

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w Gdańsku

P R O T O K Ó Ł

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Urzędu Gminy w Przodkowie oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Przodkowie z siedzibą w Przodkowie (kod 83 - 304) przy ul. Kartuskiej 21 przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, na podstawie upoważnień nr 38/07, 39/07 z dnia 03 kwietnia 2007r. oraz 41/07 z dnia 26 kwietnia 2007r., wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej.

SPIS TREŚCI

I	Ustalenia ogólnie – organizacyjne	4
1.1.	Dane ogólne	4
1.1.1.	Dane ogólne dotyczące kontroli	4
1.1.2.	Jednostka kontrolowana	4
1.1.3.	Kierownictwo jednostki.	4
1.2.	Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	6
1.2.1.	Statut Gminy	6
1.2.2.	Regulamin organizacyjny	6
1.2.3.	Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	7
1.2.4.	Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera	7
1.2.5.	Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych	8
1.2.6.	Jednostki pomocnicze	8
1.2.7.	Jednostki organizacyjne gminy	8
1.2.8.	Pełnomocnictwa	9
1.3.	Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej	10
1.3.1.	Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną	10
1.3.2.	Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu	11
1.3.3.	Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	11
1.3.4.	Oświadczenia o stanie majątkowym	11
1.3.5.	Procedury wewnętrznej kontroli finansowej	12
1.3.6.	Audyt wewnętrzny	15
1.4.	Prowadzone kontrole zewnętrzne	15
II	Gospodarka pieniężna i rozrachunki	16
2.1.	Gospodarka środkami pieniężnymi	16
2.1.1.	Gospodarka kasowa	16
2.1.2.	Obsługa bankowa	19
2.2.	Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	23
2.2.1.	Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania	23
2.2.2.	Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi	23
2.2.3.	Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych	24
2.3.	Rozrachunki i roszczenia	24
2.3.1.	Rodzaje rozrachunków	24
2.3.2.	Prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych	25
2.3.3.	Terminowość regulowania zobowiązań	26
2.3.4.	Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności	27
2.3.5.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.	30
2.3.6.	Zobowiązania wymagalne	30
2.3.7.	Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania	31
2.3.8.	Wydatki niewygasające	32
2.4.	Inwentaryzacja należności i zobowiązań	32
2.4.1.	Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań	32
2.4.2.	Inwentaryzacja należności i zobowiązań	33
2.5.	Kredyty, pożyczki, poręczenia	34
2.5.1.	Kredyty	35
2.5.2.	Pożyczki	35
2.5.3.	Gwarancje i poręczenia	42

III Wykonanie budżetu	42
3.1. Dochody budżetowe	42
3.1.1. Subwencje i dotacje	43
3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat	49
3.1.3. Dochody z majątku	76
3.1.4. Inne dochody	81
3.2. Przychody budżetowe	84
3.3. Wydatki budżetowe	84
3.3.1. Wydatki bieżące	88
3.3.2. Wydatki majątkowe	111
3.4. Rozchody budżetowe	122
IV Mienie komunalne	122
4.1. Gospodarka nieruchomościami	122
4.1.1. Obrót nieruchomościami	122
4.1.2. Ewidencja nieruchomości	123
4.1.3. Umorzenia środków trwałych	123
4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	124
4.2.1. Środki trwałe	124
4.2.2. Wartości niematerialne i prawne	126
4.2.3. Finansowy majątek trwały	128
4.2.4. Materiały	128
4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku	128
V Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień	136
5.1. Dotacje otrzymane przez Gminę w związku z realizacją zadań zleconych	136
5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji	138
5.3. Środki na realizację porozumień	138
VI Rozliczenia	138
6.1. Jednostki budżetowe	138
6.2. Zakłady budżetowe	141
6.3. Gospodarstwa pomocnicze	141
6.4. Samorządowe osoby prawne	141
6.4.1. Jednostki organizacyjne samorządu terytorialnego	141
VII Księgowość i sprawozdawczość finansowa	142
7.1. Stan i kompletność urzędów księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej	142
7.2. Sprawozdawczość budżetowa	143
7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu	143
Wykaz załączników	144





I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1.1.Dane ogólne.

1.1.1.Dane ogólne dotyczące kontroli.

1.1.1.1.Tematyka kontroli.

Kontrola kompleksowa Urzędu Gminy w Przodkowie oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące:

- Żaklina Duchala - upoważnienie nr 38/07 z dnia 03 kwietnia 2007 r.,
- Sabina Marcinkowska - upoważnienie nr 41/07 z dnia 26 kwietnia 2007 r.,
- Jarosław Gajos – upoważnienie nr 39/07 z dnia 03 kwietnia 2007 r.

1.1.1.3. Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2006 r.

1.1.1.4.Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 07 maja 2007 r. do 21 września 2007 r., przy czym:

- Żaklina Duchala od dnia 07 maja 2007 r., z przerwą w dniach od 22.05.2007–08.06.2007, 10–21.09.2007,
- Sabina Marcinkowska od dnia 07 maja 2007 r., z przerwą w dniach: 11,14,15,23–05.2007, 08.06.2007, 05,27.07.2007, 22.08-04.09.2007,
- Jarosław Gajos od dnia 01 czerwca 2007r., z przerwą w dniach od 23.07.2007 – 24.07.2007, 16.08.2007 – 17.08.2007.

1.1.2. Jednostka kontrolowana.

Urząd Gminy Przodkowo
83-304 Przodkowo
ul. Kartuska 21

1.1.3. Kierownictwo jednostki.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

a) Wójt Gminy

- Pan Andrzej Wyrzykowski pełniący tę funkcję w latach 1998 – 2002 na podstawie uchwały Nr I/4/98 Rady Gminy Przodkowo z dnia 29 października 1998r. W wyniku bezpośrednich wyborów z dnia 27 października 2002 roku Pan Andrzej Wyrzykowski został ponownie

wybrany Wójtem Gminy Przodkowo (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Przodkowie z dnia 31 października 2002r.).

Ponadto, w wyborach, przeprowadzonych dnia 12 listopada 2006r. Pan Andrzej Wyrzykowski ponownie wybrany został Wójtem Gminy Przodkowo (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Przodkowie z dnia 13 listopada 2006r.). W dniu 06 grudnia 2006r. odbyła się sesja Rady Gminy, na której Wójt złożył ślubowanie – wyciąg z protokołu nr II/2006.

b) Zastępca Wójta:

- W dniu 26 lutego 2004r. zarządzeniem Nr 25/04 Wójta Gminy Przodkowo powołano Z-cę Wójta Gminy w osobie Pani Alicji Szwaba – Sekretarza Gminy.
- W dniu 06 lutego 2007r. zarządzeniem Nr 4/07 Wójta Gminy Przodkowo powołano Z-cę Wójta Gminy Panią Janinę Domagalską. Zarządzeniem Nr 22/07 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 30 kwietnia 2007r. odwołano Zastępcę Wójta Panią J. Domagalską na zasadzie porozumienia stron.

W trakcie trwania kontroli stanowisko zastępcy wójta nie było obsadzone.

c) Skarbnik:

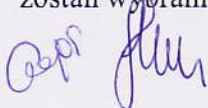
- Pani Grażyna Ramczyk powołana uchwałą nr II/9/90 Rady Gminy z dnia 15 czerwca 1990r. na stanowisko Skarbnika..

d) Sekretarz:

- Funkcję Sekretarza Gminy do dnia 28 lutego 2007 pełniła Pani Alicja Szwaba powołana od dnia 01 maja 2003r. na stanowisko Sekretarza Gminy na podstawie uchwały nr IV/37/2003 Rady Gminy Przodkowo z dnia 24 kwietnia 2003r. Uchwałą Nr IV/72/07 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 lutego 2007r. odwołano Panią sekretarz ze stanowiska. W trakcie trwania kontroli stanowisko Sekretarza Gminy nie było obsadzone.

e) Przewodniczący Rady Gminy:

- Pan Franciszek Rzeszewicz, który został wybrany do pełnienia tej funkcji na okres III kadencji uchwałą nr I/1/98 Rady Gminy Przodkowo z dnia 29 października 1998r., na okres IV kadencji uchwałą nr I/1/2002 Rady Gminy z dnia 15 listopada 2002r oraz na okres kadencji 2006 – 2010 uchwałą nr I/1/2006 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 listopada 2006r. Funkcję Wiceprzewodniczących Rady Gminy pełnią Pan Ireneusz Drażkowski i Pan Czesław Wilczewski, powołani na stanowisko na podstawie uchwały nr I/2/2006 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 listopada 2006r. W latach 2002 – 2006 uchwałą Nr I/3/2002 Rady Gminy Przodkowo z dnia 13 listopada 2002r., Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy zostali wybrani Pan Drażkowski Ireneusz oraz Pan Kalkowski Stanisław.



1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

1.2.1. Statut Gminy.

Statut Gminy Przodkowo wprowadzono uchwałą nr III/21/2003 Rady Gminy Przodkowo. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 94, poz. 1650 z dnia 07 lipca 2003r.

Statut określa m. innymi stanowiska pracy dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie:

- wyboru – Wójt,
- powołania- Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy,
- umowy o pracę – pozostali pracownicy.

Statut nie przewiduje stanowisk pracy dla pracowników zatrudnionych na podstawie mianowania.

Zgodnie z §76 ust.2 i 3 statutu organem właściwym do dokonywania czynności z zakresu stosunku pracy Wójta osobą właściwą jest Przewodniczący Rady Gminy; natomiast Wójt jest osobą właściwą do dokonywania czynności z zakresu stosunku pracy z pozostałymi pracownikami samorządowymi.

Statut zawiera ponadto postanowienia ogólne, zakres działania i zadania gminy, tryb pracy organów gminy, jednostki pomocnicze i organizacyjne gminy, zasady i tryb działania komisji rewizyjnej.

Ustalono, że uchwałą Nr XXX/363/2006 Rady Gminy Przodkowo z dnia 25 października 2006r. nadano statut Urzędowi Gminy Przodkowo, który stanowi załącznik nr 1 do ww., uchwały.

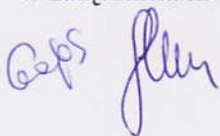
1.2.2. Regulamin organizacyjny.

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Przodkowo wprowadzony został zarządzeniem nr 38/2004r. Wójta Gminy Przodkowo z dnia 05 kwietnia 2004r. Regulamin zmieniano zarządzeniami Wójta:

- nr 11/05 z dnia 10 lutego 2005r.,
- nr 54a/05 z dnia 29 września 2005r.,
- nr 89/05 z dnia 30 grudnia 2005r.,

Regulamin określa między innymi: organizację Urzędu, zasady funkcjonowania Urzędu, zakresy zadań Wójta, Sekretarza, Skarbnika, podział zadań pomiędzy referaty oraz samodzielne stanowiska pracy. Ponadto:

- w załączniku nr 1 do regulaminu zawarto: schemat organizacyjny Urzędu,



- załącznik nr 2 stanowi zasady podpisywania pism.

Wszyscy pracownicy Urzędu Gminy zapoznali się z regulaminem organizacyjnym, co stwierdzono podpisami pracowników.

Poprzednio obowiązującym był Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Przodkowo, przyjęty zarządzeniem Nr 34/03 Wójta Gminy z dnia 27 czerwca 2003r.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

Przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości wprowadzono:

- ~ Zarządzeniem nr 85/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 30 grudnia 2005r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont w jednostkach organizacyjnych Gminy Przodkowo,
- ~ Zarządzeniem nr 56/06 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 01 września 2006r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 85/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 30 grudnia 2005 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont w jednostkach organizacyjnych Gminy Przodkowo.

W powyższych zarządzeniach określono:

- ogólne zasady rachunkowości określające m.in.: rok obrotowy, okresy sprawozdawcze, - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- zasady umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- wykaz ksiąg rachunkowych,
- opis przeznaczenia każdego programu komputerowego, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarto w instrukcjach dostarczonych przez dostawcę firmę „Radix” i „Gravis”,
- zasady archiwizowania i ochrony danych, oprócz zabezpieczeń zawartych w programach, uregulowane zostały w instrukcji zarządzania systemami informatycznymi i ochrony danych osobowych.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Informację w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputera stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.



1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Przodkowie wprowadzono zarządzeniem nr 82/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 30 grudnia 2005r.

Instrukcja ustala zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach, dla których Urząd prowadzi obsługę finansowo – księgową, tj. Urzędzie Gminy, GOPS w Przodkowie, Zespole Szkół w Czeczewie, Zespole Szkół w Pomieczynie, Zespole Szkół w Przodkowie, Szkole Podstawowej w Szarłacie, Szkole Podstawowej w Wilanowie, Przedszkolu Samorządowym w Przodkowie.

W instrukcji określono:

- rodzaje dokumentów – dowody własne zewnętrzne, zewnętrzne obce, wewnętrzne – przyjętych do stosowania z określeniem nazwy i symbolu,
- zasady sporządzania dokumentu do księgowania, treść dowodu księgowego,
- obieg dokumentów – dokumentowanie operacji gospodarczych,
- kontrolę dowodów księgowych,
- ewidencję faktur VAT.

Załącznik nr 1 do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych stanowi terminarz obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych określający:

- miejsce powstania określonego dokumentu, liczbę egzemplarzy, miejsce i termin przekazania każdego egzemplarza, określono osoby (stanowiska) odpowiedzialne za ich wystawienie oraz zatwierdzenie danego dokumentu,
- wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzenia dowodów księgowych,
- z przepisami instrukcji zapoznano pracowników, których instrukcja dotyczy:
- oświadczenie o przyjęciu do wiadomości i stosowania zasad przyjętych w instrukcji podpisali pracownicy Urzędu Gminy oraz dyrektorzy wszystkich jednostek organizacyjnych.

1.2.6. Jednostki pomocnicze.

Na terenie gminy Przodkowo występuje 15 sołectw:

Czeczewo, Hopy, Kczewo, Kłosowo, Kobysewo, Kosowo, Pomieczyno, Przodkowo, Przodkowo Działki, Rąb, Szarłata, Smółdzino, Tokary, Warzenko, Załęże.

1.2.7. Jednostki organizacyjne gminy.

Dane ogólnie – organizacyjne wg stanu na dzień 31.12.2006r., zawarto w tabelach stanowiących załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

W ramach gospodarki budżetowej gmina realizuje zadania własne oraz zlecone w zakresie administracji rządowej i powierzone poza Urzędem Gminy poprzez następujące jednostki organizacyjne:

- Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie,
- Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Czeczewie,
- Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie,
- Szkołę Podstawową w Szarłacie,
- Szkołę Podstawową w Wilanowie,
- Przedszkole Samorządowe w Przodkowie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

1.2.7.1. Zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Przodkowo nie funkcjonują zakłady budżetowe.

1.2.7.2. Samorządowe osoby prawne.

Biblioteka Publiczna Gminy Przodkowo – utworzona uchwałą nr XXVII/309/2002 Rady Gminy Przodkowo z dnia 21.03.2002r. w sprawie utworzenia gminnej instytucji kultury.

1.2.8. Pełnomocnictwa

Kierownikom jednostek organizacyjnych Wójt Gminy udzielił pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ust.1 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.)

Lp.	Nazwa jednostki	Pełnomocnictwo	Data udzielenia
1.	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przodkowie	Zarządzenie Nr 50/03 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 05.09.2003	05.09.2003r.
2.	Dyrektor Zespołu Szkół – Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Czeczewie	Zarządzenie Nr 52/03 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 05.09.2003	05.09.2003r.
3.	Dyrektor Zespołu Szkół – Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie	Zarządzenie Nr 54/03 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 05.09.2003	05.09.2003r.
4.	Dyrektor Zespołu Szkół – Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie	Zarządzenie Nr 51/03 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 05.09.2003	05.09.2003r.
5.	Dyrektor Szkoły Podstawowej w Szarłacie	Zarządzenie Nr 55/03 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 05.09.2003	05.09.2003r.

GOPS fller

Gr

6.	Dyrektor Szkoły Podstawowej w Wilanowie	Zarządzenie Nr 53/03 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 05.09.2003	05.09.2003r.
7.	Dyrektor Przedszkola Samorządowego w Przodkowie	Zarządzenie Nr 56/03 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 05.09.2003	05.09.2003r.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną.

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej uprawnionej do kontroli działalności Wójta i jednostek organizacyjnych Gminy Przodkowo określa Statut Gminy uchwalony uchwałą nr III/21/2003 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 lutego 2003r.

Skład osobowy Komisji Rewizyjnej powołany został uchwałą nr I/5/2002 Rady Gminy z dnia 15.11.2002r. Przewodniczącym Komisji Rewizyjnej jest Pan **Zygmunt Grotha**.

Zgodnie z § 26 Statutu, Komisja podejmuje kontrole zgodnie z planem zatwierdzonym przez Radę Gminy. Rada na sesji nr XX/2005 z dnia 31 marca 2005r. przyjęła plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2005r. oraz dnia 16 marca 2006r. na sesji nr XXV/2006 plan pracy na 2006 rok.

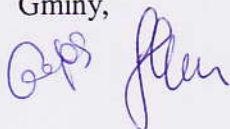
Plany pracy Komisji zatwierdzone przez Radę Gminy zawierały wykazy zadań planowanych do zrealizowania w poszczególnych miesiącach roku 2005 i 2006.

W 2005r. przeprowadzono następujące kontrole:

- kontrola realizacji uchwał Rady Gminy i ich wykonanie za 2004r.,
- kontrola zatwierdzonych zmian budżetowych przez Radę Gminy i Wójta ich wykonanie za II półrocze 2004r.,
- kontrola realizacji inwestycji wykonanych w 2004r przez Urząd Gminy Przodkowo,
- kontrola realizacji pozostałych czynników mających wpływ na realizację budżetu gminy za 2004r: środki alkoholowe, środki oświatowe, środki dysponowane przez OSP, środki dysponowane przez Dział Komunalny,
- przetargi za I półrocze 2005r.,
- wydatki budżetowe sołectw w I półroczu 2005r.

Kontrole przeprowadzone w 2006r:

- kontrola przeprowadzonych przetargów publicznych za II półrocze 2005r.,
- kontrola uchwał podjętych przez Radę Gminy w II półroczu 2005r – ich wykonanie przez Wójta Gminy; zmiany budżetowe w II półroczu 2005r. i ich wykonanie przez Wójta Gminy,




- kontrola realizacji inwestycji wykonanych w 2005r przez Urząd Gminy w Przodkowie ich prawidłowość i rzetelność wykonania
- kontrola pozostałych czynników mających wpływ na realizację budżetu gminy w 2005r: środki alkoholowe, środki oświatowe, środki do dyspozycji OSP, środki dysponowane przez GOPS.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu.

Kontrolę wewnętrzną wykonuje Skarbnik gminy. Obowiązki kontrolne skarbnika wynikają z rozdz. V Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Przodkowo wprowadzonego Zarządzeniem nr 38/2004r. Wójta Gminy Przodkowo z dnia 05.04.2004r., w którym określono zadania i kompetencje Skarbnika m. innymi:

- nadzorowanie i kontrolę realizacji budżetu gminy,
- wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości.

W aktach osobowych Skarbnika Gminy znajduje się pismo Nr 0112/25/03 z dnia 31 grudnia 2003r., w którym Wójt powierzył Skarbnikowi obowiązki w zakresie gospodarki finansowej jednostki, w tym wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej na podstawie art.35 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 15, poz.148 z późn. zm.).

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Zarządzeniem Wójta Gminy Przodkowo nr 101/04 z dnia 31.12.2004r. przyjęto instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Przodkowo.

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi Gminy.

Do dnia kontroli nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Rada Gminy Przodkowo liczy 15 radnych, na których ciąży obowiązek składania oświadczeń majątkowych.

W 2005r. i 2006r. trzech radnych nie złożyło oświadczeń o stanie majątkowym w terminie do 30 kwietnia danego roku. Radni ci nie otrzymywali diety.

GOPS Klem

G

[Signature]

Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych za 2004r., 2005r. oraz na koniec kadencji 2006r. stanowią załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

Zarządzeniem nr 88/05 z dnia 30 grudnia 2005r. Wójt Gminy Przodkowo wprowadził procedury kontroli finansowej.

- Załącznik nr 1 do ww. zarządzenia stanowią procedury kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz udzielania zamówień publicznych. Szczegółowe zasady gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości; formy kontroli finansowej, zasady kontroli finansowej wstępnej i bieżącej, czynności potwierdzające przeprowadzenie kontroli na dokumentach,
- Załącznik nr 2 stanowią procedury pobierania, gromadzenia oraz zwrotu środków publicznych i gospodarowania mieniem, w tym: procedury kontroli dochodów budżetowych m. innymi: wpływów z podatków i opłat lokalnych, dochodów z majątku gminy, subwencji, dotacji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, dochodów ze świadczonych usług,
- Załącznik nr 3 obejmują zasady przeprowadzania kontroli „realizacji procedur kontroli” w jednostkach organizacyjnych gminy,
- Załącznik nr 4 stanowi wykaz osób upoważnionych do kontroli pod względem legalności, celowości, gospodarności, merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

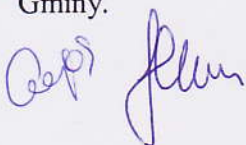
Przyjęcie do wiadomości i realizacji zarządzenia nr 88/05, swoim podpisem potwierdzili pracownicy Urzędu Gminy oraz dyrektorzy jednostek organizacyjnych gminy.

Do zarządzenia nr 88/05 z dnia 30 grudnia 2005r. wprowadzono zmiany:

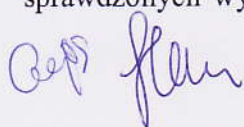
- Zarządzeniem nr 48/06 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 07 lipca 2006r.,
- Zarządzeniem nr 81/06 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 06 grudnia 2006r.

W poprzednim okresie obowiązywało zarządzenie nr 77/03 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 28 października 2003r. w sprawie procedur kontroli finansowej wraz ze zmianami.

- W 2005 roku zostały przeprowadzone kontrole, mające na celu sprawdzenie przestrzegania procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrole zostały przeprowadzone we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy łącznie z Urzędem Gminy oraz w Bibliotece Publicznej w Przodkowie. Do przeprowadzenia kontroli we wszystkich jednostkach Wójt gminy upoważnił Skarbnika Gminy.



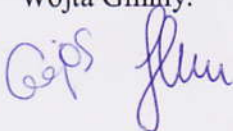

- protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 05 grudnia 2005r. w Urzędzie Gminy w Przodkowie przez Skarbnika Gminy działającej na podstawie upoważnienia nr 0113/49/05. W protokole wyszczególniono dowody księgowe, jakie zostały poddane kontroli, kwotę sprawdzonych wydatków – 516.910,32zł. Kontrolą objęto 8,6% planowanych wydatków. W toku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w przestrzeganiu procedur dokonywania wydatków,
- protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 07 grudnia 2005r. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej przez Skarbnika Gminy działającej na podstawie upoważnienia nr 0113/50/05. W protokole wyszczególniono dowody księgowe, jakie zostały poddane kontroli, kwotę sprawdzonych wydatków – 192.684,84zł. Kontrolą objęto 9,6% planowanych wydatków. W toku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w przestrzeganiu procedur dokonywania wydatków,
- protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 09 grudnia 2005r. w Szkole Podstawowej i Publicznym Gimnazjum w Czeczewie przez Skarbnika Gminy działającej na podstawie upoważnienia nr 0113/51/05. W protokole wyszczególniono dowody księgowe, jakie zostały poddane kontroli, kwotę sprawdzonych wydatków – 102.146,32zł. Kontrolą objęto 10,7% planowanych wydatków. W toku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w przestrzeganiu procedur dokonywania wydatków,
- protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 12 grudnia 2005r. w Szkole Podstawowej i Publicznym Gimnazjum w Pomieczynie przez Skarbnika Gminy działającej na podstawie upoważnienia nr 0113/52/05. W protokole wyszczególniono dowody księgowe, jakie zostały poddane kontroli, kwotę sprawdzonych wydatków – 98.144,59zł. Kontrolą objęto 7,8% planowanych wydatków. W toku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w przestrzeganiu procedur dokonywania wydatków,
- protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 13 grudnia 2005r. w Szkole Podstawowej i Publicznym Gimnazjum w Przodkowie przez Skarbnika Gminy działającej na podstawie upoważnienia nr 0113/53/05. W protokole wyszczególniono dowody księgowe, jakie zostały poddane kontroli, kwotę sprawdzonych wydatków – 236.558,30zł. Kontrolą objęto 11,4% planowanych wydatków. W toku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w przestrzeganiu procedur dokonywania wydatków,
- protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 14 grudnia 2005r. w Szkole Podstawowej w Szarłacie przez Skarbnika Gminy działającej na podstawie upoważnienia nr 0113/54/05. W protokole wyszczególniono dowody księgowe, jakie zostały poddane kontroli, kwotę sprawdzonych wydatków – 56.959,82zł. Kontrolą objęto 11,8% planowanych wydatków.



W toku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w przestrzeganiu procedur dokonywania wydatków,

- protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 15 grudnia 2005r. w Szkole Podstawowej w Wilanowie przez Skarbnika Gminy działającej na podstawie upoważnienia nr 0113/55/05. W protokole wyszczególniono dowody księgowe, jakie zostały poddane kontroli, kwotę sprawdzonych wydatków – 52.108,91zł. Kontrolą objęto 10,9% planowanych wydatków. W toku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w przestrzeganiu procedur dokonywania wydatków,
- protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 19 grudnia 2005r. w Przedszkolu Samorządowym w Przodkowie przez Skarbnika Gminy działającej na podstawie upoważnienia nr 0113/57/05. W protokole wyszczególniono dowody księgowe, jakie zostały poddane kontroli, kwotę sprawdzonych wydatków – 15.279,50zł. Kontrolą objęto 16,5% planowanych wydatków. W toku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w przestrzeganiu procedur dokonywania wydatków,
- protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 16 grudnia 2005r. w Gminnej Bibliotece Publicznej w Przodkowie przez Skarbnika Gminy działającej na podstawie upoważnienia nr 0113/56/05. W protokole z kontroli zapisano, że skontrolowano rachunki za materiały biurowe, telefon, energię elektryczną, wywóz nieczystości, prenumeratę czasopism, zakup książek, remont łazienki, ubezpieczenia oraz środki czystości za okres od 24 stycznia 2005r. do 12 grudnia 2005r. na kwotę 21.612,28zł. Nie podano numerów dowodów księgowych, daty oraz kwoty danego dowodu. Ponadto, z protokołu z kontroli nie wynika, jaki procent planowanych wydatków został objęty kontrolą.

W roku 2006 kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej oraz stosowania procedur kontroli, przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków przeprowadzono we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy Przodkowo oraz Bibliotece Publicznej. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 04.12.2006r. do 14.12.2006r. W protokołach z kontroli wyszczególniono dowody księgowe, jakie poddano kontroli wraz z podaniem numeru dowodu księgowego, daty oraz kwoty. We wszystkich jednostkach kontrolą objęto ponad 5% planowanych wydatków. Kontrole przeprowadzone zostały przez Skarbnika Gminy na podstawie każdorazowego upoważnienia Wójta Gminy.



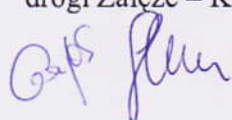
1.3.6. Audyt wewnętrzny.

Kontrolowana jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Ustalono, że w latach 2003 – 2006, w Urzędzie Gminy Przodkowo przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
 - w okresie od 01.09.2003r. do dnia 27.11.2003r. – kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Przodkowo,
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku
 - w okresie od 08.10.2003r. do dnia 15.10.2003r. – zasadność i rzetelność wystawiania zaświadczeń oraz prawidłowość i terminowość kompletowania wniosków w okresie od 2000r. do 2003r. dla celów ustalania kapitału początkowego,
- Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku
 - w okresie od 18.05.2004r. do 09.07.2004r. – kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi za 2002r.,
 - w okresie od 13.10.2004r. do 15.10.2004r. – kontrola ustalenia celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej w ramach programu SAPARD,
 - w okresie od 07.02.2005r. do 09.02.2005r. – kontrola ustalenia prawidłowości zaliczenia podatku od towarów i usług do kosztów kwalifikowanych w ramach DZIAŁANIA 3 PROGRAMU SAPARD,
- Urząd Skarbowy w Kartuzach
 - w dniach od 02.12.2004r. do dnia 14.12.2004r. – prawidłowość rozliczenia podatku od towarów i usług za luty 2000r., grudzień 2001r., lipiec 2002r., lipiec 2003r. oraz czerwiec 2004r.
 - w dniach 03,07,09.06.2005r. – prawidłowość i rzetelność udokumentowania oraz rozliczenia transakcji zawartych z kontrahentem – firma „Bemar” M. Sękowski
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
 - w dniach 28, 29.06.2006r. – kontrola po zakończeniu realizacji projektu – Budowa Sali Gimnastycznej z Zapleczem przy Zespole Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Cieczewie,
 - w dniach 23 – 30.11.2006r. – kontrola po zakończeniu realizacji projektu – Przebudowa drogi Załęże – Kawle.




II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa.

Kontrolą w zakresie gospodarki kasowej objęto 2005 i 2006 rok.

2.1.1.1. Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.

- W Regulaminie Organizacyjnym Gminy Przodkowo zapisano, że do Referatu Finansów należy m.in. zapewnienie obsługi budżetu Gminy finansowo-księgowej i kasowej Urzędu.
- Kasa znajduje się w budynku Urzędu Gminy w wydzielonym pomieszczeniu.
- Zasady gospodarki kasowej ustalono w „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Przodkowie”, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 75/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 01 grudnia 2005 roku. W okresie wcześniejszym obowiązywała instrukcja wprowadzona Zarządzeniem Nr 3/99 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 01 marca 1999 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta Gminy Przodkowo: Nr 25/99 z dnia 31 grudnia 1999 roku oraz 76/2003 z dnia 28 października 2003 roku.
- W przedmiotowych instrukcjach określono m.in.:
 - warunki organizacyjno-techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
 - wymogi kwalifikacyjne stawiane osobom pełniącym funkcję kasjera,
 - sposób dokumentowania operacji kasowych oraz zasady sporządzania i obiegu dowodów kasowych,
 - termin odprowadzania do banku przyjętej do kasy gotówki,
 - sposób i terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz doraźnych kontroli kasy,
 - zasady przechowywania i transportu środków pieniężnych.
- Obowiązki kasjera w Urzędzie Gminy pełni Pani **Arleta Hirsz** zatrudniona na stanowisku Inspektora ds. księgowości. Do zakresu czynności wymienionej osoby należą sprawy związane z księgowością budżetową oraz obsługą kasy, w tym m.in. przyjmowanie gotówki na wpłaty podatkowe oraz należności budżetowe i wadła, podejmowanie gotówki na wypłaty i realizację zatwierdzonych dowodów księgowych oraz ich wypłata, sporządzanie raportów kasowych dotyczących operacji związanych z wykonaniem budżetu, prowadzenie spraw związanych z wypłatą zaliczek i kontrola ich terminowego

GofS flun

G

[Signature]

rozliczenia. W aktach osobowych kasjera, jak i osoby zastępującej kasjera – Pani [] [] znajduje się zapytanie o karalność oraz oświadczenie o przyjętej odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości.

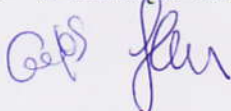
- Kasjerki dysponują aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką wraz ze wzorem podpisów tych osób.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w raportach kasowych z wybranych miesięcy – marzec, maj 2005 i 2006 roku.

Ustalono, co następuje:

- Maksymalną wysokość gotówki przechowywanej w kasie urzędu, pochodzącej z bieżących wpływów ustalono Zarządzeniem Nr 76/2003 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 28 października 2003 roku na kwotę 12.000 zł. Zapisano jednocześnie, że gotówka podjęta z rachunku bankowego jednostki na pokrycie określonych rodzajowo wydatków może być przechowywana w kasie 7 dni, pod warunkiem należytego jej zabezpieczenia. Zgodnie z zapisem, gotówki tej nie wlicza się do ustalonej dla jednostki wielkości niezbędnego zapasu (pogotowia kasowego).
- W Zarządzeniu Nr 75/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 01 grudnia 2005 roku dokonano zmiany powyższych zapisów. W Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Przodkowie zapisano m.in., że:
 - gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków może być przechowywana w kasie urzędu pod warunkiem należytego jej zabezpieczenia. Nie określono terminu jej przechowywania. Gotówki tej nie wlicza się do ustalonego przez kierownika urzędu niezbędnego zapasu gotówki,
 - maksymalną wartość gotówki przechowywanej w kasie urzędu, pochodzącej z bieżących wpływów ustalono na kwotę 15.000 zł.
- Wysokość „pogotowia kasowego” została ustalona w wysokości 2.000,00 zł Zarządzeniem Nr 90/2004 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 16 listopada 2004 roku. Zarządzeniem Nr 23/2005 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 15 kwietnia 2005 roku wysokość pogotowia kasowego zwiększono do kwoty 3.000 zł.
- W miesiącu marcu 2005 roku w kasie nie występowało „pogotowie kasowe”.



- Kontrolujący ustalili, że w raportach kasowych nie zachowano ciągłości sald – w raportach kasowych „dochody jednostki” o numerach: 095 z dnia 19 maja 2005 roku, 096 z dnia 20 maja 2005 roku oraz 097 z dnia 23 maja 2005 roku stwierdzono niezgodność polegającą na przenoszeniu w nieprawidłowej wysokości kwoty z dnia poprzedniego. I tak:

- stan na koniec dnia 19.05.2005r. (raport nr 095) wynosił: 2.920,33 zł,
- stan na początek dnia 20.05.2005r. (raport nr 096) wynosił: 3.041,83 zł,
- stan na koniec dnia 20.05.2005r. (raport nr 096) wynosił: 1.361,26 zł,
- stan na początek dnia 23.05.2005r. (raport nr 097) wynosił: 1.239,76 zł.

Kserokopie ww. raportów kasowych wraz z wyjaśnieniem osoby odpowiedzialnej – **Pani Arlety Hirsza** – Inspektora ds. księgowości, stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

- Nie stwierdzono wystąpienia przekroczenia wysokości ustalonego „pogotowia kasowego” w próbie raportów kasowych objętych kontrolą.
- Operacje kasowe dokumentowane były prawidłowo w następujący sposób:
 - operacje kasowe były dokumentowane dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
 - wypłaty gotówkowe były dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
 - dowody źródłowe zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych pracowników, tj. Wójta i Skarbnika lub osoby przez nich upoważnione,
 - odbiór gotówki z kasy był potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
 - stosowane dowody wpłat „KP” – kasa przyjmuje, „KW” – kasa wypłaci są drukami ścisłego zarachowania.
- Kontroli poddano raporty kasowe sporządzone w wyżej wymienionym okresie i ustalono, co następuje:
 - raporty kasowe sporządzano przy pomocy programu komputerowego Radix „KASA”,
 - raporty kasowe zamykano na koniec każdego dnia,
 - operacje kasowe ujmowano w raporcie kasowym w dniu ich wystąpienia,
 - zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie oraz czekami i wyciągami bankowymi,



- do raportów kasowych załączano prawidłowe i kompletne dowody kasowe zawierające numery identyfikacyjne.
- Potwierdzono zgodność wpłat z tytułu podatków i opłat ujętych w raporcie z dowodami wpłat.
Do udokumentowania poszczególnych wpłat podatków i opłat w kasie stosowano potwierdzenia wpłat drukowane automatycznie przez program komputerowy Radix „KASA”, którym automatycznie nadawane są kolejne numery.
- Dokonywano inwentaryzacji kasy w obowiązujących terminach.
- Przestrzegano obowiązku protokolarnego przekazywania kasy w przypadkach zmian na stanowisku kasjera.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie w 2006 roku metodą spisu z natury dokonano w dniu 29 grudnia 2006 roku. Przeprowadzona inwentaryzacja nie wykazała różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych i był on zgodny z raportami kasowymi z dnia 29 grudnia 2006 roku o numerach: 252 „dochody”, 171 „znaki skarbowe”, 99 „wydatki Urząd Gminy”.
- Inwentaryzację w 2006 roku przeprowadziła komisja inwentaryzacyjna w składzie:
[] - przewodniczący komisji, [] – członek komisji, []
[] członek komisji, w obecności kasjerki – *Arloty Hirsz*.
- Inwentaryzacji dokonywano również w przypadkach przekazania – przejęcia obowiązków kasjera. Protokoły z przekazania agend kasowych zawierały informację o stanie gotówki w kasie oraz znaków skarbowych według stanu na dzień przekazania kasy.
- W dniu 30 sierpnia 2007 roku inspektorzy RIO przeprowadzili kontrolę kasy Urzędu Gminy, z której sporządzono protokół stanowiący załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.

