REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Przodkowo oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w okresie od dnia 03.10.2011r. do dnia 30.12.2011r.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE. 5
1.1. Dane ogólne. 5
1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych. 5
1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych. 7
1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych. 7
1.2. Kierownictwo jednostki (Zarząd JST, Skarbnik, Sekretarz). 8
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne. 9
1.3.1. Statut Gminy. 9
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu. 10
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości. 10
1.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych. 12
1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych. 12
1.3.6. Pełnomocnictwa. 13
1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym. 13
1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej. 14
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną). 14
1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu. 14
1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawionych źródeł. 15
1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym (terminowość ich złożenia). 16
1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE. 16
1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach. 17
1.4.7. Audyt wewnętrzny. 18
1.5. Kontrole zewnętrzne. 18
II. WYKONANIE BUDŻETU. 27
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki. 27
2.1.1. Gospodarka kasowa (w tym kontrola kasy). 27
2.1.2. Obsługa bankowa. 30
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania (instrukcja, sposób gospodarowania, inwentaryzacja druków). 31
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych). 34
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań. 36
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług. 36
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych. 41
2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP. 41
2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON. 41
2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet. 41
2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające. 43
2.2. Inwentaryzacja roczna należności. 43
2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody. 44
2.3.1. Kredyty i pożyczki. 44
2.3.2. Obligacje – emisja papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę. 55
2.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje. 57
2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę. 57
2.4. Dochody budżetowe. 57
2.4.1. Subwencje i dotacje. 59
2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych. 74
2.4.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat. 74
2.4.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego. 75
2.4.2.3. Podatek od nieruchomości. 76
2.4.2.4. Podatek rolny. 80
2.4.2.5. Podatek leśny. 85
2.4.2.6. Podatek od środków transportowych. 88
2.4.2.7. Opłata skarbowa. 89
2.4.2.8. Opłata uzdrowiskowa. 90
2.4.2.9. Opłata miejscowa. 90
2.4.2.10. Opłata targowa. 90
2.4.2.11. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów. 90
2.4.2.12. Powszechność opodatkowania. 91

2.4.2.13. Ulgi i zwolnienia ustawowe. 92
2.4.2.14. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna..... 94
2.4.2.15. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych..... 96
2.4.2.16. Dochody z opłat adiacenckich..... 99
2.4.2.17. Opłata planistyczna..... 99
2.4.2.18. Opłata eksploatacyjna..... 100
2.4.2.19. Opłata produktowa 102
2.4.2.20. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego..... 103
2.4.2.21. Opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. 105
2.4.2.22. Windykacja należności podatkowych i opłat. 107
2.4.3. Dochody z majątku. 108
2.4.3.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości. 108
2.4.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych. 109
2.4.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych. 110
2.4.3.4. Dochody ze sprzedaży majątku. 112
2.4.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności.. 114
2.4.3.6. Windykacja dochodów z majątku..... 114
2.4.4. Inne dochody..... 115
2.4.4.1. Wpływy z usług..... 115
2.4.4.2. Spadki, zapisy, darowizny..... 116
2.4.4.3. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzone na rachunkach bankowych. 116
2.4.4.4. Dochody z kar pieniężnych..... 116
2.5. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych..... 117
2.5.1. Wydatki budżetowe bieżące..... 117
2.5.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. 117
2.5.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników. 121
2.5.1.3. Nagrody. 123
2.5.1.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe). 124
2.5.1.5. Wydatki na podróże służbowe pracowników (zagraniczne). 129
2.5.1.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)..... 129
2.5.1.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji oraz pozostałym. 129
2.5.1.8. Naliczanie i wykorzystywanie środków z ZFŚS. 132
2.5.1.9. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii..... 134
2.5.1.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej. 137
2.5.1.11. Dodatki mieszkaniowe..... 139
2.5.1.12. Dotacje podmiotowe..... 141
2.5.1.13. Dotacje przedmiotowe. 143
2.5.1.14. Dotacje celowe. 143
2.5.1.15. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji..... 148
2.5.1.16. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego. 148
2.5.1.17. Inne wydatki bieżące. 148
2.5.1.18. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)..... 151
2.5.2. Wydatki majątkowe. 160
2.5.2.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja. 160
2.5.2.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)161
2.5.2.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów..... 174
2.5.2.4. Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. 174
2.5.2.5. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenia..... 174
2.5.2.6. Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.... 175
2.5.2.7. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki. 176
2.5.2.8. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.... 176
2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji. 179

2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu. 179
III. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM. 181
3.1. Gospodarka nieruchomościami. 181
3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały). 183
3.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa. 188
3.4. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku (oraz rozliczanie osób materialnie odpowiedzialnych). 188
IV. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI. 192
4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi. 192
4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi. 195
4.3. Rozliczenia rachunków dochodów. 195
4.4. Samorządowe osoby prawne. 195
4.4.1. Instytucje kultury. 195
4.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej. 196
V. ZADANIA ZLECONE I REALIZAOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ. 197
5.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. 197
5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. 197
5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. 203
5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych. 203
5.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zlecone. 203
5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień. 204
5.2.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień. 204
5.2.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień. 204
VI. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ. 205
6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu. 205
6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne. 207
6.2.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań. 208

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
  - Tamara Todek – inspektor kontroli,
  - Elżbieta Rybicka – inspektor kontroli,

  działające na podstawie upoważnień wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 5 września 2011 roku o numerach odpowiednio: 76/2011, 77/2011.
- Okres objęty kontrolą: lata 2007 – 2010.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 3 października 2011 roku do dnia 30 grudnia 2011 roku z przerwami:
  - inspektor Tamara Todek: 5, 19, 20 i 31 października, 16 i 17 listopada, 14 grudnia,
  - inspektor Elżbieta Rybicka: 5, 19, 20 i 31 października, 16 i 17 listopada, 14 grudnia.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy w Przodkowie, ul. Kartuska 21, 83 – 304 Przodkowo

strona internetowa: www.przodkowo.pl

email: ug@przodkowo.pl

Tel: 58 6851425, 58 6851423

Fax: 58 6851361

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

Według stanu na czas trwania kontroli w Gminie Przodkowo funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Gminy:

Jednostki budżetowe

- Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie
  - Uchwała Nr VI/56/99 Rady Gminy Przodkowo z dnia 12 marca 1999r., w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Szkole Podstawowej w Przodkowie – Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum;
- Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Czeczewie

- Uchwała Nr VI/58/99 Rady Gminy Przodkowo z dnia 12 marca 1999r., w sprawie utworzenia Zespołu Szkół przy Szkole Podstawowej w Czeczewie – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum;

- Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie
  - Uchwała Nr VI/57/99 Rady Gminy Przodkowo z dnia 12 marca 1999r., w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Szkole Podstawowej w Pomieczynie – Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum;
- Szkoła Podstawowa w Szarłacie
  - Uchwała Nr VI/51/99 Rady Gminy Przodkowo z dnia 12 marca 1999r., w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Szarłacie z I-VIII na I-VI;
- Szkoła Podstawowa w Wilanowie
  - Uchwała Nr VI/52/99 Rady Gminy Przodkowo z dnia 12 marca 1999r., w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Wilanowie z I-VIII na I-VI;
- Przedszkole Samorządowe w Przodkowie
  - Uchwała Nr XII/104/99 Rady Gminy Przodkowo z dnia 8 listopada 1999r., w sprawie utworzenia Przedszkola Samorządowego jako jednostki budżetowej;
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie
  - Uchwała Nr 3/90 Naczelnika Gminy Przodkowo z dnia 21 maja 1990r. w sprawie powołania GOPS w Przodkowie;

W trakcie kontroli ustalono, że do dnia 28 lutego 2011r. obsługę finansową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadziła Skarbnik Gminy p. Grażyna Ramczyk. Natomiast pozostałe obowiązki związane z obsługą księgową były wykonywane przez pracowników Referatu Finansów Urzędu Gminy w Przodkowie. Wyjaśnienie p. Skarbnik stanowi Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Przodkowo z dnia 3 listopada 2011r. dotyczące zatrudnienia osoby na stanowisku Głównego Księgowego w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Przodkowie stanowi Załącznik Nr 2 do protokołu.

Instytucje kultury

- Biblioteka Publiczna Gminy Przodkowo
  - Uchwała Nr XXVII/309/2002 Rady Gminy Przodkowo z dnia 21 marca 2002r. w sprawie utworzenia gminnej instytucji kultury – Biblioteki Publicznej Gminy Przodkowo.

Kontrolowana jednostka posiada:

- aktualny wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych,
- aktualny Rejestr instytucji kultury dla Biblioteki Publicznej Gminy Przodkowo.

Zestawienie jednostek organizacyjnych Gminy Przodkowo zostało przedstawione w tabeli stanowiącej Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W kontrolowanym 2010 roku jednostka nie przystąpiła do związków komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

- Na terenie Gminy Przodkowo znajduje się 15 następujących sołectw:
  Przodkowo, Smołdzino, Kobysewo, Kosowo, Rąb Kłosowo, Czeczewo, Tokary, Pomieczyno, Szarłata, Załęże, Kczewo, Hopy, Warzenko, Przodkowo Działki.
  Statuty dla sołectw znajdujących się na terenie Gminy zatwierdzono w drodze uchwał Rady Gminy Przodkowo tj.:
  - Sołectwo Przodkowo
  - Sołectwo Smołdzino
  - Sołectwo Kobysewo
  - Sołectwo Kosowo
  - Sołectwo Rąb
  - Sołectwo Kłosowo
  - Sołectwo Czeczewo
  - Sołectwo Tokary
  - Sołectwo Pomieczyno
  - Sołectwo Szarłata
  - Sołectwo Załęże

  } Uchwała Nr VII/27/90 z dnia 15 listopada 1990r.

  - Sołectwo Kczewo
  - Sołectwo Hopy

  } Uchwała Nr VIII/30/90 z dnia 13 grudnia 1990r.

  - Sołectwo Warzenko – Uchwała Nr XXVI/100/92 z dnia 20 lipca 1992r.
  - Sołectwo Przodkowo Działki – Uchwała Nr XXXI/130/93 z dnia 28 stycznia 1993r.
- W statutach sołectw określono:
  - nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
  - organizację i zakres działania organów sołectwa,

- zasady i tryb wyboru oraz odwoływania organów sołectwa,
- zasady gospodarowania majątkiem i mieniem powierzonym sołectwu,
- zasady gospodarki finansowej sołectwa,
- zasady i formy kontroli oraz nadzoru nad działalnością organów sołectwa.

1.2. Kierownictwo jednostki (Zarząd JST, Skarbnik, Sekretarz).

Wójt Gminy.

Funkcję Wójta Gminy Przodkowo pełni Pan Andrzej Wyrzykowski.

- Na lata 2006 – 2010 wybrany na stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich w dniu 13 listopada 2006r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Przodkowie z dnia 13 listopada 2006r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 6 grudnia 2006r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Gminy Przodkowa.
- Na lata 2010 - 2014 wybrany na stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się dnia 22 listopada 2010r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Przodkowie z dnia 22 listopada 2010r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 2 grudnia 2010r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Gminy Przodkowo.

Zastępca Wójta.

- Zarządzeniem Nr 75/07 z dnia 1 października 2007r. Wójt Gminy Przodkowo powołał na Zastępcę Wójta Panią Izabelę Kloskowską.

Sekretarz Gminy.

- Funkcję Sekretarza Gminy do dnia 28 lutego 2007r. pełniła Pani Alicja Szwaba powołana od dnia 1 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.
- Uchwałą Nr VIII/130/07 Rady Gminy Przodkowo z dnia 5 grudnia 2007r. na stanowisko Sekretarza Gminy powołano Panią Izabelę Kloskowską.

Skarbnik Gminy.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Grażyna Ramczyk. Obowiązki Skarbnika pełni od dnia 15 czerwca 1990 roku, powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Gminy w Przodkowie Nr II/9/90 z dnia 15 czerwca 1990 roku.

Przewodniczący Rady Gminy.

- W kontrolowanym okresie Przewodniczącym Rady Gminy Przodkowo był Pan Franciszek Rzeszewicz, wybrany na kadencję 2006-2010 – Uchwała Nr I/1/2006 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 listopada 2006r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Przodkowo.
- Na okres kadencji 2010-2014 na Przewodniczącego Rady Gminy Przodkowo wybrano również Pana Franciszka Rzeszewicz – Uchwała Nr I/1/2010 Rady Gminy Przodkowo z dnia 2 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Przodkowo.

Wiceprzewodniczący Rady Gminy.

- W kontrolowanym okresie Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Przodkowo byli: Pan Ireneusz Drążkowski i Pan Czesław Wilczewski wybrani na kadencję 2006-2010 – Uchwała Nr I/2/2006 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 listopada 2006r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Przodkowo.
- Na okres kadencji 2010-2014 na Wiceprzewodniczących Rady Gminy Przodkowo wybrani zostali: Pana Ireneusz Drążkowski i Pan Tadeusz Pupacz – Uchwała Nr I/2/2010 Rady Gminy Przodkowo z dnia 2 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Przodkowo.

Zestawienie zawierające dane dotyczące kierownictwa kontrolowanej jednostki zostało przedstawione w tabeli roboczej stanowiącej Załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu kontroli.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

Rada Gminy Przodkowo Uchwałą Nr III/21/2003 z dnia 27 lutego 2003 roku przyjęła Statut Gminy Przodkowo – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 7 sierpnia 2003r. Nr 94, poz. 1650.

Zmiany wprowadzono:

– Uchwałą Nr XXI/208/05 z dnia 27 kwietnia 2005r. – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24 października 2005r.. Nr 102, poz. 2068.

Do dnia zakończenia kontroli, Statut nie został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz.1458), do czego obliguje art. 58 ustawy.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w okresie objętym kontrolą określono w Zarządzeniem Nr 38/2004 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 5 kwietnia 2004r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Przodkowo.

Zmiany wprowadzono:

Zarządzeniem Nr 11/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 10 lutego 2005r.,

Zarządzeniem Nr 54a/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 29 września 2005r.,

Zarządzeniem Nr 89/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 30 grudnia 2005r.

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

W badanym okresie politykę rachunkowości dla kontrolowanej jednostki określa Zarządzenie Nr 102/07 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont w jednostkach organizacyjnych Gminy Przodkowo.

Ustalono, co następuje:

- W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono:
  - rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
  - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
  - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie:
    - Zakładowego Planu Kont dla budżetu Gminy Przodkowo – Załącznik Nr 1 do przedmiotowego Zarządzenia,
    - Planu Kont dla jednostek organizacyjnych Gminy Przodkowo – Załącznik Nr 2 do przedmiotowego Zarządzenia,
    - wykazu ksiąg rachunkowych,
    - opisu systemu przetwarzania danych – opis systemu informatycznego,
  - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.
- W ustalonych metodach wyceny aktywów i pasywów jednostki kierownik jednostki:
  - podjął decyzję w sprawie wyceny środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa, na podstawie decyzji właściwego organu,

- podał regułę, według której jednostka wyznacza początek i koniec okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- wskazał na dzień przyjęcia do używania dla każdego ze składników zaliczanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji,
- wskazał grupy środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w stosunku do których obowiązują uproszczone metody amortyzacji i umorzenia,
- podjął decyzję o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym,
- dokonał wyboru wariantu ewidencji i rozliczania kosztów.

• Przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
  - wykaz kont księgi głównej jednostki,
  - zasady klasyfikacji zdarzeń,
  - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz powiązania ich z kontami księgi głównej, w tym dla:
    ° środków trwałych,
    ° środków trwałych w budowie,
    ° wartości niematerialnych i prawnych,
    ° rozrachunków,
    ° operacji zakupu,
    ° kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów,
    ° operacji gotówkowych w kasie jednostki,
    ° pozostałych kont,
  - wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

• W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo przy wykorzystaniu programów firm: RADIX i GRAVIS. Jednostka posiada dokumentację zawierającą wykaz programów wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych i w procesie przetwarzania danych finansowych.

• Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości jest na bieżąco aktualizowana – ostatnie zmiany wprowadzono:
  - Zarządzeniem Nr 126/2010 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 11 października 2010r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont w jednostkach

organizacyjnych Gminy Przodkowo – z mocą obowiązującą od 01.01.2011r. (zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 26/2011 z dnia 1 marca 2011r.).

- Kierownik jednostki wprowadził Zarządzeniem Nr 5/06 z dnia 2 stycznia 2006r. *Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Przodkowo.* Szczegółowe ustalenia zawarte w powyższej *Instrukcji* omówiono w rozdziałach 2.1.3. oraz 3.4.

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

Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Gminy Przodkowo złożona przez Informatyka – Pana Sławomira Miszewskiego stanowi Załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu kontroli.

1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych.

- Wójt Gminy Przodkowo wprowadził Zarządzeniem Nr 82/05 z dnia 30 grudnia 2005r. *Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach dla których urząd prowadzi skoncentrowaną obsługę finansowo – księgową.*
- Zarządzeniem Nr 13/2010 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 1 marca 2010r. wprowadzono *Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach dla których urząd prowadzi skoncentrowaną obsługę finansowo – księgową*, która weszła w życie z dniem podpisania.

  W *Instrukcji* określono:

  - rodzaje dokumentów – dowody własne zewnętrzne oraz własne wewnętrzne;
  - harmonogram spływu dokumentów finansowo – księgowych, określający:
    - miejsce powstania określonego dokumentu (komórkę organizacyjną jednostki), osobę upoważnioną do jego wystawienia, osobę odpowiedzialną z tytułu nadzoru (stanowiska),
    - liczbę wystawianych egzemplarzy dokumentu,
    - miejsce przekazania każdego egzemplarza dowodu,
    - terminy dostarczenia dokumentów do poszczególnych komórek organizacyjnych;

Ponadto stwierdzono, że do *Instrukcji* załączono:

- oświadczenia pracowników o przyjęciu do wiadomości i stosowania zasad określonych w *Instrukcji,*
- wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty w poszczególnych jednostkach organizacyjnych.
- upoważnienia udzielone przez poszczególnych kierowników jednostek organizacyjnych dla osób pełniących funkcje zastępców kierowników jednostek w zakresie zwykłego zarządu.

1.3.6. Pełnomocnictwa.

Ustalono, że kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Przodkowo nie posiadających osobowości prawnej działających jednoosobowo Wójt Gminy udzielił następujących pełnomocnictw:

- *Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przodkowie Pani Elzie Mazur* – Zarządzenie Nr 50/03 Wójta Gminy z dnia 5 września 2003r.,
- *Dyrektorowi Zespołu Szkół – Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie Panu Jerzemu Soliwodzie* – Zarządzenie Nr 51/2003 Wójta Gminy z dnia 5 września 2003r.,
- *Dyrektorowi Zespołu Szkół – Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Czeczewie Panu Jerzemu Stachurskiemu* – Zarządzenie Nr 52/2003 Wójta Gminy z dnia 5 września 2003r.,
- *Dyrektorowi Zespołu Szkół – Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie Pani Violecie Karnowskiej* – Zarządzenie Nr 58/2008 Wójta Gminy z dnia 16 września 2008r.,
- *Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Szarłacie Panu Leszkowi Okoń* – Zarządzenie Nr 55/2003 Wójta Gminy z dnia 5 września 2003r.,
- *Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Wilanowie Pani Grażynie Grzenkowskiej* – Zarządzenie Nr 57/2008 Wójta Gminy z dnia 16 września 2008r.,
- *Dyrektorowi Przedszkola Samorządowego w Przodkowie Pani Marii Baranowskiej* – Zarządzenie Nr 56/2003 Wójta Gminy z dnia 5 września 2003r.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W 2010 roku kontrolowana jednostka nie zawarła umów o partnerstwie publiczno – prywatnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

Szczegółowe zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Gminy, wprowadzonym Uchwałą Nr III/21/2003 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 lutego 2003r. (zmienioną Uchwałą Nr XXI/2080/05 z dnia 27 kwietnia 2005r.).

Uprawnienia kontrolne Komisji Rewizyjnej określono w §§ 23 ÷ 26 Statutu Gminy, w których wskazano, że przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej jest działalność Wójta oraz podporządkowanych mu jednostek organizacyjnych.

Skład Komisji Rewizyjnej Rada Gminy Przodkowo ustaliła:

- na kadencję 2006-2010 Uchwałą Nr I/3/2006 z dnia 27 listopada 2006r.,
- na kadencję 2010-2014 Uchwałą Nr I/3/2010 z dnia 2 grudnia 2010r.

Sprawowanie zadań kontrolnych Komisji Rewizyjnej sprawdzono za rok 2010, która działała według opracowanego planu pracy na 2010 rok.

Ustalono, że Komisja przeprowadziła w 2010 roku kontrole obejmujące następujący zakres:

- realizacja uchwał podjętych przez Radę Gminy Przodkowo w 2009 roku,
- zatwierdzonych zmian budżetowych przez Radę Gminy i Wójta Gminy w 2009 roku,
- zamówień publicznych w 2009 roku,
- zamówień publicznych w 2010 roku,
- realizacji wydatków bieżących za 2010 rok,
- realizacji wybranych inwestycji w 2010 roku.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu.

Obowiązki kontrolne Skarbnika Gminy zostały określone w:

- *Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Przodkowo,* wprowadzonym Zarządzeniem Nr 38/2004 Wójta Gminy z dnia 5 kwietnia 2004r. (z późniejszymi zmianami), zgodnie z którym kierownik jednostki powierza Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie m.in.:
  - nadzoru i kontroli realizacji budżetu gminy,

- wykonywania określonych przepisami prawa obowiązków dotyczących rachunkowości,
- kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielania upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty,
- współdziałania w sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej.

– *Zakresie czynności* powierzonym przez Wójta Gminy w dniu 01.11.2007r., obejmującym m.in.:

- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- analiza wykorzystania środków przydzielonych z budżetu, środków pozabudżetowych i innych będących w dyspozycji gminy,
- kontrola i nadzór gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych gminy.

Ponadto Wójt Gminy pismem z dnia 02.01.2010r. powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej jednostki na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawionych źródeł.

W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto w drodze Zarządzenia Nr 101/04 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 31 grudnia 2004r. do stosowania *Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Przodkowo.*

Zmiany do powyższej *Instrukcji* wprowadzono Zarządzeniem Nr 183/2010 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 31 grudnia 2010r.

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (GIIF) powierzono Skarbnikowi Gminy. Podczas jego nieobecności funkcję te pełni Kierownik referatu finansów.

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

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym (terminowość ich złożenia).

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2010.

Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych przez osoby wymienione w art. 24h ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990r. (t.j.: Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591) stanowią Załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu kontroli.

Z powyższych informacji wynika, że wszystkie osoby zobowiązane do składania oświadczeń majątkowych złożyły je w wymaganym terminie, tj.: dwa miesiące przed upływem kadencji, za rok 2010 – do 30.04.2011r. oraz w ciągu 30 dni od złożenia ślubowania.

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

W roku 2010 kontrolowana jednostka realizowała projekt z udziałem środków Unii Europejskiej, tj. z Europejskiego Fundusz Rozwoju Regionalnego, odnośnie których Wójt Gminy Przodkowo zatwierdził procedury kontroli realizacji projektu:

- *„Zapewnienie możliwości funkcjonowania świetlicy wiejskiej w Kobysewie poprzez remont generalny dachu i termomodernizację"* – dotyczy Umowy Nr UDA-RPPM.09.03.00-00-108/09-00.

Powyższe procedury obejmują swoim zakresem:

- kontrolę merytoryczną wykonywanych robót,
- kontrolę poprawności rozliczenia dofinansowania ,
- kontrolę formalno – rachunkową prowadzonych rozliczeń.

Sposób i formę przekazywania dokumentów, podpisywania, opieczętowania oraz podział odpowiedzialności dla poszczególnych pracowników Urzędu ustalono w oparciu o dokumenty obowiązujące w Urzędzie Gminy.

Ponadto określono w procedurach, że:

- ewidencję księgową projektu należy realizować zgodnie z planem kont przyjętym w urzędzie Gminy w zakresie umożliwiającym identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzanych dla wszystkich wydatków w ramach Projektu,

– ewidencję analityczną należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej z uszczegółowieniem do nazwy Projektu.

1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.

Zasady i procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostkach organizacyjnych Gminy Przodkowo wprowadził Wójt Zarządzeniem Nr 10/2010 z dnia 11 lutego 2010r., w których określono m.in.:

– cel, zakres i funkcje kontroli zarządczej,
– procedury kontroli zarządczej.

Powyższe procedury zostały uchylone w 2011 roku następującymi Zarządzeniami Wójta Gminy:

- Nr 123/2011 z dnia 29 września 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Przodkowo,
- Nr 124/2011 z dnia 29 września 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Gminie Przodkowo.

oraz wprowadzono:

- Zarządzeniem Nr 125/2011 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 29 września 2011r. wprowadzono *Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Przodkowo.*

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

– W przepisach wewnętrznych, regulujących funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej:
  ° wyznaczono cele i zadania dla samorządowych jednostek organizacyjnych,
  ° zawarto elementy kontroli zarządczej, tj.: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacje i komunikację, monitorowanie i ocena.
– Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 81/2011 z dnia 1 lipca 2011r. powołał 8-osobowy Zespół do spraw Kontroli Zarządczej, do zadań którego należy:
  ° określenie szczegółowych zasad wprowadzenia kontroli,
  ° określenie szczegółowych zasad zarządzania ryzykiem,
  ° ustanawianie zasad dokonywania oceny kontroli zarządczej, w tym w drodze samooceny,
  ° przedstawianie propozycji rozwiązań systemowych usprawniających system kontroli zarządczej,

- przygotowanie zasad sporządzania planu działalności, w tym określenie zasad składania propozycji do planu,
- przygotowanie zasad monitorowania wykonywania zadań wynikających z planu działalności,
- podsumowanie wyników kontroli i audytów wewnętrznych,
- analiza oświadczeń cząstkowych o stanie kontroli zarządczej podpisanych przez osoby do tego zobowiązane,
- przygotowanie projektu składanego corocznie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej,
- przedstawienie rekomendacji wraz z uzasadnieniem w zakresie podpisania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

– Celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej Wójt Gminy wprowadził w drodze Zarządzenia Nr 82/2011 z dnia 15 lipca 2011r. *Kodeks Etyki pracowników Urzędu Gminy.*

W związku z zapytaniem kontrolujących, dotyczącym wykonania kontroli zarządczej za 2010 rok, Wójt Gminy udzielił odpowiedzi, z której wynika, że kontrolę zarządczą w Urzędzie Gminy Przodkowo i jednostek organizacyjnych prowadzono w oparciu o uregulowania zawarte w Załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 10/2010 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 11 lutego 2010r. Odpowiedź Wójta Gminy wraz z załącznikami (5 szt.) stanowi Załącznik Nr 7 do niniejszego protokołu kontroli.

1.4.7. Audyt wewnętrzny.

Kontrolowana jednostka nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w *Książce kontroli organów nadrzędnych* ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 7 maja 2007r. do 21 września 2007r., do czasu trwania niniejszej kontroli w Urzędzie Gminy przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

W 2007 roku:

- Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Gdańsku w zakresie:

– Prawidłowości wykorzystania części oświatowej subwencji otrzymanej przez Gminę i wielkość wydatków faktycznie ponoszonych na realizację zadań oświatowych w latach 2005 – 2007 (I półrocze).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 16 października do 26 listopada 2007r., z przerwą w dniach: 22-26 października, 2 listopada, 12-16 listopada 2007r.

Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.

W 2008 roku:

- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w Gdańsku w zakresie:
  – Prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa przyznanej zgodnie z § 1 Umowy nr 02/45/ZFE-V-KW/08 z dnia 25 lipca 2008r. na realizację projektu „Moje Boisko – Orlik 2012".

  Kontrolę przeprowadzono w dniu 6 października 2008r.

  Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.

W 2009 roku:

- Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział Wojewódzki w Gdańsku – Wydział Kontroli Płatników Składek, która dotyczyła płatnika - Szkoły Podstawowej w Szarłacie, w zakresie:
  – prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego;
  – ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu;
  – prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe;
  – prawidłowości wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

  Kontrola została przeprowadzona w okresie od 07.07.2009r. do 10.07.2009r. i obejmowała okres od dnia 01.04.2006r. do dnia 31.12.2008r.

  Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.
- Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie:

– Wizytacji zleconej na podstawie § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju wsi z dnia 31 sierpnia 2007r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli na miejscu i wizytacji w miejscu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 (DZ. U. Nr 168 poz. 1181).

Kontrolę przeprowadzono w okresie 17 – 20 lipca 2009r.

Ustalenia z kontroli zostały zawarte w *Raporcie z czynności kontrolnych Nr 11/313, 322, 323/0003/09* z dnia 20.07.2009r.

- Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku – Wydział Kontroli Płatników Składek, która dotyczyła płatnika - Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie, w zakresie:
  - prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego;
  - ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu;
  - prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe;
  - prawidłowości wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

  Kontrola została przeprowadzona w okresie od 28 – 29.09.2009r. i 01 – 02.10.2009r. i obejmowała okres od dnia 01.01.2006r. do dnia 31.12.2008r.

  Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.
- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie:
  - Prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w 2008 roku na dofinansowanie zakupu i instalacji w szkołach i placówkach zestawów do monitoringu wizyjnego, a także dofinansowanie modernizacji lub rozszerzenie istniejącej sieci monitoringu oraz na pomoc materialną o charakterze edukacyjnym udzieloną dzieciom w wieku przedszkolnym oraz uczniom potrzebującym szczególnego wsparcia – „Rządowy program wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży".

Kontrolę przeprowadzono w dniach 28 października – 2 listopada 2009r.

Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.

- Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie:
  - Wizytacji zleconej na podstawie § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju wsi z dnia 31 sierpnia 2007r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli na miejscu i wizytacji w miejscu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 (DZ. U. Nr 168 poz. 1181).

    Przedmiot kontroli: weryfikacja rzetelności Wnioskodawcy w odniesieniu do wszelkich wcześniej współfinansowanych operacji podjętych od 2000 roku.

  Kontrolę przeprowadzono w dniu 10 listopada 2009r.

  Ustalenia z kontroli zostały zawarte w *Raporcie z czynności kontrolnych Nr 11/321/0006/09* z dnia 10.11.2009r.

- Urzędu Skarbowego w Kartuzach w zakresie:
  - Prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług za wrzesień 2009r.

  Kontrolę przeprowadzono w dniach: 17, 18, 19, 23 listopada 2009r.

  Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.

- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – Wydział Polityki Społecznej w Gdańsku w zakresie oceny:
  - Prawidłowości kompletowania dokumentacji oraz terminowość załatwiania wniosków w sprawach o świadczenia rodzinne,
  - Zasadności przyznawania i odmowy świadczeń rodzinnych,
  - Terminowości realizacji wypłat przyznanych świadczeń rodzinnych.

  Okres objęty kontrolą – okres zasiłkowy od 1 września 2008r. do dnia kontroli (tj. do dnia 20.11.2009r.).

  Kontrolę przeprowadzono w dniu 20 listopada 2009r.

  Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.

- Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku – Wydział Kontroli Płatników Składek, która dotyczyła płatnika - Szkoły Podstawowej w Wilanowie, w zakresie:
  - prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego;

- ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu;
- prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe;
- prawidłowości wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrola została przeprowadzona w okresie od 16 – 18.12.2009r. oraz 21.12.2009r. i obejmowała okres od dnia 01.04.2006r. do dnia 31.12.2008r.
Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.

- Urzędu Marszałkowskiego Wojewódzkiego Pomorskiego w zakresie:
  - Prawidłowości wykorzystania środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Działania 8.2 RPO WP w ramach Projektu nr WND-RPPM.08.02.00-00-061/08 pn.: „Rozwiązanie gospodarki ściekowej w południowo – wschodniej części gminy Przodkowo poprzez wybudowanie kanalizacji sanitarnej w Kobysewie i Smołdzinie", numer umowy UDA-RPPM.08.02.00-00-061/08-00 (zmienionej aneksem do umowy nr UDA-RPPM.08.02.00-00-061/08-01).

Kontrolę przeprowadzono w okresie 28 – 30 grudnia 2009r.
Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonej *Informacji pokontrolnej Nr 6/P/1/09/I* z dnia 30.12.2009r.

W 2010 roku:

- Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku – Wydział Kontroli Płatników Składek, która dotyczyła płatnika – Zespołu Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie, w zakresie:
  - prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego;
  - ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu;

- prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe;
- prawidłowości wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrola została przeprowadzona w okresie od 05 – 08.01.2010r. oraz 08.01.2010r. i obejmowała okres od dnia 01.04.2006r. do dnia 31.12.2008r.

Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.

- Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku – Wydział Kontroli Płatników Składek, która dotyczyła płatnika – Przedszkola Samorządowego w Przodkowie, w zakresie:
  - prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego;
  - ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu;
  - prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe;
  - prawidłowości wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

  Kontrola została przeprowadzona w dniach 22 i 26 stycznia 2010r. i obejmowała okres od dnia 01.01.2007r. do dnia 31.12.2009r.

  Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.
- Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, dotycząca projektu dofinansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego nr PL 0425 pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w gminie Przodkowo: Kawle Górne – Przodkowo, Pomieczyno, w zakresie:
  - rzeczowego stanu zaawansowania projektu oraz jego zgodności z warunkami umowy o dofinansowanie (w tym PWP),
  - sprawdzenia podstawowych dokumentów formalno – prawnych związanych z realizacją projektu,

- kwalifikacji wydatków i poprawności sporządzania dokumentów rozliczeniowych oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją projektu,
- organizacji i trybu udzielania zamówień w ramach projektu,
- działań informacyjnych i promocyjnych związanych z projektem,
- sposobu przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu.

Kontrolę przeprowadzono w okresie 16 – 17.09.2010r.

Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.

- Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie:
  - Wizytacji zleconej na podstawie § 1 ust. 1a rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju wsi z dnia 31 sierpnia 2007r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli na miejscu i wizytacji w miejscu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 (DZ. U. Nr 168 poz. 1181).

    Przedmiot czynności kontrolnych: Zgodność realizacji operacji w zakresie wynikającym z załącznika: Lista kontrolna do raportu z czynności kontrolnych Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013 dla wizytacji w miejscu na etapie wniosku o płatność ze stanem faktycznym.

  Kontrolę przeprowadzono w dniach 27-28.12.2010r.

  Ustalenia z kontroli zostały zawarte w *Raporcie z czynności kontrolnych Nr 11/321/0044/2010* z dnia 28.12.2010r.

<u>W 2011 roku:</u>

- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w Gdańsku w zakresie:
  - Prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa przyznanej zgodnie z § 1 Umowy nr 07-G/ZFE-III-NPPDL/10 z dnia 11.02.2010r. zmienionej aneksem nr 1 z dnia 12.05.2010r. do w/w Umowy na realizacje projektu pn.: „Poprawa bezpieczeństwa drogi gminnej 156013G od skrzyżowania przy Szkole Podstawowej w Wilanowie z drogą wojewódzką nr 224 do miejscowości Kłosowo i skrzyżowania z drogą powiatową 1416G", w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011.

  Kontrolę przeprowadzono w dniu 02.03.2011r.

  Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym *Protokole kontroli Nr 02/11*.
- Urzędu Marszałkowskiego Wojewódzkiego Pomorskiego – Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w zakresie:

– Realizacji projektu pn.: „Zapewnienie możliwości funkcjonowania świetlicy wiejskiej w Kobysewie poprzez remont generalny dachu i termomodernizację", numer Umowy o dofinansowanie: UDA-RPPM.09.03.00-00-108/09-00 ze zm.

Kontrolą objęto *Wniosek o płatność Nr WNP-RPPM.09.03.00-00-108/09-01.*

Kontrolę przeprowadzono w okresie 3 – 4 marca 2011r.

Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonej *Informacji pokontrolnej Nr IP-9.3-108/09-2011.6.PZ(K) z kontroli realizacji Projektu.*

- Urzędu Marszałkowskiego Wojewódzkiego Pomorskiego – Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w zakresie:
  – Prawidłowość wykorzystania środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Działania 9.3 RPO WP w ramach Projektu realizowanego na podstawie Umowy nr UDA-RPPM.09.03.00-00-109/09-00 ze zm. pn.: „Ochrona przed zniszczeniem jedynego zabytku miejscowości Przodkowo poprzez renowację elewacji ceglanych kościoła pod wezwaniem św. Andrzeja Apostoła".

  Kontrolę przeprowadzono w dniu 28 marca 2011r.

  Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.
- Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku – Wydział Kontroli Płatników Składek, która dotyczyła płatnika – Urząd Gminy Przodkowo, w zakresie:
  – prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego;
  – ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu;
  – prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe;
  – prawidłowości wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

  Kontrola została przeprowadzona w dniach 29 marca – 4 kwietnia 2011r. i obejmowała okres: styczeń 2008r. – grudzień 2010r.

  Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.
- Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku – Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w zakresie:

– Wizytacji zleconej na podstawie § 1 ust. 1a rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju wsi z dnia 31 sierpnia 2007r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli na miejscu i wizytacji w miejscu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 (DZ. U. Nr 168 poz. 1181).

Przedmiot czynności kontrolnych: Weryfikacja zgodności przedmiotu realizacji operacji określonego w Umowie o przyznanej pomocy nr 00081-6922-UM1100130/09 z dnia 20.08.2009r. ze stanem faktycznym.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 07.04.2011r.

Ustalenia z kontroli zostały zawarte w *Raporcie z czynności kontrolnych Nr 11/313, 322, 323/0041/11* z dnia 08.04.2011r.

➢ Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w zakresie:

– Realizacji projektu pn. „Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 - 2013".

Kontrola została przeprowadzona w dniach 21 – 23.05.2011r.

Ustalenia z kontroli zostały zawarte w *Informacji pokontrolnej Nr PO 3.4/OR11/016/11* z dnia 23.05.2011r.

<u>Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:</u>

Kontrolowana jednostka umieściła w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Przodkowo:

– w dniu 21.09.2007r. protokół kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach 07.05.2007r. – 21.09.2007r.,
– w dniu 30.10.2007r. wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku z dnia 30 października 2007r. wystąpienie pokontrolne, w związku z przeprowadzoną w dniach 07.05.2007r. – 21.09.2007r. kontrolą kompleksową Gminy Przodkowo, Wójt Gminy w odpowiedzi pismem z dnia 16 listopada 2007r. poinformował o realizacji wniosków pokontrolnych.

W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że wykazane w poprzedniej kontroli uchybienia i nieprawidłowości zostały usunięte.

II. WYKONANIE BUDŻETU.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Gospodarkę środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o lata 2009 – 2010.

2.1.1. Gospodarka kasowa (w tym kontrola kasy).

- W wewnętrznej strukturze organizacyjnej jednostki przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.
- Kasa znajduje się w budynku Urzędu w wydzielonym pomieszczeniu, które spełnia właściwe warunki pracy dla osoby materialnie odpowiedzialnej za przechowywaną gotówkę i inne walory.
- Zasady gospodarki kasowej zostały określone w Załączniku do Zarządzenia Nr 53/07 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 9 sierpnia 2007r. w sprawie przyjęcia *Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Przodkowie* [nowa instrukcja: załącznik do Zarządzenia Nr 179/10 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010r.].
- W przedmiotowej instrukcji określono m.in.:
  - warunki organizacyjno-techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
  - zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy,
  - rodzaje dowodów kasowych,
  - sposób ochrony i transport wartości pieniężnych,
  - przeprowadzanie kontroli kasy.
- Zatrudniona na stanowisku Referenta ds. Księgowości p podpisała w dniu 21 listopada 2007r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone jej pieniądze i inne wartości.
- Pismem z dnia 1 lutego 2011r. stanowisko Referenta (kasjera) powierzono p. która w dniu 1 lutego 2011r. podpisała oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone jej pieniądze i inne wartości.
  W aktach osobowych w/w osób znajduje się zapytanie o karalność.
- Osobą zastępującą kasjera jest Inspektor ds. księgowości p. – w aktach osobowych znajduje się podpisane oświadczenie o odpowiedzialności materialnej z dnia 11 maja 1998r. oraz zapytanie o karalność.

- Kasjerka dysponuje aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką i kontroli finansowej zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz ze wzorem podpisów tych osób.
- Kasjerowi i osobom odpowiedzialnym za gospodarkę kasową przekazano za pokwitowaniem instrukcję gospodarki kasowej.

Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych:

- Uregulowania dotyczące funkcjonowania kasy i dokumentowania operacji kasowych zawarto w *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Przodkowie.*
- W kontrolowanej jednostce sporządzany jest jeden rodzaj raportu kasowego przy pomocy programu komputerowego Radix „Kasa", który następnie jest dzielony na poszczególne zadania:
  - raport kasowy – Zadanie 1: Urząd Gminy,
  - raport kasowy – Zadanie 4: ZFŚS,
  - raport kasowy – Zadanie 5: Depozyty,
  - raport kasowy – Zadanie 9: Oświata,
  - raport kasowy – Zadanie 10: GOPS.
- Pogotowie kasowe w wysokości 3.000,00 zł ustalił Wójt Gminy Przodkowo Zarządzeniem Nr 23/2005 z dnia 15 kwietnia 2005r.
- W kasie może znajdować się:
  - niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki,
  - gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, której się nie wlicza do ustalonego dla urzędu niezbędnego zapasu,
  - gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki,
  - gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych.
- Na podstawie kopii raportów kasowych:

  - od nr 1 do nr 20 w miesiącu styczniu 2010r.,
  - od nr 21 do nr 40 w miesiącu lutym 2010r.,
  - od nr 41 do nr 63 w miesiącu marcu 2010r.,
  - od nr 64 do nr 84 w miesiącu kwietniu 2010r.,
  - od nr 85 do nr 104 w miesiącu maju 2010r.,
  - od nr 105 do nr 124 w miesiącu czerwcu 2010r. ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia pogotowia kasowego.

- Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w miesiącach:
  - październik 2009 rok, Zadanie 1: Urząd Gminy raporty kasowe o nr – 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213,

    Zadanie 4: ZFŚS raporty kasowe o nr – 205, 206, 207,

    Zadanie 5: Depozyty raporty kasowe o nr – 211,

    Zadanie 9: Oświata raporty kasowe o nr – 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213,

    Zadanie 10: GOPS raporty kasowe o nr – 199, 200, 204, 205, 206, 207, 208, 212,
  - maj 2010 rok, Zadanie 1: Urząd Gminy raporty kasowe o nr – 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104,

    Zadanie 4: ZFŚS raporty kasowe o nr – 90,

    Zadanie 9: Oświata raporty kasowe o nr – 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 94, 95, 96, 97, 101, 102,

    Zadanie 10: GOPS raporty kasowe o nr – 94, 96, 98.
- Operacje kasowe dokumentowane były w następujący sposób:
  - raport kasowy wypełniany jest przez kasjera w porządku chronologicznym, tzn. w takiej kolejności, w jakiej następują wpłaty i wypłaty;
  - wpłaty do kasy i wypłaty z kasy ujmowane są w raporcie kasowym na podstawie dowodów dopuszczonych do stosowania;
  - wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby;
  - operacje gotówkowe ujmowane są w raporcie kasowym w dniu ich wystąpienia;
  - odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez upoważnioną do tego osobę;
  - przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłaty dochodów budżetowych jest odprowadzana do banku w ustalonych terminach;
  - zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie i wyciągami bankowymi;
  - dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne;
  - zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi;

- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych;
- raporty kasowe sporządzano komputerowo, za każdy dzień, ujmując operacje występujące tylko w danym dniu;
- raporty kasowe zawierają potwierdzenie przeprowadzonej kontroli;
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa".

- W 2010 roku 14 razy przekazywano kasę Urzędu Gminy w przypadkach zmian na stanowisku kasjera, co każdorazowo zostało potwierdzone protokołem.
- Inwentaryzację kasy przeprowadzono na ostatni dzień roku 2009 i 2010.
- W okresie objętym kontrolą przeprowadzono doraźne kontrole kasy co każdorazowo potwierdzono protokołem. Sprawdzeniem objęto rzeczywisty stan gotówki w kasie oraz przestrzeganie zasad obrotu gotówkowego przez kasjera.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie:

Ustalono, że zgodnie z Instrukcją gospodarki kasowej w 2009 i w 2010 roku przeprowadzono metodą spisu z natury:

- Inwentaryzację kasy na koniec roku tj. w dniu 31 grudnia 2009r. – protokół z dnia 31.12.2009r.
- Inwentaryzację kasy na koniec roku tj. w dniu 31 grudnia 2010r. – protokół z dnia 31.12.2010r.

Przedmiotowe inwentaryzacje przeprowadzone były przez trzyosobową komisję w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej – kasjera.

W dniu 02.12.2011r. inspektorzy RIO przeprowadzili kontrolę kasy Urzędu Gminy w Przodkowie, z której sporządzili protokół stanowiący Załącznik Nr 8 do niniejszego protokołu.

Z przeprowadzonej przez inspektorów RIO kontroli wynika, że rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień kontroli był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

2.1.2. Obsługa bankowa.

Obsługa bankowa budżetu gminy w okresie 18.11.2007r. – 17.11.2010r.

- W dniu 16 listopada 2007r. Gmina Przodkowo reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego podpisała z Bankiem Spółdzielczym w Sztumie Oddział w Przodkowie umowę rachunku rozliczeniowego, w której określono m.in.:

- prowadzenie przez Bank rachunku bieżącego służącego do gromadzenia środków pieniężnych przeprowadzania rozliczeń pieniężnych na czas określony,
- oprocentowanie środków gromadzonych na rachunku – wg zmiennej stopy procentowej,
- oprocentowanie rachunku w dniu zawarcia umowy – 0,00% w stosunku rocznym,
- opłaty i prowizje pobierane przez Bank:
  - od wypłat gotówkowych: 0,0%,
  - za przelewy na rachunki bankowe prowadzone przez inne banki: bez opłat,
  - pozostałe opłaty i prowizje: bez opłat.

Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy p. Grażyna Ramczyk.

Obsługa bankowa budżetu gminy w okresie 18.11.2010r. – 17.11.2013r.

- W dniu 18 listopada 2010r. Gmina Przodkowo reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego podpisała z Bankiem Spółdzielczym w Sztumie Oddział w Przodkowie umowę rachunku rozliczeniowego, w której określono m.in.:
  - prowadzenie przez Bank rachunku bieżącego służącego do gromadzenia środków pieniężnych przeprowadzania rozliczeń pieniężnych na czas określony,
  - oprocentowanie środków gromadzonych na rachunku – wg zmiennej stopy procentowej,
  - oprocentowanie rachunku w dniu zawarcia umowy – 0,00%, w stosunku rocznym,
  - opłaty i prowizje pobierane przez Bank:
    - od wypłat gotówkowych własnych: 0,0%,
    - od wpłat gotówkowych z rachunku bankowego: 0,0%,
    - pozostałe opłaty i prowizje: 100,00 zł miesięcznie – opłata ryczałtowa za prowadzenie wszystkich rachunków bankowych.

Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy p. Grażyna Ramczyk.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania (instrukcja, sposób gospodarowania, inwentaryzacja druków).

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano Zarządzeniem Nr 86/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 30 grudnia 2005r., wprowadzając *Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.*

Zgodnie z ustaleniami powyższej Instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe – K 103,
- świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe.

W instrukcji określono zasady prowadzenia ewidencji tych druków.

Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest inspektor ds. księgowości p.

Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi:

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w 2009 i w 2010 roku.

Ewidencja druków zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, zwróconych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w następujących księgach:

- Księga Druków Ścisłego Zarachowania (wzór Pu-K-210) założona w dniu 06.02.2004r., zawierająca 48 ponumerowanych stron, zalakowana, opieczętowana, przesznurowana i podpisana przez Sekretarza oraz Skarbnika Gminy, w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych Oświaty, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Budżetu oraz programów: "Za rękę z Einstainem" i „Uczeń na wsi".
- Księga Druków Ścisłego Zarachowania (wzór Pu-K-210) założona w dniu 31.12.2008r., zawierająca 48 ponumerowanych stron, zalakowana, opieczętowana, przesznurowana i podpisana przez Sekretarza oraz Skarbnika Gminy, w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych Oświaty, Funduszu Ochrony Środowiska, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Budżetu oraz Depozyty.
- Miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu samochodowego w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania (wzór Pu-K-210) założonej w dniu 29.12.2008r., zawierającej 48 ponumerowanych stron, zalakowanej, opieczętowanej, przesznurowanej i podpisanej przez Sekretarza oraz Skarbnika Gminy.

- Karty drogowe w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania (wzór Pu-K-210) założonej w dniu 04.01.2010r., zawierającej 48 ponumerowanych stron, zalakowanej, opieczętowanej, przesznurowanej i podpisanej przez Sekretarza oraz Skarbnika Gminy.
- Kwitariusze K-103 w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania (wzór Pu-K-210) założonej w dniu 09.09.2002r., zawierającej 48 ponumerowanych stron opieczętowanej, przesznurowanej, zalakowanej i podpisanej przez Wójta oraz Skarbnika Gminy.
- Arkusze spisu z natury w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania założonej w dniu 30.10.2003r., zawierającej 48 ponumerowanych stron, opieczętowanej, przesznurowanej, zalakowanej i podpisanej przez Sekretarza oraz Skarbnika Gminy.
- Księga Druków Ścisłego Zarachowania (wzór Pu-K-210) założona w dniu 19.06.2000r., zawierająca 48 ponumerowanych stron, przesznurowana, opieczętowana, zalakowana i podpisana przez Kierownika Referatu Finansów oraz Sekretarza Gminy, w której prowadzono ewidencję świadectw pochodzenia zwierząt.

Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych:

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą przeprowadzono w dniu 31.12.2009r. i w dniu 31.12.2010r. inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, która obejmowała:

- Kwitariusze przychodowe K-103,
- Świadectwo pochodzenia zwierząt,
- Karty drogowe,
- Karty drogowe GOPS,
- Książeczkę czeków gotówkowych ZFŚS,
- Książeczkę czeków gotówkowych „Uczeń na wsi",
- Książeczkę czeków gotówkowych „Budżet",
- Książeczkę czeków gotówkowych „GOPS"
- Książeczkę czeków gotówkowych „Oświata",
- Książeczkę czeków gotówkowych „FOŚ",
- Książeczkę czeków gotówkowych „Depozyty".

Inwentaryzację przeprowadziła trzyosobowa komisja inwentaryzacyjna w drodze spisu z natury w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).

Zakładowy Plan Kont wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 102/07 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont w jednostkach organizacyjnych Gminy Przodkowo.

Z powyższego Zarządzenia wynika, że w jednostce prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami",
- 220 – „Należności z tytułu zaległości budżetowych",
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych",
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych",
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych",
- 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych",
- 225 – „Rozrachunki z budżetami",
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe",
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych",
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne",
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń",
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami",
- 240 – „Pozostałe rozrachunki",
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności".

Dla budżetu Gminy:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych",
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych",
- 224 – „Rozrachunki budżetu",
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych",
- 240 – „Pozostałe rozrachunki".

Zarządzeniem Nr 126/2010r. Wójta Gminy Przodkowo z dnia 11 października 2010r. wprowadzono następujące zmiany obowiązujące od dnia 01.01.2011r.:

- w planie kont dla budżetu Gminy:
  - dodano konto 260 – „Zobowiązania finansowe",
  - anulowano konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych";
- w planie kont dla jednostek organizacyjnych Gminy:

- anulowano konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych".

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w latach 2009- 2010, a w szczególności:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" – należności i zobowiązania wobec kontrahentów,
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami" – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy,
- konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami".

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych lat 2009 i 2010 wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
  - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
  - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
  - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
  - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych;
- prowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" wg poszczególnych kontrahentów.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu rok 2009 i 2010.

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

W badanym 2009 i 2010 roku, kontroli poddano losowo wybrane wydatki w przedmiotowym zakresie, które przedstawiono w tabeli, ustalając, co następuje:

- dowody finansowe były sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- na wszystkich sprawdzonych dowodach odnotowano informację o przestrzeganiu przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- wszystkie sprawdzone faktury były zapłacone w terminie.