2.1.2. Obsługa bankowa.

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

Rada Gminy Przodkowo podjęła uchwałę nr XVII/165/04 z dnia 04 listopada 2004 roku w sprawie ustalenia banku do obsługi bankowej Gminy Przodkowo. W uchwale wskazano

CofS flm

G

[Signature]

Bank Spółdzielczy w Sztumie Oddział w Przodkowie jako bank prowadzący obsługę bankową Gminy Przodkowo. Wyboru banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 28 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.)

W 2003 roku kwota prowizji pobranej przez bank, na podstawie umowy rachunku bankowego z dnia 08 listopada 1999 roku, zawartej z ww. bankiem, wynosiła 14.750,24 zł.

Kontrolujący ustalili, że do każdego rachunku bankowego podpisywana była oddzielna umowa. W imieniu Gminy Przodkowo umowy podpisywał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W umowach bank zobowiązał się do prowadzenia rachunków bankowych na czas określony – nie później niż do dnia 17 listopada 2007 roku. W umowach bank zobowiązał się do gromadzenia na rachunkach środków pieniężnych ze zmienną stopą procentową, która w dniu zawarcia umów wynosiła 0 % w skali roku. Za usługi związane z otwarciem i prowadzeniem rachunku posiadacza bank pobiera prowizje i opłaty na podstawie taryfy prowizji i opłat obowiązującej w Banku Spółdzielczym, która w dniu zawarcia umów wynosiła: od wypłat i wpłat gotówkowych – 0 %, za przelewy na rachunki bankowe prowadzone przez inne banki – 0 zł, realizacja pilnych płatności z bieżących wpływów na rachunek – 0 %, prowizja za prowadzenie wszystkich rachunków bankowych – 50 zł w formie miesięcznego ryczałtu. Ustalono, że wysokość prowizji jest zmienna.

Wykaz rachunków bankowych założonych po uchwale Rady Gminy Przodkowo Nr XVII/165/04 z dnia 04 listopada 2004 roku w sprawie ustalenia banku do obsługi bankowej Gminy Przodkowo do czasu niniejszej kontroli:

Nr rachunku bankowego	nazwa	data zawarcia umowy	data likwidacji
84 8309 0000 0077 0075 2000 0010	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	18.11.2004	
08 8309 0000 0077 0075 2000 0020	Wydatki Urzędu Gminy	18.11.2004	
29 8309 0000 0077 0075 2000 0030	Dochody Urzędu Gminy	18.11.2004	
50 8309 0000 0077 0075 2000 0040	Budowa I-II-III etap Kanalizacji w miejscowościach: Warzenko, Tokary, Kczewo, Młynek, Przodkowo	18.11.2004	
71 8309 0000 0077 0075 2000 0050	Phare-Europejski Turniej Sołectw	18.11.2004	09.01.2006
92 8309 0000 0077 0075 2000 0060	Fundusz Ochrony Środowiska	18.11.2004	
16 8309 0000 0077 0075 2000 0070	Depozyty	18.11.2004	
37 8309 0000 0077 0075 2000 0080	Środki specjalne-Zespół Szkół-Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum Przodkowo	18.11.2004	09.01.2006
58 8309 0000 0077 0075 2000 0090	Środki specjalne-Zespół Szkół-Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum Pomieczynie	18.11.2004	09.01.2006
79 8309 0000 0077 0075 2000 0100	Środki specjalne-Zespół Szkół-Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum Cieczewie	18.11.2004	09.01.2006
03 8309 0000 0077 0075 2000 0110	Szkoła Podstawowa w Wilanowie	18.11.2004	09.01.2006
24 8309 0000 0077 0075 2000 0120	Szkoła Podstawowa w Szarłacie	18.11.2004	02.02.2005
45 8309 0000 0077 0075 2000 0130	Publiczna Infrastruktura Turystyczna na obszarach wiejskich	18.11.2004	09.01.2006
66 8309 0000 0077 0075 2000 0140	Gminne Centrum Informacji	18.11.2004	02.02.2005
87 8309 0000 0077 0075 2000 0150	Remont i wyposażenie szkół i świetlic w ramach programu aktywizacji obszarów wiejskich	18.11.2004	09.01.2006

GeS flm

G

[Signature]

11 8309 0000 0077 0075 2000 0160	Likwidacja barier transportowych	02.03.2005	09.01.2006
32 8309 0000 0077 0075 2000 0170	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	17.01.2006	
53 8309 0000 0077 0075 2000 0180	Oświata i wychowanie	17.01.2006	
74 8309 0000 0077 0075 2000 0190	Zaliczki Alimentacyjne	04.04.2006	
95 8309 0000 0077 0075 2000 0200	Za rękę z Einsteinem	14.02.2007	

2.1.2.2. Operacje bankowe.

W wyniku kontroli prawidłowości księgowania operacji bankowych w 2005 roku na podstawie dowodów księgowych z wybranych losowo miesięcy (czerwiec, grudzień 2005 oraz czerwiec, grudzień 2006 roku) oraz zapisów księgowych na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” ustalono, że zapisów na koncie 133 dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością urzędu.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Ustalono, że w latach objętych kontrolą, tj. 2005 i 2006 rok – na ostatni dzień roku obrachunkowego kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych Banku Spółdzielczego w Sztumie Oddział w Przodkowie w drodze potwierdzenia sald:

➤ Na dzień 31 grudnia 2005 roku:

84 8309 0000 0077 0075 2000 0010 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
 16 8309 0000 0077 0075 2000 0070 Depozyty
 08 8309 0000 0077 0075 2000 0020 Wydatki Urzędu Gminy
 92 8309 0000 0077 0075 2000 0060 Fundusz Ochrony Środowiska
 29 8309 0000 0077 0075 2000 0030 Dochody Urzędu Gminy

➤ Na dzień 31 grudnia 2006 roku:

16 8309 0000 0077 0075 2000 0070 Depozyty
 29 8309 0000 0077 0075 2000 0030 Dochody Urzędu Gminy
 84 8309 0000 0077 0075 2000 0010 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
 92 8309 0000 0077 0075 2000 0060 Fundusz Ochrony Środowiska

Ustalono jednocześnie, że otrzymane z Banku Spółdzielczego w Sztumie Oddział w Przodkowie potwierdzenie salda z dnia 02 stycznia 2006 roku na rachunku wydatków Urzędu Gminy, według stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku, wynosiło 160.156,28 zł oraz dochodów 401.691,37 zł, co było niezgodne z saldem w księgach rachunkowych urzędu,

które na koniec 2005 roku wynosiło: 0 zł (wydatki) oraz 561.847,65 zł (dochody). Kserokopie przeksięgowania oraz potwierdzenia sald otrzymanych z banku wraz z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy w powyższej sprawie stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Kontrolujący ustalili również, że salda pozostałych, niżej wymienionych, dziewięciu rachunków prowadzonych w tym czasie w Banku Spółdzielczym w Sztumie Oddział w Przodkowie wykazywały według wyciągów bankowych na dzień 31 grudnia 2005 roku salda zerowe.

50 8309 0000 0077 0075 2000 0040	Budowa kanalizacji w miejscowościach: Warzenko, Tokary, Kczewo, Młynek, Przodkowo
71 8309 0000 0077 0075 2000 0050	Phare-Europejski Turniej Sołectw
37 8309 0000 0077 0075 2000 0080	Środki specjalne-Zespół Szkół-Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum w Przodkowie
58 8309 0000 0077 0075 2000 0090	Środki specjalne-Zespół Szkół-Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum w Pomieczynie
79 8309 0000 0077 0075 2000 0100	Środki specjalne-Zespół Szkół-Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum w Cieczewie
03 8309 0000 0077 0075 2000 0110	Szkoła Podstawowa w Wilanowie
45 8309 0000 0077 0075 2000 0130	Publiczna Infrastruktura Turystyczna na obszarach wiejskich
87 8309 0000 0077 0075 2000 0150	Remont i wyposażenie szkół i świetlic w ramach programu aktywizacji obszarów wiejskich
11 8309 0000 0077 0075 2000 0160	Likwidacja barier transportowych

Na dzień 31 grudnia 2006 roku niżej wymienione rachunki prowadzone przez Bank Spółdzielczy w Sztumie Oddział w Przodkowie wykazywały, według wyciągów bankowych, salda zerowe:

08 8309 0000 0077 0075 2000 0020	Wydatki Urzędu Gminy
50 8309 0000 0077 0075 2000 0040	Budowa kanalizacji w miejscowościach: Warzenko, Tokary, Kczewo, Młynek, Przodkowo
32 8309 0000 0077 0075 2000 0170	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
53 8309 0000 0077 0075 2000 0180	Oświata i wychowanie
74 8309 0000 0077 0075 2000 0190	Zaliczki Alimentacyjne

Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że wymienione powyżej salda zerowe zostały potwierdzone telefonicznie z Bankiem Spółdzielczym.

Ustalono ponadto, że inwentaryzacją poprzez potwierdzenie sald objęto również środki pieniężne na wszystkich (trzech) rachunkach w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Gdańsku, na 31 grudnia 2005 roku oraz na 31 grudnia 2006 roku.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontroli poddano gospodarkę drukami ścisłego zarachowania w 2006 roku.

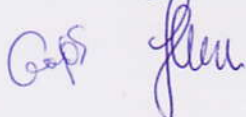
2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

- W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 86/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 30 grudnia 2005 roku.
- Zgodnie z treścią przedmiotowej instrukcji w kontrolowanej jednostce do druków ścisłego zarachowania zalicza się:
 - чеки gotówkowe,
 - kwitariusze przychodowe K-103,
 - świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt,
 - arkusze spisu z natury,
 - karty drogowe.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

W wyniku kontroli przestrzegania ustalonych zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi ustalono, co następuje:

- Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Przodkowie zostały ujęte w następującej ewidencji:
 - Księga druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Przodkowie założona w dniu 6 lutego 2004 roku – przesnurowana, zawierająca 48 ponumerowanych stron, zalakowana, opieczetowana i podpisana przez Sekretarza Gminy oraz Skarbnika Gminy, – w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych Oświaty, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Budżetu oraz programu „Za rękę z Einsteinem”.
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 09 stycznia 2006 roku – przesnurowana, zawierająca 48 stron, zalakowana, opieczetowana i podpisana przez Skarbnika oraz Sekretarza Gminy Przodkowo, – w której prowadzono ewidencję kart drogowych (seria MK).
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 01 lutego 2006 roku –



przesnurowana, zawierająca 48 stron, zalakowana, opieczetowana i podpisana przez Skarbnika oraz Sekretarza Gminy Przodkowo, – w której prowadzono ewidencję kart drogowych (seria KL).

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 19 czerwca 2000 roku – przesnurowana, zalakowana, opieczetowana i podpisana przez Kierownika Referatu Finansów oraz Sekretarza Gminy, – w której prowadzono ewidencję świadectw pochodzenia zwierząt.
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 09 września 2002 roku – przesnurowana, zawierająca 48 stron, zalakowana, opieczetowana i podpisana przez Skarbnika oraz Kierownika jednostki, – w której prowadzono ewidencję kwitariuszy K-103.
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 30 października 2003 roku, w której prowadzono ewidencję arkuszy spisu z natury. Na dzień kontroli - stan „0”.
- Ewidencję ww. druków ścisłego zarachowania prowadzi Pani Halina Miłosz - inspektor ds. księgowości.

Nieprawidłowości w ewidencji druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W dniu 30 sierpnia 2007 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, w trakcie, której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

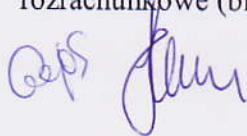
Ustalenia zawarto w protokole, stanowiącym załącznik nr 7 do niniejszego protokołu kontroli. Różnic w omawianym zakresie nie stwierdzono.

W toku kontroli ustalono, że druki ewidencjonowane inwentaryzowano na ostatni dzień roboczy każdego roku kalendarzowego – w 2005 roku - 30 grudnia oraz w 2006 roku – 29 grudnia 2006 roku.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W latach objętych kontrolą, w prowadzonej syntetycznej ewidencji księgowej dla Urzędu Gminy Przodkowo oraz budżetu Gminy Przodkowo, założono następujące konta rozrachunkowe (bilansowe):



Dla Urzędu Gminy Przodkowo:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 220 – „Należności z tytułu zaległości budżetowych”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 – „Długotrwałe należności budżetowe”,
- 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”,
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”,
- 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Dla budżetu Gminy Przodkowo:

- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”,
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”.

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:




- przestrzeganie obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2005 i 2006 roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty,
- przestrzeganie zasad funkcjonowania w latach 2005 - 2006 poszczególnych kont rozrachunkowych.

W wyniku kontroli zapisów w księgach rachunkowych oraz dowodów księgowych za miesiące: luty, kwiecień, maj 2005 i 2006 roku ustalono, że:

- w księgach rachunkowych danego roku ujmowano wszystkie koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty,
- w księgach rachunkowych ujmowano wyłącznie rozrachunki Urzędu Gminy,
- w księgach rachunkowych budżetu ujmowano wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków,
- obroty na kontach rozrachunkowych ewidencjonowane były zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych,
- w obrębie kont objętych kontrolą nie dokonywano kompensat,
- zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur za wykonane dostawy i usługi, które wpłynęły do dnia 5 następnego miesiąca obciążają koszty miesiąca ich wystawienia, zaś po tym terminie obciążają koszty miesiąca w którym wpłynęły.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w 2005 i 2006 roku, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były odprowadzane w terminach ustawowych.

Urząd jako płatnik podatku pobierał zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego.

2.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (tj. w latach 2005 - 2006) w Urzędzie Gminy terminowo przekazywano składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.

Zachowano terminy określone przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych.

GOPS *Plur*

G *[Signature]*

Pobierano wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 153, poz. 1005).

2.3.3.3. Odprowadzanie składek PFRON.

Sprawdzeniu w powyższym zakresie poddano terminowość odprowadzania składek PFRON w 2005 i 2006 roku.

Kontrolujący ustalili, że składki w 2005 roku odprowadzano terminowo, tj. do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

2.3.4. Prawdliwość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności.

Sprawdzeniu poddano naliczanie odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2005 oraz 2006 roku.

Analizy prawidłowości naliczania dokonano na podstawie wyliczeń dla 10 losowo wybranych podatników, którzy w 2005 roku dokonali spłat zaległości w podatku od nieruchomości.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:



SPLATY ZALEGŁOŚCI W 2005 ROKU – PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OSOBY FIZYCZNE

Lp.	Nr konta podatnika	Okres którego dotyczy zaległość	Zaległość w dniu wpłaty	Kwota wpłaty (należność główna)	Nr dowodu wpłaty	Data wpłaty	Naliczone odsetki (koszty upomnienia)	Naliczone odsetki wg kontrolujących
1.	99	15.03.2005	330,20	330,20	KP Nr 4141	27.04.2005	6,00 (8,80)	+
2.	1238	15.05.2005	576,30	576,30	KP Nr 6684	28.06.2005	9,50 (8,80)	+
3.	7208	15.03.2005	318,90	318,90	KP Nr 4328	06.05.2005	6,90 (8,80)	+
4.	8522	15.03.2005	706,80	706,80	KP Nr 3409	29.03.2005	4,30	+
5.	5900	15.05.2004	346,89	346,89	WB Nr 118 z 21.06.2005	21.06.2005	57,80	+
		15.09.2004	863,70	863,70			102,40	+
		15.11.2004	863,70	863,70			79,30	+
				58,37			2,30	+
		15.03.2005	864,80	443,24	WB Nr 243 z 16.12.2005	16.12.2005	44,10	+
				363,19	WB Nr 247 z 22.12.2005	22.12.2005	36,80	36,90
		15.05.2005	864,80	409,06	WB Nr 247 z 22.12.2005	22.12.2005	31,10	+
6.	163	15.09.2004	197,40	197,40	KP Nr 6	03.01.2005	9,50 (8,40)	+
		15.11.2004	197,40	197,40			4,20	+
7.	8558	15.09.2004	28,50	28,50	KP NR 3812	13.04.2005	2,60 (8,40)	+
		15.11.2004	28,50	28,50			1,80	1,90
		15.03.2005	29,10	29,10	KP Nr 4504	10.05.2005	0,70	+
8.	117	15.11.2004	3.235,20	3.235,20	KP Nr 21, 24, 25	03.01.2005	69,50 (8,40)	+
9.	743	15.09.2004	440,50	440,50	KP Nr 46	04.01.2005	21,40 (8,40)	+
		15.11.2004	440,50	440,50	KP Nr 594	14.02.2005	17,60	+
10.	8012	15.09.2004	33,10	33,10	KP Nr 4249	04.05.2005	3,30 (8,40, 8,80)	+
		15.11.2004	33,10	33,10			2,40	+
		15.03.2005	35,20	35,20			0,70	+

SPLATY ZALEGŁOŚCI W 2006 ROKU – PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OSOBY FIZYCZNE

Lp	Nr konta podatnika	Okres którego dotyczy zaległość	Zaległość w dniu wpłaty	Kwota wpłaty (należność główna)	Naliczone odsetki (koszty upomnienia)	Nr dowodu wpłaty	Data wpłaty	Naliczone odsetki wg kontrolujących
1.	449	15.11.2006	508,00	508,00	7,00 (8,80)	KP 12562	29.12.2006	+
2.	2746	26.01.2006	225,00	225,00	15,00 (8,80)	KP 7389	28.08.2006	+
3.	99	15.09.2006	5.871,00	5.871,00	21,00	KP 9192, 9193, 9194	27.09.2006	+
4.	3109	15.05.2006	2.864,00	2.864,00	46,00 (8,80)	KP 6883	07.07.2006	+
5.	1049	15.03.2006	588,00	588,00	10,00 (8,80)	KP 4554	10.05.2006	+
		15.05.2006	587,00	587,00	28,00 (8,80)	KP 9930	23.10.2006	+
		15.09.2006	587,00	587,00	7,00			+
		15.05.2006	737,00	737,00	36,00 (8,80)	KP 9938	24.10.2006	+
		15.09.2006	737,00	737,00	9,00			+
7.	1630	15.03.2006	628,00	628,00	10,00 (8,80)	KP 4157	05.05.2006	+
		15.05.2006	627,00	627,00	33,00	WB Nr 215	06.11.2006	+
		15.09.2006	627,00	612,00	10,00	WB Nr 215	06.11.2006	+
8.	2757	15.11.2005	5.773,90	5.773,90	152,00 (8,80)	KP 439	03.02.2006	+
		15.03.2006	5.861,00	5.861,00	138,00 (8,80)	KP 6109	01.06.2006	+
		15.05.2006	2.607,00	2.607,00	29,00 (8,80)	KP 6642	21.06.2006	+
		15.09.2006	2.607,00	2.607,00	38,00 (8,80)	KP 10089	02.11.2006	+
		15.11.2006	2.606,00	2.607,20	34,00 (8,80)	WB Nr 253	28.12.2006	+
9.	1491	15.09.2006	1.860,00	1.860,00	30,00 (8,80)	KP 10301	08.11.2006	+
10.	3357	15.11.2005	125,90	125,90	8,00 (8,80)	KP 5814	24.05.2006	+

W kontrolowanej jednostce odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności były naliczane automatycznie przez program RADIX wykorzystywany w księgowości podatkowej. Ustalono, że stosowano prawidłowe stawki. Odsetki za zwłokę w 2006 roku naliczane były w prawidłowych wysokościach. W 2005 roku w dwóch przypadkach odsetki zostały zaniżone o 0,10 zł.

2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.

- 1) Rada Gminy uchwałą Nr XIX/181/04 z dnia 29 grudnia 2004 roku w sprawie budżetu Gminy Przodkowo na rok 2005 upoważniła Wójta Gminy m.in. do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu Gminy do kwoty 1.000.000 zł. Wymieniony kredyt musi być spłacony do końca roku budżetowego,
 - samodzielnego zaciągania zobowiązań finansowych do kwoty 1.000.000 zł.
- 2) Rada Gminy uchwałą Rady Gminy Przodkowo Nr XXV/252/05 z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie budżetu Gminy Przodkowo na rok 2006 upoważniła Wójta Gminy m.in. do:
 - do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetowego Gminy do kwoty 400.000 zł. (kredyt musi być spłacony do końca roku budżetowego),
 - do samodzielnego zaciągania zobowiązań finansowych do kwoty 2.000.000 zł.
- 3) Ustalono, że sporządzano zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, które ewidencjonowano na koncie pozabilansowym „999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Do konta „999” prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Na dzień 31 grudnia 2005 roku saldo konta „999” wyniosło 2.282.290,11 zł i wynikało z wartości zobowiązań występujących na 31 grudnia 2005 r. W 2006 roku na dzień 31 grudnia saldo konta „999” wynosiło 307.668,76 zł.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne.

Kontrolą w zakresie zobowiązań wymagalnych objęto rok budżetowy 2005 i 2006.

W sporządzonych w dniach 28 lutego 2006 roku oraz 22 lutego 2007 roku sprawozdaniach kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku oraz sprawozdaniach rocznych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005




roku oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku z wykonania planu wydatków budżetowych wykazano, że na koniec okresu sprawozdawczego w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania.

Obowiązujące w kontrolowanym roku unormowania wewnętrzne w zakresie udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia zawarto w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Przodkowie” stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 48/04 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 01 czerwca 2004 roku. Ustalono w niej termin na rozliczenie zaliczki do 30 dni od daty pobrania zaliczki.

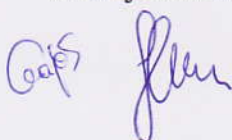
Obecnie obowiązującą w omawianym zakresie jest „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Przodkowie”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 82/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 30 grudnia 2005 roku.

W przedmiotowej instrukcji ustalono m.in., że w jednostce występują zaliczki gotówkowe:

- stałe - zatwierdzane przez kierownika jednostki dla pracowników zatrudnionych, rozliczane w terminach zatwierdzonych corocznie. Zapisano, że zaliczki te wypłacane są na dokonywanie bieżących zakupów znaków opłaty skarbowej,
- jednorazowe - wypłacane pracownikom zatrudnionym w urzędzie w stałym stosunku pracy. Zaliczki te mogą być wypłacane na poczet wynagrodzeń, podróży służbowej, zakupu materiałów, usług, itp.,
- zaliczki na delegację podlegają rozliczeniu w terminie 7 dni od daty zakończenia podróży służbowej, pozostałe zaliczki jednorazowe podlegają rozliczeniu najpóźniej w terminie 30 dni od daty pobrania. W szczególnie uzasadnionych przypadkach kierownik jednostki może wyrazić zgodę na dłuższy termin rozliczenia się z pobranej zaliczki.

W wyniku kontroli zaliczek udzielonych w miesiącach styczeń-maj 2005 roku oraz styczeń-grudzień 2006 roku, ustalono co następuje:

- wnioski o zaliczki sporządzane były w jednym egzemplarzu w którym wnioskujący określał sumę do wypłaty na dokonanie zakupów gotówkowych oraz rodzaj wydatku,
- na wniosku o zaliczkę z dnia 11 kwietnia 2005 roku na kwotę 2.000,00 zł (DK/00251) wskazano jako datę rozliczenia dzień 25.04.2005 r., natomiast zaliczkę rozliczono w dniu 06 maja 2005 r., tj. 12 dni po terminie,



- na wniosku o zaliczkę na materiały biurowe z dnia 22 kwietnia 2005 roku na kwotę 2.000,00 zł (DK/00280) nie wskazano daty rozliczenia, zaliczkę rozliczono w dniu 08 lipca 2005 roku,
- na wniosku o zaliczkę na zakup sprzętu sportowego z dnia 27 kwietnia 2006 roku na kwotę 3.000,00 zł (DK/00278) jako datę rozliczenia wskazano 12 maja 2006 r., zaliczkę rozliczono w dniu 17 maja 2006 r., tj. 5 dni po terminie,
- pozostałe zaliczki rozliczono w terminach wskazanych we wnioskach. Terminy nie były dłuższe niż 30 dni i były zgodne z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.

2.3.8. Wydatki niewygasające.

W 2005 oraz 2006 roku nie realizowano wydatków niewygasających.

Organ stanowiący Gminy Przodkowo nie ustalił wydatków, które nie wygasają z upływem tego roku budżetowego.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań.

Wewnętrzne unormowania, obowiązujące w 2005 roku zostały zawarte w „Instrukcji inwentaryzacyjnej dla jednostek organizacyjnych Urzędu Gminy w Przodkowie”, stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 19/98 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 20 listopada 1998 roku.

Obecnie obowiązujące unormowania dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań zawarte zostały w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Przodkowo”, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 5/06 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 02 stycznia 2006 roku.

Przedmiotowa instrukcja zawiera następujące zapisy:

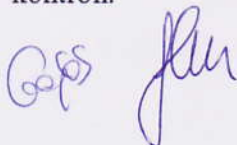
- inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek, powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych – dokonuje się na ostatni dzień roku przez uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu tych aktywów przez bank i kontrahentów,



- inwentaryzacja aktywów i pasywów, nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem, (tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy) odbywa się w drodze weryfikacji danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą dokonano inwentaryzacji należności i zobowiązań weryfikując salda należności i zobowiązań. Z przeprowadzonej weryfikacji sald sporządzono protokół. Inwentaryzacją objęto wszystkie należności i zobowiązania. Przeprowadzona inwentaryzacja i jej wyniki zostały właściwie udokumentowane i mają powiązanie z zapisami księgowymi. Kontrolujący ustalili, że w 2005 roku potwierdzono wszystkie salda należności na dzień 31 grudnia 2005 r. – na łączną kwotę 699,47 zł. W 2006 roku przeprowadzono inwentaryzację należności na dzień 30 listopada 2006 r. Należność w wysokości 516,10 zł, która powstała w miesiącu grudniu, została objęta weryfikacją sald na dzień 31 grudnia 2006 roku. Wyjaśnienie w tej sprawie osoby odpowiedzialnej - Pani Henryki [redacted] – Inspektora ds. księgowości budżetowej, stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.



2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2003-2006.

Kwoty zaciąganych przez Gminę Przodkowo kredytów, obligacji i pożyczek w latach objętych kontrolą, zadłużenie gminy na koniec danego roku budżetowego oraz łączną kwotę przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z przypadającymi od tych kredytów i pożyczek odsetek przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rok	Zadłużenie gminy na koniec roku (bez odsetek) (zł)	Środki uzyskane w danym roku (zł)	Spłata rat w danym roku (zł)	Spłaty odsetek w danym roku (zł)	Ogółem obsługa długu w danym roku (zł)	Dochody wykonane/planowane w danym roku (zł)
2003	2.048.000,00	–	782.800,00	148.906,10	931.706,10	<u>10.453.831,00</u> 10.418.499,00
2004	836.000,00	320.000,00	1.532.000,00	68.218,54	1.600.218,54	<u>12.689.163,00</u> 12.972.153,00
2005	2.532.000,00	2.500.000,00	804.000,00	19.311,29	823.311,29	<u>14.490.261,00</u> 14.407.575,00
2006	6.049.294,00	4.898.731,69	1.383.437,21	111.086,72	1.494.523,93	<u>17.336.408,00</u> 17.060.641,00

Na podstawie danych zawartych w powyższej tabeli oraz ustaleń zawartych w dalszej części niniejszego protokołu ustalono, że:

- Łączna kwota długu gminy na koniec każdego roku budżetowego objętego kontrolą nie przekraczała 60% wykonanych dochodów ogółem jednostki w tym roku budżetowym.
- Łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, nie przekraczała 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów.





2.5.1. Kredyty.

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2003-2006 Gmina Przodkowo nie zaciągała kredytów.

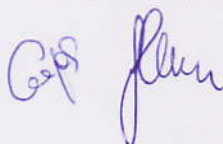
2.5.2. Pożyczki.

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2003 – 2006 Gmina Przodkowo zaciągnęła następujące pożyczki:

2004 rok

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej – II etap w miejscowościach Warzenko, Tokary, Kczewo, Młynek” w kwocie 320.000,00 zł.

- Rada Gminy Przodkowo uchwałą Nr XII/126/04 z dnia 28 kwietnia 2004 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku na budowę kanalizacji sanitarnej gminy Przodkowo postanowiła zaciągnąć pożyczkę krótkoterminową w wysokości 500.000,00 zł oraz upoważniła Wójta Gminy do podjęcia czynności związanych z zawarciem umowy.
- Nie występowano do Regionalnej Izby Obrachunkowej z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę pożyczki.
- W dniu 9 lipca 2004 roku zawarto umowę Nr WFOŚ/PP/26/2004 o pożyczkę pomostową na finansowanie inwestycji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Warzenko, Tokary, Kczewo, Młynek – etap II” między Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Wodnej w Gdańsku a Gminą Przodkowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, w której określono m.in.:
 - kwotę pożyczki na 320.000,00 i okres, na który została przyznana, tj. do 30 grudnia 2004 roku,
 - oprocentowanie pożyczki: 0,5 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 4% w skali roku,
 - łączny planowany całkowity koszt zadania 1.057.476,94 zł,
 - ustalono, że pożyczka zostanie wykorzystana do 30 lipca 2004 r. a spłacona do 30 grudnia 2004 r., lecz nie później niż 14 dni po uzyskaniu pomocy finansowej z funduszu Unii Europejskiej,




- odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 30 sierpnia 2004 roku, następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
- forma zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek od kapitału: weksel własny in blanco,
- zobowiązanie pożyczkobiorcy do dostarczenia rozliczenia zadania w terminie do dnia 30 sierpnia 2004 roku.

2005 rok

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania pn. „Kanalizacja sanitarna Pomieczyno-Przodkowo” w kwocie 1.000.000,00 zł.

- Rada Gminy Przodkowo uchwałą Nr XXI/205/05 z dnia 27 kwietnia 2005 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku na budowę kanalizacji sanitarnej Pomieczyno-Przodkowo postanowiła zaciągnąć pożyczkę w wysokości 1.200.000,00 zł oraz upoważniła Wójta Gminy do podjęcia czynności związanych z zawarciem umowy.
- Pismem z dnia 6 maja 2005 roku Wójt Gminy Przodkowo zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę pożyczki. Uchwałą Nr 103/II/2005 z dnia 01 czerwca 2005 roku Regionalna Izba Obrachunkowa uznała, że Gmina Przodkowo posiada możliwość spłaty pożyczki w wysokości 1.200.000,00 zł na warunkach określonych we wniosku.
- Uchwałą Nr XXIII/229/05 Rady Gminy Przodkowo z dnia 15 września 2005 roku w sprawie zabezpieczenia w formie weksla „in blanco” wydatkowania środków finansowych pochodzących z dofinansowania przedsięwzięcia p.n. „Kanalizacja sanitarna grawitacyjno-ciśnieniowa wraz z przepompowniami ścieków P1-P2-P3 Pomieczyno – Przodkowo” wyrażono zgodę na zawarcie przez Wójta Gminy umowy na zaciągnięcie pożyczki na budowę kanalizacji do kwoty 1.000.000,00 zł ze środków WFOŚiGW w Gdańsku i zabezpieczenia prawidłowego wydatkowania tych środków w formie weksla „in blanco” przez Gminę Przodkowo na zasadach określonych w tejże umowie i deklaracji do weksla. Wskazano w uchwale, że realizacja zabezpieczenia następowała będzie z dochodów budżetu gminy uzyskanych z wpływów podatkowych oraz z dochodów mienia komunalnego.
- Rada Gminy Przodkowo uchwałą Nr XXIII/231/05 z dnia 15 września 2005 roku dokonała zmiany ww. uchwały Nr XXI/205/05 z dnia 27 kwietnia 2005 roku w zakresie wysokości oraz uszczegółowiono przeznaczenie pożyczki – postanowiono

zaciągnąć pożyczkę w wysokości 1.000.000,00 zł z WFOŚiGW w Gdańsku z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarno – grawitacyjno – ciśnieniowej wraz z przepompowniami ścieków P1-P2-P3 Pomieczyno – Przodkowo.

- W dniu 10 października 2005 roku zawarto umowę Nr WFOŚ/P/56/2005 o pożyczkę na dofinansowanie zadania pn. „Kanalizacja sanitarna Pomieczyno - Przodkowo” między Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Przodkowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, w której określono m.in.:
 - kwotę pożyczki i okres, na który została przyznana, tj. 1.000.000,00 zł na okres do 30 listopada 2008 roku,
 - oprocentowanie pożyczki: 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 4% w skali roku,
 - łączny planowany całkowity koszt zadania 2.018.565,00 zł,
 - termin i kwotę wypłaty transzy pożyczki przez Pożyczkobiorcę ustalono do dnia 30 listopada 2005 roku w wysokości 1.000.000,00 zł,
 - terminy spłat rat pożyczki:
 - 1-6 rata w wysokości 100.000,00 zł w następujących terminach – do 30.04, 31.07, 30.11 – 2006 roku, 30.04, 31.07, 30.11 – 2008 roku,
 - 7 rata w wysokości 50.000,00 zł – do 28.02.2008 roku,
 - 8 rata w wysokości 150.000,00 zł – do 31.05.2008 roku,
 - 9-10 rata w wysokości 100.000,00 zł do: 31.07, 30.11 – 2008 roku.
 - odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 31 grudnia 2005 roku, następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
 - forma zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek od kapitału: weksel własny in blanco,
 - zobowiązanie pożyczkobiorcy do dostarczenia rozliczenia zadania w terminie do dnia 31 marca 2006 roku.

2006 rok

Pożyczka z Banku Ochrony Środowiska z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji p.n. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Czeczewie oraz budynku Szkoły Podstawowej w Pomieczynie”.

- Rada Gminy uchwałą Nr XXV/261/05 z dnia 29 grudnia 2005 roku (wraz ze zmianą – uchwałą Nr XXVI/279/06 z dnia 16 marca 2006 roku) w sprawie zaciągnięcia




pożyczki na termomodernizację budynków użyteczności publicznej Gminy Przodkowo (Zespół Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Pomieczynie oraz Zespół Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Cieczewie) postanowiła zaciągnąć pożyczkę w wysokości 250.000 zł oraz upoważniła Wójta Gminy do podjęcia czynności związanych z zawarciem umowy na pożyczkę bankową w imieniu i na rzecz Gminy Przodkowo. Ustalono termin spłaty do dnia 31 grudnia 2008 roku oraz zabezpieczenie – weksel własny in blanco.