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Klasyfikacja Budżetowa/ dekretacja dokumentu	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata
							Formal nym	Merytorycznym	Rachunkowym	
Rozdział 75023 - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”										
1.	Fa VAT nr POL/2009/6320	07.04.2009r.	552,00	Zasilacz	+	+	+	+	+	+ 08.04.2009r.
2.	Fa VAT nr EZZ-3001245/2009 na łączna kwotę 174,29 zł	26.03.2009r.	156,00	Aktualizacja przepisów	+	+	+	+	+	+ 03.04.2009r.
3.	Fa VAT nr 920/F/2009	01.04.2009r.	113,46	Za radiolinie Elmes	+	+	+	+	+	+ 08.04.2009r.
4.	Fa VAT nr Fa00000178/2009	06.01.2009r.	269,00	Aktualizacja przepisów	+	+	+	+	+	+ 24.02.2009r.
5.	Fa VAT nr 134/09	01.04.2009r.	390,40	Toner do ksera	+	+	+	+	+	+ 03.04.2009r.
6.	Fa VAT nr 2162833072	01.04.2009r.	598,12	Toner laserowy	+	+	+	+	+	+ 03.04.2009r.
7.	Fa VAT nr 1509032192	08.04.2009r.	249,00	Kodeks Pracy - komentarz	+	+	+	+	+	+ 16.04.2009r.
8.	Fa VAT nr 2162869075	05.05.2009r.	828,69	Art. papiernicze	+	+	+	+	+	+ 07.05.2009r.
9.	Fa VAT nr 30/10	27.05.2010r.	111,00	Kwiaty na pogrzeb byłego pracownika	+	+	+	+	+	+ 27.05.2010r.
10.	Fa VAT nr 49/0/2010	26.05.2010r.	36,00	Środek do zwalczania chwastów zakupiony dla potrzeb Urzędu	+	+	+	+	+	+ 27.05.2010r.
11.	Fa VAT nr 2163296994	21.05.2010r.	573,40	Bęben – wymiana zużytej części w telefaxie	+	+	+	+	+	+ 25.05.2010r.
12.	Fa VAT nr FA/000192/2010	20.05.2010r.	4.329,33	Prenumerata roczna Dzienników Urzędowych Woj. Pomorskiego	+	+	+	+	+	+ 25.05.2010r.
13.	Fa VAT nr 233/10 na łączną kwotę 719,80	21.05.2010r.	256,20	Części na wymianę do ksera	+	+	+	+	+	+ 24.05.2010r.

14.	Fa VAT nr 603/VP/10	19.05.2010r.	81,48	Świetlówka dla potrzeb Urzędu	+	+	+	+	+	+ 21.05.2010r.
15.	Fa VAT nr FS-1738/10/U7 na łączną kwotę 205,20 zł	07.05.2010r.	188,12	Za druki	+	+	+	+	+	+ 12.05.2010r.
16.	Fa VAT nr 30/1/4/017747	02.05.2010r.	200,45	Zakup pakietu woda Dar natury dla potrzeb Urzędu	+	+	+	+	+	+ 10.05.2010r.
17.	Fa VAT nr1498/2010	07.05.2010r.	34,00	Listwa meblowa i zamek meblowy dla potrzeb Urzędu	+	+	+	+	+	+ 10.05.2010r.
18.	Rachunek nr 01	04.05.2010r.	2.300,00	Stolik i kwietnik do gabinetu wójta	+	+	+	+	+	+ 10.05.2010r.
19.	Fa VAT nr 2163282656	06.05.2010r.	858,06	Materiały biurowe dla potrzeb Urzędu	+	-	+	+	+	+ 10.05.2010r.
20.	Fra VAT nr 2163283290 na łączną kwotę 2.445,47	06.05.2010r.	909,83	Artykuły papiernicze	+	+	+	+	+	+ 10.05.2010r.
21.	Fa VAT nr 37/10	11.06.2010r.	88,50	Kwiaty dla wójta	+	+	+	+	+	+ 16.06.2010r.
22.	Fa VAT nr 258/10	14.06.2010r.	414,80	Toner	+	+	+	+	+	+ 16.06.2010r.
23.	Fa VAT nr 33/10	07.06.2010r.	172,00	Kwiaty na jubileusz księdza proboszcza	+	+	+	+	+	+ 10.06.2010r.
24.	Fa VAT nr FO613/06/2010	17.06.2010r.	209,00	Publikacja „Budżet i wieloletnia prognoza finansowa”	+	+	+	+	+	+ 22.06.2010r.
25.	Fa VAT nr 592/K7/2010	16.06.2010r.	14,85	Papier do faxu	+	+	+	+	+	+ 17.06.2010r.
Rozdział 75023 - § 4270 „Zakup usług remontowych”										
1.	Fa VAT nr 3	01.04.2009r.	8.820,60	Usługa budowlana	+	+	+	+	+	+ 03.04.2009r.
2.	Fa VAT nr 233/10 na łączną kwotę 719,80	21.05.2010r.	219,60	Konserwacja ksera	+	+	+	+	+	+ 24.05.2010r.

3.	Rachunek nr 08/2010	01.06.2010r.	300,00	Konserwacja telefonicznej centrali	+	+	+	+	+	+ 10.06.2010r.
Rozdział 75023 - § 4300 „Zakup usług pozostałych"										
1.	Fa VAT nr 398/04/2009	07.04.2009r.	1.098,00	Oprawa introligatorska	+	+	+	+	+	+ 08.04.2009r.
2.	Fa VAT nr 2009/00118	06.04.2009r.	366,00	Świadczenie usług informatycznych elektronicznej skrzynki pocztowej	+	+	+	+	+	+ 08.04.2009r.
3.	Rachunek nr 24 na łączna kwotę 510,00 zł	04.04.2009r.	240,00	Konserwacja systemu alarmowego UG	+	+	+	+	+	+ 08.04.2009r.
4.	Fa VAT nr 3/04/2009	09.04.2009r.	2.440,00	Obsługa prawna	+	+	+	+	+	+ 20.04.2009r.
5.	Fa VAT FV-00022/E0G01/PR/FZA2/P/04/09	07.04.2009r.	5.000,00	Usługi opłacone maszyną do frankowania	+	+	+	+	+	+ 09.04.2009r.
6.	Fa VAT nr FS-3336/10/U1S	28.05.2010r.	223,00	Asysta techniczna dot. systemu komputerowej rejestracji stanu cywilnego	+	+	+	+	+	+ 31.05.2010r.
7.	Fa VAT nr 0032/200911/2010	10.05.2010r.	1.708,00	Modernizacji instalacji w budynkach komunalnych	+	+	+	+	+	+ 28.05.2010r.
8.	Fa VAT nr FS-1738/10/U7 na łączną kwotę 205,20 zł	07.05.2010r.	17,08	Koszy wysyłki	+	+	+	+	+	+ 12.05.2010r.
9.	Rachunek nr 15/2010 na łączną kwotę 510,00	11.05.2010r.	240,00	Konserwacja systemu alarmowego w Urzędzie	+	+	+	+	+	+ 12.05.2010r.
10.	Rachunek nr 79/10	12.05.2010r.	250,00	Dezynfekcja akt USC w komorze próżniowej	+	+	+	+	+	+ 12.05.2010r.
11.	Fa VAT nr FV-00243/EGH06/PR/FZA2/PBR/05/10	05.05.2010r.	5.000,00	Frankowanie list wychodzących z Urzędu	+	+	+	+	+	+ 05.05.2010r.
12.	Fa VAT nr 21/05/2010	05.05.2010r.	4.880,00	Promocja radiowa w Radiu Kaszëbë	+	+	+	+	+	+ 11.05.2010r.

13.	Fa VAT nr 11/04/2010	30.04.2010r.	9.918,60	Usługa elektryczna – wymiana głównego zabezpieczenia i przewodów w rozdzielnicy głównej Urzędu	+	+	+	+	+	+ 11.05.2010r.
14.	Fa VAT nr 49/2010	05.05.2010r.	1.150,91	Wykonanie tablicy informacyjnej dla Urzędu	+	+	+	+	+	+ 10.05.2010r.
15.	Fa VAT nr 2010/00185	04.06.2010r.	366,00	Usługi informatyczne	+	+	+	+	+	+ 16.06.2010r.
16.	Fa Vat nr 86/2010	15.06.2010r.	4.026,00	Ochrona obiektów Gminy Przodkowo	+	+	+	+	+	+ 21.06.2010r.
Rozdział 70005- § 4300 „Zakup usług pozostałych"										
1.	Rachunek nr 24 na łączna kwotę 510,00 zł	04.04.2009r.	80,00	Konserwacja systemu alarmowego	+	+	+	+	+	+ 08.04.2009r.
2.	Fa VAT nr 4/2009	04.05.2009r.	610,00	Przegląd techniczny budynku Biblioteki w Przodkowie	+	+	+	+	+	+ 06.05.2009r.
3.	Rachunek nr 15/2010 na łączną kwotę 510,00	11.05.2010r.	80,00	Konserwacja systemu alarmowego w Ośrodku Zdrowia	+	+	+	+	+	+ 12.05.2010r.
4.	Fa VAT nr 000296/2/06/10	08.06.2010r.	670,36	Kontrola i konserwacja przewodów kominowych	+	+	+	+	+	+ 11.06.2010r.
5.	Fa VAT nr 02/06/2010	01.06.2010r.	878,40	Usługa elektryczna	+	+	+	+	+	+ 10.06.2010r.
6.	Rachunek nr 21/2010	02.06.2010r.	80,00	Konserwacja garaży przy ośrodku zdrowia	+	+	+	+	+	+ 08.06.2010r.
7.	Fa VAT nr 04/06/2010	22.06.2010r.	2.440,00	Obsługa prawna	+	+	+	+	+	+ 23.06.2010r.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2009 i 2010 były odprowadzane w terminach ustawowych.

Urząd, jako płatnik podatku, pobierał zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. w 2009 i 2010 roku, w Urzędzie Gminy prawidłowo naliczano i terminowo przekazywano składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, zachowując terminy określone przepisami.

W 2009 i 2010 roku 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).

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Skontrolowano 2009 i 2010 rok i stwierdzono, że jednostka prawidłowo naliczała i terminowo dokonywała wpłat składek na Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.).

2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

- Uchwałą Rady Gminy Przodkowo Nr XVII/268/08 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przodkowo na rok 2009 upoważniono Wójta Gminy m.in. do:
  - samodzielnego zaciągania zobowiązań w celu realizacji zadań:
    - inwestycyjnych do wysokości kwot wynikających z załącznika: Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne finansowane z budżetu gminy Przodkowo,

° z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2010 roku na łączną kwotę 1.000.000 zł;

– zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 4.966.372 zł.

- Uchwałą Rady Gminy Przodkowo Nr XXIV/336/09 z dnia 17 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przodkowo na rok 2010 upoważniono Wójta Gminy m.in. do:
  – samodzielnego zaciągania zobowiązań w celu realizacji zadań:
    ° inwestycyjnych do wysokości kwot wynikających z załącznika: Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne finansowane z budżetu Gminy Przodkowo,
    ° z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy Przodkowo i termin zapłaty upływa w 2011 roku na łączną kwotę 3.300.000 zł;
  – zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000 zł.

- Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:
  – Sporządzono zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, które ewidencjonowano na koncie pozabilansowym 999 – „Zaangażowanie wydatków przyszłych lat". Ewidencja analityczna do konta 999 prowadzona jest w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

    Na dzień 31.12.2009r. saldo konta 999 wynosiło 172.739,10 zł i obejmowało zobowiązania m.in. wynagrodzenie roczne, składki ZUS od wynagrodzenia rocznego, faktury za energię elektryczną, za rozmowy telefoniczne, za usługi internetowe, których termin płatności przypadał na rok 2010.

    Na dzień 31.12.2010r. saldo konta 999 wynosiło 205.021,76 zł i obejmowało zobowiązania m.in. wynagrodzenie roczne, składki ZUS od wynagrodzenia rocznego, składki PFRON, faktury za energię elektryczną, za usługi telefoniczne, za wywóz nieczystości, za usługi geodezyjne, których termin płatności upływał w 2011 roku.

- Ponadto stwierdzono, że na podstawie ustaleń zawartych w punkcie 2.3.1 Wójt Gminy przestrzegał uprawnień do zaciągania zobowiązań, tj. zaciąganych kredytów i pożyczek.

2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Ze sporządzonych sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za 2009 rok i 2010 rok, sprawozdania Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2009 rok i 2010 rok oraz z dokumentów księgowych wynikało, że na koniec powyższych okresów sprawozdawczych nie występowały zobowiązania wymagalne oraz wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

2.2. Inwentaryzacja roczna należności.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji należności zawarto w § 17 *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 2 stycznia 2006r.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami:

- inwentaryzacji należności, w tym udzielonych pożyczek, powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych, dokonuje się na ostatni dzień roku przez uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu tych aktywów przez kontrahentów;
- inwentaryzacja należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności z tytułów publiczno – prawnych, od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych odbywa się w drodze weryfikacji danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto lata 2009 – 2010.

W kontrolowanej jednostce – Urzędzie Gminy w Przodkowie na koniec kontrolowanych lat wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych – należności, które przedstawiały się następująco:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności na dzień 31.12.2009r.	Saldo należności na dzień 31.12.2010r.
		Wn	Wn
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	597,48	2.842,00
220	Należności z tytułu zaległości budżetowych	325.010,60	410.719,70
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	250.259,40	106.744,70
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00

223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	1.414,39	15.789,84
226	Długoterminowe należności budżetowe	24.796,50	98.102,70
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	0,00	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00
	RAZEM	**602.078,37**	**634.198,94**

Ustalono, co następuje:

- Drogą potwierdzenia sald objęto należności występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2009r. i 31.12.2010r., wysyłając do kontrahentów, prowadzących księgi rachunkowe, pisma o potwierdzenie stanu należności.
- Pozostałe należności na dzień 31.12.2009r. i 31.12.2010r. zinwentaryzowano drogą weryfikacji, tj. porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych.
- Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono:
  - *Protokoły weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2009r. – Urząd Gminy,* które zostały zatwierdzone przez Skarbnika Gminy – p. Grażynę Ramczyk,
  - *Protokoły z weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2010r. – Urząd Gminy,* które zostały zatwierdzone przez Skarbnika Gminy – p. Grażynę Ramczyk.

2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o lata: 2007 – 2010.

2.3.1. Kredyty i pożyczki.

W okresie od 01.01.2007r. do 31.12.2010r. Gmina Przodkowo zaciągnęła następujące kredyty i pożyczki:

Rok 2007

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 200.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Modernizacja ujęcia wody w Przodkowie"

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Gminy Uchwałą Nr V/89/07 z dnia 29 marca 2007r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku.
- Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Rady Gminy wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.04.2007r.
- Uchwałą Nr 68/II/2007 z dnia 27 kwietnia 2007r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 200.000,00 zł.
- W dniu 02.08.2007r. Gmina Przodkowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika p. Grażyny Ramczyk, podpisała z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku Umowę nr WFOŚ/P/42/2007 o pożyczkę na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Modernizacja ujęcia wody w Przodkowie", w której określono m.in.:
  - kwotę pożyczki: 200.000,00 zł (łączny planowany koszt zadania: 526.680,34 zł.),
  - okres udzielenia pożyczki: do 30.04.2010r.,
  - oprocentowanie pożyczki: 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 3 % w skali roku,
  - termin realizacji zadania i przekazanie go do eksploatacji: 31.10.2007r.,
  - termin wypłaty transz pożyczki: do 30.10.2007r.,
  - spłaty rat pożyczki:
    - ✓ 1 rata w wysokości 30.000,00 zł w dniu 30.04.2008r.,
    - ✓ 2 rata w wysokości 30.000,00 zł w dniu 30.09.2008r.,
    - ✓ 3 rata w wysokości 30.000,00 zł w dniu 30.04.2009r.,
    - ✓ 4 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 30.09.2009r.,
    - ✓ 5 rata w wysokości 60.000,00 zł w dniu 30.04.2010r.,
  - odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 30.11.2007r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
  - za każdy dzień opóźnienia w spłacie pożyczki lub jej raty Pożyczkodawca pobiera odsetki za zwłokę w wysokości stosowanej w razie zwłoki w płatności zobowiązań podatkowych,

- odsetki za zwłokę pobiera się za okres od następnego dnia po upływie terminu płatności należności do dnia dokonania zapłaty włącznie, tj. do dnia uznania rachunku bankowego Pożyczkodawcy,
- zabezpieczenie spłaty pożyczki i odsetek: weksel własny in blanco,
- dostarczenie rozliczenia Zadania w terminie do 31.12.2007r.,
- warunki i okoliczności wypowiedzenia umowy przez Pożyczkodawcę.

- W dniu 07.11.2007r. sporządzono Aneks nr 1 do umowy nr WFOŚ/P/42/2007 z dnia 02.08.2007r. zmieniający:
  - ✓ termin realizacji zadania i przekazanie go do eksploatacji z 31.10.2007r. na 30.11.2007r.,
  - ✓ termin wypłaty transz pożyczki z 30.10.2007r. do dnia 21.12.2007r.,
  - ✓ spłata I raty odsetek od kapitału do dnia 30.11.2007r. zastępuje się datą 31.01.2008r.

<u>Rok 2008</u>

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 190.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Ochrona jeziora Tuchomskiego – budowa kanalizacji sanitarnej w Warzenku"

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Gminy Uchwałą Nr XIII/192/08 z dnia 6 maja 2008r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku.
- Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Rady Gminy wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 16.05.2008r.
- Uchwałą Nr 137/g258/K/II/08 z dnia 13 czerwca 2008r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 200.000,00 zł.
- W dniu 24.09.2008r. Gmina Przodkowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika p. Grażyny Ramczyk, podpisała z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku Umowę nr WFOŚ/PD/39/2008 o pożyczkę na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Ochrona jeziora Tuchomskiego – budowa kanalizacji sanitarnej w Warzenku"", w której określono m.in.:
  - kwotę pożyczki: 190.000,00 zł (łączny planowany koszt zadania: 356.556,68 zł.),
  - okres udzielenia pożyczki: do 30.04.2011r.,

- oprocentowanie pożyczki: 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 3 % w skali roku,
- termin realizacji zadania i przekazanie go do eksploatacji: 31.10.2008r.,
- termin wypłaty transz pożyczki: do 31.10.2008r.,
- spłaty rat pożyczki:
  - ✓ 1 rata w wysokości 30.000,00 zł w dniu 30.04.2009r.,
  - ✓ 2 rata w wysokości 30.000,00 zł w dniu 30.09.2009r.,
  - ✓ 3 rata w wysokości 30.000,00 zł w dniu 30.04.2010r.,
  - ✓ 4 rata w wysokości 43.000,00 zł w dniu 30.09.2010r.,
  - ✓ 5 rata w wysokości 57.000,00 zł w dniu 30.04.2011r.,
- odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 30.11.2008r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
- za każdy dzień opóźnienia w spłacie pożyczki lub jej raty Dofinansowujący pobiera odsetki za zwłokę w wysokości stosowanej w razie zwłoki w płatności zobowiązań podatkowych,
- odsetki za zwłokę pobiera się za okres od następnego dnia po upływie terminu płatności należności do dnia dokonania zapłaty włącznie, tj. do dnia uznania rachunku bankowego Dofinansowującego,
- zabezpieczenie spłaty pożyczki i odsetek: weksel własny in blanco,
- dostarczenie rozliczenia Zadania w terminie do 31.12.2008r.,
- warunki i okoliczności wypowiedzenia umowy przez Dofinansowującego.

<u>Rok 2009</u>

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 1.500.000,00 zł w celu zapewnienia ciągłości finansowania zadania realizowanego z udziałem środków Unii Europejskiej pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Przodkowo: Kawle Górne, Przodkowo, Pomieczyno".

- W dniu 05.06.2009r. Gmina Przodkowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika p. Grażyny Ramczyk, podpisała z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku Umowę nr WFOŚ/PK/12/2009 o pożyczkę krótkoterminową w celu zapewnienia ciągłości finansowania zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Przodkowo: Kawle Górne, Przodkowo , Pomieczyno", w której określono m.in.:
  - kwotę pożyczki: 1.500.000,00 zł (łączny planowany koszt zadania: 2.660.342,82 zł.),

- okres udzielenia pożyczki: do 31.03.2010r.,
- oprocentowanie pożyczki: 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 4 % w skali roku,
- termin realizacji zadania i przekazanie go do eksploatacji: 30.06.2009r.,
- termin spłaty pożyczki: ustala się na dzień 31.03.2010r., ale nie później niż 7 dni po uzyskaniu pomocy finansowej z funduszu Unii Europejskiej,
- odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 31.07.2009r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
- za każdy dzień opóźnienia w spłacie pożyczki Pożyczkodawca pobiera odsetki za zwłokę w wysokości stosowanej w razie zwłoki w płatności zobowiązań podatkowych,
- odsetki za zwłokę pobiera się za okres od następnego dnia po upływie terminu płatności należności do dnia dokonania zapłaty włącznie, tj. do dnia uznania rachunku bankowego Pożyczkodawcy,
- zabezpieczenie spłaty pożyczki i odsetek od kapitału: weksel własny in blanco,
- dostarczenie rozliczenia Zadania w terminie do 31.08.2009r.,
- warunki i okoliczności wypowiedzenia umowy przez Pożyczkodawcę.

Jednostka nie występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii w sprawie zaciągnięcia powyższej pożyczki. Rada Gminy w uchwale budżetowej określiła limity zobowiązań, w ramach, których udzieliła Wójtowi Gminy upoważnienia do zaciągania pożyczek i kredytów.

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 1.150.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Przodkowo: Kobysewo i Smołdzino".

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Gminy Uchwałą Nr XX/283/09 z dnia 23 kwietnia 2009r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku.
- Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Rady Gminy wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 29.04.2009r.
- Uchwałą Nr 087/g258/K/II/09 z dnia 27 maja 2009r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 1.660.000,00 zł.

- W dniu 30.10.2009r. Gmina Przodkowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika p. Grażyny Ramczyk, podpisała z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku Umowę nr WFOŚ/P/42/2007 o pożyczkę na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Przodkowo: Kobysewo i Smołdzino", w której określono m.in.:
  - kwotę pożyczki: 1.150.000,00 zł (łączny planowany koszt zadania: 3.398.224,26 zł.),
  - okres udzielenia pożyczki: do 30.09.2014r.,
  - oprocentowanie pożyczki: 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 3 % w skali roku,
  - termin realizacji zadania i przekazanie go do eksploatacji: 31.10.2009r.,
  - termin wypłaty transz pożyczki: do 15.11.2009r.,
  - spłaty rat pożyczki:
    - ✓ 1 rata w kwocie 100.000,00 zł w dniu 30.04.2010r.,
    - ✓ 2 rata w kwocie 100.000,00 zł w dniu 30.09.2010r.,
    - ✓ 3 rata w kwocie 100.000,00 zł w dniu 30.04.2011r.,
    - ✓ 4 rata w kwocie 105.000,00 zł w dniu 30.09.2011r.,
    - ✓ 5 rata w kwocie 100.000,00 zł w dniu 30.04.2012r.,
    - ✓ 6 rata w kwocie 100.000,00 zł w dniu 30.09.2012.,
    - ✓ 7 rata w kwocie 100.000,00 zł w dniu 30.04.2013r.,
    - ✓ 8 rata w kwocie 100.000,00 zł w dniu 30.09.2013r.,
    - ✓ 9 rata w kwocie 145.000,00 zł w dniu 30.04.2014r.,
    - ✓ 10 rata w kwocie 200.000,00 zł w dniu 30.09.2014r.
  - odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 31.12.2009r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
  - za każdy dzień opóźnienia w spłacie pożyczki lub jej raty Pożyczkodawca pobiera odsetki za zwłokę w wysokości stosowanej w razie zwłoki w płatności zobowiązań podatkowych,
  - odsetki za zwłokę pobiera się za okres od następnego dnia po upływie terminu płatności należności do dnia dokonania zapłaty włącznie, tj. do dnia uznania rachunku bankowego Pożyczkodawcy,
  - zabezpieczenie spłaty pożyczki i odsetek: weksel własny in blanco,
  - dostarczenie rozliczenia Zadania w terminie do 31.12.2009r.,

– warunki i okoliczności wypowiedzenia umowy przez Pożyczkodawcę.

Kredyt długoterminowy w wysokości 978.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych w 2009r.

- Zgodę na zaciągnięcie kredytu udzieliła Rada Gminy Uchwałą Nr XXI/297/09 z dnia 29 czerwca 2009r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego.
- Ustalono, że wskazana wyżej uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.07.2009r.
- Uchwałą Nr 096/g258/K/II/09 z dnia 3 sierpnia 2009 roku skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uznał, że Gmina Przodkowo posiada możliwości spłaty kredytu w kwocie 1.178.000,00 zł.

Zamawiający: Gmina Przodkowo reprezentowana przez Wójta Gminy

Nazwa postępowania: udzielenie kredytu długoterminowego na sfinansowanie deficytu budżetu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych w 2009r.

Nr postępowania: GnF 340/21/2009

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 494.380,00 zł netto, co stanowi równowartość 127.512,83 euro (w protokole omyłkowo wpisano 17.512,83 euro)

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego	–	–
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 179287-2009	15.10.2009r.
		Strona internetowa	16.10.2009r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy Przodkowo	15.10.2009r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	–
4.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego	29.10.2009r. do godz. 9:00
5.	Liczba oferentów	1	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Spółdzielczy Sztum	–
9.	Cena wybranej oferty	413.143,87 zł	–
10.	Data zawartej umowy	nr 3/3/PR/I/09	16.11.2009r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	zawiadomienie wysłane do uczestników postępowania listem poleconym	29.10.2009r.
		ogłoszenie zamieszczone w siedzibie zamawiającego	29.10.2009r.

		na stronie internetowej	brak daty
	Ogłoszenie o zawarciu umowy	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 220105-2009	24.11.2009r.
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	–	–

- Zarządzeniem Nr 90/09 z dnia 27 października 2009r. Wójt Gminy powołał czteroosobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługę kredytowania wydatków związanych z realizacją zadań inwestycyjnych.
- Członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	**Bank Spółdzielczy Sztum**
Wadium 10.000,00 zł	28.09.2009r.
Oświadczenie zgodne z wymogiem art. 22 ust. 1 PZP – Załącznik nr 2	+
Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu na podstawie art. 24 ustawy PZP – Załącznik nr 1	+
Zezwolenie Prezesa NBP na wykonywanie czynności bankowych	+
Aktualny odpis z KRS wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert	z dnia 22.07.2009r.
Wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy	-

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów w dniu 29.10.2009r.
- W dniu 16.11.2009r. Gmina Przodkowo reprezentowana przez Wójta Gminy – p. Andrzeja Wyrzykowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika – p. Grażyny Ramczyk podpisała z Bankiem Spółdzielczym w Sztumie, Oddział w Przodkowie umowę o kredyt długoterminowy.