- Pismem z dnia 12 stycznia 2006 roku Wójt Gminy Przodkowo zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę pożyczki w wysokości 250.000 zł. Uchwałą Nr 33/IV/2006 z dnia 27 stycznia 2006 roku Regionalna Izba Obrachunkowa uznała, że Gmina Przodkowo posiada możliwość spłaty pożyczki w wysokości 250.000 zł na warunkach określonych we wniosku.
- Na realizację przedsięwzięcia zawarto dwie umowy kredytowe:
- Umowę kredytu Nr 54/W-11/TM/2006/098 zawarto 19 czerwca 2006 roku na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w Szkole Podstawowej w Pomieczynie pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie a Gminą Przodkowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, w której określono m.in.:
 - kwotę pożyczki i okres, na który została przyznana, tj. 105.595,00 zł na okres do 31 grudnia 2008 roku,
 - oprocentowanie pożyczki: 4,42% w stosunku rocznym,
 - ustalono, że BOŚ stawia kredyt do dyspozycji Gminy w dniu 22 czerwca 2006,
 - wykorzystanie kredytu będzie następować w drodze realizacji przez BOŚ zleceń płatniczych Gminy Przodkowo udokumentowanych dokumentami księgowymi lub fakturami dotyczącymi tylko płatności za realizację przedsięwzięcia, na które kredyt zawarto,
 - odsetki od wykorzystanego kredytu płatne są w okresach miesięcznych począwszy od czerwca 2006, a całkowita spłata kredytu wraz z odsetkami ma zostać dokonana do 31-12-2008,
 - zabezpieczeniem spłaty kredytu jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- Umowę kredytu Nr 55/W-11/TM/2006/098 zawarto 19 czerwca 2006 roku na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w Szkole Podstawowej

GOPS Jelen

Gx [signature]

i Gimnazjum w Cieczewie pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie a Gminą Przodkowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, w której określono m.in.:

- kwotę pożyczki i okres, na który została przyznana, tj. 144.405,00 zł na okres do 31 grudnia 2008 roku,
 - oprocentowanie pożyczki: 4,42% w stosunku rocznym,
 - ustalono, że BOŚ stawia kredyt do dyspozycji Gminy w dniu 22 czerwca 2006,
 - wykorzystanie kredytu będzie następować w drodze realizacji przez BOŚ zleceń płatniczych Gminy Przodkowo udokumentowanych dokumentami księgowymi lub fakturami dotyczącymi tylko płatności za realizację przedsięwzięcia, na które kredyt zawarto,
 - odsetki od wykorzystanego kredytu płatne są w okresach miesięcznych począwszy od czerwca 2006, a całkowita spłata kredytu wraz z odsetkami ma zostać dokonana do 31-12-2008,
 - zabezpieczeniem spłaty kredytu jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- Pismem z dnia 14 czerwca 2006 BOŚ poinformował Wójta Gminy Przodkowo, że środki z Funduszu Termomodernizacji zostały wyczerpane i Bank Gospodarstwa Krajowego nie rozpatruje wniosków złożonych o przyznanie premii.
 - Wójt Gminy Przodkowo pismem z dnia 16 sierpnia 2006 roku zrezygnował z przyznanych kredytów na przedsięwzięcie termomodernizacyjne obiektu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Cieczewie oraz Pomieczynie.
 - Uchwałą Nr XXIX/350/06 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na termomodernizację budynków użyteczności publicznej Gminy Przodkowo Rada Gminy zmieniła brzmienie uchwały XXV/261/05 z 29 grudnia 2005 roku. Postanowiono zaciągnąć pożyczkę w wysokości 171.000 zł z terminem spłaty do dnia 31 grudnia 2010 roku oraz zabezpieczenie – weksel własny in blanco.
 - W dniu 26 września 2006 roku zawarto umowę Nr 103/2006/01/CEB/131 o kredyt na finansowanie inwestycji pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Cieczewie oraz budynku Szkoły Podstawowej w Pomieczynie” między Bankiem Ochrony Środowiska w Warszawie a Gminą Przodkowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, w której określono m.in.:
- kwotę pożyczki i okres, na który została przyznana, tj. 171.000,00 zł na okres do

Goś *flm*

G *flm*

31 grudnia 2010 roku,

- oprocentowanie pożyczki wynosi 4,60% w stosunku rocznym,
- łączny planowany całkowity koszt zadania 343.177,84 zł,
- ustalono, że BOŚ stawia kredyt do dyspozycji Gminy w dniu 26 września 2006 roku,
- wykorzystanie kredytu będzie następować w drodze realizacji przez BOŚ zleceń płatniczych Gminy Przodkowo odpowiadających celom, na sfinansowanie, których został udzielony,
- terminy spłat rat pożyczki:
 - 1-13 rata w wysokości 12.215,00 zł w następujących terminach: do 30.09, 31.12 – 2007 roku, 31.03, 30.06, 30.09, 31.12 – 2008 roku, 31.03, 30.06, 30.09, 31.12 – 2009 roku, 31.03, 30.06, 30.09 – 2010 roku,
 - 14 rata w wysokości 12.205,00 zł – do 31.12.2010 roku,
- odsetki od kapitału będą naliczane w miesięcznych okresach obrachunkowych i pobierane w dniu 31 każdego miesiąca poczynając od 30 września 2006 roku,
- formą zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek od kapitału jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- zobowiązanie pożyczkobiorcy do dostarczenia protokołu przekazania inwestycji do użytkowania w terminie do dnia 15 października 2006 roku.

2006 rok

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania pn. „Modernizacja kotłowni w budynkach użyteczności publicznej Gminy Przodkowo (Zespół Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Pomieczynie, Zespół Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Cieczewie)” w kwocie 240.000,00 zł. Rada Gminy Przodkowo uchwałą Nr XXVII/288/06 z dnia 27 kwietnia 2006 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku na wykonanie modernizacji kotłowni w budynkach użyteczności publicznej Gminy Przodkowo postanowiła zaciągnąć pożyczkę w wysokości 240.000,00 zł oraz upoważniła Wójta Gminy do podjęcia czynności związanych z zawarciem umowy.

- Pismem z dnia 2 maja 2006 roku Wójt Gminy Przodkowo zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę pożyczki. Uchwałą Nr 194IV/2006 z dnia 15 maja 2006 roku Regionalna Izba Obrachunkowa uznała, że Gmina Przodkowo posiada możliwość spłaty pożyczki w wysokości 240.000,00 zł na warunkach określonych we wniosku.




- W dniu 10 listopada 2006 roku zawarto umowę Nr WFOŚ/P/73/2006 o pożyczkę na dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja kotłowni w budynkach użyteczności publicznej Gminy Przodkowo (Zespół Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Pomieczynie, Zespół Szkół – Szkoła Podstawowa i gimnazjum w Cieczewie)” między Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Wodnej w Gdańsku a Gminą Przodkowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, w której określono m.in.:
 - kwotę pożyczki i okres, na który została przyznana, tj. 240.000,00 zł na okres do 30 września 2009 roku,
 - oprocentowanie pożyczki: 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 4% w skali roku,
 - łączny planowany całkowity koszt zadania 668.103,26 zł,
 - termin i kwotę wypłaty transzy pożyczki przez Pożyczkobiorcę ustalono do dnia 30 listopada 2006 roku w wysokości 240.000,00 zł,
 - terminy spłat rat pożyczki:
 - 1-4 rata w wysokości 25.000,00 zł w następujących terminach – do 30.04.2007, 30.09.2007, 30.04.2008, 30.09.2008 roku,
 - 5 rata w wysokości 56.000,00 zł – do 30.04.2009 roku,
 - 6 rata w wysokości 84.000,00 zł – do 30.09.2009 roku,
 - odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 31 grudnia 2006 roku, następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
 - forma zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek od kapitału: weksel własny in blanco,
 - zobowiązanie pożyczkobiorcy do dostarczenia rozliczenia zadania w terminie do dnia 30 kwietnia 2007 roku.

2.5.3. Gwarancje i poręczenia.

W latach 2003 – 2006 kontrolowana jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.





III. WYKONANIE BUDŻETU.

3.1. Dochody budżetowe.

Kontrolą objęto rok 2005.

Poniżej przedstawiono dochody budżetowe wg źródeł i tytułów:

Paragraf klasyfikacji budżetowej		Plan po zmianach	Wykonanie	% wsk. wykonania	% dochodów ogółem
1		2	3	4	5
0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	1.084.160,00	1.131.756,00	104,39	7,81
0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	40.000,00	30.275,00	75,69	0,21
0310	Podatek od nieruchomości	1 319.872,00	1.318.655,00	99,91	9,10
0320	Podatek rolny	123.300,00	129.303,00	104,87	0,89
0330	Podatek leśny	12.700,00	14.920,00	117,48	0,10
0340	Podatek od środków transportowych	90.000,00	92.383,00	102,65	0,64
0350	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	2.000,00	3.550,00	177,50	0,02
0360	Podatek od spadków i darowizn	6.000,00	7.645,00	127,42	0,05
0400	Wpływy z opłaty produktowej	2.000,00	895,00	44,75	0,01
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	22.000,00	22.238,00	101,08	0,15
0450	Wpływy z opłaty administracyjnej za czynności urzędowe	6.000,00	5.820,00	97,00	0,04
0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	2.100,00	2.025,00	96,43	0,01
0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	487,00	383,00	78,64	0,00
0480	Wpływy z opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	87.090,00	87.090,00	100,00	0,60
0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	2.000,00	7.950,00	397,50	0,05
0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	94.000,00	122.246,00	130,05	0,84
0690	Wpływy z różnych opłat	4.500,00	5.992,00	133,16	0,04
0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	63.900,00	67.203,00	105,17	0,46
0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	790,00	815,00	103,16	0,01
0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	288.613,00	287.683,00	99,68	1,99
0830	Wpływy z usług	451.572,00	454.006,00	100,54	3,13
0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	27.000,00	30.123,00	111,57	0,21
0920	Pozostałe odsetki	35.072,00	37.350,00	106,50	0,26
0970	Wpływy z różnych dochodów	628.550,00	641.726,00	102,10	4,43
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	1.970.589,00	1.944.782,00	98,69	13,42
2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	5.800,00	5.800,00	100,00	0,04
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	175.351,00	175.351,00	100,00	1,21
2033	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (finansowanie z pożyczek i kredytów zagranicznych)	16.790,00	16.790,00	100,00	0,12
2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.	10.000,00	10.000,00	100,00	0,07
2360	Dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	900,00	1.067,00	118,56	0,01
2710	Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących	12.000,00	12.000,00	100,00	0,08
2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	6.599.720,00	6.599.720,00	100,00	45,55
6260	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	77.774,00	77.774,00	100,00	0,54

GOS flun

G

6290	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł	230.000,00	230.000,00	100,00	1,60
6291	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł (finansowanie programów ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej)	408.750,00	408.750,00	100,00	2,82
6298	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł	501.195,00	501.195,00	100,00	3,46
6300	Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	5.000,00	5.000,00	100,00	0,03
	OGÓŁEM	14.407.575,00	14.490.261,00	X	100,00

Dane przedstawione w tabeli wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach 901 – „Dochody budżetu”, 991 – „Planowane dochody budżetu” i są zgodne z danymi wykazywanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2005 roku.

3.1.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

- 1) Wysokość subwencji na rok 2005 wynikała z informacji Ministerstwa Finansów i znalazła odzwierciedlenie w budżecie gminy:

Informacja Ministra Finansów		Subwencja w zł				Uchwała Rady Miasta	
Data	Numer	Ogólna	Część wyrównawcza	Część równoważąca	Część oświatowa	Data	Numer
-	ST3-4820-52/2004	6.437.459	1.948.749	-	4.488.710	29.12.2004	XIX/181/04
-	ST3-4820-3/2005*	6.599.720	1.948.749	-	4.650.971	31.03.2005	XX/190/05
Razem	x	6.599.720	1.948.749	-	4.650.971	31.12.2005	Sprawozdanie Rb 27S

* Zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 162.261,00 zł.

- 2) Terminy otrzymywania subwencji w 2005 roku:

- część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 4.650.971,00 zł Minister Finansów przekazywał gminie w równych ratach do 25 każdego miesiąca, za wyjątkiem raty marcowej, która w wysokości 2/13 subwencji została przekazana w dniu 24 lutego 2005r,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej w kwocie 1.948.749,00 zł Minister Finansów przekazał gminie w 12 równych ratach do 15 każdego miesiąca,

Gals *flm*

G *[signature]*

- 3) W dniu 22 grudnia 2004r Minister Finansów przekazał Gminie 1/12 subwencji ogólnej (część oświatowa) na 2005r. Kwotę tą ujęto na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” i z dniem 3 stycznia 2005r. przeksięgowano na konto 901 – „Dochody budżetowe”.
- 4) Do każdego rodzaju subwencji prowadzono oddzielne konto analityczne.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy.

- 1) Gmina w roku 2005 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących w ogólnej kwocie 192.141,00 zł, z tego:
- w § 2030 – 175.351,00 zł,
 - w § 2033 - 16.790,00 zł.

Rozdział	Dotacje z budżetu państwa				Uchwała Rady Gminy Zarządzenie Wójta Gminy		
	Cel dotacji	Kwota	Nr pisma	Data	Numer	Data	Kwota
1	2	3	4	5	6	7	8
80101	Wyprawka szkolna obejmująca podręczniki szkolne o wartości do 100 zł dla uczniów podejmujących naukę w Klasie I szkół podstawowych w roku szkolnym 2005/2006	3.959,00	FB.I-3050 /31/EP/05	14.06.05r	ZWG-35/05	30.06.05	3.959,00
	Wyprawka szkolna obejmująca podręczniki szkolne o wartości do 100 zł dla uczniów podejmujących naukę w Klasie I szkół podstawowych w roku szkolnym 2005/2006	990,00	FB.I-3050 /46/EP/05	19.07.05r	ZWG-44/05	3.08.05	990,00
Razem rozdział 80101		4.949,00	X	X	X	X	4.949,00
80195	Sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego, złożonych w okresie 1.01-30.06.05	100,00	FB.I.3050/85/DW/05	17.10.05	ZWG 61/05	21.10.05	100,00
Razem rozdział 80195		100,00	FBI	X	X	X	100,00
85214	Dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa	24.640,00	FB.I-3010/4/2004	22.10.04	URG XIX/181/04	29.12.04	24.640,00
		15.860,00	FB.I-3050/21/KE/05	20.05.05r	ZWG-33/05	2.06.05	15.860,00
		10.000,00	FB.I-3050/72/KE/05	28.09.05	ZWG-56/05	30.09.05	10.000,00
Razem rozdział 85214		50.500,00	X	X	X	X	50.500,00
85219	Dofinansowanie działalności GOPS	17.410,00	FB.I-3010 / 4/2004	22.10.04	URG XIX/181/04	29.12.04	17.410,00
	Dostosowanie wydatków do faktycznych potrzeb	250,00	FB.I-3050/154/KE/05	30.11.05	ZWG-76/05	9.12.05	250,00
Razem rozdział 85219		17.660,00	X	X	X	X	17.660,00

85295	Dofinansowanie realizacji Rządowego Programu „Posiłek dla potrzebujących”	20.250,00	FB.I-3050/3/EP/05	22.02.05	ZWG-18/05	31.03.05	20.250,00
		13.500,00	FB.I-3050/72 /KE/05	28.09.05	ZWG-56/05	30.09.05	13.500,00
Razem rozdział 85295		33.750,00	X	X	X	X	33.750,00
85415	Pokrycie kosztów udzielenia edukacyjnej pomocy stypendialnej dla uczniów o charakterze socjalnym	47.746,00	FB.I-3050/10/EP/05	30.03.05	ZWG-18/05	31.03.05	20.250,00
		20.646,00	FB.I.3050/14/EP/05	03.11.05	ZWG-67/05	15.11.05	20.646,00
Razem rozdział 85415		68.392,00	X	X	X	X	68.392,00
Razem § 2030		175.351,00					175.351,00
80101	Sfinansowanie zadania związanego z realizacją podkomponentu B2 „Edukacja” pn. Remont Szkoły Podstawowej w Przodkowie	16.790,00	FB.I-3050 /14/EP/05	18.04.05	ZWG 27/05	27.04.05	16.790,00
Razem rozdział 80101		16.790,00	X	X	X	X	16.790,00
Razem § 2033		16.790,00	X	X	X	X	16.790,00
Ogółem dotacje na zadania własne		192.141,00	X	X	X	X	192.141,00

Powyższe dane zestawiono w oparciu o decyzje o przyznaniu dotacji, uchwały Rady Gminy, zarządzenia Wójta Gminy. Są one zgodne z ewidencją księgową i sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

- 2) Gmina nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin ujmowanych w § 6330.

3.1.1.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych.

3.1.1.3.1. Dotacje na dofinansowanie wypłat dodatków mieszkaniowych.

W 2005 r. nie wypłacano dodatków mieszkaniowych. Oświadczenie w tej sprawie złożyła Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przodkowie Pani **Elża Mazur – Nowińska**, stanowi ono załącznik nr 9 do protokołu.

3.1.1.3.2. Dotacje na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej.

Dział	Rozdział	Kwota dotacji		Cel dotacji
		Plan /zł/	Wykonanie /zł/	
852	85214	50.500,00	50.500,00	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia Emerytalne i rentowe (dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa)
852	85219	17.660,00	17.660,00	Ośrodki Pomocy Społecznej (dofinansowanie działalności GOPS)
852	85295	33.750,00	33.750,00	Pozostała działalność z tytułu pomocy społecznej (Dofinansowanie realizacji Rządowego Programu „Posiłek dla potrzebujących”)
	RAZEM:	101.910,00	101.910,00	

QOS *flm*

G *[signature]*

3.1.1.3.3. Dotacje na realizację zadań własnych w zakresie innych zadań.

1) Wyprawka szkolna dla uczniów rozpoczynających naukę – dotacja w kwocie 4.949,00 zł

- na podstawie:
 - zapotrzebowań na podręczniki dla uczniów klas pierwszych w roku szkolnym 2005/2006 złożonych przez dyrektorów szkół podstawowych,
 - wykazów z dnia 10 maja 2005r. osób, które złożyły wnioski o przyznanie wyprawki szkolnej zgodnie z wdrażaniem „Rządowego Programu Wyrównywania Startu szkolnego uczniów w 2005r.” i zostały zakwalifikowane, sporządzonych przez kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przodkowie Panią *Elżbietę*

Urząd Gminy w dniu 12 maja 2005r. wystąpił z wnioskiem o przyznanie dotacji na zakup 57 kompletów podręczników (średni szacowany koszt zakupu jednego kompletu podręczników – 100, 00 zł x 57 szt.) na wartość 5.700,00 zł;

- ze wskazanych na liście wydawnictw, realizujących rządowy program wyrównywania warunków startu szkolnego uczniów w 2005 roku „Wyprawka Szkolna”, jednostka zakupiła 57 kompletów podręczników na ogólną wartość 4.948,95 zł;
- jednostka otrzymała dotację w wysokości 4.949,00 zł;
- Dyrektorzy Szkół przedłożyli rozliczenia przekazanych podręczników z imiennymi listami uczniów oraz pokwitowaniami odbioru otrzymanych wyprawek szkolnych.

Dokumentację i rozliczenia prowadziła Kierownik Referatu Oświaty Pani *Elżbieta Klawikowska*, do której obowiązków, zgodnie z zakresem czynności, należy nadzór nad budżetem oświaty.

2) Pokrycie kosztów udzielenia edukacyjnej pomocy stypendialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – dotacja w kwocie 68.392,00 zł.

- jednostka otrzymała dotację w kwocie 68.392,00 zł;
- uchwałą Nr XX-195/2005 z dnia 31 marca 2005 r. Rada Gminy ustaliła regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Przodkowo.
 - pomoc materialna może być udzielana w formie stypendium szkolnego lub zasiłku szkolnego,
 - pomoc materialną może otrzymać uprawniony znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej tj., gdy miesięczna wysokość dochodu na osobę w rodzinie nie przekracza kwoty, o której mowa art. 8 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004r.

Gęps *Skur*

G *[Signature]*

o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593, Nr 99, poz. 1001 i Nr 273, poz. 2703), tj. 316 zł.

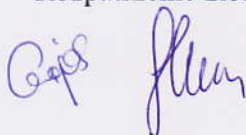
Stypendium szkolne:

- a) może być udzielane w formie:
 - pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym, w tym w szczególności zakupu podręczników, dofinansowania do zakupu pomocy naukowych itp.,
 - całkowite lub częściowe pokrycie kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych w tym wyrównawczych, wykraczających poza zajęcia realizowane w szkole w ramach planu nauczania,
 - całkowite lub częściowe pokrycie kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych realizowanych poza szkołą,
 - świadczenia pieniężnego, jeżeli Wójt uzna, że udzielenie stypendium w formach, o których wyżej mowa nie jest możliwe albo nie jest celowe,
- b) nie może być niższe miesięcznie niż 80% kwoty zasiłku rodzinnego (44,80 zł) i nie może przekraczać miesięcznie 200% tej kwoty (112,00 zł).

Zasiłek szkolny:

- a) może być przyznany uczniowi znajdującemu się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego,
 - b) może być przyznany w formie świadczenia pieniężnego na pokrycie wydatków związanych z procesem edukacyjnym lub w formie pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym, raz w roku, niezależnie od otrzymanego stypendium szkolnego,
 - c) w uzasadnionych przypadkach zasiłek szkolny może być przyznany drugi raz w tym samym roku szkolnym,
 - d) wysokość zasiłku szkolnego nie może przekroczyć jednorazowo kwoty stanowiącej pięciokrotność kwoty zasiłku rodzinnego,
- wypłacono stypendia i zasiłki szkolne w kwocie łącznej 73.242,00 zł, z tego kwotę 4.850,00 zł sfinansowano ze środków własnych.

Rozpatrzenie złożonych wniosków przedstawiono poniżej:





L.p.	Rodzaj świadczenia	Ilość złożonych wniosków – wydanych decyzji		
		Ogółem	Spełniające kryterium ustawy	Nie spełniające kryteriów ustawy
1	Stypendia	577	549	28
2	Zasiłki szkolne	-	-	-
Razem		577	549	28

- kontroli poddano dokumentację dotyczącą wydania decyzji oraz wypłaty stypendiów – decyzje od numeru – S.S./241/05 do numeru S.S. /260/I/05.
- Ustalenia:
 - wnioski zostały prawidłowo wypełnione i potwierdzone przez właściwą szkołę,
 - poniesione wydatki udokumentowano oryginałami faktur zakupu,
 - stypendium wypłacano do wysokości wynikającej z wydanej decyzji.

Dokumentację i rozliczenia prowadziła Kierownik Referatu Oświaty Pani **Elżbieta Klawikowska**, do której obowiązków, zgodnie z zakresem czynności, należy nadzór nad budżetem oświaty.

3) *Sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych rozpatrujących wnioski nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego – 100,00 zł.*

- Zarządzeniem Nr 07/2005 z dnia 20 stycznia 2005r. Wójt Gminy Przodkowo powołał Komisję Egzaminacyjną,
- na podstawie protokołu z posiedzenia Komisji Egzaminacyjnej ustalono, że w skład Komisji Egzaminacyjnej weszło m.in. dwóch ekspertów,
- wypłacono wynagrodzenie 2 x 50,00 zł = 100 zł brutto (dowód księgowy nr 106, numer dokumentu 553),
- jednostka otrzymała dotację w wysokości 100,00 zł;

Dokumentację i rozliczenie dotacji prowadziła Kierownik Referatu Oświaty Pani **Elżbieta Klawikowska**, do której obowiązków, zgodnie z zakresem czynności, należy nadzór nad budżetem oświaty.

Dotację uzyskaną w rozdziale 80101 Szkoły Podstawowe „Sfinansowanie zadania związanego z realizacją podkomponentu B2 Edukacja pod nazwą „Remont Szkoły Podstawowej w Przodkowie” w kwocie 16.690,00 zł ujęto w punkcie 3.1.4.2 niniejszego protokołu.

Opis 





3.1.1.4. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

3.1.1.4.1. Dotacje na realizację zadań bieżących.

W okresie objętym kontrolą nie otrzymano dotacji, o których wyżej mowa.

3.1.1.4.2. Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

1) W dniu 13 września 2005r. zawarto umowę nr 19/PWR-D/2005 między Gminą Przodkowo a Starostwem Powiatowym w Kartuzach o dofinansowanie projektów w ramach programu PFRON pn. „Program wyrównywania różnic między regionami”. Ustalenia zawarte w umowie:

- przedmiotem umowy jest dofinansowanie ze środków finansowych PFRON programu „Likwidacja barier transportowych” wykonywanego w terminie od 13 września 2005r. do 30 grudnia 2005r., tj.: zakupu samochodu 9 – osobowego dostosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych na wózkach inwalidzkich wyposażonego w najazdy, listwy i pasy mocujące, siedzenie szybko demontowane, dodatkowe uchwyty,
- kwota dofinansowania ze środków PERON – do kwoty 90.000,00 zł; kwota na realizację projektu nie może przekroczyć 75%,
- łączna wartość projektu – do kwoty 120.000,00 zł.

2) Realizacja umowy:

- jednostka zakupiła w dniu 30 listopada 2005r. od firmy „ZIMNY” Autoryzowany Dealer VW, ul. Wójtowska 7, 93-020 Łódź samochód VOLKSWAGEN TRANSPORTER KOMBI 1,9 TDI (Faktura o numerze FV/AN/184/05 na kwotę 103.699,00 zł brutto – dowód księgowy nr 909 pozycja księgowa 6116).
- zobowiązanie zapłacono w całości dnia 6 grudnia 2005r. (dowód księgowy nr 929, numer dokumentu 6185),

3) W dniu 27 grudnia otrzymano środki z PFRON w kwocie 77.774,25 zł (dowód księgowy o numerze 315, numer dokumentu 1093),

4) Udział środków własnych wyniósł 25.924,75 zł.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

1) Zarządzeniem Nr 58/05 z dnia 30 września 2005 roku Wójt Gminy Przodkowo

Gaps flur

G

wprowadził „Instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat”. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia. Do tego dnia nie obowiązywały uregulowania wewnętrzne w zakresie ewidencji podatków. Za podstawę prowadzenia rachunkowości w zakresie podatków przyjęto rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zmianami).

- 2) W okresie objętym kontrolą pobrane dochody wpłacano bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133 „Rachunek budżetu”). Dochody jednocześnie ujmowane były w ewidencji księgowej jednostki budżetowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, jako wtórny zapis operacji ujętych w wyciągu bankowym do konta 133 „Rachunek budżetu”.
- 3) Prowadzona jest ewidencja analityczna (komputerowo) według poszczególnych podatników (konta podatników) oraz ewidencja analityczna według poszczególnych podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej (ewidencja analityczna do konta 901 – „dochody budżetu”. Ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat).
- 4) Ewidencja podatkowa umożliwia ustalenie:
 - numeru ewidencyjnego podatnika,
 - kwoty zaległości z poprzednich lat,
 - kwoty nadpłaty z poprzednich lat,
 - kwoty przypisu na rok bieżący.
- 5) Przypisy i odpisy z tytułu podatków i opłat lokalnych są dokonywane w okresach miesięcznych.
- 6) Do ewidencji danego roku samoczynnie przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z roku poprzedniego.
- 7) Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, uzgadniana z księgowością podatkową.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W wyniku kontroli w powyższym zakresie, obejmującej 2005 rok, ustalono co następuje:

Bożena Jelen

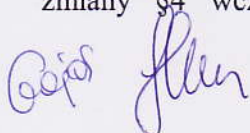
G 

- 1) Z ustnych informacji uzyskanych od Pani Doroty Halma – inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wiejskich wynika, że w roku objętym kontrolą przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego.
- 2) Decyzje wymiarowe podatnikom będącym mieszkańcami Gminy Przodkowo w 2005 roku doręczano za pośrednictwem inkasentów, natomiast do podatników zamieszkujących poza terenem Gminy decyzje dostarczane były pocztą. Ustalono, iż decyzje doręczano w terminie, co najmniej 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności.
- 3) Z ustnych wyjaśnień Pani Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wiejskich wynika, że w 2005 roku doręczenie fikcyjne – określone w art. 150 ustawy ordynacja podatkowa – nie miało miejsca. Gdy decyzja nie została doręczona – w przypadku adnotacji, że korespondencja nie została odebrana w terminie, dokonywano ponownego wysłania.
- 4) W 2005 roku nie zaistniał przypadek wystąpienia organu podatkowego do sądu z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.

W przypadku adnotacji poczty, że „adresat wyprowadził się”, organ podatkowy przysyłał wniosek o udostępnienie danych ze zbiorów organu właściwego, zgodnie z ostatnim adresem meldunkowym. W przypadku podatników zameldowanych na terenie Gminy sprawdzano w ewidencji ludności tutejszego organu czy nastąpiła zmiana meldunkowa.
- 5) Organ podatkowy nie wydawał decyzji w trybie przepisów art. 100 Ordynacji podatkowej o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy.
- 6) Przypisów zobowiązania podatkowego dokonywano z dniem wystawienia decyzji.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

- W uchwale nr XVIII/174/2004 Rady Gminy Przodkowo z dnia 09 grudnia 2004 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, od posiadania psów, opłaty administracyjnej i pomocy de minimis na 2005 rok. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 154 z dnia 11 grudnia 2004 roku pod poz. 3133.
- Uchwałą Nr XX/193/05 Rady Gminy Przodkowo z dnia 31 marca 2005 roku dokonano zmiany §4 wcześniej przywołanej uchwały, dotyczącego zwolnień z podatku od



nieruchomości, nieruchomości wykorzystywanych na potrzeby:

- 1) ochrony zdrowia,
- 2) ośrodków pomocy społecznej,
- 3) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli,
- 4) ochrony przeciwpożarowej,
- 5) gospodarki wodno-ściekowej,
- 6) kultury, harcerstwa,
- 7) działalności gospodarczej prowadzonej w szkołach innej niż działalność oświatowa,
- 8) nieruchomości gruntowe wykorzystywane do celów gospodarki gminnej innej niż określonej w punkcie 1-7.

Powyższą uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 45 z dnia 12 maja 2005 roku pod pozycją 887 z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2005 roku.

- Wzory obowiązujących formularzy podatkowych określono Uchwałą Nr II/14/2002 Rady Gminy Przodkowo z dnia 12 grudnia 2002 roku w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 92 z dnia 12 grudnia 2002 roku pod pozycją 2332.

Uchwałą Nr VIII/105/2003 Rady Gminy Przodkowo z dnia 11 grudnia 2003 roku dokonano zmiany wzoru deklaracji na podatek od nieruchomości.

- W 2005 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji było 38 podatników – osób prawnych.
- Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 16 podatników – osób prawnych o następujących numerach konta:

00008267/13, 00006388/13, 00008818/13, 00009176/13, 00008811/13, 00008348/13,
00005573/13, 00006705/13, 00008481/13, 00008813/13, 00006987/13, 00008251/13,
00008484/13, 00009192/13, 00009179/13, 00001731/13.

W trakcie kontroli ustalono:

Deklaracja podatku od nieruchomości na 2005 rok podatnika o numerze rejestru 9192/13 – Urząd Gminy w Przodkowie została złożona w dniu 01 sierpnia 2005 roku. Wpłaty całej

Gep flur

G 

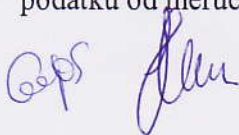
należnej kwoty podatku (6.218,80 zł) za 2005 rok dokonano w dniu 09 sierpnia 2005 roku, nie naliczając odsetek od nieterminowej wpłaty w wysokości 161,90 zł. Wyjaśnienie w powyższej sprawie Pani **Doroty Halman** – inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wiejskich, stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto również prawidłowość ustalania podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Sprawdzeniem objęto 31 losowo wybranych podatników (z 1.895 ogółem) ze wszystkich sołectw Gminy Przodkowo, o następujących numerach rejestru:

- Przodkowo – nr ewidencyjny: 8782/13, 8949/13, 6735/13, 5618/13, 5658/13,
- Czeczewo – nr ewidencyjny: 7925/13, 1797/13,
- Smołdzino – nr ewidencyjny: 611/13, 1664/13,
- Rąb – nr ewidencyjny: 6910/13, 1962/13,
- Kłosowo – nr ewidencyjny: 6045/13, 6862/13,
- Kobysewo – nr ewidencyjny: 6841/13, 576/13,
- Kczewo – nr ewidencyjny: 6141/13, 1651/13,
- Kosowo – nr ewidencyjny: 1657/13, 6147/13,
- Pomieczyno – nr ewidencyjny: 8925/13, 5907/13,
- Szarlata – nr ewidencyjny: 6545/13, 6797/13,
- Tokary – nr ewidencyjny: 1343/13, 6930/13,
- Warzenko – nr ewidencyjny: 5546/13, 1422/13,
- Hopy – nr ewidencyjny: 6138/13, 411/13,
- Załęże – nr ewidencyjny: 1488/13, 1504/13.

Ustalono, że w przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy w Przodkowie. Podatek w próbie objętej kontrolą naliczany był właściwie, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej.

Na podstawie analitycznej ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku od nieruchomości w 2005 roku:



	Nadpłaty początkowe (zł)	Zaległości początkowe (zł)	Przypisy (zł)	Odpisy (zł)	Wpłaty (zł)	Nadpłaty końcowe (zł)	Zaległości końcowe (zł)
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	1.301,93	142.054,40	710.565,18	84.089,82	707.623,25	1.873,04	61.477,62
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	54,61	56.152,90	639.346,90	15.077,60	611.031,69	326,10	69.662,00

3.1.2.4. Podatek rolny.

- 1) Rada Gminy w Przodkowie Uchwałą Nr VIII/172/2004 z dnia 09 grudnia 2004 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego na 2005 rok obniżyła średnią cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2004 roku ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 października 2004 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2004 roku (M.P. Nr 43, poz.765) z kwoty 37,67 zł za 1q do kwoty 31,14 zł za 1q dla celów obliczania podatku rolnego na 2005 rok.

W związku z powyższym podatek rolny za 1 ha przeliczeniowy wyniósł na 2005 rok: $31,14 \text{ zł} \times 2,5q \Rightarrow 77,85 \text{ zł}$.

- 2) Rada Gminy Przodkowo Uchwałą Nr II/15/2002 z dnia 12 grudnia 2002 roku określiła wzór formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku rolnego (wzór informacji oraz wzór deklaracji). Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 92 z dnia 12 grudnia 2002 roku pod pozycją 2333. Uchwałą Nr VIII/107/2003 Rady Gminy Przodkowo z dnia 11 grudnia 2003 roku dokonano zmiany powyższej uchwały w zakresie wzoru deklaracji na podatek rolny. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 158 z dnia 12 grudnia 2003 roku pod pozycją 3156 z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2004 roku.
- 3) W 2005 roku było łącznie 1.828 podatników podatku rolnego od osób fizycznych. Kontrolą objęto 20 losowo wybranych podatników – osoby fizyczne o numerach rejestru: 00008981/01, 00008987/01, 00007926/01, 0001787/01, 00008617/01, 00007339/01, 00008232/01, 00008491/01, 00008992/01, 00008306/01, 00006148/01, 00008581/01, 00000849/01, 00008248/01, 00006144/01, 00008355/01, 0000176/01, 00008852/01, 00007616/01, 00001731/01.

Gops flur

G

[Signature]

Ustalono, że wyżej wymienieni podatnicy podatku rolnego przestrzegali obowiązku złożenia pisemnej informacji o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego jak również wysokość podatku.

Niżej wymienionym podatnikom, którzy dokonali wpłat podatków po terminie, nie naliczono odsetek:

- 00008248/01 – wpłata raty w wysokości 17,50 zł w dniu 24 marca, tj. 9 dni po terminie, nie naliczono odsetek w wysokości 0,10 zł,
- 00006144/01 – wpłata raty w dniu 14 kwietnia 2005 roku, tj. 30 dni po terminie, nie naliczono odsetek w wysokości 0,10 zł.

- 4) W 2005 roku było łącznie 17 podatników podatku rolnego od osób prawnych. Kontrolą objęto następujących, losowo wybranych, podatników – osoby prawne, o numerach kont: 00008811/01, 00000092/01, 00008480/01, 00008352/01.

Wyżej wymienieni podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny w ustawowo określonym terminie.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- 1) w deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne wykazano ilość i klasy użytków rolnych zgodnie z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej.
- 2) Prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki właściwe dla III okręgu podatkowego, do którego została zaliczona Gmina Przodkowo.
- 3) Prawidłowo pod względem rachunkowym ustalono w decyzjach wymiarowych należny podatek.
- 4) Gmina naliczyła i przekazała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w ratach następujące kwoty:
 - kwotę 729,16 zł – w dniu 05 kwietnia 2005 r. (wpływy ogółem w podatku rolnym do 15.03.2005 r.: 36.458,10 zł, w tym odsetki za zwłokę: 399,10 zł),
 - kwotę 552,73 zł – w dniu 02 czerwca 2005 r. (wpływy ogółem do 15.05.2005 r.: 27.636,07 zł, w tym odsetki za zwłokę: 164,06 zł),
 - kwotę 727,69 zł – w dniu 27 września 2005 r. (wpływy ogółem do 15.09.2005 r.: 36.384,09 zł, w tym odsetki za zwłokę: 1.970,89 zł),
 - kwotę 493,80 zł – w dniu 06 grudnia 2005 roku (wpływy ogółem do 15.11.2005 r.:

Gps *flm*

G *[signature]*

24.689,60 zł, w tym odsetki za zwłokę: 71,00 zł),

- kwotę 141,02 zł – w dniu 10 stycznia 2006 roku (wpływy ogółem do 31.12.2005r.: 7.050,67 zł, w tym odsetki za zwłokę 16,20 zł).

Łącznie w 2005 roku na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej przekazano kwotę 2.644,40 zł, stanowiącą 2,0% rocznych wpływów uzyskanych z podatku rolnego. Kontrolujący ustalili, że powyższy odpis na rzecz Izby został wyliczony od kwoty 129.597,28 zł (plus odsetki za zwłokę 2.621,25 zł). W sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku wykazano wpłaty w należności głównej w podatku rolnym w łącznej wysokości 129.302,58 zł. Gmina winna dokonać płatności na rzecz Izby Rolniczej w wysokości 2.638,48 zł. Wyjaśnienie w powyższej sprawie Pani Izabeli Kłuskowskiej – Inspektora ds. księgowości podatkowej stanowi załącznik nr 11 do niniejszego protokołu kontroli.

Na podstawie danych analitycznej ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku rolnego w 2005 roku:

	Nadpłaty początkowe (zł)	Zaległości początkowe (zł)	Przypisy (zł)	Odpisy (zł)	Wpłaty (zł)	Nadpłaty końcowe (zł)	Zaległości końcowe (zł)
Podatek rolny- osoby fizyczne	488,30	10.648,61	131.352,00	5.009,50	126.879,78	522,07	10.145,10
Podatek rolny- osoby prawne	0	0	2.628,30	205,50	2.422,80	0	0

3.1.2.5. Podatek leśny.

Rada Gminy Przodkowo nie podjęła uchwały o obniżeniu średniej ceny drewna wynikającej z komunikatu Prezesa GUS na potrzeby podatku leśnego. Wobec powyższego podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok podatkowy 2005 wynosił 26,488 zł, co stanowiło równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy; tj. 120,40 zł za 1 ha.

Uchwałą Nr II/16/2002 Rady Gminy Przodkowo z dnia 12 grudnia 2002 roku określono wzory formularzy (informacji i deklaracji) do wymiaru i poboru podatku leśnego. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 92 z dnia 12 grudnia 2002 roku pod pozycją 2334. Uchwałą Nr VIII/106/2003 rady Gminy Przodkowo

Opis

G

[Signature]

z dnia 11 grudnia 2003 roku dokonano zmiany w powyższej uchwale, dotyczącej wzoru deklaracji na podatek leśny. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 158 z dnia 12 grudnia 2003 roku, pod pozycją 3155.

Podatek leśny - osoby prawne.

W 2005 roku podatnikiem podatku leśnego od osób prawnych było 7 osób prawnych. Sprawdzeniu poddano podatników o numerze konta: 00008811/15, 00008490/15, 00008821/15.

Ustalono, że pismem z dnia 03 lutego 2005 roku Wójt Gminy wezwał podatnika o numerze konta 00008821/15 do złożenia w terminie 7 dni od doręczenia pisma, deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego. Pismem z dnia 23 lutego 2005 roku Wójt Gminy poinformował podatnika o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego za 2005 rok. Podatnik w dniu 11 marca 2005 roku złożył w urzędzie deklarację na podatek leśny za 2004 i 2005 rok.

Podatek leśny – osoby fizyczne.

Podatnikami podatku leśnego od osób fizycznych w 2005 roku były 534 osoby. Sprawdzeniu poddano podatników o następujących numerach kont: 00008852/15, 00007616/15, 00000158/15, 00001723/15, 00000165/15, 00008522/15, 00008764/15.

Ustalono, że podatnicy złożyli deklarację na prawidłowych formularzach, określonych w uchwale Nr II/16/2002 z dnia 12 grudnia 2002 roku w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku leśnego.

Na podstawie danych analitycznej ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku leśnego w 2005 roku:

	Nadpłaty początkowe (zł)	Zaległości początkowe (zł)	Przypisy (zł)	Odpisy (zł)	Wpłaty (zł)	Nadpłaty końcowe (zł)	Zaległości końcowe (zł)
Podatek leśny – osoby fizyczne	0,70	607,40	8.496,00	204,50	8.373,50	24,50	549,20
Podatek leśny – osoby prawne	0	0	6.548,00	0	6.547,10	0	0,90

Gep *flm*

G *[signature]*

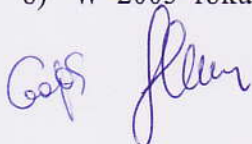
3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

W 2005 roku podatkiem od środków transportowych objętych było 46 podatników – osoby fizyczne oraz 5 podatników – osoby prawne.

Kontroli poddano następujących, losowo wybranych, podatników o numerach kont: 00006082/10, 00001616/10, 00000096/10, 0000862/10, 00007874/10, 00008480/10, 00007700/10.

W wyniku kontroli zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych w 2005 roku ustalono, że:

- 1) Stawki podatku od środków transportowych na obszarze Gminy Przodkowo w 2005 roku określone zostały w Uchwale Nr XVIII/173/2004 Rady Gminy Przodkowo z dnia 09 grudnia 2004 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w Gminie Przodkowo w 2005 roku. Uchwałę zamieszczono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 1542 z dnia 11 grudnia 2004 roku, pod poz. 3132.
- 2) Egzekwowano od podatników obowiązek przedkładania deklaracji na podatek od środków transportowych.
- 3) Ustalono, że podatnikowi o numerze konta 00000096/10 naliczono odsetki w wysokości 0,70 zł, winno być: 0,60 zł (rata w wysokości 244,50 zł płatna w terminie 15.02.2005 r. została uregulowana w dniu 21 lutego 2005 r.).
- 4) Podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Przodkowo, naliczając odsetki od nieterminowych wpłat.
- 5) Podatnicy wpłacali podatek do kasy urzędu, za pośrednictwem inkasenta lub na rachunek bankowy.
- 6) W przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczano proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 7) Do podatników, którzy nie wykonali zobowiązania podatkowego, w 2005 roku wysłano:
 - 20 upomnień do osób fizycznych na łączną kwotę 59.440,04 zł,
 - 2 upomnienia do osób prawnych na łączną kwotę 4.466,40 zł.
- 8) W 2005 roku wystawiono 10 tytułów wykonawczych z tytułu podatku od środków



transportowych, w tym:

- 9 - osobom fizycznym na łączną kwotę 6.756,70 zł,
- 1 - osobie prawnej na łączną kwotę 2.882,40 zł.

9) Ewidencja podatników prowadzona jest komputerowo. W ewidencji znajdują się następujące dane dotyczące środków transportowych:

- rodzaj pojazdu,
- marka pojazdu,
- numer rejestracyjny,
- data zarejestrowania,
- rok produkcji,
- dopuszczalna masa całkowita pojazdu,
- ładowność,
- liczba osi środka transportowego,
- ilość miejsc.

10) W złożonych przez podatników deklaracjach na 2005 rok jest informacja o dokonywaniu przez pracownika merytorycznego, weryfikacji podanych danych.

11) Dochody budżetu Gminy Przodkowo w 2005 roku z tytułu podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły łącznie 92.383 zł, co stanowiło 102,65% planu dochodów.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku od środków transportowych w 2005 roku:

	Nadpłaty początkowe (zł)	Zaległości początkowe (zł)	Przypisy (zł)	Odpisy (zł)	Wpłaty (zł)	Nadpłaty końcowe (zł)	Zaległości końcowe (zł)
Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne	0	4.923,10	93.777,70	3.833,40	90.833,80	268,90	4.302,50
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	0	1.924,40	3.465,30	332,00	1.549,30	0	3.508,40

GepS flm

G 

3.1.2.7. Podatek od posiadania psów.

Uchwałą Nr XVIII/174/2004 Rady Gminy Przodkowo z dnia 09 grudnia 2004 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, od posiadania psów, opłaty administracyjnej i pomocy de minimis na 2005 rok określono stawkę roczną podatku od posiadania psa w wysokości 51,91 zł. Zwolniono jednocześnie z podatku od posiadania psów ich posiadaczy na terenie Gminy Przodkowo (§ 6 uchwały).

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 154 z dnia 11 grudnia 2004 roku pod pozycją 3133.

3.1.2.8. Opłata administracyjna.

- 1) Rada Gminy Przodkowo Uchwałą Nr XVIII/174/2004 z dnia 09 grudnia 2004 roku określiła wysokość opłaty administracyjnej – za wydane wypisy i wyrisy z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w kwocie 120,00 zł.
- 2) Dochody budżetu z tego tytułu uzyskane przez Gminę Przodkowo w 2005 roku zostały ujęte w ewidencji księgowej dochodów w rozdziale 75616 w § 0450 i wynosiły łącznie 5.820,00 zł.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że w trzech przypadkach błędnie zaklasyfikowano wpłaty w wysokości 100,00 zł (DK/00065-nr dok. 244 z dnia 25 marca 2005 roku, DK/00184-nr dok. 645 z dnia 16 sierpnia 2005 roku oraz DK/00201-nr dok. 708 z dnia 07 września 2005 roku) – jako opłatę za wydane wypisy i wyrisy. Powyższe wpłaty dotyczyły: wydania decyzji o warunkach zabudowy (DK/00065), opłaty za wpis o działalności gospodarczej (DK/00184) oraz wydania decyzji na umiejscowienie stacji bazowej telefonii komórkowej w Pomieczynie (DK/00201).

3.1.2.9. Opłata miejscowa.

W kontrolowanym okresie, tj. w 2005 roku Gmina Przodkowo nie realizowała wpływów z tytułu opłaty miejscowej.

3.1.2.10. Opłata targowa.

Rada Gminy Przodkowo nie ustaliła stawek opłaty targowej i nie realizowała wpływów z tego tytułu w 2005 roku.



3.1.2.11. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów podatków i opłat.

Uchwałą Nr XVII/166/04 z dnia 04 listopada 2004 roku w sprawie przyznawania sołtysom diet określono, że sołtysom Gminy Przodkowo przysługuje dieta w wysokości 150 zł miesięcznie za całokształt czynności wykonywanych w związku z pełnioną funkcją. Wymieniona kwota zawiera również koszty podróży ponoszone z tytułu wyjazdów służbowych. W uchwale zapisano, że należności będą wypłacane miesięcznie w kasie urzędu Gminy lub przebrane na konto osobiste sołtysa w terminie do ostatniego dnia danego miesiąca. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

Ustalono, że sołtysi – inkasenci podpisali z Urzędem Gminy, reprezentowanym przez Wójta Gminy Przodkowo, upoważnienia na prowadzenie poboru od osób fizycznych podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, (łącznego zobowiązania pieniężnego), podatku od posiadania psów, należności za wodę i odprowadzane ścieki na terenie danego sołectwa. Do realizacji inkasa sołtysi otrzymują kwitariusz przychodowy do przyjmowania bieżących wpłat. Po zakończeniu inkasa sołtysi zobowiązani są przekazać kopie dowodów wpłat za każdą ratę do Urzędu Gminy. Zainkasowaną gotówkę inkasenci zobowiązani zostali wpłacić do Banku Spółdzielczego w Przodkowie następnego dnia po terminie płatności.

Kontrolujący ustalili, że inkasent w sołectwie:

- Warzenko – dokonał wpłaty zebranej kwoty podatków i opłat w wysokości 3.661,30 zł w dniu 17 marca 2005 roku, tj. 1 dzień po terminie – inkasentowi naliczono odsetki w wysokości 1,60 zł,
- Warzenko - dokonał wpłaty zebranej kwoty podatków i opłat w wysokości 116,50 zł, w dniu 17 czerwca 2005 roku, tj. 32 dni po terminie. Inkasentowi naliczono odsetki w wysokości 1,40 zł.

3.1.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- 1) Wójt Gminy Przodkowo Zarządzeniem Nr 82/03 z dnia 17 listopada 2003 roku w sprawie sporządzania wykazu podatników określił zasady dotyczące podawania do publicznej wiadomości kwot umorzonych zaległości podatkowych powyżej 100 zł. W zarządzeniu zapisano, że sporządza się wykaz podatników będących przedsiębiorcami, którym umorzono zaległości podatkowe z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz podatników podatku rolnego i leśnego, którym umorzono zaległości podatkowe w kwocie wyższej niż 100 zł po upływie każdego kwartału, który podlega wywieszeniu na tablicy ogłoszeń przez siedem dni.

- 2) Wykaz podatników, którym umorzono w roku 2005 zaległości podatkowe powyżej 100 zł, wywieszano na tablicy informacyjnej Urzędu, zgodnie z ww. zarządzeniem oraz przepisami art. 16a obowiązującej w okresie objętym kontrolą ustawy o finansach publicznych.
- 3) W kontrolowanej jednostce podjęto Uchwałę Nr XXXVI/197/98 Rady Gminy Przodkowo z dnia 30 marca 1998 roku w sprawie ustalenia opłaty prolongacyjnej. W uchwale ustalono opłatę prolongacyjną w wysokości 30 % stawki odsetek za zwłokę ogłaszanej przez Ministra Finansów w Monitorze Polskim oraz wzór do jej obliczania.
- 4) W 2005 roku w kontrolowanej jednostce w odpowiedzi na złożone przez podatników wnioski o umorzenie, odroczenie lub rozłożenie na raty płatności w poszczególnych podatkach udzielono następujących ulg:
 - w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne:
 - umorzenia – 7 decyzji na łączną kwotę 805,30 zł,
 - w podatku rolnym – osoby fizyczne:
 - umorzenia – 4 decyzje na łączną kwotę 712,10 zł
 - w podatku leśnym – osoby fizyczne:
 - umorzenia – 2 decyzji na łączną kwotę 58,40 zł,

Ponadto ustalono, iż w 2005 roku wydano również 5 decyzji odmownych, jedną pozostawiono bez rozpatrzenia, rozłożono na raty kwotę 888,50 zł w zobowiązaniu łącznym, umorzono odsetki na kwotę 172,10 zł, umorzono jedno postępowanie na kwotę 227,60 zł – podatnik dokonał wpłaty płatności.

Kontroli poddano prawidłowość umarzania zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę, prawidłowość odroczenia w oparciu o losowo wybrane decyzje, wydane w 2005 roku:

- 1) nr 3110/34/2005 z dnia 6 kwietnia 2005 roku,
- 2) nr 3110/50/2005 z dnia 23 maja 2005 roku,
- 3) nr 3110/74/05 z dnia 29 września 2005 roku,
- 4) nr 3113/71/05 z dnia 15 grudnia 2005 roku,
- 5) nr 3113/46/05 z dnia 14 listopada 2005 roku,
- 6) nr 3113/85/05 z dnia 24 października 2005 roku,
- 7) nr 3110/86/2005 z dnia 24 października 2005 roku,
- 8) nr 3110/67/05 z dnia 12 września 2005 roku.



Ustalono, co następuje:

▪ Podatek od nieruchomości

Osoby fizyczne

– *Podatnik o numerze konta 558:*

Pismem z dnia 21 marca 2005 r. podatnik złożył prośbę o umorzenie pierwszej raty podatku od nieruchomości za 2005 r. Prośba została umotywowana trudną sytuacją materialną przy jednoczesnym braku pracy i prawa do zasiłku. Ponadto podatnik ma na utrzymaniu troje dzieci.

Decyzją nr 3110/34/2005 z dnia 6 kwietnia 2005 r. Wójt Gminy Przodkowo postanowił umorzyć zaległość podatkową 2005 r. w kwocie 120,00 zł.

– *Podatnik o numerze konta 8244:*

Pismem z dnia 13 maja 200 r. podatnik złożył prośbę o umorzenie IV raty podatku od nieruchomości za 2004 r. Wniosek został umotywowany trudną sytuacją finansową podatnika.

Decyzją nr 3110/50/2005 z dnia 23 maja 2005 r. Wójt Gminy Przodkowo postanowił umorzyć ratę podatku w kwocie 83,90 zł.

– *Podatnik o numerze konta 5949:*

Dnia 26 września 2005 r. podatnik złożył pismo z prośbą o umorzenie zaległej III raty z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2005. Prośbę swą umotywował trudną sytuacją finansową i zdrowotną.

Decyzją nr 3110/74/05 z dnia 29 września 2005 r. Wójt Gminy Przodkowo postanowił umorzyć zaległą ratę w wysokości 41,00 zł.

– *Podatnik o numerze konta 8587:*

Pismem z dnia 2 grudnia 2005 r. podatnik poprosił o umorzenie zaległej IV raty podatku od gruntu i budynków. Wniosek swój umotywował niskimi dochodami oraz problemami zdrowotnymi.

Decyzją nr 3113/71/05 z dnia 15 grudnia 2005 r. Wójt Gminy Przodkowo postanowił umorzyć zaległości za IV ratę 2005 roku w kwocie 56,50 zł.

Łączne zobowiązanie pieniężne

– *Podatnik o numerze konta 258:*



Pismem z dnia 19 października 2005 r. podatnik poprosił o umorzenie zaległych podatków. Wniosek swój umotywował brakiem stałej pracy, utrzymaniem czwórki dzieci w tym jednego niepełnosprawnego.

Decyzją nr 3113/46/05 z dnia 14 listopada 2005 r. Wójt Gminy Przodkowo postanowił umorzyć zaległości z tytułu podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2003 oraz I ratę za rok 2004 w łącznej kwocie 500,40 zł oraz odmówić umorzenia pozostałych zaległości z tytułu łącznego zobowiązania za 2004 rok (II-IV rata) oraz 2005 (I-III rata) w wysokości łącznej 637,50 zł.

Rozłożenia na raty

– *Podatnik o numerze konta 6774:*

Pismem z dnia 17 października 2005 r. podatnik poprosił o rozłożenie na raty zaległego podatku od nieruchomości i rolnego oraz o umorzenie odsetek. Wniosek swój umotywował trudną sytuacją materialną.

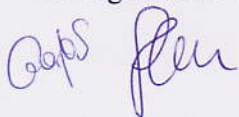
Decyzją nr 3113/85/05 z dnia 24 października 2005 r. Wójt Gminy Przodkowo postanowił rozłożyć na 6 rat zaległość podatkową z tytułu podatku łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 888,50 zł. Ustalono raty podatku w wysokości 148,10 zł a terminy płatności pierwsza na 21.11.2005 r. oraz kolejne do 20 każdego kolejnego miesiąca do kwietnia 2006 roku włącznie. Do każdej raty podatku doliczono opłatę prolongacyjną w następujących wysokościach: I rata - 0,50zł; II – 0,90zł; III – 1,40zł; IV – 1,80zł; V – 2,30zł; VI – 2,70zł.

Decyzją nr 3110/86/2005 z dnia 24 października 2005 r. Wójt Gminy Przodkowo postanowił przychylić się do prośby o umorzenie odsetek od łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 172,10 zł obejmujących okres od I raty 2003 roku do III raty 2005 roku.

– *Podatnik o numerze 6511:*

Pismem z dnia 26 sierpnia 2005 r. podatnik poprosił o prolongatę II raty podatku od nieruchomości do końca września 2005 roku. Wniosek został umotywowany wstrzymaniem produkcji i brakiem dochodów z prowadzonej działalności.

Decyzją nr 3110/67/05 z dnia 12 września 2005 r. Wójt Gminy Przodkowo postanowił pozostawić wniosek bez rozpatrzenia. Podatnik nie dostarczył wymaganych dokumentów, do czego został wezwany pismem z dnia 30 sierpnia 2005 r.



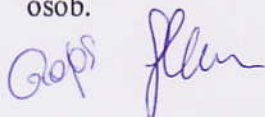
Ustalono, że organ podatkowy przestrzegał zasady umarzania zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę oraz prawidłowości rozłożenia na raty.

W każdym przypadku objętym kontrolą wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.

3.1.2.13. Powszechność opodatkowania.

- 1) Ustalono, że do Urzędu Gminy w Przodkowie w terminach comiesięcznych przekazywane są wykazy dokonanych zmian w danych dotyczących ewidencji gruntów i budynków z rejestru prowadzonego w Starostwie Powiatowym w Kartuzach. Wykazy zmian przekazywane do Referatu Finansowego są podstawą do weryfikacji i dokonania prawidłowego wymiaru podatków.
- 2) Kontrolą objęto budynki oddane do użytkowania, na podstawie informacji o nowo oddanych obiektach i budynkach przekazane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kartuzach za miesiąc czerwiec 2005 roku.
- 3) Ustalono, że podatnicy o numerach rejestru: 00002003, 00001144, 00001816 opodatkowani zostali w prawidłowej wysokości, zgodnie z informacjami znajdującymi się w zawiadomieniach o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków.
- 4) Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej, sprawdzono opodatkowanie nieruchomości, w obrębie, których zgłoszono rozpoczęcie działalności gospodarczej w miesiącach: maj i lipiec 2005 roku.
- 5) Kontrolę opodatkowania osób prowadzących działalność gospodarczą przeprowadzono na podstawie losowo wybranych wpisów w ewidencji działalności gospodarczej o numerach:
 - o 715 z dnia 31 maja 2005 roku – nakaz płatniczy nr 3113Ł/444,
 - o 486 z dnia 20 maja 2005 roku – nakaz płatniczy nr 3113Ł/349,
 - o 224/92 z dnia 09 maja 2005 roku – nakaz płatniczy nr 3110/N/760,
 - o 745 z dnia 06 lipca 2005 roku – decyzja w sprawie podatku od nieruchomości nr 3113/30/2005.

W oparciu o wykazy nieruchomości i decyzje wymiarowe ustalono, że prawidłowo objęto opodatkowaniem działalność gospodarczą wyżej wymienionych osób.



- 6) Kontrolę powszechności opodatkowania pojazdów w podatku od środków transportowych przeprowadzono na podstawie informacji otrzymanych przez Gminę Przodkowo ze Starostwa Powiatowego w Kartuzach. Gmina otrzymywała, co miesiąc informację o pojazdach zarejestrowanych w poszczególnych miesiącach. Sprawdzeniu poddano losowo wybranych podatników w miesiącu czerwcu 2005 roku, o następujących numerach kont:

00005471/10, 00006825/10, 00000723/10, 00000552/10.

Stwierdzono, że pojazdy wymienionych podatników zostały opodatkowane w prawidłowych wysokościach.

3.1.2.14. Windykacja należności podatkowych.

Ustalono, że w 2005 roku w kontrolowanej jednostce podjęto następujące czynności zmierzające do wyegzekwowania należności podatkowych:

- 1) Wysłano ogółem 1009 upomnień na łączną kwotę 558.436,67 zł, w tym do:
 - os. fizyczne z tyt. podatku od nieruchomości – 580 szt. na kwotę 252.742,93 zł,
 - os. prawne z tyt. podatku od nieruchomości – 46 szt. na kwotę 223.695,40 zł,
 - os. fizyczne z tyt. podatku rolnego – 53 szt. na kwotę 2.958,40 zł,
 - łączne zobowiązanie pieniężne – 308 szt. na kwotę 59.440,04 zł,
 - os. fizyczne z tyt. podatku od środ. trans. – 20 szt. na kwotę 15.133,50 zł,
 - os. prawne z tyt. podatku od środ. trans. – 2 szt. na kwotę 4.466,40 zł.
- 2) Wystawiono ogółem 167 tytułów wykonawczych na kwotę 161.619,29 zł, w tym do:
 - os. fizyczne z tyt. podatku od nier. – 90 szt. na kwotę 87.782,49 zł,
 - os. prawne z tyt. podatku od nier. – 28 szt. na kwotę 48.899,00 zł,
 - os. fizyczne z tyt. podatku rolnego – 2 szt. na kwotę 221,00 zł
 - os. fizyczne z tyt. podatku od środ. trans. – 37 szt. na kwotę 15.077,70 zł,
 - os. fizyczne z tyt. podatku od środ. transp. – 9 szt. na kwotę 6.756,70 zł,
 - os. prawne z tyt. podatku od środ. transp. – 1 szt. na kwotę 2.882,40 zł.
- 3) Zaległości podatkowe wpisane na hipotekę przymusową na kwotę 81.559,88 zł, w tym od:

Opis

G

[Signature]

- os. prawne z tyt. podatku od nieruchomości – na kwotę 24.796,50 zł,
 - os. fizyczne z tyt. podatku od nieruchomości – na kwotę 81.559,88 zł.
- 4) Urzędy Skarbowe na podstawie wystawionych tytułów wykonawczych ściągnęły w 2005 roku zaległości na kwotę 86.734,65 zł, w tym:
- os. fizyczne z tyt. podatku od nieruchomości – na kwotę 54.623,15 zł,
 - os. prawne z tyt. podatku od nieruchomości – na kwotę 21.691,74 zł,
 - os. fizyczne z tyt. podatku rolnego – na kwotę 208,24 zł,
 - łączne zobowiązanie pieniężne – na kwotę 7.313,46 zł,
 - os. fizyczne z tyt. podatku od środ. transp. – na kwotę 2.898,06 zł.

Stan należności podlegających windykacji z tytułu poszczególnych podatków w Urzędzie Gminy Przodkowo w 2005 roku przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr12 do niniejszego protokołu z kontroli.

3.1.2.15. Dochody z opłat adiacenckich.

Ustalono, że w badanym okresie Gmina nie naliczała opłaty adiacenckiej i nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

Rada Gminy nie podjęła uchwały określającej wysokość stawki opłaty adiacenckiej:

- z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej,
- w związku ze scaleniem i podziałem nieruchomości.

3.1.2.16. Opłata planistyczna.

W badanym okresie, tj. w 2005 roku, Gmina nie uzyskała dochodu z tytułu opłaty planistycznej. Sprawdzeniu poddano uchwały Rady Gminy Przodkowo podjęte w roku objętym kontrolą, dotyczące miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego:

- 1) Nr XX/202/2005 z dnia 31 marca 2005 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Warzenko.

Rada Gminy Przodkowo zmieniła przeznaczenie działek (nr: 95/2, cz. 95/4, 95/6, 95/8, 95/10, 95/12, 95/14, 96/1, 96/2, 96/3, 96/4, 96/5, 96/6, 96/7, 96/8, 96/9, 96/10, 96/11, 96/12, 96/13, 96/14, 96/15, cz. 96/16, cz.101/2, 102, 103/1, 103/2, 104/13, 104/14, 104/15, 104/16, 104/17, 104/18, 104/19, 104/20, 104/21, 104/22, 104/23, 104/24, 105,

ops *flm*

G *[signature]*

121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152/1, 152/3, 152/4, 152/5, 152/6, 152/7, 152/8, 152/9, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165) z upraw rolnych na budownictwo mieszkalne jednorodzinne, budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne z funkcją usługową, usługi różne i usługi turystyczne.

Ustalono stawkę procentową służącą do naliczania opłaty z tytułu wzrostu wartości terenu przeznaczonego pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne (tereny: MN1, MN2), budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne z funkcją usługową (tereny: MN, U), usługi różne (tereny: U), usługi turystyczne (tereny: UT) na 30%.

- 2) Nr XXII/225/2005 z dnia 30 czerwca 2005 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Przodkowo.

Rada Gminy określiła stawkę opłaty planistycznej w wysokości 30% dla terenów zabudowy:

- usługowej (teren 1/431/08/03/- A1.U, A2.U, A3.U),
- mieszkaniowej jednorodzinnej (teren 1/431/08/03/ - A 20.MN, A 21.MN, A 23.MN, A 24.MN, A 25.MN; B 10.MN, B 11.MN, B 12.MN, B 13.MN, B 14.MN, B 15.MN, B 16.MN, B 17.MN, B 18.MN, B 19.MN, B 20.MN, B 21.MN, B 22.MN, B 23.MN, B 24.MN, B 25.MN, B 26.MN, B 27.MN, B 28.MN, B 29.MN, B 30.MN, B 31.MN, B 32.MN, B 33.MN, B 34.MN, B 35.MN, B 36.MN, B 37.MN, B 38.MN, B 39.MN, B 40.MN, B 41.MN),
- mieszkaniowej jednorodzinnej z usługami (teren 1/431/08/03/ - A4.MN,U; A5.MN,U; A6.MN,U; A7.MN,U; A8.MN,U; A9.MN,U; A10.MN,U; A11.MN,U; A 22.MN,U; A 18.MN,U; A 19.MN,U; B 3.MN,U; B 4.MN,U; B 5.MN,U),
- mieszkaniowej jednorodzinnej, usługowej, rzemiosła oraz składów i magazynów (teren 1/431/08/03/ - A 14.M,U,P, A 15.M,U,P),
- usługowej, rzemiosła oraz składów i magazynów (teren 1/431/08/03/ - A 12.U,P; A 13.U,P; A 39.U,P; B 8.U,P; B 9.U,P),
- usługowej, rzemiosła, składów i magazynów oraz obsługi komunikacji samochodowej (teren 1/431/08/03/ - A 16.U,P,KS; B 7.M,U,P),
- usługowej oświaty (1/431/08/03/ - B 1.UO, B 2.UO).

Gaps Jlu

G

[Signature]

Rada Gminy określiła stawkę opłaty planistycznej w wysokości 0% dla terenów:

- zabudowy usługowej obiektów kultu religijnego oraz cmentarza (teren 1/431/08/03/ - A 17.U,ZC),
- zabudowy zagrodowej w gospodarstwach rolnych, hodowlanych i ogrodniczych (1/431/08/03/ - A 26.RM, A 27.RM, A 28.RM, A 29.RM, A 30.RM, A 31.RM, A 32.RM, B 42.RM, B 43.RM),
- rolniczych (1/431/08/03/ - A 33.R, A 34.R, A 35.R, A 36.R, B 44.R, B 45.R, B 46.R),
- infrastruktury technicznej wodociągowej (1/431/08/03/ - A 37.W, A 38.W),
- istniejącej drogi zbiorczej wojewódzkiej (1/431/08/03/ - A 01.KZ),
- istniejącej drogi zbiorczej powiatowej (1/431/08/03/ - A 02.KZ),
- projektowanej drogi zbiorczej (1/431/08/03/ - A 03.KZ),
- dróg dojazdowych (1/431/08/03/ - A 04.KD, A 05.KD, A 06.KD, A 07.KD, B 03.KD, B 04.KD, B 05.KD, B 06.KD, B 07.KD, B 08.KD, B 09.KD, B 10.KD, B 11.KD, B 12.KD, B 13.KD, B 14.KD),
- dróg dojazdowych wewnętrznych (1/431/08/03/ - A 08.KDW, A 09.KDW, A 10.KDW, A 11.KDW, B 015.KDW, B 016.KDW, B 017.KDW, B 018.KDW, B 019.KDW, B 020.KDW, B 021.KDW, B 022.KDW),
- ciągów pieszych (1/431/08/03 - B 030.KX, B 031.KX, B 032.KX, B 033.KX, B 034.KX),
- ciągów pieszo-jezdnych (1/431/08/03 - A 012.KXP, A 013.KXP, A 014.KXP, B 023.KXP, B 024.KXP),
- ciągów pieszo-jezdnych wewnętrznych (1/431/08/03/ - A 015.KXPW, A 016.KXPW, A 017.KXPW, A 018.KXPW, A 019.KXPW, A 020.KXPW, B 025.KXPW, B 026.KXPW, B 027.KXPW, B 028.KXPW, B 029.KXPW),
- parkingu (1/431/08/03/ - A 021.KP),
- sportu i rekreacji (1/431/08/03/ - B 6.US),
- infrastruktury technicznej kanalizacyjnej (1/431/08/03/- B 47.K),
- dróg lokalnych (1/431/08/03/- B 01.KL, B 02.KL),
- cmentarzy (1/431/08/03/- B 001.ZC),
- zieleni urządzonej (1/431/08/03/- B 002.ZP, B 003.ZP, B 004.ZP),



- wód powierzchniowych śródlądowych z otuliną zieleni naturalnej (1/431/08/03/ - B 005.WS, B 006.WS, B 007.WS).

Kontrolujący ustalili, że w 2006 i 2007 roku wydano decyzje i naliczono jednorazową opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości – dla nieruchomości sprzedanych w 2005 roku (działki nr 78/14, 78/15, 28/10, 20/8, 20/10, 20/11, 20/6, 20/9, 8/3, 95/54). Stawka opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości nie była wyższa niż 30%.

3.1.2.17. Opłata eksploatacyjna.

W 2005 roku na rachunek Urzędu Gminy wpłynęła kwota 2.025,07 zł z tytułu opłaty eksploatacyjnej klasyfikowanej w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0460 – „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej”.

Obowiązek składania informacji zawierających dane dotyczące nazwy przedsiębiorcy, złoża, rodzaju, ilości wydobytej w kwartale kopaliny, przyjętej stawki oraz wysokości ustalonej opłaty a także wnoszenia opłaty, dotyczył następujących przedsiębiorców:

- Żwirownia „Warzenko” Teresa Plichta,
- Żwirownia „Kosowo I” Agnieszka Pipka,
- Żwirownia, Usługi Transportu Ciężarowego i Roboty Ziemne Czesław Bielicki.

Kontrolujący ustalili, że:

- informacje kwartalne dotyczące ilości wydobytej kopaliny wpływały do Urzędu Gminy w następujących terminach:
 - Żwirownia „Warzenko” – 31.01. (za IV kwartał 2004 r.), 10.04., 27.07., 26.10 – 2005 roku,
 - Żwirownia „Kosowo I” – 11.02. (za IV kw. 2004 r.), 16.05., 08.08. – 2005 r. Z dniem 10 czerwca 2005 roku, w związku z upływem terminu ważności, koncesja wygasła,
 - Żwirownia – Czesław Bielicki – 31.01. (za IV kw. 2004 r.), 29.07. (I i II kw. 2005r.), 02.11. – 2005 r. (za III kw.)
- Żwirownia „Warzenko” dokonała w 2005 roku terminowych wpłat, w wysokościach zgodnych ze złożoną informacją, tj. 100,61 zł.
- Żwirownia „Kosowo I” w złożonych w roku objętym kontrolą informacjach wykazała „zerowe” wydobywanie kopaliny.
- Na podstawie złożonej informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobywanie

Opis plan

G

[Signature]

kopaliny w IV kwartale 2004 roku przedsiębiorcy Żwirownia – Czesław Bielicki, Gmina dokonała przypisu na kwotę 2.677,71 zł, stanowiącą 60% ogólnej opłaty eksploatacyjnej. Pismem z dnia 31 stycznia 2005 roku Przedsiębiorca zwrócił się o umorzenie opłaty za eksploatację żwiru za IV kwartał 2004 r., motywując prośbę trudną sytuacją finansową, złą jakością złoża, jak również problemami zdrowotnymi. Wójt Gminy decyzją 3121/01/2005 z dnia 04 marca 2005 roku postanowił umorzyć opłatę eksploatacyjną za IV kwartał 2004 roku w kwocie 2.677,71 zł.

Ustalono ponadto, że opłata eksploatacyjna za II i III kwartał 2005r. została uiszczona terminowo, zgodnie z wykazaną w złożonych informacjach wysokością. W I kwartale badanego roku kopaliny nie wydobywano.

3.1.2.18. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W 2005 roku Gmina nie uzyskiwała dochodu z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego. Uchwałą nr XXV/258/2005 Rady Gminy Przodkowo z dnia 29 grudnia 2005 roku ustalono wysokość opłat za zajęcie pasa drogowego. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 65, poz. 1374 z dnia 20 czerwca 2006 roku. Ustalono, że w oparciu o wyżej wymienioną uchwałę wydano jedną decyzję o zezwoleniu na zajęcie pasa drogowego - w 2006 roku: GK-7040/104/06 z dnia 27 grudnia 2006 roku - na zajęcie pasa drogowego w dniu 05 stycznia 2007 roku, w celu prowadzenia robót rozkopowych związanych z naprawą kabla abonenckiego. Naliczono opłatę w wysokości 3,60 zł.

3.1.2.19. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Przodkowo w 2005 roku.