W umowie nr 3/3/PR/I/09 określono:	
Termin zawarcia umowy	16.11.2009r.
Kwota udzielonego kredytu	978.000,00 zł
Spłata kredytu	w ratach rocznych: ° I rata w wysokości 50.000,00 zł do 30.08.2010r., ° II rata w wysokości 100.000,00 zł do 30.08.2011r.,

W umowie nr 3/3/PR/I/09 określono:	
	° III rata w wysokości 100.000,00 zł do 30.08.2012r., ° IV rata w wysokości 100.000,00 zł do 30.08.2013r., ° V rata w wysokości 100.000,00 zł do 30.08.2014r., ° VI rata w wysokości 300.000,00 zł do 30.08.2015r., ° VII rata w wysokości 228.000,00 zł do 30.08.2016r.
Oprocentowanie kredytu	wg zmiennej stopy procentowej w wysokości w dniu zawarcia umowy 6,75% w stosunku rocznym składającej się ze stałej marży w wysokości 3,00%oraz zmiennej stawki bazowej ustalonej na podstawie stopy redyskonta weksli NBP (na dzień podpisania umowy wynosi 3,75%).
Udzielenie kredytu	do dnia 30.08.2016r.
Odsetki od wykorzystanego kredytu	w kwartalnych okresach do ostatniego dnia każdego kwartału poczynając od dnia 31.12.2009r.
Prowizja od przyznanego kredytu	8.802,00 zł
Zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu	weksel własny in blanco
Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich Forma	-

- Zamawiający w dniu 24.11.2009r. zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych.

<u>Rok 2010</u>

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 400.000,00 zł w celu zapewnienia ciągłości finansowania zadania realizowanego z udziałem środków Unii Europejskiej pn.: „Modernizacja ujęcia wody w Kobysewie".

- W dniu 22.07.2010r. Gmina Przodkowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika p. Grażyny Ramczyk, podpisała z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku Umowę nr WFOŚ/PK/32/2010 o pożyczkę krótkoterminową w celu zapewnienia ciągłości finansowania zadania pn.: „Modernizacja ujęcia wody w Kobysewie", w której określono m.in.:
  - kwotę pożyczki: 400.000,00 zł (łączny planowany koszt zadania: 1.054.622,00 zł.),
  - okres udzielenia pożyczki: do 30.06.2011r.,
  - oprocentowanie pożyczki: 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 4 % w skali roku,
  - termin realizacji zadania i przekazanie go do eksploatacji: 30.09.2010r.,
  - termin spłaty pożyczki: ustala się na dzień 30.06.2011r., ale nie później niż 7 dni po uzyskaniu pomocy finansowej z funduszu Unii Europejskiej.

- odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 31.10.2010r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
- za każdy dzień opóźnienia w spłacie pożyczki Pożyczkodawca pobiera odsetki za zwłokę w wysokości stosowanej w razie zwłoki w płatności zobowiązań podatkowych,
- odsetki za zwłokę pobiera się za okres od następnego dnia po upływie terminu płatności należności do dnia dokonania zapłaty włącznie, tj. do dnia uznania rachunku bankowego Pożyczkodawcy,
- zabezpieczenie spłaty pożyczki i odsetek od kapitału: weksel własny in blanco,
- warunki i okoliczności wypowiedzenia umowy przez Pożyczkodawcę.

Jednostka nie występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii w sprawie zaciągnięcia powyższej pożyczki. Rada Gminy w uchwale budżetowej określiła limity zobowiązań, w ramach, których udzieliła Wójtowi Gminy upoważnienia do zaciągania pożyczek i kredytów.

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 400.000,00 zł w celu zapewnienia ciągłości finansowania zadania realizowanego z udziałem środków Unii Europejskiej pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czeczewo".

- W dniu 16.07.2010r. Gmina Przodkowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika p. Grażyny Ramczyk, podpisała z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku Umowę nr WFOŚ/PK/36/2010 o pożyczkę krótkoterminową w celu zapewnienia ciągłości finansowania zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czeczewo", w której określono m.in.:
  - kwotę pożyczki: 400.000,00 zł (łączny planowany koszt zadania: 2.053.436,00zł.),
  - okres udzielenia pożyczki: do 30.06.2011r.,
  - oprocentowanie pożyczki: 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 4 % w skali roku,
  - termin realizacji zadania i przekazanie go do eksploatacji: 31.07.2010r.,
  - termin spłaty pożyczki: ustala się na dzień 30.06.2011r., ale nie później niż 7 dni po uzyskaniu pomocy finansowej z funduszu Unii Europejskiej,

- odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 30.09.2010r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
- za każdy dzień opóźnienia w spłacie pożyczki Pożyczkodawca pobiera odsetki za zwłokę w wysokości stosowanej w razie zwłoki w płatności zobowiązań podatkowych,
- odsetki za zwłokę pobiera się za okres od następnego dnia po upływie terminu płatności należności do dnia dokonania zapłaty włącznie, tj. do dnia uznania rachunku bankowego Pożyczkodawcy,
- zabezpieczenie spłaty pożyczki i odsetek od kapitału: weksel własny in blanco,
- dostarczenie rozliczenia Zadania w terminie do 31.10.2010r.,
- warunki i okoliczności wypowiedzenia umowy przez Pożyczkodawcę.

Jednostka nie występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii w sprawie zaciągnięcia powyższej pożyczki. Rada Gminy w uchwale budżetowej określiła limity zobowiązań, w ramach, których udzieliła Wójtowi Gminy upoważnienia do zaciągania pożyczek i kredytów.

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 260.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Modernizacja ujęcia wody w Kobysewie".

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Gminy Uchwałą Nr XXV/350/2010 z dnia 15 marca 2010r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku.
- Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Rady Gminy wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 22.03.2010r.
- Uchwałą Nr 077/g258/K/II/10 z dnia 28 kwietnia 2010r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 300.000,00 zł.
- W dniu 16.07.2010r. Gmina Przodkowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika p. Grażyny Ramczyk, podpisała z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku Umowę nr WFOŚ/P/31/2010 o pożyczkę na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Modernizacja ujęcia wody w Kobysewie", w której określono m.in.:
  - kwotę pożyczki: 260.000,00 zł (łączny planowany koszt zadania: 1.054.622,00 zł.),
  - okres udzielenia pożyczki: do 30.09.2013r.,

- oprocentowanie pożyczki: 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 3 % w skali roku,
- termin realizacji zadania i przekazanie go do eksploatacji: 30.09.2010r.,
- termin wypłaty transz pożyczki: do 30.09.2010r.,
- spłaty rat pożyczki:
  - ✓ 1 rata w kwocie 50.000,00 zł w dniu 28.02.2011r.,
  - ✓ 2 rata w kwocie 50.000,00 zł w dniu 30.09.2011r.,
  - ✓ 3 rata w kwocie 50.000,00 zł w dniu 30.04.2012r.,
  - ✓ 4 rata w kwocie 32.000,00 zł w dniu 30.09.2012r.,
  - ✓ 5 rata w kwocie 52.000,00 zł w dniu 30.04.2013r.,
  - ✓ 6 rata w kwocie 26.000,00 zł w dniu 30.09.2013r.,
- odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 31.10.2010r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
- za każdy dzień opóźnienia w spłacie pożyczki lub jej raty Pożyczkodawca pobiera odsetki za zwłokę w wysokości stosowanej w razie zwłoki w płatności zobowiązań podatkowych,
- odsetki za zwłokę pobiera się za okres od następnego dnia po upływie terminu płatności należności do dnia dokonania zapłaty włącznie, tj. do dnia uznania rachunku bankowego Pożyczkodawcy,
- zabezpieczenie spłaty pożyczki i odsetek: weksel własny in blanco,
- dostarczenie rozliczenia Zadania w terminie do 30.11.2010r.,
- warunki i okoliczności wypowiedzenia umowy przez Pożyczkodawcę.

2.3.2. Obligacje – emisja papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

O emisji obligacji komunalnych postanowiła Rada Gminy podejmując Uchwałę Nr XXVII/379/2010 z dnia 27 maja 2010r. w sprawie emisji obligacji komunalnych, w której określono:

- Gmina Przodkowo wyemituje 7.700 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 7.700.000,00 zł;
- środki z emisji obligacji zostaną przeznaczone na:
  - ° pokrycie planowanego deficytu budżetowego jst wynikającego z wydatków określonych w budżecie gminy na rok 2010,

- wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;

– emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 100 osób;

– obligacje zostaną wyemitowane w 2010r. w następujących seriach:

1) seria A10 o wartości 100.000,00 zł,
2) seria B10 o wartości 500.000,00 zł,
3) seria C10 o wartości 400.000,00 zł,
4) seria D10 o wartości 500.000,00 zł,
5) seria E10 o wartości 500.000,00 zł,
6) seria F10 o wartości 600.000,00 zł,
7) seria G10 o wartości 600.000,00 zł,
8) seria H10 o wartości 600.000,00 zł,
9) seria I10 o wartości 600.000,00 zł,
10) seria J10 o wartości 600.000,00 zł,
11) seria K10 o wartości 700.000,00 zł,
12) seria L10 o wartości 500.000,00 zł,
13) seria M10 o wartości 500.000,00 zł,
14) seria N10 o wartości 500.000,00 zł,
15) seria O10 o wartości 500.000,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Dnia 1 lipca 2010r. została zawarta Umowa nr DFP/50/2010 pomiędzy PKO Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie, a Gminą Przodkowo reprezentowaną przez Wójta Gmina p. Andrzeja Wyrzykowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Grażyny Ramczyk, w której Emitent zlecił Bankowi zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 7.700 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda.
- Z tytułu wynagrodzenia za wykonanie zlecenia objętego umową Bank otrzymał prowizję w wysokości 15.400,00 zł.
- Wypłata wynagrodzenia nastąpiła na podstawie F-ry VAT nr DFP/10032806 z dnia 25.08.2010r. w wysokości 15.400,00 zł (nr dok. księg. 891 z dnia 31.08.2010r.).
- W objętym kontrolą 2010 roku wyemitowano obligacje w wysokości 7.700.000,00 zł;
  - ✓ w dniu 24.08.2010r. na kwotę 500.000,00 zł (nr dok. księg. 706),
  - ✓ w dniu 24.08.2010r. na kwotę 500.000,00 zł (nr dok. księg. 707),

- ✓ w dniu 24.08.2010r. na kwotę 400.000,00 zł (nr dok. księg. 708),
- ✓ w dniu 02.09.2010r. na kwotę 600.000,00 zł (nr dok. księg. 734),
- ✓ w dniu 02.09.2010r. na kwotę 500.000,00 zł (nr dok. księg. 735),
- ✓ w dniu 02.09.2010r. na kwotę 500.000,00 zł (nr dok. księg. 746),
- ✓ w dniu 24.09.2010r. na kwotę 700.000,00 zł (nr dok. księg. 825),
- ✓ w dniu 24.09.2010r. na kwotę 600.000,00 zł (nr dok. księg. 826),
- ✓ w dniu 24.09.2010r. na kwotę 600.000,00 zł (nr dok. księg. 827),
- ✓ w dniu 20.10.2010r. na kwotę 600.000,00 zł (nr dok. księg. 926),
- ✓ w dniu 29.12.2010r. na kwotę 600.000,00 zł (nr dok. księg. 1182),
- ✓ w dniu 29.12.2010r. na kwotę 500.000,00 zł (nr dok. księg. 1183),
- ✓ w dniu 29.12.2010r. na kwotę 500.000,00 zł (nr dok. księg. 1184),
- ✓ w dniu 29.12.2010r. na kwotę 500.000,00 zł (nr dok. księg. 1185),
- ✓ w dniu 29.12.2010r. na kwotę 100.000,00 zł (nr dok. księg. 1186).

- Przychody budżetu gminy z tytułu emisji obligacji w 2010r. w kwocie 7.700.000,00 zł ewidencjonowano na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe".
- Ustalono, że wskazana wyżej uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 31.05.2010r.
- Uchwałą Nr 089/g258/O/II/10 z dnia 18 czerwca 2010 roku skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uznał, że Gmina Przodkowo spełnia wymogi ustawowe dotyczące możliwości wykupu emitowanych obligacji komunalnych.

2.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W latach 2007 – 2010 kontrolowana jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.

2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

Kontrolowana jednostka w latach 2007 – 2010 roku nie realizowała przychodów związanych z prywatyzacją majątku, ponieważ nie wystąpiły takie przypadki w kontrolowanym okresie.

2.4. Dochody budżetowe.

W 2010 roku dochody wykonane ogółem Gminy Przodkowo wyniosły 24.920.703,99 zł, co stanowiło 92,42% planu (26.964.763,00 zł).

Rodzaje i tytuły dochodów w 2010 roku przedstawia poniższa tabela:

Paragraf klasyfikacji budżetowej		Plan po zmianach	Wykonanie
1		2	3
0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	2.189.846,00	2.286.724,00
0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	90.000,00	107.715,32
0310	Podatek od nieruchomości	1.901.024,00	1.869.877,93
0320	Podatek rolny	146.546,00	146.659,80
0330	Podatek leśny	21.440,00	21.642,60
0340	Podatek od środków transportowych	285.852,00	278.260,90
0350	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	2.000,00	7.203,79
0360	Podatek od spadków i darowizn	15.000,00	28.500,82
0400	Wpływy z opłaty produktowej	200,00	1.090,50
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	24.000,00	23.035,50
0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	3.000,00	24.406,82
0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	585,00	585,60
0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	112.388,00	106.894,49
0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	61.000,00	50.328,36
0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	280.000,00	317.976,80
0690	Wpływy z różnych opłat	18.000,00	29.924,35
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	66.395,00	70.693,78
0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	745,00	356,07
0770	Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	415.702,00	9.389,32
0830	Wpływy z usług	741.520,00	742.533,63
0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	8.937,00	13.257,09
0920	Pozostałe odsetki	25.470,00	32.035,95
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	20.875,00	22.545,00

0970	Wpływy z różnych dochodów	28.026,00	35.354,71
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	3.878.717,00	3.824.455,82
2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji państwowej	800,00	800,00
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	330.295,00	311.710,14
2360	Dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	16.424,00	9.665,75
2440	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	57.800,00	34.385,00
2680	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	22.314,00	21.751,00
2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	11.032.471,00	11.032.471,00
6205	Dotacje rozwojowe	1.575.858,00	1.345.304,27
6207	Dotacje rozwojowe	1.703.958,00	215.592,88
6260	Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	90.000,00	90.000,00
6290	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	100.000,00	110.000,00
6300	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	100.000,00	100.000,00
6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	1.597.575,00	1.597.575,00
RAZEM:		**26.964.763,00**	**24.920.703,99**

2.4.1. Subwencje i dotacje.

Subwencje.

- Pismem Ministra Finansów Nr ST3/4820/19/2009 z dnia 08.10.2009r. poinformowano Gminę Przodkowo o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2010 rok, które wynosiły:

  – część wyrównawcza – 2.668.419,00 zł

  w tym:

  kwota podstawowa – 2.215.974,00 zł

kwota uzupełniająca	–	452.445,00 zł
– część równoważąca	–	145.776,00 zł
– część oświatowa	–	8.262.835,00 zł
Razem:		**11.077.030,00 zł**

O przeznaczeniu wymienionych powyżej środków zadecydowała Rada Gminy Przodkowo podejmując Uchwałę Nr XXIV/336/09 z dnia 17 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przodkowo na rok 2010.

- Pismem Ministra Finansów Nr ST3/4820/2/10 z dnia 09.02.2010r. zwiększono o kwotę 262.476,00 zł, a poszczególne części wyniosły:

– część wyrównawcza	–	2.668.419,00 zł
w tym:		
kwota podstawowa	–	2.215.974,00 zł
kwota uzupełniająca	–	452.445,00 zł
– część równoważąca	–	151.226,00 zł
– część oświatowa	–	8.519.861,00 zł
Razem:		**11.339.506,00 zł**

Rada Gminy wprowadziła kwotę do planu dochodów budżetu Uchwałą Nr XXV/349/2010 z dnia 15 marca 2010r.

- Pismem Ministra Finansów Nr ST5/0341/121c/KBM/10/2706 z dnia 12.08.2010r. poinformowano Gminę o zmniejszeniu przyznanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 rok o kwotę 307.035,00 zł.

Rada Gminy wprowadziła kwotę do planu dochodów budżetu Uchwałą Nr XXX/401/2010 z dnia 29 września 2010r.

Ostateczne wysokości rocznej subwencji ogólnej w poszczególnych częściach wyniosły:

– część wyrównawcza	–	2.668.419,00 zł
w tym:		
kwota podstawowa	–	2.215.974,00 zł
kwota uzupełniająca	–	452.445,00 zł
– część równoważąca	–	151.226,00 zł
– część oświatowa	–	8.212.826,00 zł
Razem:		**11.032.471,00 zł**

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- Po uzyskaniu informacji od Ministra Finansów o zmianach w kwotach subwencji ogólnej Rada Gminy Przodkowo każdorazowo decydowała o przeznaczeniu środków, podejmując odpowiednie uchwały.
- Minister Finansów przekazywał Gminie w 2010 roku:
  - część wyrównawczą subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 15-go dnia każdego miesiąca,
  - część równoważącą subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 25-go dnia każdego miesiąca,
  - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych (do 25-go dnia każdego miesiąca), w tym rata za marzec wynosiła 2/13 ogólnej kwoty subwencji.
- Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

W poniższym zestawieniu przedstawiono rodzaje i kwoty otrzymanych i zrealizowanych w 2010 roku dotacji, ujętych w § 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin":

Rozdział	Kwoty dotacji			Data zwrotu dotacji
	otrzymanych	wykorzysta-nych	zwróco-nych	
§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin				
80101 – Szkoły podstawowe	10.130,00	10.130,00	0,00	-
80195 – Oświata i wychowanie -pozostała działalność	660,00	660,00	0,00	-
85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6.500,00	6.273,00	227,00	17.12.2010
85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	54.100,00	54.100,00	0,00	-
85216 – Zasiłki stałe	80.000,00	78.766,75	1.233,25	17.12.2010
85219 – Ośrodki pomocy społecznej	24.820,00	24.820,00	0,00	-
85295 – Pomoc społeczna - pozostała działalność	59.850,00	59.850,00	0,00	-

85415 – Pomoc materialna dla uczniów	94.235,00	77.110,39	17.124,61	30.09.2010 (16.904,00 zł) 04.12.2010 (220,61 zł)
Razem:	**330.295,00**	**311.710,14**	**18.584,86**	

Kontrolą objęto losowo wybrane dotacje, tj.:

1) w rozdziale 80101 – kwotę 10.130,00 zł.

W roku 2010 decyzją Wojewody Pomorskiego nr 23/37/2010 z dnia 26.04.2010r. wsparcie na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw otrzymały dwie szkoły:

- Szkoła Podstawowa w Wilanowie – w wysokości 4.140,00 zł,
- Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie – w wysokości 5.990,00 zł.

W Szkole Podstawowej w Wilanowie całkowity koszt poniesiony na realizację zadania wyniósł 7.068,00 zł, w tym:

✓ środki dotacji – 4.140,00 zł,

✓ środki własne – 2.928,00 zł.

W Zespole Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie całkowity koszt poniesiony na realizację zadania wyniósł 8.021,93 zł, w tym:

✓ środki dotacji – 5.990,00 zł,

✓ środki własne – 2.031,93 zł.

Przyznane środki dotacji zostały wykorzystane przez szkoły w całości zgodnie z przeznaczeniem. W obu szkołach zakupiono meble szkolne, służące wyposażeniu sal dydaktycznych z rządowego programu „Radosna Szkoła", przeznaczone dla kl. I – III. Wydatki sklasyfikowano w § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek".

2) w rozdziale 80195 kwotę 660,00 zł.

Przyznane środki dotacji zostały wykorzystane w kwocie 660,00 zł zgodnie z przeznaczeniem, tj.: na sfinansowanie – w ramach podnoszenia jakości oświaty – prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego. Wydatku dokonano na podstawie *List płac – umowa o dzieło* o następujących numerach:

✓ 515 (Szkoła Podstawowa w Przodkowie) – na kwotę brutto 400,00 zł, w tym: środki dotacji - 264,00 zł, środki własne - 136,00 zł;

- ✓ 516 (Szkoła Podstawowa w Czeczewie) – na kwotę brutto 200,00 zł, w tym: środki dotacji - 132,00 zł, środki własne - 68,00 zł;
- ✓ 517 (Szkoła Podstawowa w Wilanowie) – na kwotę brutto 400,00 zł, w tym: środki dotacji - 264,00 zł, środki własne - 136,00 zł.

Wydatki sklasyfikowano w paragrafie 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe".

3) w rozdziale 85219 kwotę 24.820,00 zł.

- ➢ Przyznane środki dotacji zostały wykorzystane w kwocie 24.820,00 zł zgodnie z przeznaczeniem, tj.:
  - **w wysokości 2.820,00 zł** – na wypłatę dodatku w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Przodkowie, realizującego pracę socjalną w środowisku w 2010 roku,
  - **w wysokości 22.000,00 zł** – na działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przodkowie.

Środki dotacji wykorzystano w całości. Wydatki sklasyfikowano w następujących paragrafach:

- 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – 21.403,00 zł,
- 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne – 2.961,00 zł,
- 4120 – Składki na Fundusz Pracy – 456,00 zł.

4) w rozdziale 85295 kwotę 59.850,00 zł.

- **kwotę 59.850,00 zł –** z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania", o którym mowa w ustawie z dnia 29.12.2005r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania" (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 z późn. zm.). Zadanie realizowane było przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie.

Środki dotacji wykorzystano w całości. Pomoc przyznano w formie posiłku lub w formie zasiłku celowego. Wydatek sklasyfikowano w § 3110 – Świadczenia społeczne.

5) w rozdziale 85415 kwotę 94.235,00 zł.

- **kwotę 56.614,39 zł –** z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, o której mowa w art. 90d art. 90e ustawy o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Zawiadomienie z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem nr FB.I-

3050/23/MS/2010 z dnia 26.03.2010r. – 34.396 zł oraz pismem nr FB.I-3050/106/MS/2010 z dnia 14.10.2010r. – 22.439 zł.

Z pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów szkolnych oraz zasiłków szkolnych – losowych w 2010 roku skorzystało 257 uczniów szkół podstawowych , gimnazjalnych, ponadgimnazjalnych.

Na stypendia szkolne i zasiłki wydatkowano z budżetu Gminy kwotę w łącznej wysokości 70.767,96 zł, z czego: z dotacji – kwotę 56.614,39 zł, ze środków własnych – 14.153,57 zł.

Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 220,61 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 04.12.2010r.

Wydatki na stypendia zostały sklasyfikowane w § 3240 – Stypendia dla uczniów.

- **kwotę 20.496,00 zł** – z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach realizacji Rządowego programu pomocy uczniom w 2010r. „Wyprawka szkolna" oraz wypłaty uczniom zasiłku powodziowego na cele edukacyjne.

  Zawiadomienie z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem nr FB.I-3050/66/MS/2010 z dnia 30.06.2010r. – 37.400,00 zł.

Z przedstawionych kontrolującym list uczniów, sporządzonych przez poszczególne szkoły, wynika że:

- dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 20.496,00 zł – z pomocy na zakup podręczników skorzystało 126 uczniów szkół podstawowych, gimnazjalnych;
- dofinansowania podręczników dokonano:
  - stosując kryterium dochodowe,
  - poza kryterium dochodowym;
- wydatki sklasyfikowano w § 3260 – Inne formy pomocy dla uczniów;
- pieniądze zostały przekazane rodzicom lub prawnym opiekunom (pokwitowania odbioru widnieją na listach uczniów);
- dnia 30.09.2010r. dokonano zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 16.904,00 zł na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

Na realizację zadań inwestycyjnych Gmina Przodkowo otrzymała w 2010 roku z budżetu państwa dotację celową w wysokości 1.597.575,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie, realizowanego w ramach programu wieloletniego pn. *Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011*, przedsięwzięcia inwestycyjnego *„Poprawa bezpieczeństwa drogi gminnej 156013G od skrzyżowania przy Szkole Podstawowej w Wilanowie z drogą wojewódzką nr 224 do miejscowości Kłosowo i skrzyżowania z drogą powiatową 1416G".* (sklasyfikowaną w rozdziale 60016 § 6330).

Prawidłowość wydatkowania powyższej dotacji, przyznanej zgodnie z § 1 Umowy nr 07-G/ZFE-III-NPPDL/10 z dnia 11.02.2010r. zmienionej aneksem nr 1 z dnia 12.05.2010r. do w/w Umowy objęta była kontrolą Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w Gdańsku. Kontrolę przeprowadzono w dniu 02.03.2011r.

W związku z powyższym odstąpiono od szczegółowej kontroli niniejszego zagadnienia.

Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych.

W roku 2010 Gmina Przodkowo otrzymała dotacje klasyfikowane w § 2440 „Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych", tj.:

- Z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Przodkowo" – w wysokości 19.385,00 zł (rozdział 90002 – Gospodarka odpadami).
- Z Ministerstwa Sportu i Turystyki z przeznaczeniem na realizację zadania „Zajęcia sportowo – rekreacyjne dla uczniów 2010" – w wysokości 15.000,00 zł (rozdział 92695 – Kultura fizyczna i sport - pozostała działalność).

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji dotyczących powyższych zadań i stwierdzono, co następuje:

1) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku przyznał Gminie Przodkowo na wniosek z dnia 31.08.2010r. dotację w wysokości 42.800,00 zł

na realizację zadania pn.: *Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Przodkowo*.

- W dniu 3 grudnia 2010 roku zawarto pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Przodkowo Umowę Nr WFOŚ/D/III-24/244/2010/Azbest, w której określono, że Dotujący wypłaci dotację ze środków udostępnionych przez:
  - NFOŚiGW – do kwoty 21.400,00 zł,
  - WFOŚiGW – do kwoty 21.400,00 zł.

  Aneksem Nr 1, sporządzonym w dniu 22.02.2011r. do powyższej umowy, zmieniono m.in.:
  - kwotę dotacji z kwoty 42.800,00 zł na kwotę 38.770,00 zł , w tym: z NFOŚiGW – 19.385,00 zł, z WFOŚiGW – 19.385,00 zł;
  - termin osiągnięcia efektu rzeczowego i ekologicznego z dnia 31.01.2011r. na dzień 31.03.2011r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W roku 2010 WFOŚiGW przekazał Gminie środki z dotacji w dniu 31.12.2010r. w wysokości 19.385,00 zł, natomiast NFOŚiGW przekazał w dniu 09.03.2011r. w wysokości 19.385,00 zł.
- Ogólne koszty realizacji zadania wyniosły 38.770,00 zł, w tym:
  - środki WFOŚiGW – 19.385,00 zł,
  - środki NFOŚiGW – 19.385,00 zł.