Ustalono, że w 2005 roku wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	1	0	0

QofoS *flu*

G

[Signature]

Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	5	4	6
Zezwolenia jednorazowe	4	-	-

W kontrolowanej jednostce prowadzi się „Rejestr zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych” oraz „Rejestr opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”. W 2005 roku wydano 16 decyzji. Wydano również 4 zezwolenia jednorazowe na łączną kwotę 175,00 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i dowodów wpłat dokonanych przez przedsiębiorców:

- zezwolenie nr: I/A/04/2005 z dnia 31 stycznia 2005 roku,
- zezwolenie nr: I/B/05/2005 z dnia 31 stycznia 2005 roku,
- zezwolenie nr: I/C/06/2005 z dnia 31 stycznia 2005 roku,
- zezwolenie nr: I/A/11/2005 z dnia 01 czerwca 2005 roku,
- zezwolenie nr: I/B/12/2005 z dnia 01 czerwca 2005 roku,
- zezwolenie nr: I/C/13/2005 z dnia 01 czerwca 2005 roku,
- zezwolenie nr: I/A/01/2005 z dnia 17 stycznia 2005 roku,
- zezwolenie nr: I/B/02/2005 z dnia 17 stycznia 2005 roku,
- zezwolenie nr: I/C/03/2005 z dnia 17 stycznia 2005 roku,
- zezwolenie nr: I/A/09/2005 z dnia 22 kwietnia 2005 roku,
- zezwolenie nr: I/C/10/2005 z dnia 22 kwietnia 2005 roku,
- zezwolenie nr: II/A/08/2005 z dnia 16 lutego 2005 roku,
- zezwolenie nr: I/C/07/2005 z dnia 09 lutego 2005 roku,
- zezwolenie nr: I/A/16/2005 z dnia 30 czerwca 2005 roku,
- zezwolenie nr: I/B/17/2005 z dnia 30 czerwca 2005 roku,
- zezwolenie nr: I/C/18/2005 z dnia 30 czerwca 2005 roku.

Sprawdzono również wszystkie zezwolenia jednorazowe o numerach: III/A/14/2005 z 24 czerwca 2005 r., III/A/15/2005 z 24 czerwca 2005 r., III/A/19/2005 z 26 sierpnia 2005 r., III/A/20/2005 z 16 września 2005 roku.

Qop *flm*

G

[Signature]

Ustalono, co następuje:

- 3) Prawidłowo naliczano opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego, zależnie od procentowej zawartości alkoholu.
- 4) Opłatę pobierano przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenie.
- 5) Urząd Gminy żądał złożenia od dokonujących sprzedaży napojów alkoholowych informacji o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym, które składano do dnia 31 stycznia 2005 roku.
- 6) Zezwolenie Nr II/A/08/2005 z dnia 16 lutego 2005 roku na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – w Barze w Kobysewie (ważne od dnia 16 lutego 2005 roku do dnia 31 maja 2009 roku), zostało wydane z naruszeniem przepisów prawa. Do wniosku należało dołączyć m.in. decyzję właściwego państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzającą spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży. Kontrolujący ustalili, że decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kartuzach z dnia 19 maja 2005 roku została złożona w Urzędzie Gminy dnia 20 czerwca 2005 r.

Ustalono ponadto, iż wniosek z dnia 16 lutego 2005 r. o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 16 lutego 2005 r. (datownik oraz wpis w książce korespondencji), natomiast postanowienie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Przodkowie o pozytywnym zaopiniowaniu podania wydano w dniu 03 lutego 2005 roku.

Kserokopie wniosku, wydanego postanowienia, zezwolenia oraz decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

- 7) Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych ustalono, że w 2005 roku dochody Gminy Przodkowo z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły łącznie 87.090,00 zł, co stanowiło 100 % planu dochodów (po zmianach).

3.1.2.20. Opłata produktowa.

W badanym okresie Gmina Przodkowo otrzymała kwotę 894,80 zł stanowiącą wpływy, o których mowa w art. 27 ust. 3 i art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2001 roku o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz

GofS *flm*

G

[Signature]

o opłacie produktowej i opłacie depozytowej (Dz. U. z 2001 Nr 63, poz. 639, ze zmianami).

Wpływy realizowano w dniach:

- 21 stycznia 2005 roku – na kwotę 386,33 zł (DK/00017),
- 01 czerwca 2005 roku – na kwotę 331,12 zł (DK/00119),
- 16 grudnia 2005 roku – na kwotę 177,35 zł (DK/00308).

3.1.2.21. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

Zwolnienia ustawowe z podatku leśnego.

Kontrolą objęto losowo wybranych podatników o numerach konta: 941, 1591, 64, 8997, 169, 8855, 206, 216, 47, 865. Ustalono, że w 2005 roku, tj. roku objętym kontrolą, wymienieni podatnicy byli użytkownikami lasu o wieku drzewostanu – do 40 lat i na tej podstawie korzystali z ustawowego zwolnienia.

Ulga w podatku rolnym z tytułu odbywania zasadniczej służby wojskowej.

Podatnik o numerze konta 79

Pismem z dnia 3 lutego 2005 roku podatnik złożył wniosek o udzielenie ulgi w podatku rolnym, w związku z odbywaniem służby wojskowej przez syna.

Decyzją nr 3111c/1/2005 Wójt Gminy przychylił się do prośby i udzielił ulgi w wysokości 40% należnego podatku rolnego tj. 83,20 zł.

Zwolnienia od podatku rolnego gruntów będących przedmiotem własności lub prawa wieczystego użytkowania nabytych na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa.

Podatnik o numerze konta 9209

Dnia 15 grudnia 2005 roku podatnik złożył prośbę o udzielenie zwolnienia z podatku rolnego w związku z nabyciem gospodarstwa rolnego na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego.

Decyzją nr 3111/105/05 Wójt Gminy postanowił zwolnić podatnika z podatku rolnego od nabytych gruntów na okres 5 lat.

Podatnik o numerze konta 8919

Pismem z dnia 21 października 2005 roku podatnik poprosił o zwolnienie z podatku rolnego od zakupu gruntów nabytych na powiększenie istniejącego gospodarstwa.

Decyzją nr 3111/44/05 Wójt Gminy Przodkowo zwolnił z podatku rolnego od nabytych gruntów na okres 5 lat. Zwolnienie stosuje się od 1 listopada 2005 i w 2005 roku wyniosło 3,20 zł.

Podatnik o numerze konta 9001

Pismem z dnia 1 lutego 2005 roku podatnik poprosił o zwolnienie z podatku rolnego na podstawie ustawy o podatku.

Decyzją nr 3111e/3/2005 Wójt Gminy postanowił zwolnić z podatku rolnego od nabytych gruntów na okres pięciu lat. W 2005 roku kwota zwolnienia wynosiła 282 zł.

Podatnik o numerze konta 1549

W piśmie z dnia 4 marca 2005 roku podatnik poprosił o zwolnienie z podatku rolnego od gruntów zakupionych na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego.

Decyzją nr 3111e/2/2005 Wójt Gminy postanowił udzielić zwolnienia z podatku rolnego na okres pięciu lat. W 2005 roku kwota odpisu wyniosła 52,60 zł.

Podatnik o numerze konta 7922

Pismem z dnia 17 stycznia 2005 roku zwrócił się z prośbą o zwolnienie z podatku rolnego od nabytych gruntów w celu utworzenia nowego gospodarstwa rolnego.

Decyzją nr 3111e/1/2005 Wójt Gminy postanowił przychylić się do prośby i zwolnił podatnika z podatku rolnego na okres pięciu lat. W 2005 roku kwota zwolnienia wyniosła 88,40 zł.

Zwolnienie od podatku rolnego gruntów, na których zaprzestano produkcji rolnej.

Uchwałą Nr XXXX/190/94 z dnia 27 stycznia 1994 roku w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia z podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej (wraz ze zm. - uchwałą Nr XXIX/133/97 z dnia 13 lutego 1997 roku), Rada Gminy Przodkowo określiła następujące warunki zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej na terenie Gminy Przodkowo:

- użytki rolne, na których zaprzestano produkcji rolnej zostają zwolnione z podatku rolnego, z tym że zwolnienie może dotyczyć nie więcej niż 20% powierzchni użytków rolnych gospodarstwa rolnego, lecz nie więcej niż 10ha – na okres nie dłuższy niż 3 lata,
- podanie złożone przez podatnika musi zawierać:
 - powierzchnię i klasy gruntu, na którym zaprzestano produkcji rolnej,
 - mapę geodezyjną terenu, który zostaje wyłączony,
 - okres planowanego wyłączenia,
 - przyczyny zaprzestania produkcji.

Zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Rada Gminy Przodkowo uchwalała Nr XVIII/174/2004 z dnia 9 grudnia 2004 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, posiadania psów, opłaty administracyjnej i pomocy de minimis na 2005 rok, (wraz ze zm. – uchwała Nr XX/193/05 z 31 marca 2005 roku) uchwała następujące warunki zwolnienia z podatku od nieruchomości: zwalnia się z podatku od nieruchomości budynku lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej na rok od dnia powstania obowiązku podatkowego w przypadku gdy po raz pierwszy zostaje rozpoczęta działalność gospodarcza na terenie Gminy Przodkowo. Pomoc ta stanowi pomoc de minimis i nie przekracza kwoty 100.000 euro w okresie ostatnich trzech lat dla jednego przedsiębiorcy,

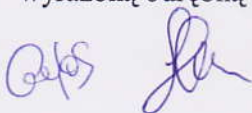
2) zwalnia się z podatku od nieruchomości nieruchomości wykorzystywane na potrzeby: ochrony zdrowia, ośrodków pomocy społecznej, porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, ochrony przeciwpożarowej, gospodarki wodno-ściekowej, kultury, harcerstwa, działalności gospodarczej prowadzonej w szkołach innej niż działalność oświatowa, nieruchomości gruntowe wykorzystywane dla celów gospodarki gminnej innej niż określonej w uchwale.

3.1.3. Dochody z majątku.

W roku 2005 Gmina Przodkowo uzyskała następujące dochody z mienia:

- Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości – 348zł,
- Dochody z najmu i dzierżawy – 66.152zł,
- Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności – 815zł,
- Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – 287.683zł,

Rada Gminy Przodkowo nie określiła stosowną uchwałą zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata na mocy art. 18 ust. 1 pkt. 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Każdorazowo Wójt Gminy Przodkowo dokonywał sprzedaży wyłącznie za zgodą rady gminy wyrażoną odrębną uchwałą.





3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W 2005r. Gmina Przodkowo sprzedała nieruchomości ujęte w poniższej tabeli.

Kontroli poddano wszystkie sprzedane w 2005r. nieruchomości.

Nr działki/ powierzchnia	Działka nr 261/8 pow. 3826m ² Przodkowo	Działka nr 220/20 pow. 1108m ² Kobysewo	Działka nr 187 pow. 12.173m ² Załęże	Działka nr 116/9 pow. 1606m ² Kobysewo
Przeznaczenie do sprzedaży Uchwała Rady	XVII/168/2004 z dnia 04.11.2004r.	XXII/219/2005 z dnia 30.06.2005r.	XII/127/2004 z dnia 28.04.2004r.	XVI/159/2004 z dnia 31.08.2004r.
Operat Wycena	02 listopad 2004 78.100zł	26 październik 2005 1.350zł	06 maj 2004 174.100zł	06 września 2004 26.000zł
Wykaz nieruchomości	04.11.2004r. Wywieszono na tablicy ogłoszeń UG na okres 21 dni	15.11.2005r. Wywieszono na tablicy ogłoszeń UG na okres 21 dni	07.05.2004r. Wywieszono na tablicy ogłoszeń UG na okres 21 dni	06.09.2004r. Wywieszono na tablicy ogłoszeń UG na okres 21 dni
Cena wywoławcza	78.100zł (postąpienie 3% ceny wywoławczej)	5.540zł + VAT (postąpienie 3% ceny wywoławczej)	243.460zł + VAT (postąpienie 2.500zł)	26.000zł + VAT (postąpienie 3% ceny wywoławczej)
Ogłoszenie I przetarg	26.11.2004r	16.12.2005r	09.06.2004r	15.11.2004r
Wadium/data wpłaty/wysokość	12.000zł nie później niż 3 dni przed dniem otwarcia przetargu	600zł nie później niż 3 dni przed dniem otwarcia przetargu	15.000zł nie później niż 3 dni przed dniem otwarcia przetargu	2.000zł nie później niż 3 dni przed dniem otwarcia przetargu
I Przetarg	27.12.2004r Przetarg ustny nieograniczony	18.01.2006r Przetarg ustny nieograniczony	01.07.2004r Przetarg ustny nieograniczony	15.12.2004r Przetarg ustny nieograniczony
Protokół	27.12.2004r	18.01.2006r	01.07.2004r	15.12.2004r
Ogłoszenie II przetarg	-	-	09.07.2004r	-
II Przetarg	-	-	09.12.2004r Przetarg ustny nieograniczony	-
Protokół	-	-	09.12.2004r	-
Rokowania - ogłoszenie	-	-	11.04.2005r	-
Protokół	-	-	13.05.2005r	-
Cena sprzedaży	80.443zł + 22% VAT = 98.140,46zł	5.707zł + 22% VAT = 6.962,54zł	134.000zł + 22% VAT = 163.480zł	26.780zł + 22% VAT = 32.671,60zł
Data zapłaty	17.12.2004r – 12.000zł – wadium, 24.01.2005 – 68.443zł	13.01.2006r - 600zł - wadium,	19.05.2005r – 15.000zł – wadium, 18.05.2005r. – 148.480zł.	15.12.2004r - 2.000zł – wadium, 17.03.2005r. – 30.671,60zł
Akt notarialny/cena	25.01.2005r Rep. A 463/2005 80.443zł + koszty umowy i opłaty sądowe ponosi nabywca	27.02.2006r Rep. A 867/2006 5.707zł + VAT + koszty umowy i opłaty sądowe ponosi nabywca	20.05.2005r Rep. A 3429/2005 163.480zł + koszty umowy i opłaty sądowe ponosi nabywca	01.04.2005r Rep. A 2139/2005 32.671,60zł + koszty umowy i opłaty sądowe ponosi nabywca

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że:

- w przypadku działki o numerze 187 w ogłoszeniach o przetargu brak jest informacji o obciążeniach nieruchomości,
- w protokołach z przeprowadzonych przetargów brak jest informacji o obciążeniach nieruchomości (dotyczy to wszystkich protokołów ze sprzedaży nieruchomości, objętych kontrolą)

Powyższe nieprawidłowości miały miejsce również podczas kontroli kompleksowej Gminy Przodkowo przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w dniach od 01.09.2003r. do 27.11.2003r. i zostały objęte zaleceniami pokontrolnymi.

Ponadto w odpowiedzi (pismo 0911/3/03 z dnia 26 lutego 2004r.) na wystąpienie pokontrolne, WK.0913/K/1046/03/04 z dnia 27 stycznia 2004r. Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową, że wyżej wymienione nieprawidłowości odbywają się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

3.1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W roku 2005 w trybie bezprzetargowym zbyto przeznaczony do sprzedaży budynek mieszkalny o powierzchni użytkowej 83,20m² w miejscowości Rąb wraz z nieruchomością gruntową oznaczoną działką nr 205/2 o pow. 1385m², który wynajmowany był na cele mieszkalne na podstawie umowy najmu na czas nieoznaczony. Zgodnie z wyceną rzeczoznawcy majątkowego wartość nieruchomości wyniosła 24.900zł.

Wyniki kontroli ujęto w tabeli.

Działka nr 205/2 o pow. 1385m²

Uchwała Rady	Wniosek	Wycena	Wykaz	Protokół uzgodnień	Akt notarialny	Uwagi
XXIII/244/2001 z dnia 28.06.2001r	20.10.2005r	15.09.2005r 24.900zł	30.09.2005	26.10.2005r 24.900zł	10.11.2005r Rep. A nr 7843/2005 24.900zł	Data zapła 08.11.2005 – 24.900zł

W trakcie kontroli ustalono, że:

- uchwałą Nr XXIII/244/2001 Rady Gminy Przodkowo z dnia 28 czerwca 2001r. ustalono zasady w sprawie sprzedaży domów i lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Przodkowo, przeznaczenia pierwszeństwa w ich nabywaniu oraz udzielania bonifikat,
- sprzedaży nieruchomości dokonano zgodnie z ww. uchwałą.

3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

W roku 2005 Gmina Przodkowo nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

God's *flun*

G *[signature]*

3.1.3.3. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
W roku 2005 Gmina Przodkowo nie uzyskiwała dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.1.3.4. Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

W 2005 roku nie uwłaszczano osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd.

W 2005 roku nie oddawano nieruchomości w trwałe zarząd.

3.1.3.6. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych.

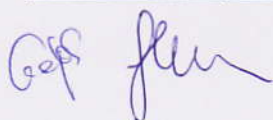
W roku 2005 obowiązywały 3 umowy najmu lokali użytkowych.

Uchwałą Nr IX/84/99 Rady Gminy Przodkowo z dnia 17 czerwca 1999r. określono stawki czynszu za lokale użytkowe na terenie Gminy Przodkowo:

- za lokale użytkowane na cele usługowo – handlowe na terenie miejscowości Przodkowo – 6zł za 1m² powierzchni użytkowej; na terenie pozostałych miejscowości – 4,50zł za 1m² powierzchni użytkowej,
- za lokale użytkowane na cele produkcyjno – składowe – 0,30zł za 1m² powierzchni użytkowej.

Uchwałą Nr XIII/120/99 z dnia 28 grudnia 1999r. zmieniono ww. uchwałę dodając punkt w brzmieniu: „za lokale użytkowane na cele usług z zakresu ochrony zdrowia – 4zł za 1m² powierzchni użytkowej.

Umowa nr/z dnia	Powierzchnia lokalu w m ²	Czas obowiązywania umowy	Stawka za m ²	Kwota czynszu miesięcznego	Uwagi
umowa najmu z dnia 31.12.2004r.	31,43	od 01.01.2005r. na czas nieokreślony	4,00zł netto	125,20zł + 22% VAT	Lokal wynajmowany na prowadzenie gabinetu stomatologicznego w ramach umowy z Narodowym Funduszem Ochrony Zdrowia. Czynsz z tytułu najmu płatny będzie w miesiącach: marzec, kwiecień, lipiec, sierpień, listopad, grudzień każdego roku. Czynsz płatny do 30 dnia każdego miesiąca.





umowa najmu z dnia 31.12.2004r	191,4	od 01.01.2005r do 31.12.2005r	4,00zł netto	765,60zł + 22% VAT	Lokal wynajmowany na pomieszczenia na cele służby zdrowia jako zakład opieki zdrowotnej z wyłączeniem możliwości funkcjonowania lekarskich praktyk prywatnych poza strukturą Narodowego Funduszu Ochrony Zdrowia.
umowa najmu z dnia 25.02.1999r	57,24	na czas nieokreślony	4,00zł netto 6,00zł netto – aneks do umowy zawarty w dniu 15 lipca 1999r	228,97zł + 22% VAT 343,44zł + 22% VAT	Lokal wynajmowany na cele apteki

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że:

- umowy podpisane zostały przez Wójta Gminy Przodkowo,
- nieprawidłowości w ich zawieraniu nie stwierdzono.

3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

Uchwałą Nr III/29/2003r. Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 lutego 2003r. zatwierdzono wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Przodkowo na lata 2003 – 2007. W programie tym znalazły się m.in. prognoza wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego Gminy, plan remontów i modernizacji zasobu mieszkaniowego Gminy Przodkowo na lata 2003-2007, zasady polityki czynszowej, zasady zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy.

Zmiany powyższej uchwały dokonano dnia 28 sierpnia 2003 roku Uchwałą Nr VI/61/2003 Rady Gminy Przodkowo.

W roku 2005 obowiązywała uchwała Nr XX/218/2000 Rady Gminy Przodkowo z dnia 28 grudnia 2000r. zmieniająca uchwałę Nr X/39/95 z dnia 25 stycznia 1995r. w sprawie określenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne.

Stawki bazowe netto czynszu regulowanego ustalono w następującej wysokości:

- miejscowość Przodkowo – 2 zł,
- miejscowości: Wilanowo, Pomieczyno, Załęże, Cieczewo, Kłosowo, Kobysewo – 1,60zł,
- miejscowości: Warzenko, Młynek, Barwik, Kosowo, Szarlata, Rąb – 1,41zł.

Z tytułu najmu lokali mieszkalnych gmina w 2005r., uzyskiwała dochody na podstawie umów zawartych w latach wcześniejszych. W roku 2005 obowiązywało 13 umów najmu lokali mieszkalnych, z czego 10 z nich zawarto w latach 1995- 1999, pozostałe trzy w roku 2000 i 2003.

3.1.3.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

W badanym okresie nie uzyskiwano dochodów z tytułu dywidend od aportów wniesionych do spółek oraz odsetek od kapitałów.

3.1.3.9. Inne dochody z majątku jednostek samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Gmina Przodkowo nie uzyskiwała innych dochodów z majątku.

3.1.3.10. Windykacja dochodów z majątku jednostek samorządu terytorialnego.

Stan należności Gminy Przodkowo z tytułu dochodów z majątku przedstawia tabela, która stanowi załącznik nr 14 do protokołu.

Podjęte czynności windykacyjne w stosunku do 5 największych dłużników z każdego rodzaju należności (w przypadku mniejszej liczby dłużników ujęto wszystkich), zawarto w tabeli, która stanowi załącznik nr 15 do protokołu.

3.1.4. Inne dochody.**3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.**

W roku 2005 Gmina uzyskała kwotę 30.686,00 zł z tytułu odsetek ze środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.

3.1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

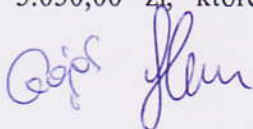
Gmina otrzymała środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi na projekt pod nazwą „Remont Szkoły Podstawowej w Przodkowie (tj. remont świetlicy i pomieszczeń użytkowanych przez uczniów świetlic i szkoły podstawowej)” – umowa nr 106/PAOW/2004 z dnia 17 września 2004r. Całkowita wartość projektu 39.977,19 zł; kwota dofinansowania 16.800,00 zł.

- aneks numer 1/106/PAOW/2004 z 11 lutego 2005r. zmieniający m.in. kwotę dofinansowania projektu z 16.800,00 zł na 16.790,00 zł.

Ostateczne rozliczenie projektu gmina przekazała do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 3 stycznia 2005 roku.

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2005 roku Gmina Przodkowo otrzymała środki pieniężne z tytułu darowizn w kwocie 5.050,00 zł, które zostały zakwalifikowane do paragrafu 0970 „Wpływy z różnych



dochodów” w rozdziale 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury”. Zagadnienie omówiono w dalszej części protokołu (rozdział 3.1.4.8.)

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

Z budżetu Gminy Przodkowo nie udzielano pożyczek.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody j.s.t.

Jednostka nie pobierała w roku 2005 odsetek od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących jej dochody, pochodzące od należności publiczno-prawnych i cywilno-prawnych.

3.1.4.6. Dochody z tytułu kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

W 2005 roku Gmina Przodkowo nie uzyskiwała dochodów z grzywien i kar pieniężnych.

3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy.

1) Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego w zakresie zadań bieżących klasyfikowane w § 271:

Rozdział	Porozumienie		Plan dochodów po zmianach	Wykonanie dochodów	Wykonanie wydatków
	Jednostka samorządu terytorialnego	Przedmiot porozumienia			
85154	Samorząd Województwa Pomorskiego	Udzielenie pomocy finansowej z budżetu Województwa na realizację zadania „program nauki pływania” ¹	5.000,00	5.000,00	5.000,00
85154	Samorząd Województwa Pomorskiego	Udzielenie pomocy finansowej z budżetu Województwa na realizację programu „wszyscy gramy, biegamy, pływamy” ²	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Ogółem			12.000,00	12.000,00	12.000,00

¹ Porozumienie Nr 84/UM/DKST/2005P z dnia 5 września 2005r.

² Porozumienie Nr 163/UM/DKST/2005Pz dnia 5 września 2005r.

2) Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych klasyfikowane w § 6300:

Rozdział	Porozumienie	Przedmiot porozumienia	Plan dochodów po zmianach	Wykonanie dochodów	Wykonanie wydatków
	Jednostka samorządu terytorialnego				
92605	Samorząd Województwa Pomorskiego	Udzielenie pomocy finansowej z budżetu Województwa z przeznaczeniem na realizację programu „Budowa boiska w Kłosowie” ¹	5.000,00	5.000,00	5.000,00

¹ Porozumienie Nr 68/UM/DKST/2005P z dnia 5 września 2005r.

- 3) Kwoty pomocy finansowej przyjęto do budżetu uchwałą Nr XXIII/228/05 Rady Gminy z dnia 15 września 2005 r.

3.1.4.8. Wpływy z usług i pozostałych opłat.

- 1) W roku 2005 jednostka uzyskała następujące dochody z usług i innych opłat:

Rozdz.	§	Tytuł dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie	Jednostka realizująca
01010	0970	przyłącza wodociągowe	563.000,00	574.987,00	Urząd Gminy
75023	0970	środki z lat ubiegłych	500,00	1.246,00	Urząd Gminy
90001	0970	przyłącza kanalizacyjne	60.000,00	60.443,00	Urząd Gminy
92105	0970	Wpływy na działalność kulturalną	5.050,00	5.050,00	Urząd Gminy
40002	0830	Wpływy za wodę	318.000,00	316.692,00	Urząd Gminy
75023	0830	Materiały przetargowe, wpłaty prowizji za sprzedaż znaków skarbowych	2.000,00	5.343,00	Urząd Gminy
80104	0830	Opłata stała	11.172,00	11.279,00	Przedszkole
85228	0830	Usługi opiekuńcze	400,00	245,00	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
90001	0830	Wpływy za ścieki	120.000,00	120.447,00	Urząd Gminy
X	X	Razem	1.080.122,00	1.095.732,00	X

Powyższe dane wynikają z ewidencji księgowej Urzędu Gminy i jednostkowych sprawozdań rocznych Rb-27S z wykonania planów dochodów budżetowych.

- 2) Sprawdzeniu poddano wszystkie wpłaty w rozdziale 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury”, ujęte w paragrafie 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Ustalono, że dokonano następujących wpłat:

- dowód księgowy numer 178/624 – wpłata 500,00 zł; tytułem: „wsparcie finansowe imprezy dożynkowej”,
- dowód księgowy numer 180/633 – wpłata 1.500,00 zł; tytułem „darowizna”,
- dowód księgowy 182/640 – wpłata 500,00 zł; tytułem „darowizna na dożynki gminne”,
- dowód księgowy nr 191/677 – wpłata 500,00 zł; tytułem „darowizna – Dożynki 2005”,

OpS flm

G

[Signature]

- dowód księgowy nr 274/935 – wpłata 200,00 zł; tytułem „dofinansowanie do Kaszubskiej Biesiady dla Seniorów Gminy”,
- dowód księgowy 284/973 – wpłata 100,00zł; tytułem „dofinansowanie wyjazdu na wycieczkę dzieci z Zespołu Regionalnego Małe Kaszuby,
- dowód księgowy 284/976 – wpłata 250,00 zł, (brak tytułu wpłaty),
- dowód księgowy 296/1013 – wpłata 1.500,00 zł, tytułem „darowizna”.

Za prawidłową dekretację dowodów księgowych odpowiedzialność ponosiła Skarbnik Gminy Pani Grażyna Ramczyk.

3.2. Przychody budżetowe.

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31 grudnia 2005 r. przychody wyniosły kwotę 3.536.233,00 zł na którą złożyły się:

- 1.490.215,00 zł - kredyty i pożyczki,
- 1.500.000,00 zł - obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych,
- 546.018,00 zł - inne źródła, w tym środki na pokrycie deficytu w kwocie 27.785,00 zł.

3.3. Wydatki budżetowe.

Okres objęty kontrolą – 2006 rok.

1) Plan i wykonanie wydatków budżetowych na dzień 31.12.2006r.

Paragraf klasyfikacji budżetowej		Plan po zmianach	Wykonanie	% wskaźnik wykonania planu	% wydatków ogółem
2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	29.444,00	29.444,00	100,00	0,15
2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	90.000,00	90.000,00	100,00	0,44
2710	Wydatki na pomoc finansową udzielaną między j.s.t na dofinansowanie własnych zadań bieżących	20.000,00	20.000,00	100,00	0,10
2850	Wydatki gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego	2.571,00	2.304,02	89,62	0,01
3000	Wpłaty jednostek na fundusz celowy	4.800,00	4.000,00	83,33	0,02
3020	Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	336.230,00	286.756,43	85,29	1,41
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	69.240,00	68.545,00	99,00	0,34
3110	Świadczenia społeczne	3.171.076,00	3.156.916,24	99,55	15,58
3210	Stypendia i zasiłki dla studentów	800,00	800,00	100,00	0,00

Opis planu

G

[Signature]

3240	Stypendia dla uczniów	98.664,00	96.908,00	98,22	0,49
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	4.674,00	4.673,99	100,00	0,02
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4.728.473,00	4.589.616,69	97,06	22,65
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	352.605,00	352.440,40	99,95	1,74
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	949.406,00	900.914,59	94,89	4,45
4120	Składki na Fundusz Pracy	134.764,00	124.840,74	92,64	0,62
4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	9.517,00	9.433,69	99,12	0,05
4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	17.433,00	17.254,28	98,97	0,09
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	93.893,00	87.693,66	93,40	0,43
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.345.074,00	1.258.595,05	93,57	6,21
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	35.177,00	25.841,18	73,46	0,12
4260	Zakup energii	403.249,00	392.912,23	97,44	1,94
4270	Zakup usług remontowych	1.012.594,00	899.401,17	88,82	4,44
4280	Zakup usług zdrowotnych	18.304,00	15.583,00	85,13	0,08
4300	Zakup usług pozostałych	1.673.988,00	1.530.278,24	91,42	7,55
4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	44.400,00	35.978,10	81,03	0,18
4350	Zakup usług dostępu do sieci internetowej	16.468,00	13.452,58	81,70	0,07
4410	Podróże służbowe krajowe	31.069,00	29.117,84	93,72	0,14
4430	Różne opłaty i składki	146.421,00	141.907,68	96,92	0,70
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	269.172,00	269.172,00	100,00	1,33
4480	Podatek od nieruchomości	4.070,00	4.070,00	100,00	0,02
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	657,00	656,00	99,85	0
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2.429.700,00	2.314.897,03	95,28	11,42
6058	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2.486.907,00	2.486.906,59	100,00	12,27
6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	855.552,00	830.093,69	97,02	4,10
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne	45.435,00	30.433,28	66,98	0,15
6300	Wydatki na pomoc finansową udzielaną między j.s.t na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	10.000,00	10.000,00	100,00	0,05
6610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	18.342,00	18.342,00	100,00	0,09
8070	Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz krajowych pożyczek i kredytów	65.571,00	40.657,97	62,01	0,20
8110	Odsetki od samorządowych papierów wartościowych	70.429,00	70.428,75	100,00	0,35
	OGÓŁEM	21.096.169,00	20.261.266,11	X	100,00

Dane przedstawione w tabelach wynikają z ewidencji księgowej i rocznych sprawozdań Rb – 28 S z wykonania wydatków budżetowych.

2) Sprawdzono realizację planu wydatków budżetowych gminy na następujące dni:

- w roku 2005 – 6 sierpnia, 27 października, 14 listopada, 21 grudnia,
- w roku 2006 – 28 lipca, 12 września, 24 października, 20 listopada, 30 grudnia.

Prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych (jednostki oświaty) sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, do którego prowadzono ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy. Przy ocenie wykonania planu wydatków nie wzięto pod uwagę przekroczeń planowanych kwot poniżej pełnego złotego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

- 3) Ustalono, że w momencie zaksięgowania niżej wymienionych dowodów księgowych (wydatków) wystąpiły, na dzień 14 listopada i 21 grudnia 2005r., przekroczenia planu wydatków, w następujących rozdziałach i paragrafach:

Na dzień 14 listopada 2005r.

Lp.	Dowód księgowy				Dział/ Rozdział/ Paragraf	Plan	Wykonanie wydatków (po zaksięgowaniu wymienionych dowodów księgowych)	Przekroczeni
	Numer	Data księgowania	Czego dotyczył wydatek	Kwota				
1.	846/5486	9.11.2005	Faktura na zakup kłódek, kołków	26,70	750/75023/4210	X	X	X
2.	846/5487	9.11.2005	Faktura za zakup kwiatów	30,00	750/75023/4210	X	X	X
Razem 750/75023/4210				56,70	X	108.744,00	108.771,67	27,67
3.	831/5430	2.11.2005	Lista płac – naliczone dodatki mieszkaniowe dla nauczycieli Gimnazjum w Pomieczyźnie	983,90	801/80110/3020*	X	X	X
Razem 801/80110/3020*				983,90	X	10.340,00	10.432,60	92,60
4.	856/5556	15.11.2005	Lista wypłat zaliczek alimentacyjnych nr 64	470,00	852/85212/3110	X	X	X
5.	856/5559	15.11.2005	Lista wypłat zaliczek alimentacyjnych nr 63	3.340,00	852/85212/3110	X	X	X
6.	856/5560	15.11.2005	Lista wypłat zaliczek alimentacyjnych nr 65	3.152,70	852/85212/3110	X	X	X
7.	856/5561	15.11.2005	Lista wypłat zaliczek alimentacyjnych nr 65	170,00	852/85212/3110	X	X	X
Razem 852/85212/3110				7.132,70	X	1.298.267	1.303.842,70	5.575,70

* 801/80110/3020-02 –dotyczy Gimnazjum w Pomieczyźnie.

Wydatki wymienione w tabeli zostały przeksięgowane do innych rozdziałów tj.:

a) dotyczy pozycji 1 i 2 w tabeli:

- z 750/75023/4210 do 750/75022/4210 (dowód księgowy numer 844/5462 na kwotę 56,70 zł),

b) dotyczy pozycji 3 w tabeli:

- z 801/80110/3020 do 801/80101/3020 (dowód księgowy numer 831/5430 na kwotę 983,90 zł),

c) dotyczy pozycji 4, 5, 6, 7 w tabeli:

- z 852/85212/3110 do 852/85214/3110 (dowód księgowy numer 852/5546 na kwotę 7.132,70 zł).

Dowodem księgowym 904/5963 z dnia 30 listopada 2005r. dokonano ponownego przeksięgowania wydatków do prawidłowych rozdziałów i paragrafów.

Na dzień 21 grudnia 2005r.

Lp	Dowód księgowy				Dział/ Rozdział/ Paragraf	Plan	Wykonanie wydatków (po zaksięgowaniu wymienionych dowodów księgowych)	Przekroczenie
	Numer	Data księgowania	Czego dotyczył wydatek	Kwota				
1.	969/6607	19.12.2005	Lista płac - stypendium dla uczniów	2.697,50	854/85415/3240	X	X	X
Razem 854/85415/3240				2.697,50	X	73.242,00	73.485,00	243,00
2.	951/64034	14.12.2005	Faktura za chleb – przygotowanie posiłku dla uczestników kaszubskiej biesiady	179,76	921/92105/4210	X	X	X
Razem 921/92105/4210				179,76	X	30.440,00	30.591,36	151,36

Wydatki wymienione w tabeli zostały przeksięgowane do innych rozdziałów tj.:

a) dotyczy pozycji 1 w tabeli:

- z 754/85415/3240 do 852/85212/3110 (dowód księgowy numer 968/6606 - kwota 2.697,50 zł),

b) dotyczy pozycji 2 w tabeli:

- z 921/92105/4210 do 926/92605/4210 (dowód księgowy numer 950/6394 – kwota 179,76 zł)

Dowodem księgowym 990/6829 z dnia 23 grudnia 2005r. dokonano przeksięgowania wydatków do prawidłowych rozdziałów i paragrafów.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła osoba odpowiedzialna za realizację planu wydatków - Skarbnik Gminy Pani Grażyna Ramezyk i wraz z kompletem dokumentów stanowi ono załącznik nr 16 do protokołu z kontroli.

3.3.1. Wydatki bieżące.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

- 1) Sprawdzono prawidłowość stosowania przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich /Dz.U. Nr 146, poz. 1223 ze zm./.
- 2) W Urzędzie Gminy na dzień 31.12.2006r. zatrudnionych było 39 pracowników, z czego kontrolą objęto ustalenie wynagrodzenia pracownikom zatrudnionym na stanowiskach:
 - Sekretarza Gminy,
 - Skarbnika Gminy,
 - Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej,
 - Specjalisty ds. infrastruktury technicznej i dróg,
 - Inspektora ds. księgowości budżetowej – 2 pracowników,
- 3) Kontrola obejmowała:
 - ustalenie wynagrodzenia dla Wójta przez Radę Gminy i dla pozostałych pracowników przez Wójta,
 - zgodność posiadanych kwalifikacji z wymogami na zajmowanym stanowisku,
 - ustalenie kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
 - prawidłowość nawiązania stosunku pracy,
 - prawidłowość sporządzania list płac za III kwartał 2006r.,
 - dokonanie sprawdzenia list płac i zatwierdzenia do wypłaty.
- 4) Ustalenia kontroli:
 - Uchwałą Nr XXV/253/2005 z 29 grudnia 2005r. Rada Gminy upoważniła Przewodniczącą Rady do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy (z wyłączeniem wynagrodzenia) wobec Wójta.
 - wszyscy w/w urzędnicy objęci kontrolą posiadali wymagane kwalifikacje do



zajmowanych stanowisk,

- ustalono prawidłowe zaszeregowania i wysokość poszczególnych składników /dodatków funkcyjnych i specjalnych/,
- nie stwierdzono nieprawidłowości w sposobie nawiązania stosunku pracy,
- listy płac za III kwartał 2006r. zostały sporządzone prawidłowo oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i zaakceptowane do wypłaty,
- w związku z zakończeniem kadencji 27 października 2006r., Przewodniczący Rady Gminy w dniu 8 grudnia 2006r. wystąpił z wnioskiem (pismo 1320/03/06) o wypłatę ekwiwalentu dla Wójta Gminy za 31 dni nie wykorzystanego urlopu wypoczynkowego. Ekwiwalent pieniężny wypłacono w dniu 11 grudnia 2006r. w kwocie 14.085,30 zł (brutto) – lista płac nr 660.

Przewodniczący Rady Gminy w dniu 30 kwietnia 2007r. ponownie wystąpił z wnioskiem (pismo 1320/04/07) o wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 25 dni. W treści przytoczonego pisma podano powód wyrównania ekwiwalentu za urlop tj.: „W wyliczeniu z dnia 8 grudnia 2006r. nie uwzględniono zaległego urlopu za 2004 rok”. Wyrównanie, o którym mowa wypłacono 4 maja 2007r. w kwocie 11.402,00 zł (brutto) - lista płac nr 261.

W 2006 r. wypłacono 3 nagrody jubileuszowe z tego:

- za 20 lat pracy - 2 nagrody,
- za 25 lat pracy - 1 nagrodę, na ogólną wartość 12.005,40 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia uprawnienia do nagrody jubileuszowej oraz ich wysokość. Ustalenia:

- w aktach osobowych pracowników znajdowała się dokumentacja potwierdzająca nabycie uprawnień do nagród jubileuszowych,
- nagrody ustalono i wypłacono w prawidłowej wysokości,
- listy wypłat były sprawdzone pod względem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

1) Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2006r. wypłacono pracownikom w dniu





29.01.2007r. nr dowodu księgowego 65/221, a zarachowano w koszty działalności roku 2006.

Kontroli poddano wypłatę „13” pracownikom Urzędu Gminy wymienionych w punkcie 2” akapitu 3.3.1.1. niniejszego protokołu.

2) Sprawdzono:

- uprawnienia do nagrody,
- prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia „13”,
- prawidłowość ustalenia wysokości „13” i jej wypłaty, w tym również dla Wójta, Zastępcy i Skarbnika.

3) Ustalenia kontroli:

- wszyscy pracownicy nabyli prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- naliczenia podstawy „13” i jej wysokości dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- lista wypłat „13” została sprawdzona pod względem merytorycznym i zaakceptowana do wypłaty.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

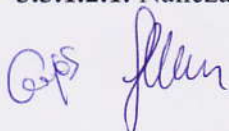
Naliczanie i przekazywanie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2006 szczegółowo omówiono w punkcie 2.3.3.2. niniejszego protokołu.

3.3.1.1.4. Nagrody.

- 1) Zarządzeniem nr 2/95 z dnia 29 września 1995r. Wójt Gminy wprowadził regulamin nagród dla pracowników Urzędu Gminy w Przodkowie:
 - w § 3 niniejszego rozporządzenia zapisano, że fundusz nagród stanowi 3% planowanego funduszu wynagrodzeń osobowych i przeznaczony jest na nagrody przyznane w czasie Świąt Bożego Narodzenia lub w innym czasie za szczególne osiągnięcia w okresie danego roku.
- 2) W 2006 roku Wójt Gminy przyznał pracownikom indywidualne nagrody uznaniowe, każdorazowo na podstawie decyzji, na łączną kwotę 47.695,34 zł (brutto).

3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.



- 1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólne obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Nr 5/96 z dnia 24 lipca 1996r. Działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o sporządzony przez Komisję Socjalną w Gminie Przodkowo, a zatwierdzonym przez Wójta Gminy rocznym planie rzeczowo – finansowym, ustalonym corocznie nie później jednak niż do 31 marca danego roku.
- 2) Umowę o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawarto w dniu 2 stycznia 2006 roku pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Przodkowie a Urzędem Gminy Przodkowo. W umowie zawarto m.in. ustalenia dotyczące:
 - Otwarcia wspólnego rachunku bankowego, na którym będą gromadzone środki pieniężne przeznaczone na pomoc socjalną,
 - zasad oraz warunków, jakie spełniać muszą osoby uprawnione u każdego z pracodawców, ubiegające się o pomoc z Funduszu prowadzonego wspólnie,
 - określenia rodzajów wydatków finansowanych ze środków wspólnie prowadzonego Funduszu,
 - ustalenia sposobu podejmowania decyzji o przyznawaniu świadczeń ze wspólnego Funduszu.
- 3) Gospodarowanie Funduszem następowało w oparciu o plan przychodów i rozchodów zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 2 marca 2006r.
- 4) Naliczanie odpisu na ZFŚS – rok 2006.

Planowany odpis na ZFŚS:

- podstawa naliczenia – przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej /za II półrocze 2005 r.- 2.038,00 zł/, pomniejszone o potrącone składki na ubezpieczenie emerytalno - rentowe i chorobowe za 2005 rok

L.p.	Ustalenie planowanego odpisu na ZFŚS	Kwota/stan zatrudnienia
1.	Odpis na 1-go pracownika	764,25
2.	Odpis na 1-go emeryta	127,38
	Podstawa ustalenia odpisu:	
	- przeciętna liczba zatrudnionych	40,17
	- ilość emerytów	9
	- wysokość odpisu	31.846,00

Przekazania środków finansowych na rachunek ZFŚS dokonano następująco:

- a) 23.885,00 zł tj. 75% wysokości planowanego odpisu:

- 21.042,00 zł (Urząd Gminy DK - 332/1511 z 25 maja 2006r.)

[Signature]

[Signature]

[Signature]

- 2.843,00 zł (GOPS – DK- 214/357 – z 26 maja 2006r.)
- b) 7.961,00 zł tj. 25% wysokości planowanego odpisu:
 - 7.014,00 (Urząd Gminy – DK-622/3107 z 26.09.2006r.)
 - 947,00 zł (GOPS – DK – 386/911 z 26.09.2006r.)

Rzeczywisty odpis na ZFŚŚ:

L.p.	Ustalenie rzeczywistego odpisu na ZFŚŚ	Kwota/stan zatrudnienia
1.	Odpis na 1-go pracownika	764,25
2.	Odpis na 1-go emeryta	127,38
	Podstawa ustalenia odpisu:	
	- przeciętna liczba zatrudnionych	39,43
	- ilość emerytów	8,83
	- wysokość odpisu	31.259,00

W dniu 19 grudnia 2006 roku dokonano korekty planowanego odpisu na ZFŚŚ do stanu rzeczywistego, ustalonego na dzień 8 grudnia 2006 roku. Nieprawidłowości w naliczeniu ZFŚŚ nie stwierdzono.

5) Wykorzystanie środków ZFŚŚ:

L.p.	Rodzaj świadczeń	Plan	Wykonanie
1.	Imprezy rekreacyjno-sportowe i kulturalne	4.500,00	2.413,00
2.	Dofinansowanie i pomoc	12.000,00	11.090,00
3.	Upominki Świąteczne dla dzieci i spotkanie z Mikołajem	600,00	600,00
5.	Wycieczki i krajowe formy wypoczynku	15.600,00	15.320,00
6.	Zapomogi	1.000,00	0,00
7.	Rezerwa	679,64	-
Ogółem		34.379,64	29.423,00

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) W 2006 roku na podróże służbowe krajowe w Urzędzie Gminy Przodkowo w § 4410 wydatkowano kwotę 20.000,00zł tj. 100% zaplanowanych na ten cel środków.
- 2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w roku 2006 wydano 477 delegacji. Kontroli poddano delegacje wydane w miesiącu marcu, 2006r. od numeru 62 do numeru 116.
- 3) Sprawdzeniem objęto:
 - prawidłowość wydawania poleceń wyjazdu służbowego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
 - prawidłowość odbywania podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,

GOPS *Hein*

G

[Signature]

- prawidłowość dokumentowania i wypełniania poleceń wyjazdu służbowego,
- prawidłowość ujmowania w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
- terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
- listy wypłat dotyczące należności z tytułu używania samochodów osobowych, stanowiących własność pracownika do celów służbowych,
- sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty.

4) W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe realizowano na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdów służbowych, wystawianych przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
- prawidłowo rozliczano koszty delegacji,
- podróże służbowe odbywały się w terminach i miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- poddane kontroli polecenia wyjazdu służbowego (54 delegacje) nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym,
- koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych naliczono prawidłowo przy zastosowaniu właściwej stawki za 1 km,
- pracodawca określił dla pracowników miesięczny limit kilometrów – z pracownikami zawarto umowy cywilnoprawne na korzystanie z samochodów,
- ryczałty na używanie samochodów prywatnych rozliczano na podstawie pisemnych oświadczeń pracowników (kontroli poddano oświadczenia składane przez pracowników w miesiącach kwiecień, maj, czerwiec 2006r.)
- wypłaty ryczałtów dokonywano w sposób prawidłowy, za nieobecność w pracy z powodu choroby, urlopu lub przebywania w podróży służbowej, co najmniej 8 godzin należność zmniejszano o 1/22 za każdy dzień roboczy.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W okresie objętym kontrolą nie wydatkowano środków pieniężnych z powyższego tytułu.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

W okresie objętym kontrolą nie wydatkowano środków pieniężnych z powyższego tytułu.

GOPS *Skum*

G

[Signature]

3.3.1.2.5. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.

1) W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne wprowadzone uchwałami Rady Gminy Przodkowo:

- Nr V/34/99 z 11 lutego 1999r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Gminy Przodkowo, członków komisji i przewodniczących Komisji Rady Gminy.

Ustalono następujące wysokości diet:

- dla radnych za udział w Sesjach Rady Gminy oraz dla członków Komisji Rady za udział w pracach Komisji – 15% najniższego wynagrodzenia za pracę pracowników w przeliczeniu do pełnego złotego,
- dla przewodniczących Komisji Rady za udział w pracach Komisji – 17% najniższego wynagrodzenia za pracę pracowników w przeliczeniu do pełnego złotego.

- Nr I/7/2002 z 15 listopada 2002r. w sprawie ustalenia diety dla Przewodniczącego Rady Gminy Przodkowo.

Ustalono dietę miesięczną w wysokości 1.000,00 zł.

- Nr XVII/166/04 z 4 listopada 2004 r. w sprawie przyznawania sołtysom diet.

Ustalono dietę w wysokości 150 zł miesięcznie za całokształt czynności wykonywanych w związku z pełnioną funkcją. Kwota, o której mowa zawiera również koszty podróży ponoszone z tytułu wyjazdów służbowych.

2) Kwota bazowa, o której mowa w m.in. art. 25, ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.) w 2006r. wynosiła 1.726,74 zł. Maksymalna dopuszczalna wysokość miesięcznych diet radnych gminy Przodkowo mogła wynieść: $1.726,74 \times 1,5\% \times 50\% = 1.295,06$ zł.

3) W okresie objętym kontrolą diety radnych gminy wynosiły:

<u>L/p</u>	Uprawniony	Sesja Rady Gminy	Komisja Rady Gminy - za posiedzenie
1	Przewodniczący Rady Gminy	1.000,00 (miesięczny ryczałt)*	X
2	Radny	114,00	114,00
3	Przewodniczący Komisji Rady	X	129,20

* uprawnienie do otrzymania diety nie było uzależnione od obecności na sesjach Rady Gminy.

4) Kontroli poddano wypłatę diet radnym i sołtysom w I półroczu 2006 roku w zakresie:

- udokumentowania uprawnień (listy obecności na sesjach i posiedzeniach komisji),

- prawidłowego ustalenia wysokości należnej diety,
 - poprawności dokonania wypłaty diet.
- 5) W wyniku kontroli ustalono, że:
- Wypłaty diet sołtysom dokonywano na koniec każdego miesiąca w prawidłowej wysokości,
 - Wypłaty diet radnym gminy dokonywano w prawidłowej wysokości. Za brak udziału w sesji, bądź komisjach radni nie otrzymywali diety (nie dotyczy Przewodniczącego Rady). Ustalono jeden przypadek wypłacenia diety radnemu, który nie brał udziału w sesji dnia 6 lipca 2006r. Radnemu wypłacono (Dk-444/2216 z dnia 6.07.2006r.) dietę w wysokości 114,00 zł. Pomyłkę skorygowano w dniu 19 lipca 2006r. poprzez dokonanie wpłaty kwoty 114,00 zł do kasy przez radnego (Dk- 482/2403 z dnia 19 lipca 2006r.).

3.3.1.2.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

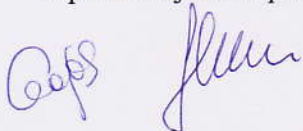
- 1) Uchwałą Rady Gminy Przodkowo Nr XXV/255/2005 z dnia 29 grudnia 2005 roku przyjęto Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2006 rok oraz określono zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych tj. ustalono wynagrodzenie za udział w posiedzeniach wymienionej komisji, w wysokości określonej miesięcznie:
 - Sekretarz komisji – 400,00 zł,
 - Członkowie Komisji – 100,00 zł.
- 2) W uchwale budżetowej na 2006r. ustalono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 93.542,00 zł, natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 112.982,00 zł.
- 5) Zgodnie, ze sprawozdaniem RB-27S za 2006 rok wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły 93.542,51 zł.
- 6) W ramach programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gmina Przodkowo nie udzielała w 2006 roku dotacji na realizację zadań jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.
- 7) Gmina otrzymała z Samorządu Województwa Pomorskiego w ramach pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących dotacje celowe (w § 2710) na łączną kwotę 13.000,00 zł,



z tego:

- 5.000,00 zł (umowa Nr 53/UM/DKST/2006P z dnia 24 lipca 2006r.) na realizację programu „Program nauki pływania”,
- 8.000,00 zł (umowa Nr 223/UM/DKST/2006P z 24 lipca 2006r.) na realizację programu „Wszyscy gramy i biegamy”,

8) W ramach rozdziału 85154 klasyfikacji budżetowej kontrolą objęto wymienione w poniższej tabeli pozycje wydatków:



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewid. jednostki	Klasyfikacja budżetowa	Stoso. u.o z. p.	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu
								forma.	mery.	rachu.	Zapłata	
Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi“ - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1	F-127/06	27.01.06	86,14	Zakup artykułów żywnościowych dla uczniów Szkoły Podstawowej w Wilanowie na świetlicę socjoterapeutyczną	69/254	+	+	+	+	+	+	+
2	F-4	26.01.06	399,26	Zakup artykułów żywnościowych – dożywianie dzieci uczestniczących w zajęciach świetlicy socjoterapeutycznej przy ZS w Pomieczynie	69/255	+	+	+	+	+	+	+
3	F-299/1/06	3.02.06	551,39	Zakup podręczników dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych uczestniczących w świetlicy socjoterapeutycznej	105/483	+	+	+	+	+	+	+
4	F- 4/2006	24.02.06	1.600,00	Zakup zup – sfinansowanie obiadów dla uczniów w trakcie ferii zimowych	138/717	+	+	+	+	+	+	+
5	F-3/2006	29.03.06	399,98	Zakup artykułów spożywczych dla dzieci uczęszczających do świetlicy socjoterapeutycznej działającej w SP w Szarłacie w miesiącu marcu	214/890	+	+	+	+	+	+	+
6	F-2377/2006	06.04.06	176,72	Zakup gier i artykułów papierniczych – na potrzeby świetlicy socjoterapeutycznej	247/1062	+	+	+	+	+	+	+
7	F-25/2006	24.03.06	2.952,40	Zakup fantomu w celu ćwiczeń nauki udzielania pierwszej pomocyw ramach zajęć profilaktycznychzgodnie z preliminarem funduszu alkoholowego na 2006 rok	229/974	+	+	+	+	+	+	+
8	F-8/2006	24.10.06	800,00	Zakup artykułów spożywczych dla dzieci uczęszczających do świetlicy socjoterapeutycznej działającej w SP w Szarłacie w miesiącu marcu	716/3533	+	+	+	+	+	+	+
9	F-EV/101/11/06	17.11.06	558,00	Za korzystanie z basenu – wyjazd na basen w ramach realizacji programu „sport to zdrowie”	820/4016	+	+	+	+	+	+	+

10	F-EV/101/11/06	17.11.06	558,00	Za korzystanie z basenu – wyjazd na basen w ramach realizacji programu „sport to zdrowie”	820/4017	+	+	+	+	+	+	+
Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”												
1	Lista płac nr 616	27.11.06	9.000,00	Wypłata wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zlecenia z trenerami piłki siatkowej, tenisa, tenisa stołowego w ramach realizacji programu „Wszyscy gramy i biegamy” umowa nr 223/UM/DKST/2006P	818/4013	+	+	+	+	+	+	+
Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1	Lista płac 35 i 36	26.01.06	700,00	Wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	67/250	Błędna powinien być § 4170 ²	Nie dotyczy	+	+	+	+	+
2	Lista płac nr 95 i 96	23.02.06	700,00	Wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	127/613	Błędna powinien być § 4170 ²	Nie dotyczy	+	+	+	+	+
3	F-21/04/06/P	21.04.06	1.200,00	Sfinansowanie 4 spektakli o charakterze profilaktycznym dla uczniów gimnazjów i VI klas Szkoły Podstawowej	272/1202	+	+	+	+	+	+	+
4	R-48/06	26.06.06	5.400,00	Wypoczynek dla dzieci (27 osób) w Bożym Połu Królewskim w dniach od 26 czerwca do 1 lipca 2006 roku.	430/2173	+	+	+	+	+	+	+
5	F-567/2826	26.08.06	5.000,00	Organizacja imprezy artystycznej (impreza integracyjna dla mieszkańców gminy pod hasłem „wakacje bez uzależnień” w dniu 26 sierpnia 2006 r. w Przodkowie	567/2826	+	+	+	+	+	+	+
6	F-61/2006	10.11.06	3.000,00	Usługi trenera rugby w Zespole Szkół w Cieczewie - realizacja programu „sport to zdrowie-wszyscy gramy, biegamy i pływamy”	499/3866	+	+	+	+	+	+	+
7	F-180/06	29.11.06	3.300,00	Przewóz osób na basen ze szkół w Przodkowie, Cieczewie, Szarłacie, Wilanowie, Pomieczynie – 11 kursów w ramach realizacji programu „Sport to zdrowie – powszechna nauka pływania”.	825/4049	+	+	+	+	+	+	+

*Coś
Jeszcze*

Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - § 302 „Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń”												
1	Listy płac nr 278,275,281, 270, 266,	1.06.06	6.140,00	Nagroda – za prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych	422/2153	+	nie dotyczy	+	+	+	+	+
2	Lista płac nr 417,414,411, 407, 403	1.08.06	6.200,00	Nagroda – za prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych	529/2649	+	nie dotyczy	+	+	+	+	+
3	Listy płac nr 729, 725,720,715,710,	22.12.06	6.360,00	Nagroda – za prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych	901/4513	+	nie dotyczy	+	+	+	+	+

¹ oświadczenie, że zadania określone w umowie zostały wykonane zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – prawo zamówień publicznych znajduje się na rozliczeniu rzeczowo-finansowym zadania określonego porozumieniem z dnia 24 lipca 2006 r

² od czerwca 2006 roku klasyfikacja jest prawidłowa

U

[Signature]

- 9) Na podstawie kontroli wybranych list płac oraz na podstawie zapisów księgowych ustalono, że członkom komisji wypłacano wynagrodzenie w prawidłowej wysokości.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

- 1) Na terenie Gminy Przodkowo w 2006 roku funkcjonowały następujące Ochotnicze Straże Pożarne:

- Ochotnicza Straż Pożarna w Przodkowie,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Pomieczynie,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Cieczewie,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Kłosowie,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Smołdzinie,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Tokarach.

Jednostki te funkcjonują jako stowarzyszenia zwykle nie posiadające osobowości prawnej, a szczegółowe zadania i organizację OSP określa Statut (zgodnie z treścią art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej).

- 2) Statuty OSP w zakresie ochrony przeciwpożarowej zostały uzgodnione z Komendantem Powiatowym Straży Pożarnej.
- 3) Składniki majątkowe użytkowane przez OSP zaewidencjonowane są w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 105/04 z 31 grudnia 2004r. wprowadził normy eksploatacyjne oraz zasady rozliczania zużycia paliw ciekłych przez pojazdy i urządzenia eksploatowane w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych Gminy Przodkowo.

Zużycie paliwa rozliczano, co miesiąc, w oparciu o miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu samochodowego.

- 4) W okresie objętym kontrolą nie wypłacano członkom Ochotniczej Straży Pożarnej (nie składano oświadczeń), ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym. Wydatki w rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” i wyniki kontroli tych wydatków poniesionych w § 4210, 4270, 4300 zawarto w poniższej tabeli:

Gops *Sten*

G *Sten*

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewid. jednostki	Klasyfikacja budżetowa	Stoso. u.o z. p.	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu
								forma.	mery.	rachu.	Zapłata	
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne“ - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1	F-FAS/386/2006	15.03.06	1.134,20	Zakup mundurów strażackich (szt. 3)	194/747	+	+	+	+	+	+	+
2	F-106/03/2006	31.03.06	7.500,00	Zakup wkładów grzewczych (zamontowanie w OSP w Smóldzinie)	224/957	+	+	+	+	+	+	+
3	F-FV/2006/00290	30.03.06	1.000,00	Zakup artykułów hydraulicznych (części do urządzeń sanitarnych w OSP w Przodkowie”	224/964	+	+	+	+	+	+	+
4	F-F-FAS/1049/2006	14.06.06	161,53	Zakup ubioru (koszule, sznur galowy, rękawiczki) dla członków OSP w Przodkowie	385/1866	+	+	+	+	+	+	+
5	F-852/07/2006	06.07.06	669,78	Zakup dyplomów i pucharów na zawody sportowo-pożarnicze	462/2292	+	+	+	+	+	+	+
6	F-1/2006	11.07.06	800,93	Zakup artykułów spożywczych na nagrody - zawody sportowo-pożarnicze	462/2298	+	+	+	+	+	+	+
7	F-552/2733	16.08.06	2.000,01	Zakup drzwi stalowych wejściowych do bramy garażowej (zakupiono do OSP Przodkowo)	552/2733	+	+	+	+	+	+	+
8	F-1312/06/FVS	16.08.06	976,00	Zakup lampy sygnalizacyjnej (światła zostały zainstalowane do bram garażowych w OSP Przodkowo)	556/2760	+	+	+	+	+	+	+

9	F-186/09/2006	21.09.06	1.082,75	Zakup ubrań treningowych dla OSP Cieczewo	647/3251	+	+	+	+	+	+	+
10	F-FF/10701/2006/1004	2.10.06	1.294,31	Zakup oleju napędowego i benzyny dla OSP Pomieczyno	672/3300	+	+	+	+	+	+	+
11	F-FAS/1664/2006	3.10.06	9.844,00	Zakup aparatu oddechowego nadciśnieniowego (OSP Przodkowo)	672/3306	+	+	+	+	+	+	+
12	F-05F045/12/06	20.12.06	8.044,26	Zakup węży	905/4535	+	+	+	+	+	+	+
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4430 „Różne opłaty i składki”												
1	Dowód ubezpieczenia	15.12.06	51,00	Ubezpieczenie OC - przyczepa GKA U266	890/4368	+	+	nie dotyczy	+	+	+	+
2	Dowód ubezpieczenia	15.12.06	3.157,00	Ubezpieczenie OC i AC za samochody strażackie	890/4368	+	+	nie dotyczy	+	+	+	+
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1	F-FAS/465/2006	22.03.06	1.150,00	Szkolenie – przeprowadzenie kursu medycznego dla członków OSP	209/860	+	+	+	+	+	+	+
2	R-3	30.03.06	1.000,00	Demontaż i wykonanie instalacji wodno – kanalizacyjnej	224/967	+	+	+	+	+	+	+
3	F-112/2006	18.07.06	4.422,95	Zakup drzwi zewnętrznych (strażnica OSP Przodkowo)	488/2430	+	+	+	+	+	+	+
4	F-104/2006	31.08.06	9.333,00	Wykonanie barierki ze stali nierdzewnej przy remizie OSP w Przodkowie	567/2800	+	+	+	+	+	+	+
5	F-FV/7282/2006	14.12.06	362,45	Przegląd sprzętu p/pożarowego	890/4377	+	+	+	+	+	+	+

3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (poza inwestycyjnymi).

W przedmiotowym zakresie kontroli poddano losowo wybrane wydatki realizowane w ramach rozdziału 75023 w paragrafie 4210, 4350, 4300; rozdziału 60016 w paragrafie 4210, 4270, 4300. Wyniki kontroli ujęto w tabeli poniżej.

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewid. jednostki	Klasyfikacja budżetowa	Stoso. u.o z. p.	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu
Rozdział 75023 „Urzędy Gmin“ - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1	F-0681/PF/2006/GD	6.02.06	716,08	Zakup artykułów komputerowych	94/424	+	+	+	+	+	+	+
2	F-216/S.F/06	8.02.06	1.385,32	Zakup materiałów elektrycznych	105/484	+	+	+	+	+	+	+
3	F-1506006804	1.02.06	495,00	Aktualizacja przepisów „Prawo budowlane”	105/489	+	+	+	+	+	+	+
4	F-263/06	20.06.06	1.037,00	Zakup części do ksero, konserwacja	393/1934	+	+	+	+	+	+	+
5	F-2161703803	22.06.06	488,65	Zakup artykułów biurowych	402/1979	+	+	+	+	+	+	+
6	F-12/2006	26.06.06	81,00	Zakup kwiatów – zakończenie roku szkolnego	411/2058	+	+	+	+	+	+	+
7	F-140/HMP/06	23.11.06	852,78	Zakup modemu do komputera	825/4044	+	+	+	+	+	+	+
8	F-2161862664	30.11.06	1.551,78	Zakup artykułów biurowych	825/4045	+	+	+	+	+	+	+
9	F-26/1/4/059390	29.11.06	27,21	Zakup wody źródlanej	831/4122	+	+	+	+	+	+	+

10	F-832/4124	30.11.06	1.092,00	Prenumerata czasopism	831/4123	+	+	+	+	+	+	+
Rozdział 75412 „Urzędy Gmin“ - § 4350 „Zakup usług dostępu do sieci internet”												
1	F- FGD02085210/0006/0 6	14.06.06	618,54	Opłata za korzystanie z internetu	385/1861	+	+	+	+	+	+	+
2	F-320/11/2006	22.11.06	94,00	Opłata abonamentowa za roczne korzystanie z konta pocztowego w sieci gminypolskie.pl	94,00	+	+	+	+	+	+	+
3	F- FGD02085210/0011/0 6	14.11.06	618,54	Opłata za korzystanie z internetu	809/3960	+	+	+	+	+	+	+
Rozdział 75023 „Urzędy Gmin” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1	F-1/202/0031708	25.01.06	5.000,00	Opłata za wysyłkę przesyłek nadawanych z Urzędu Gminy	78/295	+	+	+	+	+	+	+
2	F-2506003004	18.01.06	4.392,00	Opłata za abonament programu LEX	78/320	+	+	+	+	+	+	+
3	F-10/03/06	7.03.06	14.030,00	Remont wejścia do budynku Urzędu Gminy	172/635	Błędna powinien być § 427	+	+	+	+	+	+
4	F- 1188/FA/TBDBE/06	15.03.06	732,00	Szkolenie pracowników Urzędu – wdrożenie systemu BeSTi	200/815	+	+	+	+	+	+	+
5	F-12/2006	18.05.06	940,00	Usługi gastronomiczne	940,00	+	+	+	+	+	+	+
6	F-1621/06	12.12.06	6.441,60	Opieka autorska dla systemów RADIX	875/4246	+	+	+	+	+	+	+
7	F-62/2006	7.12.06	1.320,00	Usługi gastronomiczne	884/4327	+	+	+	+	+	+	+



1	F-20/1/2006	01.06.06	30.500,00	Remont odcinka drogi w Masłowie	365/1779	+	+	+	+	+	+	+
2	F-19/1/2006	01.06.06	24.400,00	Remont odcinka drogi w Hopach	365/1780	+	+	+	+	+	+	+
3	F-88/GP/06	29.08.06	10.872,12	Remont odcinka drogi przy ul. Na Skarpie	567/2810	+	+	+	+	+	+	+
4	F-97/GP/2006	06.09.06	22.342,18	Remont chodnika na ulicy Makowskiego	591/2931	+	+	+	+	+	+	+
5	F-103/1/2006	26.09.06	61.889,55	Remont części drogi w Kczewie	638/3198	+	+	+	+	+	+	+
6	F-101/1/2006	26.09.06	47.498,50	Remont części drogi Stanisławy	638/3199	+	+	+	+	+	+	+
7	R-15/2006	03.10.06	2.883,00	Nadzór inwestorski	672/3302	+	+	+	+	+	+	+
8	F-21/2006	11.10.06	21.472,00	Remont odcinka drogi Kosowo-Krzywdą	672/3304	+	+	+	+	+	+	+
Rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne” - § 430 „Zakup usług pozostałych”												
1	F-2/2006	11.01.06	1.244,40	Usługa transportowa	49/173	+	+	+	+	+	+	+
2	F-1/2006	06.01.06	1.947,40	Zimowe utrzymanie dróg gminnych	54/211	+	+	+	+	+	+	+
3	F-169/06	01.04.06	4.231,85	Odśnieżanie dróg w gminie Przodkowo – Rejon I	277/1248	+	+	+	+	+	+	+
4	F-195/06	21.04.06	1.155,60	Sypanie piasku na drogi gminne	277/1257	+	+	+	+	+	+	+
5	F-70/U/06	1.08.06	658,80	Wynajem dźwigu	514/2588	+	+	+	+	+	+	+
6	R-13/2006	31.08.06	200,00	Wykaszenie trawy	567/2801	+	+	+	+	+	+	+

7	F-101/2006	4.09.06	2.013,00	Wykonanie tablicy informacyjnej	614/3063	+	+	+	+	+	+	+
8	F-12/2006	20.09.06	976,00	Wykonanie przedmiarów robót	628/3131	+	+	+	+	+	+	+
9	F-43/U/2006	27.12.06	927,00	Wycinanie drzew z poboczy dróg gminnych	905/1529	+	+	+	+	+	+	+
10	F-66/2006	27.12.06	1.155,19	Ułożenie płyt w Kawłach Górnych	905/4530	+	+	+	+	+	+	+

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

3.3.1.2.9.1. Wydatkowanie środków GFOŚ i GW.

- 1) Rada Gminy Przodkowo Uchwałą nr XXV/252/05 z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie budżetu Gminy Przodkowo na 2006 rok w § 3 ustaliła plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2006 rok. Plan ten stanowi załącznik numer 4 do uchwały Rady Gminy.
- 2) Zestawienie przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za 2006 rok przedstawiało się następująco:

Lp	Rodzaj przychodów	Plan	Wykonanie	§
1.	Stan funduszu na 1.01.2006	492,00	492,32	
2.	Wpływy z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska	6.000,00	11.908,40	2970
	Razem	6.492,00	12.400,72	

Lp	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie	§
1.	Zakup drzew i krzewów - utrzymanie terenów zielonych	6.392,00	6.385,00	4210
	Wydatki ogółem	6.392,00	6.385,00	
	Stan funduszu na 31.12.2006	100,00	6.015,72	

3) Zrealizowane wydatki:

- Faktura Nr 57/2006 z dnia 8 czerwca 2006r. na kwotę 250,00 zł (brutto) za krzewy iglaste i liściaste,
- Faktura Nr 38/0/2006 z dnia 26 lipca 2006r. na kwotę 3.058,25 zł (brutto) za krzewy,
- Faktura Nr 50/02006 z dnia 9 października 2006r. na kwotę 2.985,00 zł (brutto) za drzewa i krzewy.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W roku 2006 jednostka kontrolowana nie otrzymała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy.

W toku kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana nie utworzyła, innych funduszy celowych.

Gops Jleu

G Jleu

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

W przyjętej przez Radę Gminy Przodkowo uchwale budżetowej na 2006 rok Nr XXV/252/05 z dnia 29 grudnia 2005 roku ustalono wielkość wydatków na dotacje podmiotowe tj. w rozdziale 92116 „Biblioteki” zaplanowano dotację w kwocie 60.000,00 zł dla Biblioteki Gminnej w Przodkowie.

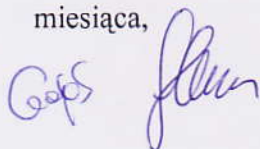
Na dzień 31 grudnia 2006 roku wykonanie w paragrafie 2480 ”Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” wyniosło 90.000,00 zł.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe.

W roku 2006 z budżetu Gminy Przodkowo nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe.

- 1) W roku 2006 z budżetu gminy Przodkowo udzielono dwóch dotacji celowych w rozdziale 80104 „Przedszkola” § 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” na kwotę 29.444,00 zł.
- 2) W dniu 9 maja 2006 roku Gmina Przodkowo zawarła porozumienie z Gminą Kartuszy w sprawie refundacji kosztów dotacji ponoszonych przez Gminę Kartuszy w zakresie dotacji udzielanej na uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych na terenie gminy Kartuszy będących mieszkańcami gminy Przodkowo:
 - Gmina Kartuszy, na podstawie informacji o planowanej liczbie uczniów, przedstawionej przez niepubliczne przedszkola z terenu Gminy Kartuszy, oświadczyła, że do tych przedszkoli w 2006 roku będzie uczęszczało 6 uczniów, będących mieszkańcami gminy Przodkowo,
 - Okres, na jaki zawarto porozumienie: jeden rok budżetowy (od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 roku),
 - Kwota dotacji, o której mowa ustalona została w uchwale budżetowej Gminy Kartuszy Nr XXXII/447/06 z dnia 25 stycznia 2006r. i wyniosła 2.676,00 zł,
 - Sposób rozliczenia: Gmina Kartuszy obciąża Gminę Przodkowo na podstawie aktualnych wykazów miesięcznych w formie noty obciążeniowej w terminie do dnia 30 – go miesiąca za dany miesiąc z terminem płatności do 14 – go dnia następnego miesiąca,



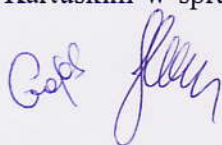

W dniu 9 maja 2006r. zawarto aneks Nr 1 do porozumienia, o którym wyżej mowa. Ustalenia: gmina Kartuzy, na podstawie informacji o planowanej liczbie uczniów, przedstawionej przez niepubliczne przedszkola z terenu Gminy Kartuzy, oświadczyła, że do tych przedszkoli w 2006 roku będzie uczęszczało 7 uczniów, będących mieszkańcami Gminy Przodkowo.