  Środki dotacji otrzymane w 2010 roku wykorzystano w całości.
- Wydatki sklasyfikowano w paragrafie § 4300 – Zakup usług pozostałych.
- Kontrolowana jednostka, zgodnie z ustaleniami zawartymi w Umowie sporządziła i przedstawiła Ministerstwu Sportu i Turystyki:
  - Rozliczenie Umowy nr WFOŚ/D/III-24/244/2010/Azbest, dołączając do:
    - Sprawozdanie z osiągniętych efektów rzeczowych i ekologicznych,
    - Zestawienie kart przekazania odpadów zawierających azbest do unieszkodliwienia,
    - Zestawienie faktur dotyczących kosztów kwalifikowanych zadania,
  - Zestawienie kart przekazania odpadów na podstawie których zostały wystawione faktury.
- Przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i w wyznaczonym terminie.

2) Ministerstwo Sportu i Turystyki z siedzibą w Warszawie przyznało Gminie Przodkowo na wniosek dotację wysokości 15.000,00 zł ze środków Funduszu Zajęć Sportowo Rekreacyjnych dla Uczniów w 2010 roku.
W dniu 1 marca 2010 roku zawarto pomiędzy Ministerstwem Sportu i Turystyki a Gminą Przodkowo Umowę Nr 127/DSP/ZSR/10/EL/0852/0782 o dofinansowanie.
Umowa obowiązywała w okresie 01.03.2010r. – 30.12.2010r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W ramach przyznanych środków realizowano zadanie: „Umiem pływać – nie boję się wody" zajęcia z zakresu nauki pływania dla uczniów kl. IV szkół podstawowych z terenu Gminy Przodkowo. Zajęcia z nauki pływania realizowano na Krytej Pływalni „NECZK" w Kartuzach. Naukę pływania prowadziło 2 instruktorów.
- Ogólne koszty realizacji zadania wyniosły 30.101,40 zł, w tym:
  - środki Ministerstwa Sportu i Turystyki – 15.000,00 zł,
  - środki własne Gminy Przodkowo – 15.101,40 zł.

  Środki finansowe z Ministerstwa Sportu i Turystyki wykorzystano w całości.
- Wydatków dokonano, klasyfikując je według następujących paragrafów:
  - 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe 9.101,40 zł
  - 4300 – Zakup usług pozostałych 21.000,00 zł

  Razem: 30.101,40 zł
- Kontrolowana jednostka, zgodnie z ustaleniami zawartymi w Umowie sporządziła i przedstawiła Ministerstwu Sportu i Turystyki dokumentację sprawozdawczą.
- Przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i w wyznaczonym terminie.

Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.

W roku 2010 kontrolowana jednostka otrzymała dotacje klasyfikowane w § 6260 „Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych", tj.:

– Z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego – Departament Środowiska, Rolnictwa i Zasobów Naturalnych z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych z przeznaczeniem na realizację zadania „Modernizacja drogi transportu rolnego,

w obrębie geodezyjnym Załęże, na działkach nr 2 i 6" – w wysokości 90.000,00 zł (rozdział 60017 – Drogi wewnętrzne).

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- W dniu 24 czerwca 2010 roku Samorząd Województwa Pomorskiego w Gdańsku zawarł z Gminą Przodkowo Umowę Nr DROŚ/R/12/2010 o przekazanie dotacji celowej na realizację powyższego zadania w wysokości 90.000,00 zł.
  W Umowie określono m.in.:
  – termin wykonania zadania do dnia 31.10.2010r.,
  – przekazanie dotacji nastąpi w drodze przelewu w terminie 14 dni od dnia odbioru wykonania zadania.
- Gmina Przodkowo realizując zadanie powierzyła wykonanie „Modernizacji drogi transportu rolnego, w obrębie geodezyjnym Załęże" Wykonawcy wyłonionemu w drodze przetargu nieograniczonego.
  Postępowanie przetargowe obejmowało w całości modernizację dróg gminnych podzielonych na poszczególne odcinki.
  Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 509.325,89 zł, co stanowiło 132.671,50 euro.
  Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 21.03.2010r. na podstawie kosztorysów inwestorskich.
  Zamawiający zamierzał przeznaczyć środki na sfinansowanie zamówienia w kwocie 621.377,58 zł.

Zamawiający: **Gmina Przodkowo**

Nazwa postępowania: **Modernizacja odcinków dróg gminnych**

Nr postępowania: **GnF/3040/5/2010**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **509.325,89 zł (132.671,50 Euro)**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsce zamieszczenia)	- Portal Urzędu Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 79034-2010) - Strona internetowa Zamawiającego - Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	- 21.03.2010 - 23.03.2010 - 22.03.2010
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego – Gmina Przodkowo	do 07.04.2010 do godz. 10^{45}
4.	Liczba oferentów	2	-
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
6.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Drogowo–Mostowe DROMOS Sp. z o.o. ul. Gdańska 26 83-300 Kartuzy	-
8.	Cena wybranej oferty	537.567,01 zł (brutto)	-
9.	Data zawartej umowy	-	15.04.2010 06.07.2010
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Portal Urzędu Zamówień Publicznych	- 16.04.2010

- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty i oświadczenia z SIWZ zatwierdzonej przez Wójta Gminy Przodkowo	Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe DROMOS Sp. z o.o. Kartuzy	SKANSKA S.A. Warszawa
Cena (brutto)	537.567,01 zł	596.400,44 zł
Dowód wpłaty wadium (10.000,00 zł) – Załącznik Nr 1	+ (gwarancja bankowa na zapłatę wadium)	+ (przelew z dnia 02.04.2010)
Wypełniony formularz ofertowy – Załącznik Nr 2	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 1-4 ustawy PZP – Załącznik Nr 4	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunku udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 24 ustawy PZP – Załącznik Nr 5	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej – wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert – Załącznik Nr 6	+ KRS z dnia 08.12.2009	+ KRS z dnia 09.03.2010
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego o niezaleganiu z opłacaniem podatków – wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert – Załącznik Nr 7	+ 14.01.2010	+ 10.02.2010
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające o niezaleganiu z opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne i ubezpieczenie społeczne – wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert – Załącznik Nr 8	+ 22.03.2010	+ 23.02.2010
Wykaz wykonanych, w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie co najmniej 2 robót budowlanych polegających na modernizacji, przebudowie dróg o nawierzchni bitumicznej wartości min. 3.000.000,00 zł – Załącznik Nr 9	+	+
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami o ich kwalifikacjach zawodowych, doświadczeniach i wykształceniu oraz zakresie wykonywanych przez nich czynności (z załączeniem uprawnień, aktualnych zaświadczeń o przynależności do właściwej izby samorządu zawodowego) - Załącznik Nr 10	+	+

Wymagane dokumenty i oświadczenia z SIWZ zatwierdzonej przez Wójta Gminy Przodkowo	Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe DROMOS Sp. z o.o. Kartuzy	SKANSKA S.A. Warszawa
Opłacona polisa, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej przedmiotem zamówienia na kwotę min. 500.000,00 zł – Załącznik nr 11	+	+
Pełnomocnictwo określające jego zakres w przypadku, gdy Wykonawcę reprezentuje pełnomocnik – Załącznik Nr 12	nie dotyczy	+

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych oświadczeń i dokumentów.
- Pomiędzy Gminą Przodkowo a Przedsiębiorstwem Drogowo – Mostowym DROMOS Sp. z o.o. w Warszawie zawarto dwie umowy, tj.:
  - Umowę nr 3329/47/2010 w dniu 15.04.2010r. – obejmującą modernizację odcinków dróg gminnych w:
    - Młynku poprzez wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno – bitumicznych na powierzchni 903 m^2 (215 m x 4,2 m) na podbudowie z kruszywa łamanego grubości 15 cm po zagęszczeniu,
    - Tokarach poprzez wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno – bitumicznych na powierzchni 840 m^2 (200 m x 4,2 m) na podbudowie z kruszywa łamanego grubości 15 cm po zagęszczeniu,
    - Stanisławach poprzez wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno – bitumicznych na powierzchni 836 m^2 (220 m x 3,8 m) na podbudowie z kruszywa łamanego grubości 15 cm po zagęszczeniu,
    - Otalżynie poprzez wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno – bitumicznych na powierzchni 840 m^2 (200 m x 4,2 m) na podbudowie z kruszywa łamanego grubości 15 cm po zagęszczeniu,
    - Barwiku poprzez wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno – bitumicznych na powierzchni 840 m^2 (200 m x 4,2 m) na podbudowie z kruszywa łamanego grubości 15 cm po zagęszczeniu;
  - Umowę nr 3329/74/2010 w dniu 06.07.2010r. – obejmującą modernizację odcinka drogi gminnej:
    - Załęże – Kawle – Trzy Rzeki poprzez wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno – bitumicznych na powierzchni 4200 m^2 (1000 m x 4,2 m) na podbudowie z kruszywa łamanego grubości 15 cm po zagęszczeniu.

Szczegółową kontrolą objęto realizację Umowy nr 3329/74/2010 z dnia 06.07.2010r., której przedmiotem jest modernizacja odcinka drogi gminnej dofinansowana z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych.

W umowie określono m.in.:	
Termin wykonania robót	14 dni od podpisania umowy
Wartość robót	268.253,60 zł
Zabezpieczenie należytego wykonania	Nie określono
Płatność	30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót
Wysokość kar dla Wykonawcy	• 0,3% wynagrodzenia brutto - za każdy rozpoczęty dzień po upływie terminu wykonania przedmiotu umowy, • 0,3% wynagrodzenia brutto - za każdy dzień opóźnienia liczonego od dnia wyznaczonego na usunięcie wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi, • 5% wynagrodzenia brutto za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy.
Wysokość kar dla Zamawiającego	• 5% wynagrodzenia brutto za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Zamawiającego
Gwarancja	Gwarancja na przedmiot umowy – 24 miesiące

- W umowie nie określono warunków zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pomimo że w SIWZ oraz w projekcie umowy w § 7 zawarto uregulowania dotyczące niniejszego zabezpieczenia, tj.: cyt.: „Strony potwierdzają, że przed zawarciem umowy Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ofertowego (ceny ofertowej brutto) (…)".

  Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że Wykonawca wniósł zabezpieczenie w łącznej wysokości 53.756,70 zł (w tym: 26.931,34 zł – dotyczące Umowy nr 3329/47/2010 oraz 26.825,36 zł – dotyczące Umowy nr 3329/74/2010) w formie *Gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu nr 953-A-228560 z dnia 13.04.2010r.* W niniejszej *Gwarancji* określono termin jej obowiązywania od dnia 15.04.2010r. do dnia 11.06.2010r., w związku z czym w dniu zawarcia Umowy nr 3329/74/2010, tj. 06.07.2010r. *Gwarancja ubezpieczeniowa* była nieobowiązująca.

  Zestawienie akt roboczych stanowi Załącznik Nr 9 do niniejszego protokołu kontroli.

- Roboty, będące przedmiotem Umowy nr 3329/74/2010, zostały wykonane w terminie, tj. 15.07.2010r. – zgłoszenie Wykonawcy robót do odbioru z dnia 15.07.2010r., protokół odbioru końcowego robót z dnia 20.07.2010r.
- Za wykonanie przedmiotowego zamówienia Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe DROMOS Sp. z o.o. wystawiło fakturę VAT Nr 33/1/2010 z dnia 21.07.2010r. na kwotę 268.253,60 zł.

Fakturę zapłacono terminowo – 05.08.2010r. - WB Nr 151.

Zmodernizowaną drogę Załęże – Kawle – Trzy Rzeki przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.08.2010r. dokumentem OT Nr 22/10.

- Ogólne koszty realizacji zadania wyniosły 268.253,60 zł, w tym:
  - środki Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych – 90.000,00 zł,
  - środki własne Gminy Przodkowo – 178.253,60 zł.

Środki dotacji wykorzystano w całości.

- Wydatek sklasyfikowano w rozdziale 60017 § 6050.
- Przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i w wyznaczonym terminie.

Dotacje rozwojowe

– Kwoty dotacji rozwojowych otrzymanych w 2010 roku przez kontrolowaną jednostkę, ujętych w §§ 6205, 6207 –„Dotacje rozwojowe", przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Rozdział	Określenie dofinansowanego Projektu	Paragraf	Kwoty otrzymanych dotacji
1.	**01010** – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Przodkowo: Kawle Górne - Przodkowo, Pomieczyno Umowa Nr PL0425/E2/2.1.5/031/09 z dnia 10.06.2009r.	6205	1.345.304,27
2.	**80101** – Szkoły podstawowe	Termomodernizacja budynków oświatowych na terenie Powiatu Kartuskiego Umowa Nr UDA-RPPM.05.05.00-00-003/09-00 z dnia 29.04.2010r.	6207	209.492,88
		Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Przodkowie Umowa Nr UDA-RPPM.09.01.00-00-062/09-00 z dnia 26.01.2010r.	6207	6.100,00
			6205	**1.345.304,27**
	Razem :		**6207**	**215.592,88**

Poniższe dotacje rozwojowe objęte były kontrolami przeprowadzonymi przez:

- Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – projekt dofinansowany ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Przodkowo: Kawle Górne - Przodkowo, Pomieczyno".

Kontrolę przeprowadzono w dniach 16 – 17.09.2010r.

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego – projekt dofinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Przodkowie". Kontrolę przeprowadzono w dniach 12-14.10.2011r. i 27.10.2011r. Ustalenia z kontroli realizacji projektu zawarto w *Informacji pokontrolnej Nr 99/P/1/11/II.*

Szczegółową kontrolą objęto dotację rozwojową otrzymaną przez Gminę Przodkowo ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na dofinansowanie projektu: „Termomodernizacja budynków oświatowych na terenie Powiatu Kartuskiego", obejmującego m.in. Termomodernizację Szkoły Podstawowej w Wilanowie.

- Umową Nr UDA-RPPM.05.05.00-00-003/09-00 zawartą w dniu 29.04.2010r. pomiędzy:

  Województwem Pomorskim a:

  - Partnerem Wiodącym – Powiatem Kartuskim

  oraz partnerami:

  - Gminą Chmielno,
  - Gminą Kartuzy,
  - Gminą Przodkowo,
  - Gminą Somonino,
  - Gminą Sierakowice,
  - Gminą Stężyca,
  - Gminą Sulęczyno,
  - Gminą Żukowo

  Instytucja Zarządzająca – Zarząd Województwo Pomorskiego przyznała m.in. Gminie Przodkowo dofinansowanie w formie dotacji rozwojowej na realizację Projektu w kwocie nieprzekraczającej 209.492,88 zł.

  Ponadto w Umowie określono m.in.:

  – Termin realizacji Projektu:
    - rozpoczęcie realizacji – 01.04.2010r.,
    - zakończenie rzeczowe realizacji – 31.01.2011r.,
    - zakończenie finansowe realizacji – 31.03.2011r.;
  – warunek przekazania Partnerom dofinansowania:
    - złożenie przez Partnera Wiodącego do Instytucji Zarządzającej spełniającego wymogi formalne, merytoryczne i rachunkowe wniosku o płatność wraz m.in.

z kopiami faktur, kopiami dokumentów potwierdzających odbiór urządzeń lub wykonanie prac, kopiami wyciągów bankowych z rachunków poszczególnych Partnerów przedstawiających operacje związane ze złożonymi dokumentami księgowymi, kopiami innych dokumentów potwierdzających i uzasadniających prawidłową realizację Projektu;

– poświadczenie faktycznego i prawidłowego poniesienia wydatków oraz ich kwalifikowalności przez Instytucję Zarządzającą.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Kontrolowana jednostka otrzymała w 2010 roku środki na współfinansowanie Programu w wysokości 209.492,88 zł, które ujęto w rozdziale 80101 § 6207.
- Wydatkowane środki rozliczono na podstawie *Wniosków o płatność* – do wniosków dołączono zestawienia wydatków oraz kserokopie wyciągów bankowych potwierdzających poniesienie wydatków.
- Środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.

2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w roku 2010.

2.4.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

Ustalono, co następuje:

- W kontrolowanej jednostce uregulowania dotyczące ewidencji i poboru podatków i opłat zawarto w *Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Przodkowo*, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 58/05 Wójta Gminy z dnia 30.09.2005r. (zmienionego Zarządzeniem Nr 2/09 Wójta Gminy z dnia 02.01.2009r.).
- Plan kont obejmował konta rachunkowe wymienione w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych j.s.t. (Dz. U. Nr 112, poz. 761 z późn. zm.).
- Prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.
- Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.
- Urząd Gminy nie posiada wyodrębnionego bankowego rachunku bieżącego dochodów.

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 jednostki budżetowej" w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych", jako wtórny zapis operacji ujętych w wyciągu bankowym do konta 133. Zapisy na koncie 130 dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym zachodziła pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

- Ewidencja szczegółowa prowadzona jest następująco:
  - dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku płaconym przez niego na rachunek bankowy,
  - na kontach ksiąg pomocniczych prowadzi się ewidencję księgową według podziałek klasyfikacji budżetowej,
  - prowadzenie ewidencji analitycznej techniką komputerową w postaci kont podatników umożliwia ustalenie stanu należności (zaległości) oraz zobowiązań (nadpłaty),
  - w ewidencji samoczynnie przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z poprzedniego roku na rok następny.

2.4.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W wyniku kontroli w powyższym zakresie ustalono, co następuje:

- W roku objętym kontrolą przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego.
- W wyniku kontroli terminowości doręczenia decyzji wymiarowych ustalono, że podatnikom będącym mieszkańcami Gminy Przodkowo decyzje doręczano za pośrednictwem sołtysów/ inkasentów w terminie, co najmniej 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności.
  Podatnikom zamieszkałym poza terenem Gminy decyzje wymiarowe doręczano z odpowiednim wyprzedzeniem za pośrednictwem poczty. Odbiór decyzji był kwitowany „potwierdzeniem odbioru".
- W kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki nie doręczonych decyzji, gdyż występowało „doręczenie fikcyjne" określone w przepisach art. 150 Ordynacji podatkowej.

- W przypadkach, kiedy decyzja wymiarowa nie została doręczona w związku z niemożnością ustalenia adresu podatnika organ podatkowy zwracał się do Urzędów Gmin/Miast z W*nioskiem o udostępnienie danych z ewidencji ludności, zbioru PESEL oraz z ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych* lub do Centralnego Biura Adresowego w celu ustalenia adresu podatnika.
- Nie występowano do sądu z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej z uwagi, że nie wystąpiła taka konieczność w okresie objętym kontrolą.
- Organ podatkowy w roku 2009 nie wydał żadnej decyzji w trybie przepisów art. 100 Ordynacji podatkowej o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy, ponieważ nie zaistniała taka konieczność.
- W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie wydał decyzji o odpowiedzialności dzierżawcy, ponieważ nie wystąpiły takie przypadki.
- Przypisów zobowiązania podatkowego dokonywano z dniem otrzymania przez organ podatkowy potwierdzenia odbioru decyzji wymiarowej.
- Organ podatkowy występował do podatników z żądaniem złożenia informacji podatkowej lub deklaracji w przypadku niedopełnienia przez podatnika tego obowiązku.

2.4.2.3. Podatek od nieruchomości.

- Stawki podatku od nieruchomości w roku 2010 określone zostały w § 1 Uchwały Nr XVI/247/08 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 listopada 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i pomocy de mini mis na 2009 rok, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 134 poz. 3399 z dnia 17.12.2008r.

  W § 2 w/w Uchwały zwolniono z podatku od nieruchomości:

  – budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej na dwa lata od dnia powstania obowiązku podatkowego w następujących przypadkach:
    - gdy po raz pierwszy zostaje rozpoczęta działalność gospodarcza na terenie Gminy Przodkowo,
    - gdy działalność gospodarcza jest prowadzona bez względu na datę jej rozpoczęcia i zostaną wybudowane nowe budynki lub zostanie dokonana rozbudowa już istniejących w związku z tą działalnością;

– budynki nowo wybudowane zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przekraczające powierzchnię użytkową 3.000 m^2 na okres 3 lat od dnia powstania obowiązku podatkowego.

Ponadto w § 4 w/w Uchwały zwolniono 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,
  ° kultury fizycznej;
– grunty pod drogami nie stanowiące dróg publicznych.

- Uchwałą Nr XXIV/243/05 z dnia 28 listopada 2005r. Rady Gminy Przodkowo wprowadziła w życie wzory formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, tj.:
  ° Formularz IN-1 – Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, jako Załącznik Nr 1 do przedmiotowej Uchwały,
  ° Formularz DN-1 – Deklaracja na podatek od nieruchomości, jako Załącznik Nr 2 do przedmiotowej Uchwały.

  Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 130 poz. 2724 z dnia 05.12.2005r.
- Uchwałą Nr VIII/135/07 z dnia 5 grudnia 2007r. Rada Gminy Przodkowo wprowadziła zmiany, tj. nowy wzór Deklaracji na podatek od nieruchomości (DN-1).

  Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 168 poz. 3563 z dnia 17 grudnia 2007r.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 23 podatników – osób prawnych spośród 48, wybranych z *Wykazu płatników podatku – podatek od nieruchomości osoby prawne* z dnia 13.10.2011r. o następujących numerach kont:

- 58-00000063 – ANR Gospodarstwo Nadzoru i Administrowania Zasobem Własności Rolnej Skarbu Państwa w Skarszewach,
- 58-00000064 – Bank BPH S.A. z siedzibą w Krakowie,
- 58-00000056 – KRAB Sp. z o.o. z siedzibą w Kawlach Dolnych,
- 58-00000064 – FARMA Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- 58-00000063 – ADMIRAŁ Sp. z o.o. z siedzibą w Rumi,
- 58-00000046 – Bank Spółdzielczy z siedzibą w Sztumie,
- 58-00000042 – Burhens Meble Sp. z o.o. z siedzibą w Kawlach Górnych,
- 58-00000018 – Dom Pomocy Społecznej z siedzibą w Kobysewie,
- 58-00000020 – DREWIL Sp. z o.o. z siedzibą w Przodkowie,
- 58-00000013 – EKOTECHNIK Sp. z o.o. z siedzibą w Rąbie,
- 58-00000047 – ENERGA - OPERATOR S.A. z siedzibą w Gdańsku,
- 58-00000045 – ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie,
- 58-00000009 – EUROPLASTIC POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Kawlach Dolnych,
- 58-00000011 – Fabryka Styropianu „ARBET" Bartosik, Czernicki, Funke, Kuncer, Muzyczuk Spółka jawna z siedzibą w Koszalinie,
- 58-00000062 – FENSTER KELLER POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Pomieczynie,
- 58-00000030 – Firma Handlowa SULMIN Borkowscy Spółka jawna z siedzibą w Sulminie,
- 58-00000061 – Gmina Przodkowo z siedzibą w Przodkowie,
- 58-00000055 – IZOHAN Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- 58-00000058 – OPERATOR GAZOCIĄGÓW PRZESYŁOWYCH GAZ – SYSTEM S.A. z siedzibą w Warszawie

oraz podatników, u których przypis podatku od nieruchomości wynosi 0,00 zł, w związku z czym nie mają wygenerowanego numeru konta podatnika, tj.:

- CARITAS Archidiecezja Gdańska z siedzibą w Sopocie,
- Nadleśnictwo Kartuzy z siedzibą w Kartuzach,
- Nadleśnictwo Kolbudy z siedzibą w Kolbudach,
- Parafia Rzymskokatolicka p.w. Niepokalanego Poczęcia NMP w Grzybnie.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Wszystkie osoby prawne złożyły *Deklaracje na podatek od nieruchomości (DN-1).* Deklaracje podatkowe składane przez osoby prawne były weryfikowane przez inspektora pod względem formalnym.
- Deklaracje podatkowe przez osoby prawne składane były w wyznaczonym terminie.
- Dane wykazywane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.
- Kwoty podatków były pobierane przez organ podatkowy w prawidłowej wysokości.

Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych i prawidłowość wyliczenia kwoty podatku od nieruchomości losowo wybranych podatników – osób fizycznych, tj.:

➢ 64 podatników wybranych z *Wykazu płatników podatku – podatek od nieruchomości osoby fizyczne* z dnia 13.10.2011r. (spośród 2192 pozycji) z następujących sołectw:

– Czeczewo – o numerach kont podatnika: 13-00001579, 13-00001782, 13-00001380, 13-00001379, 13-00000982, 13-00003277, 13-00002804, 13-00003097, 13-00001726, 13-00001646, 13-00002528, 13-00002646, 13-00001867, 13-00000080, 13-00001024, 13-00000310/269, 13-00000896, 13-00002453;

– Przodkowo – o numerach kont podatnika: 13-00001325, 13-00001268, 13-00001216, 13-00001214, 13-00001327, 13-00001137, 13-00003553, 13-00001076, 13-00003493, 13-00003492, 13-00001145, 13-00001150, 13-00001720, 13-00001144;

– Tokary – o numerach kont podatnika: 13-00000310/142, 13- 00001567, 13-00003143, 13-00002417, 13-00000881, 13-000000310/120, 13-00000310/159, 13-00002501, 13-00000310/177, 13-00003312, 13-00001480, 13-000003152, 13-00003243, 13-000003153, 13-00003944, 13-00000310/34, 13-000003136, 13-00003184, 13-00003950, 13-00003101;

– Szarłata – o numerach kont podatnika: 13-00000934, 13-00002428, 13-00002918, 13-00003395, 13-00002076, 13-00003697, 13-00001675, 13-00000601, 13-00003201, 13-000002461, 13-00002339, 13-00002075;

➢ 20 podatników u których wystąpiło łączne zobowiązanie pieniężne z następujących sołectw:

– Pomieczyno – o numerach kont podatnika: 00003454, 00003451, 00003507, 00003448, 00002299, 00003172;

- Załęże – o numerach kont podatnika: 00002554, 00000764, 00003551, 000003120, 00001309, 00001305, 00000676, 00003281, 00002153, 00000659, 00000786, 00000665;
- Kosowo – o numerze konta podatnika: 00003463;
- Kłosowo – o numerze konta podatnika: 00003935.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- W związku z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości osoby fizyczne składały Informacje podatkowe.
- Informacje podatkowe zawierają adnotację, że zostały sprawdzone pod względem formalnym przez inspektora Urzędu.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków.
- W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy.
- Podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej.
- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

Dochody budżetu Gminy Przodkowo w roku 2010 z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" – 1.005.752,85 zł, co stanowiło 97,41% planu dochodów w wysokości 1.032.547,00 zł;
- rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" – 864.125,08 zł, co stanowiło 99,50% planu dochodów w wysokości 868.477,00 zł.

2.4.2.4. Podatek rolny.

- Podstawą do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Przodkowo w 2010 roku jest średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy,

ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP "Monitor Polski", tj. 34,10 zł za 1 dt.

Stawka podatku rolnego w 2010 roku wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych (od 1 ha przeliczeniowego gruntów) 34,10 zł/dt x 2,5 dt = 85,25 zł,
- dla pozostałych gruntów (od 1 ha wynikającego z ewidencji gruntów i budynków) 34,10 zł/dt x 5 dt = 170,50 zł.

- Uchwałą Nr XXIV/244/05 z dnia 28 listopada 2005r. Rady Gminy Przodkowo wprowadziła w życie wzory formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku rolnego, tj.:
  - Formularz IR-1 – Informacja w sprawie podatku rolnego, jako Załącznik Nr 1 do przedmiotowej Uchwały,
  - Formularz DR-1 – Deklaracja na podatek rolny, jako Załącznik Nr 2 do przedmiotowej Uchwały.

  Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 130 poz. 2725 z dnia 05.12.2005r.
- Uchwałą Nr VIII/136/07 z dnia 5 grudnia 2007r. Rada Gminy Przodkowo wprowadziła zmiany, tj. nowy wzór Deklaracji na podatek od nieruchomości (DR-1).

  Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 168 poz. 3564 z dnia 17 grudnia 2007r.

Kontrolą objęto wszystkich podatników – osoby prawne lub jednostki nie posiadające osobowości prawnej, tj.:

- ANR Gospodarstwo Nadzoru i Administrowania Zasobem Własności Rolnej Skarbu Państwa w Skarszewach,
- CARITAS Archidiecezji Gdańskiej z siedzibą w Sopocie,
- Dom Pomocy Społecznej DPS w Kobysewie,
- FENSTER KELLER POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Pomieczynie,
- KANALOA INVESTMENT Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- Nadleśnictwo Kartuzy z siedzibą w Kartuzach,
- Nadleśnictwo Kolbudy z siedzibą w Kolbudach,
- NORD POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- Parafia Rzymskokatolicka pw. Niepokalanego Poczęcia NMP w Grzybnie,
- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Józefa w Czeczewie,

- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Józefa w Pomieczynie,
- Parafia Rzymskokatolicka w Przodkowie,
- PBR MAGARON Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- PROMYCZEK Sp. z o.o. z siedzibą w Żukowie,
- Przedsiębiorstwo Rolno – Spożywcze „ASTRA" Sp. z o.o. z siedzibą w Kartuzach,
- Przedsiębiorstwo Usługowo – Produkcyjne „SENKO" Sp. z o.o. z siedzibą w Kosowie,
- Polski Związek Działkowców – Rodzinny Ogród Działkowy „TUCHOMEK" w Warzenku,
- Spółka Medyczna Gdańsk - Południe Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- SULMET Fabryka Okuć Sp. z o.o. z siedzibą w Sulminie.

Ustalono, co następuje:

- Wyżej wymienieni podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny w ustawowo określonym terminie, za wyjątkiem dwóch podatników, tj.:
  - Promyczek Sp. z o.o. – deklarację złożono dnia 09.08.2010r., akt notarialny z dnia 14.07.2010r. – 12 dni po terminie,
  - Przedsiębiorstwo Rolno - Spożywcze ASTRA Sp. z o.o. – deklarację złożono dnia 01.02.2010r. – 17 dni po terminie.
- W deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne wykazywano ilości i klasy użytków rolnych zgodnie z ilością wynikającą z ewidencji gruntów i budynków.
- Prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki właściwe dla III okręgu podatkowego, do którego zaliczona została Gmina Przodkowo.
- Dokonywano weryfikacji danych wykazanych w deklaracjach na podatek rolny, porównując je z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, za wyjątkiem podatnika ANR Gospodarstwo Nadzoru i Administrowania Zasobem Własności Rolnej Skarbu Państwa, który w deklaracji DR-1 na 2010 rok wykazał łączną powierzchnię w hektarach przeliczeniowych 22,4946 ha natomiast kontrolującym przedstawiono wypisy z ewidencji gruntów z okresu 17.05.2011r. – 27.06.2011r. na łączną powierzchnię gruntów rolnych w hektarach przeliczeniowych 1,3547 ha, tj. mniejszą niż wykazana w deklaracji DR-1 na 2010r. Z ustnych informacji inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wiejskich – Pani Doroty Halman wynika, że nie zweryfikowano deklaracji na podatek rolny na 2010 rok. W związku z niemożnością uzyskania wstecznych informacji o posiadanych przez ANR

gruntach w 2010 roku nie można stwierdzić jaką ilością gruntów dysponował podatnik w tym okresie.

Ustalenia kontrolujących wobec podatnika ANR, dotyczące podatku rolnego na 2011 rok:

- Organ podatkowy, weryfikując dane zawarte w złożonej deklaracji DR-1 na 2011r. z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, stwierdził nieprawidłowości w powierzchni gruntów będących w posiadaniu podatnika i wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień (Wezwanie 3121/564/11 z dnia 31.05.2011r.). Podatnik w dniu 24.06.2011r. złożył korektę deklaracji DR-1, uwzględniając prawidłowe powierzchnie gruntów rolnych wynikające z ewidencji gruntów oraz prawidłowo wyliczył podatek rolny.

– Prezes Rodzinnego Ogrodu Działkowego „TUCHOMEK" złożył w miesiącu grudniu 2009 roku wniosek o zwolnienie z podatku rolnego, na podstawie którego organ podatkowy wydał decyzję zwalniającą z podatku rolnego za 2010 rok.

- Kontrolą objęto również 66 losowo wybranych podatników – osoby fizyczne spośród 2595 podatników z następujących sołectw:
  - Kczewo – o numerach kont podatnika: 01-00001813, 01-00002550, 01-00002549;
  - Warzenko – o numerach kont podatnika: 01-00002467, 01-00002683, 01-00002946, 01-00000986, 01-000003118, 01-00002226, 01-00000758, 01-00002223, 01-00002224, 01-00003597, 01-00001410, 01-00002689, 01-00000923, 01-00003268, 01-00002355, 01-00003671, 01-00002381, 01-00000310;
  - Czeczewo – o numerach kont podatnika: 01-00003246, 01-00003377, 01-00003637, 01-00003130, 01-00003336, 01-00003290, 01-000003128, 01-00003237, 01-00003329, 01-00003285, 01-00000310/399, 01-00003340, 01-00003364, 01-00003513, 01-00000310/401;
  - Przodkowo – o numerach kont podatnika: 01-00002518, 01-00001089, 01-00003665, 01-00003249, 01-00003275, 01-00003363, 01-00003278, 01-00003653, 01-00003153, 01-00003251, 01-00003639, 01-00003335, 01-00003468, 01-00003382, 01-00003159, 01-00002028;
  - Smołdzino – o numerach kont podatnika: 01-00003145, 01-00003300, 01-00003391, 01-00001971, 01-00003207, 01-00003208, 01-00002312;
  - Tokary – o numerach kont podatnika: 10-00002005, 01-00000834, 01-00002135, 01-00003328, 01-000003146, 01-000003111, 01-00003181.

Ustalono, co następuje:

- Wyżej wymienieni podatnicy złożyli pisemne informacje o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku rolnego, za wyjątkiem podatnika o numerze konta 01-00003300, u którego stwierdzono, że:
  - z ewidencji gruntów wynika, że podatnik jest właścicielem gruntów o powierzchni 2.1332 ha, w tym: sklasyfikowane jako grunty orne klasy RIVa – 1.3251 ha oraz grunty orne klasy RIVb – 0.8081 ha,
  - w *Decyzji nr 311/233/10 z dnia 2010.02.02 w sprawie podatku rolnego za 2010 rok* wykazana powierzchnia gruntów była zgodna z ewidencją gruntów – prawidłowo naliczono podatek rolny, który wynosił 147,00 zł, tj. 1.3251 ha x 0,90 (przelicznik dla III okręgu podatkowego) x 85,25 (stawka podatku) oraz 0.8081 ha x 0,65 (przelicznik dla III okręgu podatkowego) x 85,25 (stawka podatku),
  - natomiast w *Informacji w sprawie podatku rolnego za rok 2006 (IR-1)* wykazana powierzchnia gruntów:
    - klasy IVa wynosiła 1.42 ha,
    - klasy IVb wynosiła 0.99 ha,
  - w związku z powyższą niezgodnością organ podatkowy nie wezwał podatnika do skorygowania *Informacji*;
- Dokonywano weryfikacji złożonych informacji, co do zgodności:
  - wykazanych powierzchni gruntów rolnych z ewidencją gruntów, za wyjątkiem przypadku wyżej opisanego,
  - zastosowanej stawki podatkowej,
  - rachunkowej przyjętej podstawy i naliczenia wysokości zobowiązania podatkowego.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów.
- Prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe.
- W decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalono należny podatek rolny.
- W przypadkach wystąpienia obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości wystawiono jedną decyzję / nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne.

Gmina Przodkowo naliczała i przekazywała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego, tj.:

- kwotę 896,25 zł – dnia 31.03.2010r.,

- kwotę 660,32 zł – dnia 26.05.2010r.,
- kwotę 678,56 zł – dnia 24.09.2010r.,
- kwotę 537,48 zł – dnia 24.11.2010r.,
- kwotę 163,24 zł – dnia 31.12.2010r. (wyrównanie za 2010 rok).

Dochody budżetu Gminy Przodkowo w roku 2010 z tytułu podatku rolnego (§ 0320) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" – 2.990,00 zł, co stanowiło 100,17% planu dochodów w wysokości 2.985,00 zł;
- rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" – 143.669,80 zł, co stanowiło 100,08% planu dochodów w wysokości 143.561,00 zł.

2.4.2.5. Podatek leśny.

- Średnia cena sprzedaży 1 m^3 drewna, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2009r., obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009 roku, wyniosła 136,54 zł za 1 m^3.

  Rada Gminy Przodkowa nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009r., przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy, w związku z czym stawka podatku leśnego w 2009 roku wynosiła:

  – od 1 hektara powierzchni lasu:
  0,220 m^3 x 136,54 zł/m^3 = 30,04 zł,
  – dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych (stawka obniżona o 50 %):
  0,220 m^3 x 136,54 zł/m^3 x 50% = 15,02 zł.
- Uchwałą Nr XXIV/245/05 z dnia 28 listopada 2005r. Rady Gminy Przodkowo wprowadziła w życie wzory formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku leśnego, tj.:

- Formularz IL-1 – Informacja w sprawie podatku leśnego, jako Załącznik Nr 1 do przedmiotowej Uchwały,
- Formularz DL-1 – Deklaracja na podatek leśny, jako Załącznik Nr 2 do przedmiotowej Uchwały.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 130 poz. 2726 z dnia 05.12.2005r.

- Uchwałą Nr VIII/137/07 z dnia 5 grudnia 2007r. Rada Gminy Przodkowo wprowadziła zmiany, tj. nowy wzór Deklaracji na podatek leśny (DL-1).
  Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 168 poz. 3565 z dnia 17 grudnia 2007r.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą wszystkich podatników – osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, tj.:

- ANR Gospodarstwo Nadzoru i Administrowania Zasobem Własności Rolnej Skarbu Państwa w Skarszewach,
- CARITAS Archidiecezji Gdańskiej z siedzibą w Sopocie,
- Dom Pomocy Społecznej w Kobysewie,
- KANALOA INVESTMENT Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- Nadleśnictwo Kartuzy z siedzibą w Kartuzach,
- Nadleśnictwo Kolbudy z siedzibą w Kolbudach,
- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Józefa w Czeczewie,
- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Józefa w Pomieczynie,
- Spółka Medyczna Gdańsk - Południe z siedzibą w Gdańsku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Osoby prawne przekazały *Deklaracje na podatek leśny* do Urzędu Gminy w ustawowym terminie.
- Powierzchnie lasów wykazane w deklaracjach przez osoby prawne były zgodne z ewidencją gruntów.
- Dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
  - wykazanych powierzchni lasów z wypisem z ewidencji gruntów,
  - zastosowanej stawki podatkowej,
  - rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego.

Ponadto szczegółową kontrolą objęto również 36 losowo wybranych podatników – osoby fizyczne spośród 542 podatników z następujących sołectw:

- Rąb – o numerach rejestru podatnika: 00000440, 00000437, 00003165, 00000310/339;
- Kosowo – o numerach rejestru podatnika: 00000499, 00000522;
- Czeczewo – o numerach rejestru podatnika: 000000067, 00003203, 00000079;
- Tokary – o numerach rejestru podatnika: 00003422;
- Szarłata – o numerach rejestru podatnika: 00000366, 00003233, 00003179;
- Kczewo – o numerach rejestru podatnika: 00000147;
- Kłosowo – o numerach rejestru podatnika: 00003209, 00000025;
- Smołdzino – o numerach rejestru podatnika: 00000235, 00000223, 00002063, 00003170, 00000972;
- Załęże – o numerach rejestru podatnika: 00000409, 000000310/318, 00003689;
- Kobysewo – o numerach rejestru podatnika: 00000134, 00000310/49, 00001996, 00000125, 00000121;
- Przodkowo – o numerach rejestru podatnika: 00003631, 00000672, 00000161, 00003423, 00003546;
- Pomieczyno – o numerach rejestru podatnika: 000000310/191 (dwóch współwłaścicieli).

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wszystkim podatnikom będącym osobami fizycznymi doręczono decyzje wymiarowe we właściwym terminie;
- podatnicy podatku leśnego przestrzegali obowiązku złożenia pisemnej informacji o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku;
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie lasów wynikającą z rejestru gruntów;
- stosowano prawidłową stawkę podatkową.

Dochody budżetu Gminy Przodkowo w roku 2010 z tytułu podatku leśnego (§ 0330) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

➢ rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych

jednostek organizacyjnych" – 9.382,00 zł, co stanowiło 100,19% planu dochodów w wysokości 9.364,00 zł;

- rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" – 12.260,60 zł, co stanowiło 101,53% planu dochodów w wysokości 12.076,00 zł.

2.4.2.6. Podatek od środków transportowych.

- Stawki podatku od środków transportowych w roku 2010 określone zostały w § 1 Uchwały Nr XVI/248/08 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 listopada 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w Gminie Przodkowo w 2009r., którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 134 poz. 3400 z dnia 17.12.2008r.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku od środków transportowych, objęto dokumentację dotyczącą wszystkich podatników – osób prawnych, tj.:

- Kunikowski i Spółka Sp. z o.o. z siedzibą w Przodkowie,
- EUROPLASTIC POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Kawlach Dolnych,
- Fenster Keller Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Pomieczynie,
- Urząd Gminy Przodkowo,
- Przedsiębiorstwo Usługowo – Produkcyjne „SENKO" Sp. z o.o. z siedzibą w Kosowie.

Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych i prawidłowość wyliczenia kwoty podatku od środków transportowych 24 losowo wybranych podatników – osób fizycznych spośród 55, wybranych z *Wykazu podatników na dzień 31.12.2010r. – osoby fizyczne* o następujących numerach ewidencyjnych: 00000202, 00000217, 00000222, 00000224, 00000229, 00000236, 00000246, 00000247, 00000249, 00000250, 00000251, 00000257, 00000259, 00000260, 00000262, 00000271, 00000286, 00000293, 00000296, 00000298, 00000299, 00000300, 00000302, 00000304.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez

podatników. Dane o pojazdach aktualizowane są na podstawie informacji o zmianach przekazywanych przez Starostwo Powiatowe w Kartuzach.

- Ewidencja środków transportowych prowadzona jest metodą komputerową i zawiera wszystkie dane niezbędne do ustalenia wysokości zobowiązania.
- Organ podatkowy egzekwował od podatników obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych.
- Podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy.
- 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.
- Podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy lub do kasy Urzędu.
- W przypadku nieterminowych wpłat podatku naliczano odsetki za zwłokę.
- Dochody budżetu Gminy Przodkowo w roku 2010 z tytułu podatku od środków transportowych (§ 0340), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s, wyniosły:
  - rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" – 7.684,00 zł, co stanowiło 113,57% planu dochodów w wysokości 6.766,00 zł,
  - rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" – 270.576,90 zł, co stanowiło 96,95% planu dochodów w wysokości 279.086,00 zł.

2.4.2.7. Opłata skarbowa

Kontrolą objęto opłaty skarbowe wnoszone w miesiącu maju 2010r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- opłaty skarbowe pobierano:
  - w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej, tj.:
    - dokonanie czynności urzędowej na podstawie zgłoszenia lub na wniosek,
    - wydanie zaświadczenia na wniosek,
    - wydanie zezwolenia (pozwolenia, koncesji);

- ➢ w przypadkach złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii - w sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym;
- osoba żądająca wykonania czynności, o której mowa powyżej, uiszczała opłatę skarbową w wysokości należnej za tę czynność przed jej dokonaniem;
- opłaty skarbowe wpłacano w kasie Urzędu Gminy lub na jego rachunek bankowy.

Dochody budżetu Gminy Przodkowo w roku 2010 z tytułu opłaty skarbowej, wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0410 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw – wpływy z opłaty skarbowej" wyniosły 23.035,50 zł, co stanowiło 95,98% planu dochodów w wysokości 24.000,00 zł.

2.4.2.8. Opłata uzdrowiskowa.

W 2010 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty uzdrowiskowej.

2.4.2.9. Opłata miejscowa.

Kontrolowana jednostka nie realizowała w roku 2010 dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

2.4.2.10. Opłata targowa.

Kontrolowana jednostka nie realizowała w roku 2010 dochodów z tytułu opłaty targowej.

2.4.2.11. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów.

- Zarządzeniem Nr 58/05 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 30 września 2005r. w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Przodkowo przyjęto: „Instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat" stanowiącą Załącznik do Zarządzenia.

Zmiany wprowadzono:

- Zarządzeniem Nr 2/09 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 2 stycznia 2009r.,
- Zarządzeniem Nr 178/10 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 31 grudnia 2010r.

- Uchwałą Nr III/16/06 z dnia 27 grudnia 2006r. w sprawie przyznania sołtysom diet Rada Gminy Przodkowo określiła, że sołtysom Gminy Przodkowo przysługuje dieta w wysokości 200,00 zł miesięcznie za całokształt czynności wykonywanych w związku

z pełnioną funkcją. Powyższa kwota zawiera również koszty podróży ponoszone z tytułu wyjazdów służbowych. W § 2 uchwały zapisano, że należności będą wypłacane miesięcznie w kasie Urzędu lub przelewane na konto osobiste sołtysa w terminie do ostatniego dnia danego miesiąca. Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2007r.

W wyniku kontroli ustalono że:

- Urząd Gminy w Przodkowie reprezentowany przez Wójta Gminy podpisał 15 upoważnień z sołtysami – inkasentami 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 inkasenci otrzymują kwitariusz przychodowy do przyjmowania bieżących wpłat;
- po zakończeniu inkasa sołtysi mają obowiązek przekazać kopie dowodów wpłat za każdą ratę do Urzędu Gminy;
- zainkasowaną gotówkę inkasenci mają obowiązek wpłacić na konto do Banku Spółdzielczego w Przodkowie następnego dnia po terminie płatności;
- kontroli poddano wykazy wpłat następujących sołectw:
  - Szarłata – I, II, III, IV rata – podatki i opłaty wiejskie oraz należność za wodę,
  - Kłosowo – I, II, III, IV rata – podatki i opłaty wiejskie,
  - Kosowo – I, II, III, IV rata – podatki i opłaty wiejskie oraz należność za wodę,
  - Warzenko – I, II, III, IV rata– podatki i opłaty wiejskie oraz należność za wodę i ścieki,
  - Czeczewo – I, II, III, IV rata – podatki i opłaty wiejskie oraz należność za wodę,
  - Pomieczyno – I, II, III, IV rata– podatki i opłaty wiejskie oraz należność za wodę i ścieki,
  - Hopy – I, II, III, IV rata – podatki i opłaty wiejskie oraz należność za wodę,
  - Tokary – I, II, III, IV rata– podatki i opłaty wiejskie oraz należność za wodę i ścieki.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.2.12. Powszechność opodatkowania.

Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie:

- wpisów do „Rejestru ewidencji działalności gospodarczej (1011 – 1207)" dokonanych w 2010 roku od numeru ewidencyjnego 1070 do numeru 1100.

Ustalono, co następuje:

- Osoby rozpoczynające działalność gospodarczą w 2010 roku, o numerach ewidencyjnych 1070 – 1100, złożyły:
  - *Informację w sprawie podatku od nieruchomości* (IN-1) – jednak w związku z ustaleniami zawartymi w § 2 pkt 1 Uchwały Nr XVI/247/08 Rady Gminy z dnia 27 listopada 2008r. zwolniono z podatku od nieruchomości budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej na dwa lata od dnia powstania obowiązku podatkowego w przypadku:
    - gdy po raz pierwszy zostaje rozpoczęta działalność gospodarcza na terenie Gminy Przodkowo,
    - gdy działalność gospodarcza jest prowadzona bez względu na datę jej rozpoczęcia i zostaną wybudowane nowe budynki lub zostanie dokonana rozbudowa już istniejących w związku z tą działalnością;

  lub

  - *Oświadczenie*, że nie zostały wydzielone odrębne pomieszczenia do prowadzenia działalności gospodarczej, a działalność jest prowadzona w terenie.
- W przypadku wpisu o numerze ewidencyjnym 1094 podatkiem od nieruchomości opodatkowano właściciela nieruchomości – zastosowane stawki były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy.

Podatek od środków transportowych.

Kontrolę powszechności opodatkowania pojazdów w podatku od środków transportowych przeprowadzono na podstawie informacji otrzymanych przez Urząd Gminy w Przodkowie z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Kartuzach.

Sprawdzeniu poddano podatników z wykazów pojazdów, z terenu Gminy Przodkowo, które zostały zarejestrowane od dnia 1 marca 2010 roku do dnia 31 sierpnia 2010 roku.

Na podstawie powyższych wykazów stwierdzono, że:

- Właściciele pojazdów zostali opodatkowani podatkiem od środków transportowych w prawidłowych wysokościach.
- W przypadkach nie złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych organ podatkowy występował z żądaniem złożenia tej deklaracji.

2.4.2.13. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

Ulgi i zwolnienia na podstawie ustawy o podatku rolnym.

- **Ulgi z tytułu nabycia gruntów.**

W roku 2010 Wójt Gminy udzielił ulg zwalniających z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha, wydając 2 decyzje o następujących numerach:

- 3111/116/10 z dnia 05.02.2010r.,
- 3111/349/10 z dnia 10.02.2010r.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto wszystkie decyzje, stwierdzono że:

- Zwalniano wyłącznie grunty nabyte w drodze kupna.
- Zwolnienie z podatku rolnego dotyczyło wyłącznie gruntów nabytych od indywidualnych właścicieli gospodarstw rolnych będących osobami obcymi.
- Powierzchnia utworzonego nowo lub powiększonego już istniejącego gospodarstwa nie przekraczała 100 ha.
- W decyzjach prawidłowo zastosowano okres zwolnienia.

- **Ulgi z tytułu użytkowania i użytkowania wieczystego gruntu rodzinnych ogrodów działkowych.**

W roku 2010 udzielono ulgi – zwolnienia od podatku rolnego dla:

- Rodzinnego Ogrodu Działkowego „Tuchomek" w Warzenku – Decyzja Nr 3111/643/09 z dnia 05.01.2010r. (decyzję podpisał Sekretarz Gminy – p. Izabela Kloskowska).

Na podstawie czynności kontrolnych, stwierdzono że:

- Ulgi udzielono na podstawie decyzji wydanej na wniosek podatnika, tj.:
  - Prezesa Rodzinnego Ogrodu Działkowego „Tuchomek" – wniosek wpłynął do Urzędu Gminy w Przodkowie w dniu 11.12.2009r.
- W decyzji przyznającej ulgę podano prawidłowy okres stosowania ulgi w podatku rolnym w 2010 roku, począwszy od dnia 01.01.2010r.

- **Ulgi z tytułu zaprzestania produkcji rolnej na użytkach rolnych.**

Uchwałą Nr XXXX/190/94 z dnia 27 stycznia 1994r. Rada Gminy Przodkowo określiła tryb i szczegółowe warunki zwolnienia z podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji (zmiana: Uchwała Nr XXIX/133/97 z dnia 13 lutego 1997r.)

W roku 2010 nie udzielono żadnej ulgi z powyższego tytułu, gdyż żaden podatnik nie wystąpił z wnioskiem o udzielenie ulgi.

Ulgi i zwolnienia na podstawie ustawy o podatku leśnym.

W roku 2009 ze zwolnienia w podatku leśnym na podstawie postanowień art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym korzystali podatnicy, którzy w swoich zasobach leśnych posiadali lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat.

Wszyscy podatnicy: osoby prawne i osoby fizyczne złożyli informacje lub deklaracje o wielkości powierzchni lasów zwolnionych z podatku leśnego.

Ulgi i zwolnienia na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W roku 2010 w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zwolnienia ustawowe w podatku od nieruchomości.

2.4.2.14. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

- W kontrolowanej jednostce wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków lub zaległości podatkowej, stanowiących dochód budżetu Gminy Przodkowo, której wysokość określono w Uchwale Nr XXXVI/197/98 Rady Gminy Przodkowo z dnia 30 marca 1998r. i wynosi ona 30% stawki odsetek za zwłokę ogłaszanej przez Ministra Finansów w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym „Monitor Polski".