3) W dniu 3 stycznia 2006 roku Gmina Przodkowo zawarła porozumienie z Gminą Szemud w sprawie refundacji kosztów dotacji ponoszonych przez Gminę Szemud w zakresie dotacji udzielanej na uczniów uczęszczających do przedszkola niepublicznego na terenie gminy Szemud będącego mieszkańcem gminy Przodkowo:

- Przedmiot porozumienia: refundacja kosztów dotacji udzielonej niepublicznemu przedszkolu o nazwie: Społeczna Szkoła Podstawowa z Przedszkolem w Dobrzewinie – Karczemkach na 2 uczniów będących mieszkańcami gminy Przodkowo,
- gmina Szemud, na podstawie informacji o planowanej liczbie uczniów, przedstawionej przez niepubliczne przedszkole funkcjonujące na terenie Gminy Szemud oświadczyła, że do tego przedszkola w 2006 roku będzie uczęszczało 6 uczniów, będących mieszkańcami gminy Przodkowo,
- okres, na jaki zawarto porozumienie: jeden rok budżetowy (od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 roku),
- kwota dotacji na jednego ucznia uczęszczającego do niepublicznego przedszkola na terenie gminy Szemud na rok 2006 wyniosła 290,70 zł miesięcznie,
- Sposób rozliczenia: Gmina Szemud obciąża Gminę Przodkowo na podstawie aktualnych wykazów miesięcznych w formie noty obciążeniowej w terminie do dnia 15 – go każdego miesiąca za dany miesiąc z terminem płatności do końca danego miesiąca.

3.3.1.2.13. Różne dotacje.

- 1) W 2006 roku w rozdziale 60014 „ Drogi publiczne powiatowe” § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” wydatkowano kwotę 20.000,00 zł.
- 2) W dniu 16 marca 2006r. zawarto porozumienie między Gminą Przodkowo a Powiatem Kartuskim w sprawie wspólnego finansowania zadania pod nazwą „wykonanie remontu




nawierzchni drogi powiatowej nr 1906G Hopy – Grzybno na odc. Hopy – Szarlata o długości 560 mb”:

- Sposób partycypacji w kosztach zadania:
 - Powiat Kartuski 90.000,00 zł,
 - Gmina Przodkowo 20.000,00 zł,
- Termin wykonania zadania: 31 maja 2006 roku,
- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego: przeprowadzi Zarząd Dróg Powiatowych w Kartuzach zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych,
- Nadzór nad prawidłowym przebiegiem zadania: Zarząd Dróg Powiatowych w Kartuzach.

3.3.1.3. Stosowanie prawa zamówień publicznych (przy wydatkach bieżących).

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie wydatków bieżących gminy nie stwierdzono niezgodności ich dokonywania, z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z dnia 9 lutego 2004r., Nr 19, poz. 177 ze zmianami). Dowody księgowe poddane kontroli zawierały pieczętkę, w jakim trybie udzielono zamówienia. W zakupach nie przekraczających kwoty 6.000,00 euro dowody księgowe zawierały adnotację, na jakiej podstawie nie stosowano ustawy, o której wyżej mowa.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

Okres objęty kontrolą – od 2003 r. do 2006 r.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

Rozdział	Paragraf	31.12.2003		31.12.2004		31.12.2005		31.12.2006	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
01010	6050	63.000,00	61.847,00	239.000,00	143.556,00	2.247.625,00	2.103.496,00	286.777,00	209.90
	6051			531.025,00	531.024,00	408.750,00	408.750,00		
	6052	855.552,00	855.494,00	544.029,00	462.348,00	199.040,00	196.572,00		
	6060	12.000,00	11.980,00						
01036	6050							124.524,00	115.79
60014	6050							60.000,00	59.99
60016	6050	113.181,00	113.132,00	61.404,00	41.403,00	22.570,00	22.570,00	2.000,00	90
	6058							1.766.573,00	1.766.57
	6059							614.341,00	588.88
	6060	10.000,00	10.000,00	8.700,00	8.700,00				
70005	6050	50.000,00	50.000,00			25.202,00	24.402,00		
	6060			1.200,00	0,00	21.000,00	19.626,00	19.000,00	4.00
75011	6060							5.000,00	4.99
75023	6060	15.000,00	14.942,00	11.750,00	11.059,00	18.523,00	18.523,00	21.435,00	21.43
	6050			42.547,00	42.547,00				

Gęps Jan

G

75405	6060	20.000,00	20.000,00						
75412	6050			20.298,00	20.298,00	58.897,00	58.897,00	60.000,00	41.91
	6060					4.901,00	4.901,00		
80101	6050			46.360,00	46.360,00	683.283,00	683.283,00	1.854.672,00	1.852.91
	6058					490.215,00	490.215,00	720.334,00	720.33
	6059					163.405,00	163.405,00	241.211,00	241.21
	6060	5.000,00	5.000,00						
85212	6060			9.000,00	9.000,00				
85219	6060			2.397,00	2.397,00				
85295	6060					107.774,00	107.743,00		
90015	6050	57.000,00	56.924,00			9.749,00	9.749,00	30.000,00	21.81
90095	6050	6.000,00	6.000,00						
92605	6050	21.000,00	21.000,00	37.700,00	37.700,00	111.101,00	111.101,00	11.727,00	11.65
SUMA		1.227.733,00	1.226.319,00	1.555.410,00	1.356.392,00	4.572.035,00	4.423.233,00	5.817.594,00	5.662.33

Kontrolą objęto następujące zamówienia publiczne:

Rok 2006

Termomodernizacja Budynku Zespołu Szkół w Czaczewie.

- 1) Wartość kosztorysowa robót na podstawie kosztorysu inwestorskiego wyniosła 136.527,63 zł brutto.
- 2) Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym poniżej 60.000,00 euro zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej od dnia 21 marca 2006r. do dnia 7 kwietnia 2006r.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono m.in.: nazwę oraz adres zamawiającego; tryb udzielenia zamówienia; opis przedmiotu zamówienia; informacje dotyczące sposobu przygotowania i składania oferty, termin wykonania zamówienia – 15 czerwiec 2006 rok; opis warunków udziału w postępowaniu; informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, termin związania ofertą – 30 dni od upływu terminu wyznaczonego do składania ofert; miejsce oraz termin składania (7 kwiecień 2006r. godz. 12.00) i otwarcia ofert (7 kwietnia 2006r. godz. 12.15), opis sposobu obliczenia ceny; opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert – cena 100%, pouczenie o środkach odwoławczych.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:

	ELWOZ Sp. z o.o.	Zakład Remontowo – Budowlany KRASBUD Kartuzy
Cena brutto	136.420,33	99.118,27
Formularz ofertowy	+	+
Oświadczenie art.22 ust.1 – zał. nr 2	+	+
Oświadczenie art. 24	+	+

CePS *fler*

G *[signature]*

Kosztorys inwestorski	+	+
Aktualna informacja z KRS lub aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed terminem składania ofert	+	+
Oświadczenie, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, opłat oraz składek na ubezpieczenie społeczne lub oświadczenie, że uzyskał zgodę na zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonanie decyzji organu podatkowego.	+	+
Zaakceptowany projekt umowy	+	+

Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół. W trakcie postępowania nie wniesiono protestów ani odwołań. Z postępowania nie wykluczono żadnych ofert.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Zakładu Remontowo-Budowlanego KRASBUD Kartuzy z ceną 99.118,27 zł.

W dniu 24 kwietnia 2006r. z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 3329/35/2006, w której określono m.in.: przedmiot zamówienia, termin wykonania zamówienia – 15 czerwca 2006r., cenę – 99.118,27 zł brutto, warunki płatności, obowiązki zamawiającego i wykonawcy, gwarancje, kary umowne. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy i posiadała kontrasygnatę Skarbnika.

W dniu 15 czerwca 2006 roku podpisano aneks nr 1/2006 do umowy nr 3329/35/2006. Niniejszym aneksem zmieniono sposób zapłaty za wykonane zadanie tj. wydłużono do dnia 31 grudnia 2006r. termin zapłaty 80% wartości umownej zadania (kwota 79.294,62 zł). Aneks do umowy został podpisany przez Wójta Gminy oraz Skarbnika.

3) 12 lipca 2006 roku podpisano protokół odbioru robót. Powyższą inwestycję rozliczono Fakturą VAT nr 11/06 z dnia 18 lipca 2006r. na kwotę 99.118,27 zł, zapłacono w terminie tj.:

- kwotę 19.823,65 zł w dniu 4 sierpnia 2006r. (dowód księgowy 420/1310),
- kwotę 77.294,62 zł w dniu 27 września 2006r. (dowód księgowy 534/1736),
- kwotę 2.000,00 zł w dniu 12 października 2006r. (dowód 557/1771).

4) Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr 4/2006 dnia 29.11.2006r. na kwotę 103.388,27 zł. Do kosztów inwestycji zaliczono dodatkowo:

- fakturę VAT nr 0070/2006 z dnia 4.07.2006r. – „dokumentacja projektowo-kosztorysowa termomodernizacji Szkoły w Cieczewie” na kwotę 3.050,00 zł,
- fakturę VAT nr 0091/2006 z 22.08.2006r. – „sprawowanie głównego nadzoru

Gieps *flm*

G *[signature]*

inwestorskiego nad Termomodernizacją budynku Zespołu Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Czeczewie” na kwotę 1.220,00 zł.

Rok 2005

Budowa Sali Gimnastycznej z zapleczem przy Zespole Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Pomieczynie.

- 1) Wartość kosztorysowa robót na podstawie kosztorysu inwestorskiego wyniosła 1.746.090,05 zł brutto.
- 2) Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 24/2005 z dnia 15 kwietnia 2005r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na Budowę Sali Gimnastycznej z Zapleczem przy Zespole Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Pomieczynie.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym powyżej 60.000,00 euro zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej od dnia 14 marca 2005 do 02 maja 2005 roku. Ogłoszenie zamieszczono również w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 48 z dnia 10 marca 2005r. pod pozycją 10681.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono m.in.: nazwę oraz adres zamawiającego; tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej powyżej 60.000,00 euro; opis przedmiotu zamówienia; informacje dotyczące sposobu przygotowania i składania oferty, opis warunków wymaganych do spełnienia przez wykonawców; dokumenty jakie należy załączyć do oferty; sposób obliczenia ceny; opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert – cena 100%, zabezpieczenie należytego wykonania umowy; termin związania ofertą – 60 dni od terminu składania ofert; miejsce oraz termin składania (28 kwiecień 2005r., do godz. 13.30) i otwarcia ofert (28 kwietnia 2005r., godz. 14.00).

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty:

	Konsorcjum Budowlane Lider - Przedsiębiorstwo Budowlane SOMBUD Sp. z o.o. Somonino	Konsorcjum Przedsiębiorstwo Budowlane PROMONT Sp. z o.o. Kartuzy	ELWOZ Sp. z o.o. Szkłana
Cena brutto	1.319.103,86	1.465.007,83	1.587.249,93
Formularz ofertowy	+	+	+
Projekt umowy	+	+	+
Oświadczenie art.22 ust.1 – zał. nr 2	+	+	+
Oświadczenie zgodnie z art. 24	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego	+	+	+

Opis

G

rejestr lub zaświadczenie o wpisie do rejestru działalności gospodarczej			
Aktualna informacja z KRK lub równoważne zaświadczenie właściwego organu sądowego lub administracyjnego kraju pochodzenia osoby w zakresie określonym, w art. 24 ust. 1 pkt 4 – 8.	+	+	+
Aktualne zaświadczenia z US oraz ZUS	+	+	+
Wykaz wykonanych, w okresie ostatnich pięciu lat, co najmniej 2-wóch obiektów użyteczności publicznej o kubaturze powyżej 3 tys m ³	+	+	+
Dokumenty potwierdzające, że obiekty użyteczności publicznej zostały wykonane należyście	+	+	+
Wykaz kadry inżyniersko-kierowniczej oraz dokumenty potwierdzające uprawnienia zawodowe i członkostwo w branżowej izbie inżynierów budownictwa kierownika robót	+	+	+
Sprawozdanie finansowe za 2004 rok	+	+	+
Informacja banku potwierdzająca wysokość posiadanych środków	+	+	+
Oświadczenie oferenta o możliwości sfinansowania zamówienia	+	+	+
Oświadczenie o ubezpieczeniu budowy	+	+	+
Polisa ubezpieczeniowa	+	-	+
Wadium	-	+	+

W dniu 2 maja 2005r., wszyscy członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia na podstawie art. 17 ust.2 ustawy prawo zamówień publicznych.

Z postępowania wykluczono:

- Konsorcjum Budowlane LIDER Przedsiębiorstwo Budowlane SOMBUD Sp. z o.o. Somonino ponieważ wykonawca nie złożył wymaganego wadium (wykluczenie na podstawie art. 24 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych).
- Konsorcjum Przedsiębiorstwo Budowlane PROMONT Sp. z o.o. Kartuzy, ponieważ oferta nie odpowiadała treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia tj. oferent nie posiadał polisy OC na wartość, co najmniej 1.000.000,00 zł (wykluczenie na podstawie art. 24 ust. 2 pkt. 3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych).

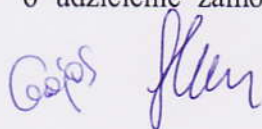
Gójski *flm*

G *[signature]*

Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół. Wybrano ofertę, która nie podlegała odrzuceniu tj. firmę ELWOZ Sp. z o.o. Zamawiający powiadomił wybranego oferenta o wyniku postępowania. W dniu 30 maja 2005r. podpisano umowę nr 3329/42/05,

w której określono m.in.: przedmiot umowy, termin realizacji – do dnia 30 kwietnia 2005r., cenę 1.587.249,93 zł brutto, warunki płatności, obowiązki zamawiającego i wykonawcy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy, odbiory, gwarancje oraz kary umowne. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy oraz posiadała kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Dnia 6 września 2005 roku Dyrektor Zespołu Szkół w Pomieczynie wraz z Radą Pedagogiczną i Radą Rodziców wystąpili z prośbą o rozszerzenie zakresu inwestycji o roboty dodatkowe, które miały umożliwić cyt.: „zmianę koncepcji wykonania łącznika łączącego budowaną salę gimnastyczną z istniejącym budynkiem Szkoły”. Łącznik miał umożliwić wygospodarowania w nim dodatkowego pomieszczenia z przeznaczeniem na świetlicę ze stołówką.

W dniu 20 grudnia 2005 roku Komisja podpisała protokół konieczności wykonania robót dodatkowych – „wygospodarowania w zaprojektowanym łączniku pomieszczenia na świetlicę ze stołówką”. Z treści protokołu konieczności wynika, że cyt.: „W związku ze zmianą koncepcji połączenia realizowanej sali gimnastycznej z istniejącym budynkiem szkolnym – inne usytuowanie korytarza łączącego budynki w istniejącej szkole, zachodzi konieczność odpowiedniego przeprojektowania łącznika łączącego salę gimnastyczną z budynkiem szkoły, celem wygospodarowania dodatkowo jednego pomieszczenia z przeznaczeniem go na świetlicę ze stołówką. Zrealizowanie wymienionych robót dodatkowych na etapie realizacji inwestycji Pt. Budowa Sali Gimnastycznej z Zapleczem przy Zespole Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Pomieczynie jest w pełni uzasadnione ze względów ekonomicznych i technicznych. Wygospodarowania pomieszczenia w łączniku będącym elementem inwestycji jest znacznie tańsze niż dobudowanie koniecznego pomieszczenia do istniejącego budynku szkolnego, co dodatkowo wiąże się z problemami natury technicznej tj. konieczność wyburzenia części ściany, doprowadzenia infrastruktury technicznej. W tej sytuacji oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wiązałoby się z poniesieniem niewspółmiernie wysokich kosztów.” Mając na uwadze powyższe, Komisja zdecydowała o zmianie koncepcji wykonania łącznika i udzieliła wykonawcy inwestycji tj. firmie ELWOZ sp. z o.o. zamówienia dodatkowego. Zamawiający przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia nie przekraczającej 60.000,00 euro



w trybie zamówienia z wolnej ręki. Wartość robót dodatkowych, nie objętych zamówieniem podstawowym, była mniejsza niż 20% wartości realizowanego zamówienia podstawowego.

Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 163.174,37 zł brutto. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 15 marca 2005 roku na podstawie kosztorysu na roboty dodatkowe. W dniu 30 marca 2006 roku podpisano umowę nr 3329/25/06, w której określono m.in. przedmiot umowy, termin realizacji – do dnia 30 kwietnia 2006r., cenę 163.174,37 zł brutto, warunki płatności, obowiązki zamawiającego i wykonawcy, odbiory, gwarancje oraz kary umowne. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.

4) W dniu 9 maja 2006 roku dokonano odbioru końcowego wykonanych robót.

Powyższą inwestycję rozliczono:

- faktura VAT nr 75/2005 z 16.06.2005r. na kwotę 11.500,00 zł, termin płatności – 30 dni od daty wpływu faktury do zamawiającego, zapłacono 30.06.2005 r.

Protokół odbioru robót – z dnia 16.06.2005r.

- faktura VAT nr 84/2005 z 30.06.2005r. na kwotę 29.025,94 zł, termin płatności j.w., zapłacono 30.06.2005r.

Protokół odbioru robót z dnia 30.06.2005r.

- faktura VAT nr 91/2005 z 18.07.2005r. na kwotę 130.068,47 zł, termin płatności j.w., zapłacono 9.08.2005r.

Protokół odbioru robót – z dnia 18.07.2005r.

- faktura VAT nr 107/2005 z 10.08.2005r. na kwotę 190.277,01 zł, termin płatności j.w., zapłacono 7.09.2005r.

Protokół odbioru robót 10.08.2005r.

- faktura VAT nr 127/2005 z 15.09.2005r. na kwotę 167.959,01 zł, termin płatności j.w., zapłacono 27.10.2005r.,

Protokół odbioru robót z dnia 15.09.2005r.

- faktura VAT nr 164/2005 z 22.11.2005r. na kwotę 64.164,23 zł, termin płatności j.w., zapłacono 14.12.2005r.,

Protokół odbioru robót z dnia 22.11.2005r.

- faktura VAT nr 163/2005 z 22.11.2005r. na kwotę 71.0000,00 zł, termin płatności j.w., zapłacono dnia 16.12.2005r.

Protokół odbioru robót z dnia 22.11.2005r.

Gops 





- faktura VAT nr 1/2006 z 10.01.2006r. na kwotę 101.010,60 zł, termin płatności j.w., zapłacono dnia 14.02.2006r.

Protokół odbioru robót z dnia 10.01.2006r.

- faktura VAT nr 2/2006 z 10.01.2006r. na kwotę 211.473,06 zł, termin płatności j.w., zapłacono dnia 30.01.2006r.

Protokół odbioru robót z dnia 10.01.2006r.

- faktura VAT nr 11/2006 z 21.02.2006r. na kwotę 120.732,36 zł, termin płatności j.w., zapłacono dnia 28.02.2006r.

Protokół odbioru robót z dnia 21.02.2006r.

- faktura VAT nr 20/2006 z 16.03.2006r. na kwotę 120.276,09 zł, termin płatności j.w., zapłacono dnia 23.03.2006r.

Protokół odbioru robót z dnia 15.03.2006r.

- faktura VAT nr 36/2006 z 7.04.2006r. na kwotę 198.989,40 zł, termin płatności j.w., zapłacono dnia 4.05.2006r.,

Protokół odbioru robót z dnia 7.04.2006r.

- faktura VAT nr 47/2006 z 28.04.2006r. na kwotę 67.984,36 zł, termin płatności j.w., zapłacono dnia 22.05.2006r.,

- faktura VAT nr 46/2006 z 28.04.2006r. na kwotę 102.789,40 zł, termin płatności j.w., zapłacono dnia 9.06.2006r.,

- faktura VAT nr 45/2006 z 28.04.2006r. na kwotę 163.174,37 zł, termin płatności j.w., zapłacono dnia 1.06.2006r.,

Protokół odbioru robót z dnia 28.04.2006r.,

- 5) Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr 3/2006 z dnia 09 czerwca 2006r. na kwotę 1.876.083,70 zł. Do kosztów inwestycji zaliczono także koszty prac geodezyjno-kartograficznych, koszty dokumentacji z badań podłoża dla ustalenia geotechnicznych warunków posadowienia sali gimnastycznej, wykonanie dokumentacji projektowej, opracowanie studium wykonalności dla potrzeb projektu, opracowanie specyfikacji technicznych oraz przedmiarów robót oraz nadzór inwestorski.

Rok 2004

Estetyzacja i zagospodarowanie centrum sportowo-rekreacyjnego w sołectwie Cieczewo
Etap II: Budowa boiska pomocniczego, boiska do siatkówki, placu zabaw, skoczni w dal.

- 1) Postanowieniem Wójta Gminy Przodkowo z dnia 12.05.2004r. ustalono regulamin

Jan Gębski

G *[Signature]*

pracy i powołano komisję w postępowaniu o zamówienie publiczne na wyłonienie wykonawcy w trybie przetargu nieograniczonego poniżej 60.000 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz stronie internetowej od dnia 20 sierpnia 2004r. do dnia 15 września 2004r.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono m.in.: nazwę oraz adres zamawiającego; tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej 60.000 euro; opis przedmiotu zamówienia; informacje dotyczące sposobu przygotowania i składania oferty, opis warunków wymaganych do spełnienia przez wykonawców; dokumenty jakie należy załączyć do oferty; termin realizacji przedmiotu zamówienia; sposób obliczenia ceny; opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów – cena 100%, termin realizacji przedmiotu zamówienia do 15 listopada 2004r.; termin związania ofertą – 30 dni od terminu składania ofert; miejsce oraz termin składania (15 września 2004r. do godz.13.00) i otwarcia ofert (15 września 2004r. godz. 13.00).

2) W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty.

Nazwa oferenta	Przedsiębiorstwo Instalacyjno – Drogowo Mostowe Kunikowski i Sółka S.C. Przodkowo	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROMOS S.A. Kartuzy
Cena brutto	33.990,20 zł	36.452,65 zł
Formularz ofertowy	+	+
Oświadczenie art.22 ust.1 – zał. nr 1	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo zaświadczenie o wpisie do rejestru działalności gospodarczej wystawione nie wcześniej jak 6 m-cy przed upływem terminu do składania ofert	+	+
Koszty ofertowy	+	+

Z postępowania o udzielenie zamówienia nie wykluczono, żadnego wykonawcy.

W dniu 15 września 2004r., wszyscy członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia na podstawie art. 17 ust.2 ustawy prawo zamówień publicznych. Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Instalacyjno-Drogowo-Mostowego Kunikowski i Spółka S.C. Przodkowo. Zamawiający powiadomił oferentów o wyniku postępowania. W dniu 27 września 2004r. podpisano umowę nr 3140a/45/04, w której określono m.in.: przedmiot umowy, termin realizacji – do dnia 15 listopada 2004r., cenę 27.860,82 zł plus podatek VAT 22% tj. 33.990,20 zł brutto, warunki płatności, obowiązki zamawiającego i wykonawcy, odbiór, gwarancje oraz kary umowne. Umowa podpisana została przez

Gep *flm*

Gr *[signature]*

Wójta Gminy oraz posiadała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

- 3) Powyższą inwestycję rozliczono fakturą VAT nr 149/UGP/2004 z dnia 17 listopada 2004 r., na kwotę 33.990,20 zł, termin płatności – 14 dni od daty wpływu faktury do zamawiającego. Wpływ – 18.11.2004r., zapłacono 19.11.2004r.

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr 1000/II z dnia 31.12.2004r. na kwotę 58.700,00 zł. Do kosztów inwestycji zaliczono również:

- faktura VAT nr 31/2003 z 8.12.2003r. – „wykonanie boiska sportowego przy zespole Szkół w Cieczewie wraz z bieżnią” na kwotę 21.000,00 zł,
- faktura VAT nr 3/09 z 22.09.2004r. – za transport piasku i tłucznia na kwotę 1.403,00 zł; do kosztów inwestycji zaliczono kwotę 488,00 zł,
- faktura VAT nr 11/11 z 18.11.2004r. – za transport piasku na kwotę 488,00 zł,
- faktura VAT nr 10/11 z 18.11.2004r. – za transport tłucznia na kwotę 183,00 zł oraz faktury za grys i artykuły hydrauliczne na łączną wartość 2.550,80 zł (DK-787 poz. 4050).

Rok 2003

Utwardzenie kostką betonową nawierzchni odcinka ulicy Za Strumykiem w Przodkowie (powierzchnia 935m² łącznie z ustawieniem krawężników o długości 339 mb)

- 1) Wartość kosztorysowa robót na podstawie kosztorysu inwestorskiego wyniosła 134.302,99 zł brutto.
- 2) Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz stronie internetowej od dnia 25.04.2003r. do dnia 12.05.2003r.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono m.in.: nazwę oraz adres zamawiającego; tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony; opis przedmiotu zamówienia; informacje dotyczące sposobu przygotowania i składania oferty, opis warunków wymaganych do spełnienia przez wykonawców; dokumenty jakie należy załączyć do oferty; sposób obliczenia ceny; termin realizacji przedmiotu zamówienia – do 10 czerwca 2003 r.; opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów – cena 100%, zabezpieczenie należytego wykonania umowy; termin związania ofertą – 30 dni od daty składania ofert; miejsce oraz termin składania (12 maja 2003r. godz. 10.45) i otwarcia ofert (12 maja 2003r. godz. 11.00).

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty.

	Przedsiębiorstwo Instalacyjno- Drogowo-Mostowe Kunikowski i Spółka S.C. Przodkowo	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROOMOST S.A. Kartuzy	Produkcja i Układanie Kostki Brukowej „DA- BRUK” Pomieczyno
Cena brutto	100.000,16 zł	140.578,31	95.703,50
Formularz ofertowy	+	+	+
Oświadczenie art.22 ust.2 – zał. nr 1	+	+	+
Oświadczenie oferenta o stosowaniu preferencji krajowych	+	+	+
Aktualny odpis z KRS lub zaświadczenie o wpisie do ewidencji gospodarczej	+	+	+
Kosztorys ofertowy	+	+	+

W dniu 12 maja 2003 r., wszyscy członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia na podstawie art. 20 ustawy o zamówieniach publicznych.

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji nie wynika, czy ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Przodkowie. Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził dokumentację podstawowych czynności o zamówienie. Zamawiający nie przekazał Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji informacji cenowych z postępowania oraz kopii oferty najkorzystniejszej. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy DA-BRUK Produkcja i Układanie Kostki Brukowej na kwotę 95.703,50 zł. Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji nie można stwierdzić, czy o wyniku postępowania poinformowano wszystkich uczestników przetargu. Z wybranym wykonawcą w dniu 23.05.2003r. podpisano umowę nr 3140a/38/2003, w której określono m.in.: przedmiot umowy, termin realizacji – do dnia 10 czerwca 2003r., cenę 89.442,52 zł plus podatek VAT-7% tj. 95.703,50 brutto, warunki płatności, obowiązki zamawiającego i wykonawcy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy, odbiory, gwarancje oraz kary umowne. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy oraz zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

3) Inwestycję rozliczono:

- faktura VAT nr 15/03 z dnia 24.06.2003r. na kwotę 51.299,99 zł, termin płatności – 14 dni, zapłacono 30.06.2003r.
- faktura VAT nr 1/04 z dnia 4 lutego 2004r. na kwotę 44.403,50 zł, termin płatności – 10.02.2004r., zapłacono 11.02.2004r.

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT w dniu 14.06.2004r. wystawionym na kwotę 366.647,83 zł. Na koszt inwestycji złożyło się również

Gęs *flm*

G

[Signature]

sprawowanie funkcji inspektora nadzoru robót drogowych inwestycji, o której mowa oraz dodatkowo koszt wykonania odcinka drogi osiedlowej ul. Księdza Paszoty w Przodkowie i ul. Majkowskiego w Przodkowie.

3.4. Rozchody budżetowe.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 r. rozchody wyniosły 1.380.612,00 zł, na które w całości złożyły się spłaty kredytów i pożyczek.

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

4.1.1. Obrót nieruchomościami.

Zwiększenia stanu środków trwałych (konto 011 środki trwałe –grunty) dokonywano na podstawie niżej wymienionych dokumentów przyjęcia (wskazano wszystkie dokumenty):

- nabycie działek nr 166/1 obszaru 687m² i nr 215/1 obszaru 1339m² - dowód OT nr 3/2005 z dnia 29.04.2005r, na kwotę 7.091zł, ujęte na stanie środków trwałych w dniu 29.04.2005r,
- nabycie działki nr 174/12 obszaru 6.821m² - dowód OT nr 6/2005 z dnia 19.05.2005r, na kwotę 23.000zł, ujęte na stanie środków trwałych w dniu 19.05.2005r,
- nabycie działek nr 214/1 obszaru 693m² i nr 162/1 obszaru 562m² - dowód OT nr 7/2005 z dnia 22.09.2005r, na kwotę 2.425,50zł oraz OT nr 8/2005 z dnia 22.09.2005r na kwotę 1.967zł, ujęte na stanie środków trwałych w dniu 22.09.2005r,
- nabycie działki nr 244 obszaru 0,1ha – dowód OT nr 9/2005 z dnia 31.10.2005r, na kwotę 3.800zł, ujęte na stanie środków trwałych w dniu 31.10.2005r,
- nabycie działki nr 154/1 o powierzchni 45m² - dowód OT nr 14/2005 z dnia 08.11.2005r, na kwotę 546,30zł, ujęte na stanie środków trwałych w dniu 08.11.2005r,
- nabycie działki nr 124/2 o powierzchni 824m² - dowód OT nr 17/2005 z dnia 31.12.2005r, na kwotę 3.796,20zł, ujęte na stanie środków trwałych w dniu 31.12.2005r.

W roku 2005 jednostka zbyła następujące grunty, które zostały zdjęte ze stanu wartości ewidencyjnej:

- sprzedaż działki nr 261/8 obszaru 3.827m² (PK nr dow. księg. DK 54/197 z dnia 25.01.2005r.) - akt notarialny nr 463/2005 z dnia 25.01.2005r, na kwotę 80.443zł,
- sprzedaż działki nr 116/9 o powierzchni 1.606m² (PK nr dow. księg. DK 332/2174 z dnia

- 11.05.2005r.) - akt notarialny nr 2139/2005 z dnia 01.04.2005r, na kwotę 32.671,60zł,
- działki nr 70/1 obszaru 5.902m² oraz nr 72/1 obszaru 3.042m² (PK nr dow. księg. DK 353/2344 z dnia 19.05.2005r.) - akt notarialny nr 3216 z dnia 12.05.2005r (zamiana na działkę nr 174/12 o powierzchni 6.821m²),
 - sprzedaż działki nr 187 o powierzchni 1.2173ha (PK nr dow. księg. DK 358/2364 z dnia 20.05.2005r.) – akt notarialny nr 3429/2005 z dnia 20.05.2005r, na kwotę 163.480zł,
 - sprzedaż działki nr 205/2 o powierzchni 1385m² (PK nr dow. księg. DK 852/5546 z dnia 14.11.2005r.) – akt notarialny nr 7843/2005 z dnia 10.11.2005r, na kwotę 24.900zł.

4.1.2. Ewidencja nieruchomości.

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy Przodkowo stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy Przodkowo. Wszystkie budowle i budynki, infrastrukturę techniczną i grunty ujmowano w ewidencji jednostki (Urząd Gminy).

4.1.3. Umorzenia środków trwałych.

Odpisów umorzeniowych pozostałych środków trwałych dokonywano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do używania, wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kontrolą objęto losowo wybrane środki trwałe, ujęte w grupie 4, w 2005 roku:

- komputer – OT 14/2005 z dnia 12.01.2005r na kwotę 1.076,04zł - stawka 30% - kwota umorzenia za 2005 rok 295,90zł,
- zestaw komputerowy wraz z monitorem i oprogramowaniem – OT 11/2005 z dnia 29.07.2005r na kwotę 4.514zł – stawka 30% - kwota umorzenia za 2005 rok 564,25zł,
- zestaw komputerowy - płyta główna, procesor, nagrywarka, grafika, dysk, klawiatura, mysz – OT 12/2005 z dnia 22.11.2005r, na kwotę 3.057,32zł – stawka 30% - kwota umorzenia za 2005 rok 76,43zł,
- zestaw komputerowy - płyta główna, procesor, nagrywarka, grafika, dysk, klawiatura, mysz – OT 13/2005 z dnia 22.11.2005r na kwotę 3.057,32zł – stawka 30% - kwota umorzenia za 2005 rok 76,43zł,
- zestaw komputerowy – OT 19/2005 z dnia 31.12.2005r na kwotę 3.947,31zł – stawka 30% - kwota umorzenia za 2005 rok 0zł.

Gops J. K.

G

[Signature]

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

4.2.1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych w Urzędzie Gminy Przodkowo prowadzona jest w formie zapisu elektronicznego z podziałem na grupy rodzajowe. Ponadto ewidencję środków trwałych prowadzi się na kartotekach środków trwałych.

Ewidencja pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 prowadzona jest na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w księgach inwentarzowych:

- 2 księgi inwentarzowe wyposażenia Urzędu Gminy,
- 2 księgi inwentarzowe wyposażenia OSP,
- księga inwentarzowa Gminnego Centrum Informacji,
- 2 księgi inwentarzowe wyposażenia hydroforni,
- 2 księgi inwentarzowe wyposażenia Referatu Oświaty.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych oraz umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Stan środków trwałych (Urząd Gminy + GOPS + Oświata) w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

2005 rok

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2005r.	+Zwiększenia	-Zmniejszenia	Stan na 31.12.2005r.
011 „Środki trwałe”	29.634.927,14	3.129.922,13	710.195,26	32.054.654,01
013 „Pozostałe środki trwałe”	686.004,79	101.551,39	9.945,17	777.611,01
Razem	30.320.931,93	3.231.473,52	720.140,43	32.832.265,02

2006 rok

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2006r.	+Zwiększenia	-Zmniejszenia	Stan na 31.12.2006r.
011 „Środki trwałe”	32.054.654,01	14.302.683,07	7.717.395,85	38.639.941,23
013 „Pozostałe środki trwałe”	777.611,01	89.106,40	10.342,56	856.374,85
Razem	32.832.265,02	14.391.789,47	7.727.738,41	39.496.316,08

GOPS *flur*

G

[Signature]

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania zmian w stanie środków oraz ustalania wielkości umorzeń dla niżej wymienionych środków:

- kompleks rekreacyjno – sportowy w Kłosowie – OT 21/2005 z dnia 31.12.2005r na kwotę 63.002,59zł, stawka umorzenia 2,5% kwota umorzenia za 2006 rok 1.575,06zł,
 - kompleks rekreacyjno – sportowy w Kobysewie – OT 22/2005 z dnia 31.12.2005r na kwotę 48.098,34zł, stawka umorzenia 2,5% kwota umorzenia za 2006 rok 1.202,46zł,
 - kompleks rekreacyjno – sportowy Warzenko – OT 13/2006 z dnia 31.12.2006r na kwotę 11.651,49zł, stawka umorzenia 2,5% kwota umorzenia za 2006 rok 0zł,
 - zestaw komputerowy – OT z dnia 07.04.2006r. na kwotę 4.023,01zł, stawka umorzenia 30%, kwota umorzenia za 2006 rok 804,64zł,
 - zestaw komputerowy – OT nr 6/2006 z dnia 23.10.2006r, na kwotę 4.882,44zł, stawka umorzenia 30%, kwota umorzenia za 2006 rok 244,12zł,
 - samochód ciężarowy Star 200 – OSP Cieczewo – OT 526/3413 z dnia 22.07.2005r, na kwotę 139.497zł, stawka umorzenia 14%, kwota umorzenia za 2005 rok 8.137,35zł,
 - zwijadło – OSP Przodkowo – OT 4/2005 z dnia 29.04.2005r, na kwotę 4.900,87zł, stawka umorzenia 20%, kwota umorzenia za 2005 rok 653,44zł.
- zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów od dostawców lub z inwestycji,
 - umorzenia środków trwałych dokonywano według stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
 - wysokość umorzeń na urządzonych kontach była ewidencjonowana w prawidłowych wielkościach.

4.2.1.2. Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

W ewidencji środków trwałych i wyposażenia każdy składnik majątku został oznaczony numerem inwentarzowym. We wszystkich pomieszczeniach Urzędu Gminy znajdują się wywieszki – spisy inwentarza.

Gójs Jan

Gr [signature]

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Stan konta 020 przedstawiono poniżej (Urząd Gminy + GOPS + Oświata):

- na 01.01.2005r i 31.12.2005r -020 wartości niematerialne i prawne – odpowiednio – 37.880,38zł – 60.981,82zł.
- na 01.01.2006r i 31.12.2006r -020 wartości niematerialne i prawne - odpowiednio – 60.981,82zł – 64.381,97zł.

Analityczna ewidencja, wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo oraz w księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych prowadzonych dla Urzędu Gminy oraz GOPS.

- Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

- na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne podstawowe” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych,

- do ewidencji syntetycznej prowadzono ewidencję analityczną,

- wartości niematerialne i prawne wykazane w ewidencji analitycznej są zgodne z wpisami na kontach syntetycznych.

- wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania podlegały umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania,

- do konta syntetycznego 020 prowadzone są symbole kont analitycznych:

- 020/1 – podstawowe wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo,

- 020/2 – pozostałe wartości niematerialne i prawne umorzone jednorazowo,

- umorzenia wartości niematerialnych i prawnych były ewidencjonowane na koncie 071 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

1) Kontrolą objęto stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych w 2005r., (Urząd

GOPS *[signature]*

G *[signature]*

Gminy + GOPS + Oświata):

Rok	Stan na 01 stycznia 2005	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31 grudnia 2005
2005	37.880,38	23.101,44	0,00	60.981,82

2) W roku 2005 zakupiono:

- Fa VAT nr 590/04/2005 z dnia 01.04.2005r, na kwotę 349,00zł za program PC licencja „Szkola” DK/248/1566,
- Fa VAT nr 467/04/2005 z dnia 13.04.2005r, na kwotę 99,00zł DK/283/1813 za program komputerowy „Dysleksja 2005 Dysortografia”,
- Fa VAT nr 730/04/2005 z dnia 12.04.2005r, na kwotę 1.047,00zł DK/301/2007 za trzy programy komputerowe zakupione na potrzeby Zespołu Szkół w Cieczewie,
- Fa VAT nr 5426/05/2005 z dnia 18.05.2005r, na kwotę 335,00zł DK/384/2506 za program MS Windows home,
- Fa VAT nr FS/25/05/2005 z dnia 30.05.2005r, na kwotę 7.320,00zł za licencję na oprogramowanie „E-Urząd” DK/395/2639,
- Fa VAT nr 0033/130/09 z dnia 05.09.2005r, na kwotę 610,00zł za licencję „Rodzinne z modułem zaliczki alimentacyjne” DK/663/4267,
- Fa VAT nr 1686/05 z dnia 05.12.2005r. na kwotę 1.207,80zł za program „Kasa” DK/942/6290,
- Fa VAT nr 215/2005 z dnia 12.12.2005r, na kwotę 700,00zł za program komputerowy „System ABI” DK/958/6462,
- Fa VAT nr 266/2005 z dnia 09.12.2005r, na kwotę 1.372,50zł za program „Płace – wersja 2006” DK/958/6463,
- Fa VAT nr FS-1776/05/U1 z dnia 27.12.2005r, na kwotę 3.660,00zł za program komputerowy DK/1005/7016,
- Fa VAT nr 10/12/2005 z dnia 29.12.2005r, na kwotę 6.202,28zł za pakiety programów DK/1005/7018
- Pk z dnia 31.12.2005r, darowizna oprogramowania na kwotę 198,86zł, DK/1043/7171.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

1) Jednostka kontrolowana dokonywała umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie

GOPS 



z zapisem dokonany w przyjętej do stosowania polityce rachunkowości.

2) Ewidencję szczegółową prowadzi się komputerowo w tabelach umorzeniowych oraz kartach obiektów inwentarzowych.

3) Ustalono, że w okresie objętym kontrolą licencje na programy komputerowe, które podlegały stopniowemu umorzeniu, umarzane były w prawidłowych wysokościach.

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

Ustalono, że Gmina nie posiada finansowego majątku trwałego.

4.2.4. Materiały.

4.2.4.1. Ewidencja obrotem materiałami.

Wartość materiałów ujętych na koncie 310 „Materiały” wyniosła:

-na dzień 01.01.2005r – 35.685,14zł, na dzień 31.12.2005r – 45.646,87zł, na dzień 31.12.2006r – 52.968,47zł.

Zgodnie z zakładowym planem kont ewidencję zapasów prowadzono na urządzonym koncie 310 – „Materiały”.

Do materiałów zaliczono: węgiel, olej opałowy, paliwo dla OSP, oleje samochodowe.

Na koncie 310 nie ujmuje się przychodów i rozchodów materiałów. Bieżąco odnosi się wartość zakupów materiałów w ciężar właściwego konta kosztów. Pozostałość nieużytych materiałów podlega zinwentaryzowaniu na ostatni dzień roku obrotowego.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników jednostki – lata 2003-2006.

- Ustalenia dotyczące inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Przodkowo przyjęto w oparciu o zarządzenie Nr 5/06 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 02 stycznia 2006r. w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Przodkowie.

W okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie Nr 19/98 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 20 listopada 1998r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

• 2003 rok

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 71/03 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 20 października 2003r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Wójt Gminy zarządził roczną inwentaryzację (spis z natury) pozostałych środków trwałych

wydanych do użytkowania objętych ewidencją ilościową, środków pieniężnych, papierów i znaków wartościowych, druków ścisłego zarachowania, opału i paliwa opałowego, paliwa w samochodach będących w dyspozycji i użytkowaniu Urzędu Gminy w Przodkowie, jednostek OSP, Przedszkola Samorządowego w Przodkowie, hydroforni i oczyszczalni ścieków, Zespołów Szkół i Szkół Podstawowych.

Inwentaryzację pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościową należało przeprowadzić wg stanu na dzień 31 października 2003r, natomiast spis w okresie od 01 do 30 listopada 2003r.

Inwentaryzację środków pieniężnych, papierów i znaków wartościowych, druków ścisłego zarachowania, opału, paliwa należało przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2003r.

Wyniki spisu wraz z wnioskami przewodniczący Gminnej Komisji Inwentaryzacyjnej miał przedstawić Wójtowi Gminy w terminie do 15 stycznia 2004r.

- Wójt Gminy Przodkowo na podstawie Zarządzenia Nr 71/2003 powołał 9 zespołów spisowych dla potrzeb przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej. W każdym przypadku ustalona została osoba przewodniczącego komisji.
- W dniu 31 października 2003r. przeprowadzono szkolenie zespołów spisowych, w trakcie, którego omówiono zasady i organizację dokonywania spisu przez poszczególne zespoły spisowe.
- Od osób materialnie odpowiedzialnych przed i po rozpoczęciu spisu z natury pobrano oświadczenia wstępne i końcowe.
- Spisu z natury dokonano na arkuszach spisu, które były drukami ścisłego zarachowania, przez następujące zespoły:
 - Zespół nr 1 – Urząd Gminy,
 - Zespół nr 2 – Hydrofornie i oczyszczalnia ścieków,
 - Zespół nr 3 – jednostki OSP,
 - Zespół nr 4 – Szkoła Podstawowa w Przodkowie,
 - Zespół nr 5 – Szkoła Podstawowa w Pomieczynie,
 - Zespół nr 6 – Szkoła Podstawowa w Cieczewie,
 - Zespół nr 7 – Szkoła Podstawowa w Szarłacie,
 - Zespół nr 8 – Szkoła Podstawowa w Wilanowie,
 - Zespół nr 9 – Przedszkole Samorządowe w Przodkowie
- Po przeprowadzeniu inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
- Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono sprawozdanie z przebiegu rocznego spisu

GOPS *[signature]*

[signature]

[signature]

z natury z datą 15.01.2004r.

- Ponadto, na dzień 31.12.2003r. przeprowadzano inwentaryzację środków pieniężnych, papierów i znaków wartościowych, druków ścisłego zarachowania, opału, paliwa.

• 2004 rok

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 80/04 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 08 października 2004r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Wójt Gminy zarządził roczną inwentaryzację (spis z natury) środków trwałych, pozostałych środków trwałych, pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania objętych ewidencją ilościową, środków pieniężnych, papierów i znaków wartościowych, druków ścisłego zarachowania, opału i paliwa opałowego, paliwa w samochodach będących w dyspozycji i użytkowaniu Urzędu Gminy w Przodkowie, jednostek OSP, Przedszkola Samorządowego w Przodkowie, hydroforni i oczyszczalni ścieków, Zespołów Szkół i Szkół Podstawowych.

Inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych, pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościową należało przeprowadzić wg stanu na dzień 31 października 2004r, natomiast spis w okresie od 01 do 30 listopada 2004r.

Inwentaryzację środków pieniężnych, papierów i znaków wartościowych, druków ścisłego zarachowania, opału, paliwa należało przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2004r.

Wyniki spisu wraz z wnioskami przewodniczący Gminnej Komisji Inwentaryzacyjnej miał przedstawić Wójtowi Gminy w terminie do 14 stycznia 2005r.

- Wójt Gminy Przodkowo na podstawie Zarządzenia Nr 80/04 powołał 9 zespołów spisowych dla potrzeb przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej. W każdym przypadku ustalona została osoba przewodniczącego komisji.
- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.
- W dniu 29 października 2004r. przeprowadzono szkolenie zespołów spisowych, w trakcie, którego omówiono zasady i organizację dokonywania spisu przez poszczególne zespoły spisowe.
- Od osób materialnie odpowiedzialnych przed i po rozpoczęciu spisu z natury pobrano oświadczenia wstępne i końcowe.
- Formularze arkuszy spisowych objęte są ewidencją druków ścisłego zarachowania, tj. są

ostemplowane pieczęcią jednostki, ponumerowane, nie są zaparafowane przez osobę prowadzącą ich ewidencję w celu uniemożliwienia zmiany.

- Formularze arkuszy spisowych wydawano przewodniczącym komisji za pokwitowaniem w księdze druków ścisłego zarachowania.
- Spisu z natury dokonano:
 - w Urzędzie Gminy w Przodkowie,
 - w Hydroforniach i oczyszczalni ścieków,
 - w jednostkach OSP,
 - w Szkole Podstawowej w Przodkowie,
 - w Szkole Podstawowej w Pomieczynie,
 - w Szkole Podstawowej w Czczewie,
 - w Szkole Podstawowej w Szarłacie,
 - w Szkole Podstawowej w Wilanowie,
 - w Przedszkolu Samorządowym w Przodkowie.

Spisu z natury dokonano na arkuszach spisu z natury, które były drukami ścisłego zarachowania.

- Arkusze spisowe, zawierają wymagane informacje i podpisy (prócz braku wypełniania KTM – symbolu indeksu na większości arkuszy spisowych), zawierają korekty i poprawki wprowadzone w sposób dozwolony.
- Sporządzano zestawienia zbiorcze spisu z natury, w których wskazywano: nazwę przedmiotu spisywanego np. UG Przodkowo, Oświata, Oczyszczalnia i hydrofornie, OSP Przodkowo, itd. oraz wartość – stan faktyczny w dniu spisu. Pomijano symbol indeksu.
- W dniu 14.01.2005r. przedstawiono Wójtowi gminy sprawozdanie z przebiegu rocznego spisu z natury.
- Po przeprowadzeniu inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

• 2005 rok

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 60/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 10 października 2005r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Wójt Gminy zarządził roczną inwentaryzację (spis z natury) pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania objętych ewidencją ilościową, środków pieniężnych, papierów i znaków wartościowych, druków ścisłego zarachowania, opału i paliwa opałowego, paliwa w samochodach będących w dyspozycji i użytkowaniu Urzędu Gminy w Przodkowie, jednostek OSP, Przedszkola Samorządowego w Przodkowie, hydroforni i oczyszczalni ścieków,

GOPS *flun*

G

[Signature]

Zespołów Szkół i Szkół Podstawowych.

Inwentaryzację pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościową należało przeprowadzić wg stanu na dzień 31 października 2005r, natomiast spis w okresie od 01 do 30 listopada 2005r.

Inwentaryzację środków pieniężnych, papierów i znaków wartościowych, druków ścisłego zarachowania, opału, paliwa należało przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2005r.

Wyniki spisu wraz z wnioskami przewodniczący Gminnej Komisji Inwentaryzacyjnej miał przedstawić Wójtowi Gminy w terminie do 16 stycznia 2006r.

- Wójt Gminy Przodkowo na podstawie Zarządzenia Nr 60/05 powołał 9 zespołów spisowych dla potrzeb przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej. W każdym przypadku ustalona została osoba przewodniczącego komisji.
- W dniu 28 października 2005r. przeprowadzono szkolenie zespołów spisowych, w trakcie którego omówiono zasady i organizację dokonywania spisu przez poszczególne zespoły spisowe.
- Od osób materialnie odpowiedzialnych przed i po rozpoczęciu spisu z natury pobrano oświadczenia wstępne i końcowe.
- Spisu z natury dokonano przez następujące zespoły:
 - Zespół nr 1 – Urząd Gminy,
 - Zespół nr 2 – Hydrofornie i oczyszczalnia ścieków,
 - Zespół nr 3 – jednostki OSP,
 - Zespół nr 4 – Szkoła Podstawowa w Przodkowie,
 - Zespół nr 5 – Szkoła Podstawowa w Pomieczynie,
 - Zespół nr 6 – Szkoła Podstawowa w Czeczewie,
 - Zespół nr 7 – Szkoła Podstawowa w Szarłacie,;
 - Zespół nr 8 – Szkoła Podstawowa w Wilanowie,
 - Zespół nr 9 – Przedszkole Samorządowe w Przodkowie.

Spisu z natury dokonano na arkuszach, które były drukami ścisłego zarachowania.

- Arkusze spisowe, zawierają wymagane informacje i podpisy (prócz braku wypełniania KTM – symbolu indeksu na arkuszach spisowych), zawierają korekty i poprawki wprowadzone w sposób dozwolony.
- Sporządzano zestawienia zbiorcze spisu z natury, w których wskazywano: nazwę przedmiotu spisywanego np. Przedszkole Samorządowe Przodkowo, Szkoła Podstawowa

Gops J. K.

G

[Signature]

Wilanowo, Szkoła Podstawowa Pomieczyno, itd. Pomijano symbol indeksu.

- Po przeprowadzeniu inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
- Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono sprawozdanie z przebiegu rocznego spisu z natury z datą 16.01.2006r.

• **2006 rok**

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 66/06 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 09 października 2006r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Przodkowo, GOPS w Przodkowie, Zespołach Szkół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie, w Czeczewie i w Pomieczynie, Szkole Podstawowej w Wilanowie i w Szarłacie, Przedszkolu Samorządowym w Przodkowie w terminie od dnia 02 listopada 2006r. do dnia 05 stycznia 2007r.

Inwentaryzacją należało objąć: środki trwałe, środki trwałe w użytkowaniu objęte ewidencją ilościowo-wartościową i ilościową, środki pieniężne, należności i zobowiązania, środki trwałe w budowie, druki ścisłego zarachowania, materiały.

Środki trwałe, środki trwałe w użytkowaniu objęte ewidencją ilościowo-wartościową i ilościową, należało spisać według stanu na dzień 31.10.2006r., natomiast pozostałych składników majątku według stanu na ostatni dzień roku obrotowego czyli 31.12.2006r.

- Wójt Gminy Przodkowo na podstawie Zarządzenia Nr 66/06 powołał 10 zespołów spisowych dla potrzeb przeprowadzenia inwentaryzacji. W każdym przypadku ustalona została osoba przewodniczącego komisji.
- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.
- W dniu 30 października 2006r. przeprowadzono szkolenie zespołów spisowych, w trakcie, którego omówiono zasady i organizację dokonywania spisu przez poszczególne zespoły spisowe.
- Od osób materialnie odpowiedzialnych przed i po rozpoczęciu spisu z natury pobrano oświadczenia wstępne i końcowe.
- Każdy zespół spisowy sporządził sprawozdanie z przebiegu spisu z natury.
- Formularze arkuszy spisowych objęte są ewidencją druków ścisłego zarachowania, tj. są ostemplowane pieczęcią jednostki, ponumerowane, są zaparafowane przez osobę

GOPS 





prowadzącą ich ewidencję w celu uniemożliwienia zmiany.

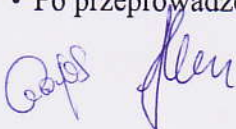
- Formularze arkuszy spisowych wydawano przewodniczącym komisji za pokwitowaniem w księdze druków ścisłego zarachowania.
- Spisu z natury dokonano na następujących arkuszach:
 - w Urzędzie Gminy w Przodkowie:
 - środki trwałe spisano na arkuszach od 114 – 118, 120,
 - pozostałe środki trwałe spisano na arkuszach 98-107,
 - pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową spisano na arkuszach od nr 108–113,
 - olej opałowy spisano na arkuszu nr 122,
 - pozostałe środki trwałe w referacie oświaty spisano na arkuszu 121,
 - pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową w referacie oświaty spisano na arkuszu nr 120,
 - druki ścisłego zarachowania spisano na arkuszach 123, 124.
 - w Hydroforniach i oczyszczalni ścieków:
 - środki trwałe spisano na arkuszach od nr 153-157,
 - pozostałe środki trwałe spisano na arkuszach od nr 148-152,
 - pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową spisano na arkuszu nr 147.
 - w jednostkach OSP:
 - środki trwałe spisano na arkuszach od nr 127-132,
 - pozostałe środki trwałe spisano na arkuszach od nr 139-145,
 - pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową spisano na arkuszach od nr 133-138,
 - materiały spisano na arkuszu 146.
 - w Zespole Szkół w Przodkowie:
 - środki trwałe spisano na arkuszu nr 185,
 - pozostałe środki trwałe spisano na arkuszach od nr 17-30, 183, 184,
 - pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową spisano na arkuszach od nr 1–16,
 - opał spisano na arkuszu nr 128.
 - w Zespole Szkół w Pomieczynie:
 - środki trwałe spisano na arkuszu 182,
 - pozostałe środki trwałe spisano na arkuszach od nr 37-42,
 - pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową spisano na arkuszach od nr 31-36, 43-58, 181,
 - opał spisano na arkuszu nr 126.
 - w Zespole Szkół w Cieczewie:

GOPS flier

G

[Signature]

- środki trwałe spisano na arkuszu nr 177,
- pozostałe środki trwałe spisano na arkuszach 71-72, 178-179,
- pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową spisano na arkuszach od nr 59– 70,
- opał spisano na arkuszu nr 180.
- w Szkole Podstawowej w Szarłacie:
 - środki trwałe spisano na arkuszu 93,
 - pozostałe środki trwałe spisano na arkuszach 89-92,
 - pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową spisano na arkuszach od nr 73–88, 187,
 - opał spisano na arkuszu nr 176.
- w Szkole Podstawowej w Wilanowie:
 - środki trwałe spisano na arkuszu nr 169,
 - pozostałe środki trwałe spisano na arkuszach 170, 171, 174,
 - pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową spisano na arkuszach od nr 165–168,
 - opał spisano na arkuszu nr 175.
- w Przedszkolu Samorządowym w Przodkowie:
 - środki trwałe spisano na arkuszu nr 172,
 - pozostałe środki trwałe spisano na arkuszach nr 159, 160,
 - pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową spisano na arkuszach od nr 161–164.
- Arkusze spisowe, zawierają wymagane informacje i podpisy, zawierają korekty i poprawki wprowadzone w sposób dozwolony.
- Sporządzano zestawienia zbiorcze spisu z natury, w których wskazywano: nazwę przedmiotu spisywanego np. UG Przodkowo, Oświata, Oczyszczalnia i hydrofornie, OSP Przodkowo, itd. oraz wartość – stan faktyczny w dniu spisu, stan księgowy w dniu spisu. Pomijano symbol indeksu. Zgodnie z zestawieniem zbiorczym spisu z natury, konto 011 „Środki trwałe” na dzień 31.12.2006r. wykazywało saldo 18.257.238,61zł.
W przypadku inwentaryzacji pozostałych środków trwałych w używaniu – ewidencja ilościowa wskazywano ilość – stan faktyczny w dniu spisu, stan księgowy w dniu spisu.
- W dniu 01.02.2007r. przedstawiono Wójtowi gminy protokół z przebiegu rocznego spisu z natury i rozliczenia inwentaryzacji.
- Po przeprowadzeniu inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.



V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.

5.1. Dotacje otrzymane przez Gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd Gminy zostały ujęte w budżecie gminy w prawidłowych wysokościach (zgodnie z decyzjami) oraz w prawidłowych podziałkach klasyfikacji finansów publicznych.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§201) w Gminie Przodkowo w 2006 roku (w zł) przedstawia poniższa tabela:

ozdz.	Nazwa rozdziału	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg. Ewid. Księg.	Wg Rb-50	
A	B	C	D	E	F	D - E
01095	Pozostała działalność – podatek akcyzowy	2010	37.936	37.930,63	37.931	5,37
75011	Urzędy wojewódzkie	2010	58.100	58.098,34	53.100	1,66
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	2010	1.010	1.006,11	1.007	3,89
75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	2010	12.867	12.725,58	12.727	141,42
85203	Ośrodki wsparcia	2010	123.760	120.097,47	120.099	3.662,53
85212	Świadczenia rodzinne oraz na ubezpieczenie emerytalne z ubezpieczenia społecznego	2010	2.665.480	2.656.	2.656.35	9126,14
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej oraz świadczenia rodzinne	2010	9.517	9.433,69	9.434	83,31
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne	2010	121.930	121.572,70	121.573	357,30
85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2010	287.048	287.048	287.048	0
Razem			3.317.648	3.304.266,38	3.299.277	13.381,62

Niewykorzystane dotacje zwrócone zostały:

- w rozdziale 01095 w wysokości 5,37zł, z czego 5zł w dniu 10.01.2007r. (DK 7/39) oraz 0,37zł w dniu 30.03.2007r. (DK 83/345),
- w rozdziale 75011 w wysokości 1,66zł, w dniu 30.03.2007r., (DK 83/345),
- w rozdziale 75101 w wysokości 3,89zł z czego 3zł w dniu 10.01.2007r. (DK 7/39) oraz 0,89zł w dniu 30.03.2007r. (DK 83/345),
- w rozdziale 75109 w wysokości 141,42zł z czego 5zł w dniu 10.01.2007r. (DK 7/39), 135zł 28.11.2006r. (DK 343/1620) oraz 1,42zł w dniu 30.03.2007r. (DK 83/345),
- w rozdziale 85203 w wysokości 3.662,53zł, z czego 3.661zł w dniu 10.01.2007r, (DK 7/39) oraz 1,53zł w dniu 30.03.2007r. (DK 83/345),
- w rozdziale 85212 w wysokości 9.126,14zł, z czego 9.122zł w dniu 10.01.2007r, (DK 7/41) oraz 4,14zł w dniu 30.03.2007r. (DK 83/345),
- w rozdziale 85213 w wysokości 83,31zł, z czego 83zł w dniu 10.01.2007r, (DK 7/41) oraz 0,31zł w dniu 30.03.2007r. (DK 83/345),
- w rozdziale 85214 w wysokości 357,30zł, z czego 357zł w dniu 10.01.2007r, (DK 7/41) oraz 0,30zł w dniu 30.03.2007r. (DK 83/345).

• Plan finansowy zadań zleconych.

Zgodnie z §3 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań Gmina Przodkowo opracowała plan finansowy, który stanowił załącznik nr 3 (plan finansowy dla zadań z zakresu administracji rządowej zleconej gminie na rok 2006) do Zarządzenia Nr 3/06r. Wójta Gminy Przodkowo z dnia 02 stycznia 2006r. w sprawie układu wykonawczego budżetu gminy na rok 2006.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- dochodów związanych z realizacją zadań,
- wydatków – w układzie dział, rozdział klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących, w tym w szczególności wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2006r, wykazano:

GOS *flu*

G

[Signature]

-plan 20.000zł

-dochody wykonane 25.101,61zł,

w tym: potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego 1.518,06zł,

-dochody przekazane 23.368,39zł.

5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji.

Szczegółową kontrolę problemową w zakresie rozliczenia dochodów budżetu państwa oraz wykorzystania dotacji celowych przyznanych Urzędowi Gminy Przodkowo w roku 2006 na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dofinansowanie zadań własnych oraz zadań wynikających z zawartych porozumień przeprowadził Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach od 21 maja do dnia 05 czerwca 2007r.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli powyższego tematu.

5.3. Środki na realizację porozumień.

Gmina w okresie objętym kontrolą otrzymała środki na realizację porozumień w wysokości 800zł:

- dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

-rozdział 71035 „Cmentarze” § 2020 – 800zł

Dnia 26.06.2006r. zawarto porozumienie w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych pomiędzy Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego a Gminą Przodkowo.

Zadanie wykonano na podstawie zawartej umowy zlecenia wykonania prac na terenie Cmentarza Wojennego. W 2006 otrzymana dotacja została wydatkowana w kwocie 800 zł:

-F-a VAT nr FA/84/11/2006 z dnia 23.11.2006r. na kwotę 800,00zł

Dnia 06.12.2006r. wystawiono pismo informujące o realizacji środków finansowych.

VI. ROZLICZENIA.

6.1. Jednostki budżetowe.

W 2006 roku na terenie Gminy Przodkowo funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

1. Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie,
2. Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Czeczewie,
3. Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie,

4. Szkoła Podstawowa w Szarłacie,
5. Szkoła Podstawowa w Wilanowie,
6. Przedszkole Samorządowe w Przodkowie,
7. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

• Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2006 roku, przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Wydatki			Dochody		
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Zespół Szkoły Podstawowej i Publiczne Gimnazjum w Przodkowie	80101	1.546.979	1.491.020,81	-	-	-
	80103	88.426	83.567,19			
	80110	762.234	741.883,45			
	80146	12.627	12.129			
	Razem	2.410.266	2.328.600,45			
Zespół Szkoły Podstawowej i Publiczne Gimnazjum w Cieczewie	80101	2.081.088	2.053.118,62	80101	120	120
	80103	55.403	52.937,37			
	80110	210.650	204.347,29			
	80146	5.019	3.191			
	Razem	2.352.160	2.313.594,28			
Zespół Szkoły Podstawowej i Publiczne Gimnazjum w Pomieczynie	80101	2.245.871	2.234.905,59	80101	180	240
	80103	47.727	44.001,49			
	80110	184.433	178.047,52			
	80146	4.664	4.129			
	Razem	2.482.695	2.461.083,60			
Szkoła Podstawowa w Szarłacie	80101	517.300	488.267,99	-	-	-
	80103	39.798	28.702,32			
	80146	2.812	2.463			
	Razem	559.910	519.433,31			
Szkoła Podstawowa w Wilanowie	80101	574.971	545.009,74	-	-	-
	80103	28.481	23.723,36			
	80146	3.130	3.130			
	Razem	606.582	571.863,10			
Przedszkole Samorządowe w Przodkowie	80104	106.300	102.072,35	80104	10.650	10.586,80
	80146	602	602			
	Razem	106.902	102.674,35			

GOS flur

G

[Signature]

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	85203	123.760	120.097,47	85219	24	37
	85212	2.665.480	2.656.353,86	85228	200	66,80
	85213	9.517	9.433,69			
	85214	233.865	229.707,49			
	85215	5.000	4.278,32			
	85219	162.074	137.229,27			
	85228	8.295	7.699,44			
	85278	287.048	287.048			
	85295	124.805	122.910,29			
	Razem	3.619.844	3.574.757,83	Razem	224	103,80

1) Obsługa finansowa jednostek tj.: Zespołu Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie, Zespołu Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Cieczewie, Zespołu Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie, Szkoły Podstawowej w Szarłacie, Szkoły Podstawowej w Wilanowie, Przedszkola Samorządowego w Przodkowie, oraz GOPS, prowadzona była przez Referat Finansów Urzędu Gminy.

2) 15 listopada 2005r. Wójt Gminy przekazał podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych.

Jednostki organizacyjne opracowały projekty planów finansowych (data sporządzenia 15 listopad 2005r.) Projekty planów oprócz Przedszkola Samorządowego w Przodkowie i GOPS ograniczono tylko do wydatków.

Poszczególne jednostki otrzymały w dniu 29.12.2005r. informacje o: ostatecznych kwotach wydatków planowanych na 2006 rok oraz dochodów i wydatków w przypadku Przedszkola Samorządowego w Przodkowie i GOPS.

Informacja, o której mowa została podpisana przez Wójta Gminy.

W przypadku Zespołu Szkół Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Cieczewie oraz Zespołu Szkół Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie dochody dotyczyły zawartych umów na wynajem pomieszczeń szkół.

W przypadku Zespołu Szkół w Pomieczynie umowy najmu zostały podpisane w dniu: 04, 08, 15 grudnia 2006r łącznie na kwotę 160zł, natomiast umowy dotyczące najmu sali gimnastycznej w Zespole Szkół w Cieczewie zostały podpisane w dniach 07, 15 grudnia 2006r na łączną kwotę 120zł. Powyższe umowy podpisane zostały przez Dyrektorów szkół oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

3) Kierownicy jednostek organizacyjnych przyjęli do stosowania zasady prowadzenia rachunkowości, opracowane dla Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych wprowadzonych

GOPS 





do stosowania przez Wójta Gminy. Zatwierdzania do wypłaty wydatków jednostek dokonywali Dyrektorzy Szkół i Skarbnik Gminy.

Zgodnie z uchwałą nr XXXIV/180/97 Rady Gminy w Przodkowie z dnia 22.12.1997r.

obowiązki głównego księgowego oświaty wykonuje Skarbnik Gminy.

4) Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły na dzień 31.12.2006r. następujące sprawozdania:

-Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”,

-Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”,

-Rb-Z „kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”,

-RB-N „kwartalne o stanie należności”

-Rb-ST – „roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego”.

6.2. Zakłady budżetowe.

W badanym okresie na terenie Gminy Przodkowo nie funkcjonowały jednostki w formie zakładu budżetowego.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze.

W badanym okresie na terenie Gminy Przodkowo nie funkcjonowały jednostki w formie gospodarstwa pomocniczego.

6.4. Samorządowe osoby prawne.

6.4.1. Jednostki organizacyjne samorządu terytorialnego.

6.4.1.1. Instytucje kultury.

Na terenie Gminy Przodkowo funkcjonuje Biblioteka Publiczna Gminy Przodkowo.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie złożonych sprawozdań i wykazanym w bilansie wyniku finansowym oraz otrzymanych dotacji.

Nazwa instytucji	Sprawozdanie finansowe		Sprawozdania budżetowe				Dotacje podmiotowe z budżetu /zł/
	Data	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2005r. /zł/	Rb-Z		Rb-N		
			Data wpływu	Kwota zobowiązań	Data wpływu	Kwota należności	
Biblioteka Publiczna Gminy Przodkowo	21.02.2007	0,00	10.01.2007	-	10.01.2007	-	90.000

- Instytucja kultury na dzień 31.12.2006r. sporządziła sprawozdania finansowe Rb-N i Rb-Z w których wykazano kwotę 0zł.

- Sprawozdanie finansowe Biblioteki Publicznej Gminy Przodkowo składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej zostało podpisane przez Dyrektora tej jednostki oraz Główną Księgową.

6.4.1.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Przodkowo nie występowały zakłady opieki zdrowotnej.

6.4.2. Pozostałe komunalne osoby prawne.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą spółkom prawa handlowego nie udzielano z budżetu dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.

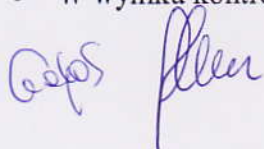
VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa.

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

- Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2005 oraz 2006 roku, tj. dzienniki, księgi główne, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawień kont ksiąg pomocniczych.
- Zachowano wymogi dotyczące ich prowadzenia zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz przyjętymi zasadami prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Przodkowo określonymi Zarządzeniem Nr 85/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 30 grudnia 2005 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont w jednostkach organizacyjnych Gminy Przodkowo.

We wcześniejszym okresie w Urzędzie Gminy obowiązywało Zarządzenie Wójta Gminy Przodkowo z dnia 02 stycznia 2002 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy w Przodkowie (z późniejszymi zmianami).

- W wyniku kontroli ustalono:





- Urząd Gminy posiada wyodrębniony rachunek bieżący dla siebie jako jednostki budżetowej,
- Pobrane dochody wpłaca bezpośrednio na rachunek budżetu - konto 133 „Rachunek budżetu”. Dochody jednocześnie ujmowane są w ewidencji księgowej jednostki budżetowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, jako wtórny zapis operacji ujętych w wyciągu bankowym do konta 133 „Rachunek budżetu”.

Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta dochodów i wydatków budżetowych.

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

- W Urzędzie Gminy prowadzono ewidencję analityczną do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, co umożliwia ustalenie wysokości należności zobowiązań Gminy wobec poszczególnych kontrahentów.
- Jednostki oświatowe nie realizowały dochodów – dochody z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym oraz dochodów z tytułu wynajmu pomieszczeń, wpływały bezpośrednio na rachunek budżetu Gminy.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność z ewidencją księgową Urzędu Gminy danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2006 r.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu

GOPS Jelen

G

[Signature]

terytorialnego ustawami,

- Rb-N o stanie należności,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w wymienionych sprawozdaniach zawarto dane zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

Ustalono ponadto, że jednostki oświatowe składały jednostkowe sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-ST, natomiast Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej składał sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-ST.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- Załącznik nr 1 – Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputera.
- Załącznik nr 2 – Dane ogólnie-organizacyjne według stanu na dzień 31.12.2006 r.
- Załącznik nr 3 – Informacja o złożeniu oświadczeń majątkowych za 2004 i 2005 r.
- Załącznik nr 4 – Kserokopia raportów kasowych wraz z wyjaśnieniem złożonym przez Inspektora ds. księgowych – Panią Arletę Hirsz.
- Załącznik nr 5 – Protokół z kontroli kasy.
- Załącznik nr 6 – Kserokopie przebiegów wraz z potwierdzeniami sald z banku oraz wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Pani Grażyny Ramczyk.
- Załącznik nr 7 – Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania.
- Załącznik nr 8 – Wyjaśnienie w sprawie inwentaryzacji złożone przez Panią [redacted] – Inspektora ds. księgowości budżetowej.
- Załącznik nr 9 – Oświadczenie w sprawie dodatków mieszkaniowych złożone przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – Panią Elżę Mazur – Nowińską.
- Załącznik nr 10 – Wyjaśnienie w sprawie odsetek od nieterminowej wpłaty podatku złożone przez Panią [redacted] – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wiejskich.

QcP5 flem

Gr [signature]

- Załącznik nr 11 – Wyjaśnienie w sprawie nadpłaty na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej złożone przez Panią [REDACTED] – Inspektora ds. księgowości podatkowej.
- Załącznik nr 12 – Stan należności podlegających windykacji z tytułu poszczególnych podatków.
- Załącznik nr 13 – Dokumenty w sprawie wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
- Załącznik nr 14 – Wykaz należności podlegających windykacji.
- Załącznik nr 15 – Wykaz podjętych działań windykacyjnych wobec 5 największych dłużników.
- Załącznik nr 16 – Wyjaśnienie w sprawie przekroczenia planu wydatków złożone przez Skarbnika Gminy wraz z kompletem dokumentów.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 21 września 2007 roku posiedzeniu.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 3/2007.

Przodkowo, dnia 21 września 2007 roku.

PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku

Przedstawiciele Gminy Przodkowo

Sabina Marcinkowska

Sabina Marcinkowska

Andrzej Wyrzykowski

Wójt Gminy

Jarosław Gajos

Jarosław Gajos

Grażyna Ramczyk

Skarbnik Gminy

URZĄD GMINY PRZODKOWO
ul. Kartuska 21
83-304 PRZODKOWO
tel. 685-14-25, 23, 685-13-15
NIP: 589-10-05-383