W roku 2010 Wójt Gminy wydał decyzje dotyczące:

- umorzenia zaległości podatkowych:
  - 7 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych – w zakresie podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego;
- odroczenia zaległości podatkowych:
  - 1 decyzję dotyczącą odroczenia zaległości w podatku od środków transportowych,
  - 1 decyzję dotyczącą odroczenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

Kontroli poddano prawidłowość umarzania oraz odraczania terminu płatności zaległości podatkowych w oparciu o wszystkie decyzje wydane w roku 2010, tj.:

- *dotyczące umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości:*
  - z tytułu podatku od nieruchomości:
    - Nr 3110/1361/10 z dnia 12.11.2010r. – umorzono zaległość w wysokości 53,00 zł,
    - Nr 3110/1368/10 z dnia 07.12.2010r. – umorzono zaległość w wysokości 62,00 zł;
  - z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego:

- Nr 3113/1258/10 z dnia 25.03.2010r. – umorzono zaległość w wysokości 85,00 zł, w tym: podatek od nieruchomości - 20,00 zł, podatek rolny - 65,00 zł,
- Nr 3113/1259/10 z dnia 25.03.2010r. – umorzono zaległość w wysokości 152,00 zł, w tym: podatek od nieruchomości - 16,00 zł, podatek rolny - 136,00 zł,
- Nr 3113/1270/10 z dnia 21.04.2010r. – umorzono zaległość w wysokości 54,00 zł, w tym: podatek od nieruchomości - 50,00 zł, podatek rolny - 4,00 zł,
- Nr 3113/1337/10 z dnia 06.10.2010r. – umorzono zaległość w wysokości 152,00 zł, w tym: podatek od nieruchomości - 15,00 zł, podatek rolny - 137,00 zł,
- Nr 3113/1358/10 z dnia 06.12.2010r. – umorzono zaległość w wysokości 52,00 zł, w tym: podatek od nieruchomości - 50,00 zł, podatek rolny - 2,00 zł;

➢ *dotyczące odroczenia zaległości podatkowych:*

- z tytułu podatku od środków transportowych:
  - Nr 3114/4/10 z dnia 15.04.2010r. – odroczono termin płatności zaległości podatkowej w wysokości 3.328,00 zł, odsetki w kwocie 28,00 zł, opłata prolongacyjna 20,00 zł do dnia 31.05.2010r.;
- z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego:
  - Nr 3113/1292/10 z dnia 29.07.2010r. – odroczono termin płatności zaległości podatkowej w łącznej wysokości 12.470,40 zł, opłata prolongacyjna 654,00 zł (opłata prolongacyjna 373,00 zł płatna do dnia 30.06.2010r., naliczona opłata prolongacyjna od dnia 01.07.2010r.) do dnia 31.03.2011r.

Ustalono, co następuje:

- Organ podatkowy przestrzegał zasady umarzania wyłącznie zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę.
- Wszystkie decyzje o udzielonych ulgach w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika.
- Ulgi w zapłacie podatku udzielano decyzją organu podatkowego.
- W każdym przypadku objętym kontrolą wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku lub zaległości podatkowej zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.
- Decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku wystawiane w roku 2010 spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

- Organ podatkowy pobierał opłatę prolongacyjną w ustalonej wysokości, tj. 30% odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych obowiązujących w dniu wydania decyzji o odroczeniu terminu płatności.
- Wójt Gminy Przodkowo na podstawie art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) podał do publicznej wiadomości (na stronie BIP) w dniu 25.05.2011r. ogłoszenie zawierające m.in. *Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w 2010 roku.* Wykaz zawierał ulgi dotyczące odroczenia zapłaty zaległości podatkowej, przewyższające kwotę 500 zł wraz ze wskazaniem przyczyn odroczenia.

2.4.2.15. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.

Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2010r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- podatku od nieruchomości – w wysokości 534.257,51 zł,
- podatku od środków transportowych w wysokości – 248.705,01 zł.

Prawidłowość wykazania skutków wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Rade Gminy Przodkowo na podstawie poniższych podatków, tj.:

- **Podatek rolny i podatek leśny.**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku rolnego i podatku leśnego, ponieważ Rada Gminy nie obniżyła:

- średniej ceny skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, tj. roku 2009,

– kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009r., przyjmowanej jako podstawę obliczania podatku leśnego na obszarze gminy.

- **Podatek od nieruchomości.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 534.257,51 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia za poszczególne miesiące 2010 roku.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości są obliczane przez program komputerowy, jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Gminy Przodkowo Nr XVI/247/08 z dnia 27 listopada 2008r., a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości wykazano w prawidłowych wysokościach.

- **Podatek od środków transportowych.**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 248.705,01 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych – 11.642,55 zł,
- osób fizycznych – 237.062,46 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych są obliczane ręcznie przez inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Gminy Przodkowo Nr XVI/248/08 z dnia 27 listopada 2008r. a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

Na podstawie szczegółowej kontroli, obejmującej prawidłowość wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób prawnych, stwierdzono, że skutki zostały wyliczone prawidłowo.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej (obliczone za okres sprawozdawczy) kształtowały się w następująco:

❖ *Umorzone zaległości podatkowe w:*

- podatku od nieruchomości w wysokości – 266,00 zł, które wynikały z:
  - ➢ 7 decyzji wydanych dla osób fizycznych:
    - Nr 3113/1258/10 z dnia 25.03.2010r. na kwotę 20,00 zł,
    - Nr 3113/1259/10 z dnia 25.03.2010r. na kwotę 16,00 zł,
    - Nr 3113/1270/10 z dnia 21.04.2010r. na kwotę 50,00 zł,
    - Nr 3113/1337/10 z dnia 06.10.2010r. na kwotę 15,00 zł,
    - Nr 3110/1361/10 z dnia 12.11.2010r. na kwotę 53,00 zł,
    - Nr 3113/1358/10 z dnia 06.12.2010r. na kwotę 50,00 zł,
    - Nr 3110/1368/10 z dnia 07.12.2010r. na kwotę 62,00 zł;
- podatku rolnego w wysokości – 344,00 zł, które wynikały z:
  - ➢ 5 decyzji wydanych dla osób fizycznych:
    - Nr 3113/1258/10 z dnia 25.03.2010r. na kwotę 65,00 zł,
    - Nr 3113/1259/10 z dnia 25.03.2010r. na kwotę 136,00 zł,
    - Nr 3113/1270/10 z dnia 21.04.2010r. na kwotę 4,00 zł,
    - Nr 3113/1337/10 z dnia 06.10.2010r. na kwotę 137,00 zł,
    - Nr 3110/1358/10 z dnia 06.12.2010r. na kwotę 2,00 zł.

Łączne kwoty ulg, wynikające z powyższych decyzji, prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2010r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2010r.

❖ *Odroczone terminy płatności w:*

- podatku rolnym – w wysokości 1.861,40 zł,
- podatku od nieruchomości – w wysokości 10.599,00 zł,
- podatku leśnym – w wysokości 10,00 zł.

Powyższe odroczone kwoty wynikały z decyzji Nr 3113/1292/10 z dnia 29.07.2010r. w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatkowej, która dotyczyła łącznego zobowiązania pieniężnego za II ratę 2009r. w kwocie 12.470,40 zł (podatek rolny - 1.861,40 zł, podatek od nieruchomości - 10.599,00 zł, podatek leśny - 10,00 zł) wraz z opłatą prolongacyjną w kwocie 373,00 zł. Termin płatności odroczono do dnia

31.03.2011r. W niniejszej decyzji prawidłowo naliczono od 01.07.2010r. opłatę prolongacyjną w kwocie 281,00 zł, płatną do dnia 31.03.2011r.

Łączne kwoty ulg, wynikające z powyższej decyzji, prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2010r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2010r.

2.4.2.16. Dochody z opłat adiacenckich.

Ustalono, że w kontrolowanym 2010 roku jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty adiacenciej. 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.

W dniu 29 września 2011r. Rada Gminy Przodkowo podjęła Uchwałę Nr IX/62/2011 w sprawie stawek procentowych opłat adiacenckich na terenie Gminy Przodkowo.

2.4.2.17. Opłata planistyczna.

W 2010 roku opłaty planistyczne ustalano na podstawie uchwał:

- Nr XXVI/271/2006 Rady Gminy z dnia 16 marca 2006r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Pomieczyno,
- Nr XX/202/2005 Rady Gminy z dnia 31 marca 2005r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Warzenko,
- Nr XXVI/277/2006 Rady Gminy z dnia 16 marca 2006r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Kobysewo.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje, ustalających wysokość opłaty planistycznej o następujących numerach:

- GnF-7212/03/10 z dnia 6 sierpnia 2010r.,
- GnF-7212/02/10 z dnia 6 sierpnia 2010r.,
- GnF-7212/01/10 z dnia 6 sierpnia 2010r.

Na podstawie kontroli stwierdzono, że:

- Przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty planistycznej zawiadamiano osoby (będące stroną w sprawie) o wszczęciu postępowania.
- Opłaty planistyczne ustalano na podstawie obowiązujących uchwał Rady Gminy Przodkowo.
- W związku ze sprzedażą przez właścicieli działek opłaty planistyczne ustalono w prawidłowych kwotach określonych w uchwałach, tj. w wysokości 15% i 30% wzrostu wartości nieruchomości.
- Wartość wszystkich działek została oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego – zakres wyceny obejmował prawo własności gruntu według stanu (daty) wejścia w życie planu miejscowego oraz według poziomu cen na dzień zbycia nieruchomości.
- Egzekwowano obowiązek terminowego wnoszenia opłat poprzez naliczanie odsetek. W stosunku do jednej osoby zalegającej z uiszczeniem opłaty podjęto środki egzekucyjne i tak:
  - tytułem wykonawczym objęto następującą decyzję (po uprzednim wysłaniu upomnienia):
  - Nr GnF-7212/02/10 – opłata planistyczna 14.622,00 zł, (wpłata kwoty 3.401,50 zł w dniu 09.11.2010r.- dow. księg. nr 16217, pozostała zaległość na koniec okresu: 11.220,50 zł.).

Dochody Gminy Przodkowo w 2010 roku z tytułu opłat planistycznych wyniosły kwotę 50.328,36 zł, które sklasyfikowano w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw" w § 0490 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw".

2.4.2.18. Opłata eksploatacyjna.

- W 2010 roku na rachunek Urzędu Gminy Przodkowo wpłynęła kwota 24.406,82 zł z tytułu opłaty eksploatacyjnej, sklasyfikowanej w rozdziale 75618 § 0460 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw – wpływy z opłaty eksploatacyjnej".
- Obowiązek wnoszenia opłaty dotyczył przedsiębiorców:
  - „WAKOZ" Sp. z o.o. z siedzibą w Luzinie
  - „WAKOZ – KRUSZYWO" sp. z o.o. z siedzibą w Lini,
  - „JAR-KOP" Jarosław Belka z siedzibą w Czeczewie,

- Antoni Hoppe zamieszkały w Czeczewie,
- ZAKŁAD USŁUG BUDOWLANYCH Roman Las z siedzibą w Rębiechowie,
- Oculis Investments Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. z siedzibą w Warszawie,
- Marek Szulca zamieszkały w Przodkowie,
- „KARO" Andrzej Tworek z siedzibą we Władysławowie.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Starosta Powiatu Kartuskiego wydał 4 decyzje – koncesje na poszukiwanie i rozpoznanie złoża kruszywa naturalnego i ustalił jednorazową opłatę dla następujących przedsiębiorców:
  - – decyzja nr 3/2010 z dnia 07.04.2010r. na kwotę 130,00 zł, zapłata 02.07.2010r., dow. księg. 10083 tj. 66 dni po terminie, (naliczono koszty egzekucyjne 8,80 zł);
    - decyzja nr 4/2010 z dnia 07.04.2010r., na kwotę 86,23 zł, zapłata 02.07.2010r. dow. księg. 10083 tj. 66 dni po terminie (naliczono koszty egzekucyjne 8,80 zł);
  - – decyzja nr 6/2010 z dnia 09.04.2010r. na kwotę 85,58 zł, zapłata 12.07.2010r., dow. księg. 10329 tj. 73 dni po terminie, (naliczono koszty egzekucyjne 8,80 zł);
  - – decyzja nr 5/2010 z dnia 07.04.2010r. na kwotę 130,00 zł, termin zapłaty 27.04.2010r. do dnia zakończenia kontroli opłaty nie uiszczono.
- Starosta Powiatu Kartuskiego wszczął z urzędu postępowanie administracyjne i ustalił w wyniku decyzji opłatę eksploatacyjną dla przedsiębiorcy:
  - – w wysokości 6.912,00 zł, zapłaty dokonano: w wysokości 1.000,00 zł (dow. księg.11147z dnia 10.08.2010r.), 994,00 zł (dow. księg. 11783 z dnia 02.09.2010r.), 478,00 zł (dow. księg. 12615 z dnia 13.09.2010r.), 1.478,00 zł (dow. księg. 15030 z dnia 13.10.2010r.), 4,00 zł (dow. księg. 12835 z dnia 14.09.2010r.), 2,00 zł (dow. księg. 14542 z dnia 30.09.2010r.), 1.478,00 zł (dow. księg 16561 z dnia 12.11.2010r.), 1.478,00 zł (dow. księg. 18588 z dnia 16.12.2010r.).
  - – w wysokości 2.304,00 zł, zapłata 29.06.2010r., dow. księg. 9906.

- Przedsiębiorcy Belce z siedzibą Marszałek Województwa Pomorskiego w drodze decyzji – koncesji nr 8/2010 z dnia 02.03.2010r. na wyłączne prawo poszukiwania i rozpoznawania złoża kopaliny pospolitej, kruszywa naturalnego ustalił jednorazową opłatę w wysokości 176,40 zł, zapłata 10.03.2010r., dow. księg. 2606.
- Minister Środowiska wydał 2 koncesje (na okres 5 lat) na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż ropy naftowej i gazu ziemnego dla następujących przedsiębiorców:

  – decyzja nr 71/2009/p z dnia 10.12.2009r., na kwotę 9.081,21 zł, zapłata 04.01.2010r. dow. księg. 46;

  – decyzja nr 72/2009/p z dnia 10.12.2009r., na kwotę 1.678,40 zł, + 23,00 zł odsetki za zwłokę, zapłata 19.03.2010r., dow. księg. 4472;

- Przedsiębiorca złożył za I kwartał 2010r. informację m.in. o ilości wydobytej kopaliny i opłacie eksploatacyjnej przypadającej Gminie – zapłata kwoty 316,80 zł dnia 10.06.2010r. tj. 41 dni po terminie.
- Przedsiębiorca złożył za II i III kwartał 2010r. informację m.in. o ilości wydobytej kopaliny i opłacie eksploatacyjnej przypadającej Gminie – zapłata kwoty 432,00 zł (II kwartał) dnia 21.07.2010r. dow. księg. 10603 oraz kwoty 2.880,00 zł (III kwartał) dnia 13.10.2010r. dow. księg. 15030.

2.4.2.19. Opłata produktowa

W badanym okresie Gmina otrzymała kwotę 1.090,50 zł stanowiącą wpływy, o których mowa w art. 27 ust. 3 i art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej i opłacie depozytowej (Dz. U z 2001 Nr 63, poz. 639, ze zmianami).

Wpływ opłaty następował w terminach: 21.06.2010r. – 411,74 zł oraz 31.12.2010r.–678,76 zł.

Wójt Gminy sporządził informację o wielkościach odpadów opakowaniowych zebranych i przekazywanych do odzysku i recyklingu oraz poniesionych wydatkach za 2010 rok - w dniu 11.02.2011 roku.

W sprawozdaniu wykazano ilość odpadów zebranych przez gminę 86.880 kg, ilość odpadów przekazanych do odzysku i recyklingu 86.880 kg oraz wydatki poniesione na zebranie i przekazanie odpadów 73.698,84 zł.

2.4.2.20. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

Kontrolą objęto 2010 rok.

Temat skontrolowano w oparciu o nw. akty prawne:

- ustawę z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz. U. Nr 204, poz. 2086 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. Nr 140, poz. 1481)
- uchwałę Nr XXV/258/2005 Rady Gminy Przodkowo z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za zajęcie $1m^2$ pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Gmina Przodkowo – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20 czerwca 2006r. Nr 65, poz. 1374.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2010 roku Wójt Gminy Przodkowo wydał 12 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego – wszystkie decyzje objęto kontrolą, tj.:

- GK-7040/142/2009 z dnia 10.03.2010r.,
- GK-7040/43/2010 z dnia 13.04.2010r.,
- GK-7040/49/2010 z dnia 07.05.2010r.,
- GK-7040/54/2010 z dnia 04.05.2010r.,
- GK-7040/118/2010 z dnia 20.07.2010r.,
- GK-7040/129/2010 z dnia 18.08.2010r.,
- GK-7040/133/2010 z dnia 23.08.2010r.,
- GK-7040/134/2010 z dnia 23.08.2010r.,
- GK-7040/135/2010 z dnia 27.08.2010r.,
- GK-7040/156/2010 z dnia 04.10.2010r.,
- GK-7040/159/2010 z dnia 07.10.2010r.,
- GK-7040/179/2010 z dnia 23.11.2010r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- powyższe decyzje administracyjne wydawano na wniosek przedsiębiorcy, który zawierał określenie powierzchni zajętego terenu i sposób jego zabezpieczenia;
- zajmujący pas drogowy zobowiązany był do przywrócenia go do stanu pierwotnego;
- opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa, wielkość zajmowanej szerokości jezdni, rodzaj zajęcia pasa, rodzaj urządzenia lub obiektu budowlanego umieszczonego w pasie drogowym;
- decyzja o nr GK-740/142/2009 została wydana w dniu 10.03.2010r. natomiast wykonawca robót, którym było zajmowało pas drogowy w miejscowości Kosowo w dniu 08.01.2010r., (data wpływu wniosku do Urzędu Gminy 08.12.2009r.);

– decyzja o nr GK-7040/54/2010 została wydana w dniu 04.05.2010r. natomiast wykonawca robót, którym było zajmowało pas drogowy w miejscowości Rąb w dniu 30.04.2010r. i 04.05.2010r., (data wpływu wniosku do Urzędu Gminy 29.04.2010r.);

– opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji, za wyjątkiem decyzji o numerach:

✓ GK-7040/159/2010 z dnia 07.10.2010r. – wysokość opłaty (7,28 zł) za zajęcie pasa drogowego w celu wykonania ułożenia przepustów pod kabel elektroenergetyczny, termin zapłaty 21.10.2010r. (decyzję doręczono 07.10.2010r.), opłatę wniesiono dnia 11.03.2011r. tj.: 141 dni po terminie (dow. księg. 3174) – od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki;

-wysokość opłaty (11,64 zł) za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym za rok 2010, termin zapłaty 26.10.2010r. (decyzje doręczono 12.10.2010r.), opłatę wniesiono dnia 22.02.2011r. tj.: 119 dni po terminie (dow. księg. 1546) oraz za rok 2011 wysokość opłaty 50,00 zł, termin zapłaty 15.01.2011r., opłatę wniesiono 22.02.2011r. tj.: 36 dni po terminie (dow. księg. 1546) – od nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek, gdyż wysokość odsetek nie przekraczała 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej, tj. 6,60 zł;

✓ GK-7040/179/2010 z dnia 23.11.2010r. – wysokość opłaty (1,13 zł) za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym za rok 2010, termin zapłaty 15.12.2010r. (decyzję doręczono 01.12.2010r.), opłatę wniesiono dnia 03.01.2011r. tj.: 19 dni po terminie (dow. księg. 22) – od nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek, gdyż wysokość odsetek nie przekraczała 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej, tj. 6,60 zł;

✓ GK-7040/134/2010 z dnia 23.08.2010r. – wysokość opłaty (9,79 zł) za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym za rok 2010, termin zapłaty 10.09.2010r. (decyzję doręczono 27.08.2010r.), opłatę wniesiono dnia 24.09.2011r. tj.: 14 dni po terminie (dow. księg. 14039) – od nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek, gdyż wysokość odsetek nie przekraczała 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej, tj. 6,60 zł;

- ✓ GK-7040/133/2010 z dnia 23.08.2010r. – wysokość opłaty (9,72 zł) za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym za rok 2010, termin zapłaty 10.09.2010r. (decyzję doręczono 27.08.2010r.), opłatę wniesiono dnia 24.09.2011r. tj.: 14 dni po terminie (dow. księg. 14039) – od nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek, gdyż wysokość odsetek nie przekraczała 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej, tj. 6,60 zł;
- ✓ GK-7040/129/2010 z dnia 18.08.2010r.– wysokość opłaty (144,00 zł) za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym za rok 2011, termin zapłaty 15.01.2011r., opłatę wniesiono dnia 24.01.2011r. tj.: 9 dni po terminie (dow. księg. 494) – od nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek, gdyż wysokość odsetek nie przekraczała 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej, tj. 6,60 zł;
- ✓ GK-7040/54/2010 z dnia 04.05.2010r. – decyzja na kwotę (2.045,00 zł) za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym za rok 2011, termin zapłaty 15.01.2011r., opłatę wniesiono dnia 24.01.2011r. tj.: 9 dni po terminie (dow. księg. 494) – od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki, pozostała niedopłata w wysokości 5,10 zł.

W 2010 roku z tytułu pobranych opłat za zezwolenia na zajęcie pasa drogowego Gmina Przodkowo osiągnęła dochody w kwocie 6.414,66 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*, rozdział 60016 *Drogi publiczne gminne.*

2.4.2.21. Opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Podstawę pobierania przez Gminę opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły niżej wymienione przepisy:

- ustawa z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002r. nr 147, poz.1231),
- uchwała Nr III/30/2003 Rady Gminy Przodkowo z dnia 27 lutego 2003r. w sprawie określenia zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,
- uchwała Nr XVI/160/2004 z dnia 31 sierpnia 2004r. w której Rada Gminy ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Przodkowo:

1. 40 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
2. 15 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Przodkowo w 2010r.

Na podstawie pisemnych informacji udzielonych przez Referenta – p. Katarzynę Wilczewską ustalono, że w 2010 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	1	1
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	1	1	1
Zezwolenia jednorazowe	-	-	-

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2010 roku zezwolenia na sprzedaż alkoholu, tj.

- ✓ Nr I/A/04/2010 z dnia 19.11.2010r.,
- ✓ Nr I/B/05/2010 z dnia 19.11.2010r.,
- ✓ Nr I/C/06/2010 z dnia 19.11.2010r.,
- ✓ Nr II/A/01/2010 z dnia 30.09.2010r.,
- ✓ Nr II/B/02/2010 z dnia 30.09.2010r.,
- ✓ Nr II/C/03/2010 z dnia 30.09.2010r.

Ustalono, co następuje:

1) Błędnie naliczano opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i tak:
   - ✓ I/A/04/2010 ważne od 19.11.2010r., policzono: 64,80 zł, należało policzyć: 61,92 zł,
   - ✓ I/B/05/2010 ważne od 19.11.2010r., policzono: 64,80 zł, należało policzyć: 61,92 zł,
   - ✓ I/C/06/2010 ważne od 19.11.2010r., policzono:258,75 zł, należało policzyć: 247,25 zł,
   - ✓ II/A/01/2010 ważne od 01.10.2010r. policzono:175,00 zł, należało policzyć: 132,48 zł,
   - ✓ II/B/02/2010 ważne od 01.10.2010r. policzono:175,00 zł, należało policzyć: 132,48 zł,
   - ✓ II/C/03/2010 ważne od 01.10.2010r. policzono:700,00 zł, należało policzyć: 529,00 zł.

   Opłatę za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawyżono łącznie o 273,30 zł przyjmując do jej wyliczenia niewłaściwą ilość dni. W roku nabycia zezwolenia lub utraty

jego ważności, opłaty, dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia.

2) Wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone były postanowieniem Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Przodkowie w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia.
3) Zezwolenia wydawane były przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego.
4) Opłatę wnoszono przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia.
5) Urząd Gminy żądał złożenia od dokonujących sprzedaży napojów alkoholowych informacji o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym, które składano do dnia 31 stycznia danego roku.
6) Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w 2010 roku dochody Gminy Przodkowo z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowanych w rozdziale 75618 § 0480, wyniosły kwotę 106.894,49 zł, co stanowiło 95,11% planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 112.388,00 zł.

2.4.2.22. Windykacja należności podatkowych i opłat.

Wykaz należności gminnych z tytułu podatków podlegających windykacji w roku 2010 sporządzony na podstawie ewidencji księgowej:

- przez p.o. Kierownika Referatu Finansów Panią Henrykę Walkusz przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2010r.	Przypis należności zaległych w ciągu roku	Spłaty należności zaległych w ciągu roku	Stan na 31.12.2010r.
1.	**Podatek od nieruchomości osoby prawne**	110.740,55	64.079,00	15.852,55	158.967,00
2.	**Podatek od nieruchomości osoby fizyczne**	24.592,36	34.263,20	21.798,36	37.057,20
3.	**Podatek rolny osoby prawne**	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	**Podatek rolny osoby fizyczne**	6.599,07	4.687,90	2.802,17	8.484,80
5.	**Podatek leśny osoby prawne**	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	**Podatek leśny osoby fizyczne**	268,00	372,00	216,00	424,00
7.	**Podatek od środków transportowych osoby prawne**	0,00	3.166,00	0,00	3.166,00
8.	**Podatek od środków transportowych**	515,00	12.727,00	511,00	12.731,00

	osoby fizyczne				
	RAZEM:	**142.714,98**	**119.295,10**	**41.180,08**	**220.830,00**

Ustalono, że w 2010 roku:

1) Wysłano ogółem 1157 upomnień na łączną kwotę 431.798,31 zł, w tym:

➢ dotyczących osób prawnych:

– 46 upomnień na łączną kwotę 174.735,20 zł;

➢ dotyczących osób fizycznych:

– 1111 upomnień na łączną kwotę 257.063,11 zł;

2) Wystawiono ogółem 306 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 170.997,72 zł.

3) Dokonano 2 wpisów hipotecznych na łączną kwotę 8.320,80 zł.

2.4.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2010.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z póź. zm.)
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z póz. zm.)
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004r. nr 207, poz. 2108).

W oparciu o udzielone kontrolującym informacje ustalono, że w 2010 roku w Gminie zrealizowano następujące ilości operacji:

– najem / dzierżawa lokali użytkowych: 3,

– najem / dzierżawa lokali mieszkalnych: 3.

2.4.3.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Dochody uzyskane w 2010 roku wyniosły kwotę 585,60 zł i wynikały z umów zawartych w latach wcześniejszych i tak:

- 349,90 zł roczna opłata z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Przodkowie – nr działek 315/23 o pow. 644 m^2, 315/24 o pow. 1586 m^2 (akt notarialny z dnia 07.08.2002r.),
- 237,70 zł roczna opłata z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Przodkowie – nr działki 315/25 o pow. 1524 m^2 (akt notarialny z dnia 12.02.2002r.).

W roku 2010 kontrolowana jednostka nie zawarła żadnej umowy.

2.4.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

- „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Przodkowo na lata 2003 – 2007" przyjęto w drodze Uchwały Rady Gminy w Przodkowie Nr III/29/ 2003 z dnia 27 lutego 2003 roku,

  zmiana:

  – Uchwała Rady Gminy Przodkowo Nr VI/61/2003 z dnia 28 sierpnia 2003r.
- Zarządzeniem Nr 21/2006 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 17 marca 2006r. w sprawie ustalenia stawek bazowych czynszu za lokale mieszkalne określono stawki bazowe czynszu za 1 m^2 powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego miesięcznie w wysokości:
  - ✓ miejscowość Przodkowo – 2,20 zł,
  - ✓ pozostałe miejscowości na terenie Gminy – 2,09 zł.

W 2010 roku obowiązywały 3 umowy najmu lokali mieszkalnych zawarte w latach wcześniejszych co przedstawiono w poniższej tabeli:

Umowa najmu	Lokal - powierzchnia	Okres najmu	Czynsz (w zł)
Umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 28.10.2003r.	Lokal mieszkalny nr 1 o pow. 64,17 m2 usytuowany w budynku komunalnym przy ul. Gdańskiej nr 3 w Przodkowie	czas nieokreślony od dnia 01.11.2003r.	2 zł x 64,17 m^2 x 80% = 102,70zł ° Aneks do umowy najmu z dnia 28.10.2003r. zmieniający czynsz od 01.07.2006r.: 2,20 zł x 64,17 m^2 x 90% = 127,06 zł ° Czynsz płatny do 10 każdego miesiąca
Umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 31.12.2003r.	Lokal mieszkalny o pow. 63 m^2 usytuowany w budynku przy ul. Kartuskiej nr 23 w Przodkowie	na czas nieokreślony od dnia 01.01.2004r.	2 zł x 63 m^2 = 126,00 zł ° Aneks do umowy najmu z dnia 26.06.2006r. zmieniający czynsz od 01.07.2006r.: 2,20 zł x 63m^2 = 138,60 zł ° Czynsz płatny do 10 każdego miesiąca
Umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 01.12.2006r.	Lokal mieszkalny o pow. 59,60 m^2 usytuowany w budynku komunalnym przy ul. Kartuskiej nr 24 w Przodkowie	na czas nieokreślony od dnia 01.12.2006r.	2,20 zł x 59,60 m^2 = 131,12 zł Czynsz płatny do 30 każdego miesiąca

Ustalono, co następuje:

- Umowy najmu w imieniu Gminy Przodkowo z Najemcami zawierał Wójt Gminy Przodkowo.
- Umowy zawierane były na czas nieokreślony.
- Wysokość czynszu może ulec zmianie w przypadku zmiany obowiązujących stawek i wówczas może zostać zmieniona przez Wynajmującego z zachowaniem 3-miesięcznego terminu wypowiedzenia.
- Najemcy mogą rozwiązać umowę najmu za wypowiedzeniem ze skutkiem na ostatni dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym doręczyli drugiej stronie wypowiedzenie.
- Wynajmujący może wypowiedzieć stosunek prawny nie później niż na miesiąc naprzód, na koniec miesiąca kalendarzowego, tylko z przyczyn określonych w art. 11 ust. 2-5 oraz art. 21 ust. 4 i 5 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie kodeksu cywilnego (Dz. U. Nr 31, poz. 266 ze zm.).
- Najemcy należny czynsz wpłacali w terminie bez uprzedniego wezwania, na konto Urzędu Gminy poza jednym przypadkiem dotyczącym umowy najmu z dnia 31.12.2003r.:
  - ✓ czynsz za m-c I 2010r. w wysokości 138,60 zł – brak wpłaty,
  - ✓ czynsz za m-c III 2010r. w wysokości 138,60 zł – wpłata w dniu 29.03.2010r. tj. 19 dni po terminie,
  - ✓ czynsz za m-c VI 2010r. w wysokości 138,60 zł – wpłata w dniu 29.06.2010r. tj. 19 dni po terminie.

Od nieterminowych wpłat naliczano odsetki.

2.4.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W kontrolowanym 2010 roku obowiązywały 3 umowy najmu lokali użytkowych, które przedstawiono w poniższej umowie:

Umowa najmu	Lokal - powierzchnia	Okres najmu	Czynsz (w zł)	Uwagi
Umowa najmu z dnia 31.12.2004r.	31,43 m^2	czas nieokreślony od dnia 01.01.2005r.	4 zł x 31,3 m^2 = 125,20 zł + VAT (w obowiązującej wysokości)	° Lokal wynajmowany na prowadzenie gabinetu stomatologicznego ramach umowy z Narodowym Funduszem Ochrony Zdrowia. ° Czynsz z tytułu najmu płatny w miesiącach: III, IV, VII, VIII, XI, XII do 30 dnia każdego miesiąca.
Umowa najmu lokalu 31.12.2009r.	191,4 m^2	od dnia 01.01.2010r. do 31.12.2013r.	4 zł x 191,4 m^2 = 765,60 zł + VAT (w obowiązującej wysokości)	° Wynajmowane pomieszczenia przeznaczone na cele służby zdrowia jako zakład opieki zdrowotnej z wyłączeniem możliwości

Umowa najmu	Lokal - powierzchnia	Okres najmu	Czynsz (w zł)	Uwagi
				funkcjonowania lekarskich praktyk prywatnych poza strukturą NFOZ. ° Czynsz płatny do 30 dnia każdego miesiąca.
Umowa najmu z dnia 01.12.2006r.	57,24 m^2	czas nieokreślony od dnia 01.12.2006r.	343,44 zł + VAT = 419,00 zł	° Lokal wynajmowany na cele apteki ° Czynsz płatny do 30 dnia każdego miesiąca

- Podstawą zawarcia ww. umów były nw. uregulowania:
  - Uchwała Nr IX/84/99 Rady Gminy Przodkowo z dnia 17 czerwca 1999r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale użytkowe na terenie Gminy Przodkowo, w której określono miesięczne stawki czynszu za 1m^2 powierzchni użytkowej:
    - ✓ za lokale użytkowe na cele usługowo – handlowe na terenie miejscowości Przodkowo: 6,00 zł, na terenie pozostałych miejscowości: 4,50 zł,
    - ✓ za lokale użytkowe na cele produkcyjno – składowe: 0,30 zł.
  - Uchwałą Nr XIII/120/99 Rady Gminy Przodkowo z dnia 28 grudnia 1999r. dodano pkt 3 do w/w uchwały, w którym określono stawkę czynszu za lokale użytkowe na cele usług z zakresu ochrony zdrowia: 4,00 zł/m^2.
- Wymienione umowy zostały zawarte na czas nieokreślony, jedna na czas określony do dnia 31.12.2013r.
- W umowach określono stawkę czynszu za 1m^2 plus VAT (w obowiązujących wysokościach) plus koszt energii elektrycznej, ogrzewania, opłaty za wodę i ścieki według wskazań urządzeń pomiarowych.
- Kontrolą objęto terminowość wpłat czynszów. Ustalono, że wszystkie kontrolowane wpłaty były dokonane w terminach określonych w umowach poza umową najmu z dnia 31.12.2009r.:
  - ✓ czynsz za m-c I 2010r. w wysokości 934,03 zł – wpłata w dniu 26.02.1010r. tj. 27 dni po terminie,
  - ✓ czynsz za m-c II 2010r. w wysokości 934,03 zł – wpłata w dniu 08.03.2010r. tj. 8 dni po terminie,
  - ✓ czynsz za m-c III 2010r. w wysokości 934,03 zł – wpłata w dniu 15.04.2010r. tj. 16 dni po terminie,
  - ✓ czynsz za m-c VII 2010r. w wysokości 934,03 zł – wpłata w dniu 16.08.2010r. tj. 17 dni po terminie.

Od nieterminowych wpłat naliczano odsetki.

- Wpływy za okres od 01.01.2010r. – 31.12.2010r. (bez odsetek) z tytułu najmu lokali użytkowych wyniosły – 18.063,84 zł.

2.4.3.4. Dochody ze sprzedaży majątku.

Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

Badając prawidłowość postępowania przy zbywaniu mienia komunalnego kontrolą objęto wszystkie nieruchomości, przeznaczone do sprzedaży w 2010 roku:

l.p.	Nieruchomość	Uchwała Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości/ Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego	Cena wywoławcza* **Cena nabycia** ** */wadium/*	Akt notarialny
1.	Nieruchomość niezabudowana nr 315/2 obszaru 2.375 m^2, KW 1914/99 położona w Pomieczynie, Gmina Przodkowo,	Uchwała Nr XXII/323/09 z dnia 30.09.2009r./ Protokół z dnia 17.09.2010r. Protokół z dnia 25.11.2010r.	142.500,00 zł * ***I przetarg dnia*** 17.09.2010r. ***I przetarg dnia*** 25.11.2010r. */wadium 12.000,00 zł/*	-
2.	Nieruchomość niezabudowana nr 571/1 obszaru 3.378 m^2, KW 8459, położona w Młynku, Gmina Przodkowo	Uchwała Nr VI/60/2003 z dnia 28.08.2003r./ Protokół z dnia 19.10.2009r. Protokół z dnia 28.12.2009r. Protokół z dnia 09.02.2010r. Protokół z dnia 22.07.2010r. Protokół z dnia 25.11.2010r.	290.000,00 zł netto ***I przetarg dnia*** 19.10.2009r. ***I przetarg dnia*** 28.12.2009r. ***I przetarg dnia*** 09.02.2010r. ***I przetarg dnia*** 22.07.2010r. ***II przetarg dnia*** 25.11.2010r. *(wadium: 20.000,00 zł)*	-
3.	Nieruchomość niezabudowana nr 72/16 obszaru 1.263 m^2, KW 27714, położona w Czeczewie, Gmina Przodkowo	Uchwała Nr XXI/301/09 z dnia 29.06.2009r./ Protokół z dnia 12.10.2009r Protokół z dnia 28.12.2009r. Protokół z dnia 09.02.2010r. Protokół z dnia 07.04.2010r. Protokół z dnia 17.09.2010r. Protokół z dnia 25.11.2010r.	103.566,00 zł netto ***I przetarg dnia*** 12.10.2009r. ***I przetarg dnia*** 28.12.2009r. ***I przetarg dnia*** 09.02.2010r. ***I przetarg dnia*** 07.04.2010r. ***I przetarg dnia*** 17.09.2010r. ***II przetarg dnia*** 25.11.2010r. *(wadium: 10.000,00 zł)*	-
4.	Nieruchomość niezabudowana nr 72/15 obszaru 1.287 m^2, KW 27714, położona w Czeczewie, Gmina Przodkowo	Uchwała Nr XXI/301/09 z dnia 29.06.2009r./ Protokół z dnia 12.10.2009r. Protokół z dnia 28.12.2009r. Protokół z dnia 09.02.2010r. Protokół z dnia 07.04.2010r.	105.534,00 zł netto ***I przetarg dnia*** 12.10.2009r. ***I przetarg dnia*** 28.12.2009r. ***I przetarg dnia*** 09.02.2010r. ***I przetarg dnia*** 07.04.2010r. *(wadium: 10.000,00 zł)*	-
5.	Nieruchomość niezabudowana nr 72/13	Uchwała Nr XXI/301/09 z dnia 29.06.2009r./	91.512,00 zł netto	-

l.p.	Nieruchomość	Uchwała Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości/ Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego	Cena wywoławcza* **Cena nabycia** ** */wadium/*	Akt notarialny
	obszaru 1.116 m^2, KW 27714, położona w Czeczewie, Gmina Przodkowo	Protokół z dnia 12.10.2009r. Protokół z dnia 28.12.2009r. Protokół z dnia 09.02.2010r. Protokół z dnia 07.04.2010r.	***I przetarg dnia*** 12.10.2009r. ***I przetarg dnia*** 28.12.2009r. ***I przetarg dnia*** 09.02.2010r. ***I przetarg dnia*** 07.04.2010r. *(wadium: 9.000,00 zł)*	
6.	Nieruchomość niezabudowana nr 72/10 obszaru 1.054 m^2, KW 27714, położona w Czeczewie, Gmina Przodkowo	Uchwała Nr XXV/356/2010 z dnia 15.03.2010r./ Protokół z dnia 17.09.2010r. Protokół z dnia 25.11.2010r.	86.428,00 zł netto ***I przetarg dnia*** 17.09.2010r. ***II przetarg dnia*** 25.11.2010r. *(wadium: 9.000,00 zł)*	-
7.	Nieruchomość niezabudowana nr 72/11 obszaru 1.082 m^2, KW 27714, położona w Czeczewie, Gmina Przodkowo	Uchwała Nr XXV/356/2010 z dnia 15.03.2010r./ Protokół z dnia 17.09.2010r. Protokół z dnia 25.11.2010r	88.724,00 zł netto ***I przetarg dnia*** 17.09.2010r. ***II przetarg dnia*** 25.11.2010r. *(wadium: 9.000,00 zł)*	-
8.	Nieruchomość niezabudowana nr 116/30 obszaru 1.297 m^2, KW 27719, położona w Kobysewie, Gmina Przodkowo	Uchwała Nr XXI/300/09 z dnia 29.06.2009r./ Protokół z dnia 12.10.2009r. Protokół z dnia 28.12.2009r. Protokół z dnia 09.02.2010r. Protokół z dnia 22.07.2010r. Protokół z dnia 10.12.2010r.	127.106,00 zł netto ***I przetarg dnia*** 12.10.2009r. ***I przetarg dnia*** 28.12.2009r. ***I przetarg dnia*** 09.02.2010r. ***I przetarg dnia*** 22.07.2010r. ***II przetarg dnia*** 10.12.2010r. *(wadium: 15.000,00 zł)*	-
9.	Nieruchomość niezabudowana nr 116/17 obszaru 1.810 m^2, KW 27719, położona w Kobysewie, Gmina Przodkowo	Uchwała Nr XXI/300/09 z dnia 29.06.2009r./ Protokół z dnia 12.10.2009r. Protokół z dnia 28.12.2009r. Protokół z dnia 09.02.2010r. Protokół z dnia 22.07.2010r. Protokół z dnia 10.12.2010r.	177.380,00 zł netto ***I przetarg dnia*** 12.10.2009r. ***I przetarg dnia*** 28.12.2009r. ***I przetarg dnia*** 09.02.2010r. ***I przetarg dnia*** 22.07.2010r. ***II przetarg dnia*** 10.12.2010r. *(wadium: 20.000,00 zł)*	-
10.	Nieruchomość niezabudowana nr 118/11 obszaru 4.173 m^2, KW 47752, położona w Kobysewie, Gmina Przodkowo	Uchwała Nr VI/110/2007 z dnia 28.06.2007r./ Protokół z dnia 12.10.2009r. Protokół z dnia 28.12.2009r. Protokół z dnia 09.02.2010r. Protokół z dnia 22.07.2010r. Protokół z dnia 25.11.2010r.	250.000,00 zł netto ***I przetarg dnia*** 12.10.2009r. ***I przetarg dnia*** 28.12.2009r. ***I przetarg dnia*** 09.02.2010r. ***I przetarg dnia*** 22.07.2010r. ***I przetarg dnia*** 25.11.2010r. *(wadium: 35.000,00 zł)*	-

Ustalono, co następuje:

- W/w nieruchomości nie zostały zbyte z uwagi na fakt, że do przetargów nie przystąpił żaden oferent.
- Zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu określone w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
- Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym ujęto informacje wymagane przepisami.
- Sporządzono ogłoszenie o przetargu, zawierające wymagane informacje, które podano do publicznej wiadomości w prasie oraz na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy.
- W kontrolowanych sprzedażach nie wystąpiły przypadki wniosków osób uprawnionych do nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej.
- W ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości i prawidłowy termin wnoszenia wadium.
- Przetargi były przeprowadzane przez Komisję Przetargową, która sporządzała stosowne protokoły.

2.4.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności.

W 2010 roku Gmina Przodkowo nie uzyskała dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r. w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami" w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności" ujęto dochody w wysokości 356,07 zł, które dotyczyły wpływów z lat ubiegłych.

2.4.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

Wykaz należności podlegających windykacji z dochodów majątku Gminy w Urzędzie Gminy Przodkowo w 2010 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj należności zaległych	Stan zaległych należności na 01.01.2010r.	Przypis w ciągu roku	Spłaty w ciągu roku	Stan na 31.12.2010r.
1.	Sprzedaż mienia komunalnego	13.075,00	24.314,76	9.389,32	28.000,44
2.	Dzierżawa gruntów	0,00	900,00	900,00	0,00
3.	Najem lokali	2.891,04	28.419,60	28.561,28	2.749,56
4.	Wieczyste użytkowanie	1.449,88	818,70	585,60	1.682,98
5.	Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	356,07	356,07	0,00
6.	Dzierżawa autokaru	0,00	16.836,00	16.836,00	0,00

Z ustnych informacji p.o. Kierownika Referatu Finansów Pani Henryki Walkusz w związku z występującymi zaległościami należności w ciągu roku 2010 nie wystawiono żadnego upomnienia, nie podjęto czynności egzekucji sądowej oraz nie dokonano żadnego wpisu na hipotekę.

2.4.4. Inne dochody.

2.4.4.1. Wpływy z usług.

Kontrolowana jednostka uzyskała w 2010 roku wpływy z usług sklasyfikowane w § 0830, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
40002 – Dostarczanie wody	500.000,00	479.571,76
80104 – Przedszkola	21.280,00	22.513,60
85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	240,00	100,00
90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód	220.000,00	240.348,27
RAZEM:	**741.520,00**	**742.533,63**

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów:

- w rozdziale 40002 – na kwotę 479.571,76 zł składały się opłaty za dostarczanie wody od osób fizycznych i prawnych na podstawie zawartych umów według określonych w taryfach cen i stawek opłat oraz ilości dostarczonej wody;

- w rozdziale 80104 – na kwotę 22.513,60 zł składały się opłaty stałe wnoszone przez rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola Samorządowego w Przodkowie;
- w rozdziale 85228 – na kwotę 100,00 zł składały się opłaty za świadczone usługi opiekuńcze na podstawie decyzji wydanych przez Kierownika GOPS w Przodkowie:
  - Nr 1/1/2010 z dnia 04.01.2010r.,
  - Nr 8136/3/1/2010 z dnia 27.10.2010r.;
- w rozdziale 90001 – na kwotę 240.348,27 zł składała się opłaty za dostarczanie wody z urządzeń wodociągowych oraz odprowadzanie ścieków od osób fizycznych i prawnych na podstawie zawartych umów według określonych w taryfach cen i stawek opłat oraz ilości dostarczonej wody i odprowadzanych ścieków.

2.4.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

W kontrolowanym okresie jednostka zrealizowała dochody z powyższego tytułu sklasyfikowane w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej" w wysokości 22.545,00 zł w następujących rozdziałach:

- 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód – w kwocie 6.995,00 zł – dobrowolnych wpłat dokonały osoby fizyczne na rzecz Gminy Przodkowo m.in.: tytułem włączenia się do sieci kanalizacyjnej;
- 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury – w kwocie 15.550,00 zł – wpłat dokonano na rzecz:
  - Dożynek – 400,00 zł , wpłata BS Przodkowo,
  - Biesiady Seniorów – 15.150,00 zł, wpłaty osób prawnych oraz osób fizycznych.

2.4.4.3. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzone na rachunkach bankowych.

Na podstawie zapisów analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – „Dochody budżetu", w rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe" w § 092 – „Pozostałe odsetki" ustalono, że w 2010 roku Gmina Przodkowo zrealizowała dochody z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na lokatach bankowych w wysokości 24.127,25 zł.

2.4.4.4. Dochody z kar pieniężnych.

Ze sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych wynikało, że w okresie objętym kontrolą Gmina Przodkowo nie uzyskała dochodów sklasyfikowanych w:

- § 057 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych",
- § 058 „Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych".

2.5. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.5.1. Wydatki budżetowe bieżące.

Kontroli poddano realizację planu wydatków we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych w losowo wybranych dniach:

- w roku 2009: 12 czerwca, 10 lipca, 18 września, 19 grudnia;
- w roku 2010: 29 sierpnia, 25 września, 11 października, 27 listopada, 19 grudnia.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej urzędu ustalono, że przekroczenia nie wystąpiły w wybranych dniach w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych.

2.5.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398).

Wójt Gminy wprowadził:

- Zarządzeniem Nr 42/09 z dnia 18 maja 2009r. *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Przodkowo* (wszedł w życie 14 dni od dnia podania go do wiadomości pracowników) z mocą obowiązującą od 1 czerwca 2009r. Z listy przedstawionej kontrolującym wynika, że z regulaminem zapoznało się 39 pracowników Urzędu Gminy (brak daty podpisania).

W regulaminie określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników;
- szczegółowe warunki wynagradzania, ustalając zaszeregowanie dla odpowiednich kategorii ze wskazaniem maksymalnej kategorii zaszeregowania;

- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa;
- warunki i sposób przyznawania dodatków funkcyjnych i specjalnych.

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny wybranych pracowników Urzędu Gminy w Przodkowie tj. Wójta Gminy, Sekretarza (Zastępcę Wójta), Skarbnika, Zastępcę Kierownika USC, trzech kierowników, trzech inspektorów, dwóch referentów, jednego młodszego referenta, sprzątaczkę i robotnika gospodarczego:

- *Wójt Gminy* – Andrzej Wyrzykowski – wysokość wynagrodzenia ustalona została na podstawie Uchwały Nr XII/204/08 Rady Gminy Przodkowo z dnia 6 maja 2008r., *zmianę wprowadzono:*
  - Uchwałą Nr III/16/2010 Rady Gminy Przodkowo z dnia 29 grudnia 2010r.;
- *Sekretarz Gminy* – Izabela Kloskowska – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy na podstawie pisma z dnia 11.06.2008r., w którym określono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia obowiązujących od 01.02.2008r., tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę,

  Zmianę wprowadzono:
  - pismem z dnia 27.10.2010r. obowiązującym od 01.10.2010r.,
  - pismem z dnia 29.10.2010r. przyznano dodatek specjalny od dnia 01.10.2010r. do dnia 31.12.2010r.;
- *Skarbnik Gminy* – Grażyna Ramczyk – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy pismem z dnia 11.06.2008r., w którym określono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia obowiązujących od dnia 01.01.2008r., tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę,

  zmianę wprowadzono:
  - pismem z dnia 27.10.2010r. obowiązującym od 01.10.2010r.,
  - pismem z dnia 29.10.2010r. określono dodatek specjalny obowiązujący od 01.10.2010r. do 31.12.2010r.;
- *Z-ca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego* – – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy pismem z dnia 15.12.2009r., w którym określono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia obowiązujących od dnia 15.12.2009r., tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę,

zmianę wprowadzono:

– pismem z dnia 27.10.2010r. obowiązującym od 01.10.2010r.;

- *Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej* - – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy pismem z dnia 11.06.2008r., w którym określono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia obowiązujących od dnia 01.01.2008r., tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny i dodatek za wieloletnią pracę,

zmianę wprowadzono:

– pismem z dnia 27.10.2010r. obowiązującym od 01.10.2010r.;

- *Kierownik Referatu Oświaty* – - wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy pismem z dnia 02.01.2009r., w którym określono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia obowiązujących od dnia 01.01.2009r., tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny i dodatek za wieloletnią pracę,

zmianę wprowadzono:

– pismem z dnia 27.10.2010r. obowiązującym od 01.10.2010r.;

- *P.o. Kierownika Referatu Finansów* - – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy pismem z dnia 11.06.2008r., w którym określono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia obowiązujących od dnia 01.01.2008r., tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny i dodatek za wieloletnią pracę,

zmianę wprowadzono:

– pismem z dnia 27.10.2010r. obowiązującym od 01.10.2010r.;

- *Inspektor ds. ogólno-organizacyjnych i kadrowych* – – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy pismem z dnia 26.03.2009r., w którym określono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia obowiązujących od dnia 01.04.2009r., tj. wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za wieloletnią pracę,

zmianę wprowadzono:

– pismem z dnia 27.10.2010r. obowiązującym od 01.10.2010r.;

- *Inspektor* – – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy pismem z dnia 02.01.2009r., w którym określono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia obowiązujących od dnia 01.01.2009r., tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny i dodatek za wieloletnią pracę;

zmianę wprowadzono:

– pismem z dnia 27.10.2010r. obowiązującym od 01.10.2010r.;

- *Inspektor* – – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy pismem z dnia 11.06.2008r., w którym określono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia obowiązujących od dnia 01.01.2008r., tj. wynagrodzenie zasadnicze, oraz dodatek za wieloletnią pracę;

  zmianę wprowadzono:

  – pismem z dnia 27.10.2010r. obowiązującym od 01.10.2010r.

  – pismem z dnia 28.06.2010r. przyznano dodatek specjalny na okres od 01.06.2010r. do dnia 31.12.2010r.;

- *Referent* – – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy pismem z dnia 20.01.2010r., w którym określono wysokość wynagrodzenia zasadniczego od dnia 01.01.2010r.,

  zmianę wprowadzono:

  – umową o pracę z dnia 28.05.2010r.

  – pismem z dnia 27.10.2010r. obowiązującym od 01.10.2010r.;

- *Referent* – – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy pismem z dnia 26.03.2009r., w którym określono wysokość wynagrodzenia zasadniczego od dnia 01.04.2009r.,

  zmianę wprowadzono:

  – pismem z dnia 27.10.2010r. obowiązującym od 01.10.2010r.;

- *Młodszy referent* – – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy pismem z dnia 26.03.2009r., w którym określono wysokość wynagrodzenia zasadniczego od dnia 01.04.2009r.,

  zmianę wprowadzono:

  – pismem z dnia 27.10.2010r. obowiązującym od 01.10.2010r.;

- *Sprzątaczka* – – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy pismem z dnia 28.05.2008r., w którym określono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia obowiązujących od dnia 01.01.2008r., tj. wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wieloletnią pracę;

  zmianę wprowadzono:

  – pismem z dnia 27.10.2010r. obowiązującym od 01.10.2010r.;

- *Robotnik gospodarczy* – – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy pismem z dnia 11.06.2008r., w którym określono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia obowiązujących od dnia 01.01.2008r., tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek za wieloletnią pracę;

zmianę wprowadzono:

– pismem z dnia 27.10.2010r. obowiązującym od 01.10.2010r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Ze wszystkimi pracownikami objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę.
- Wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach.
- Listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Kierownika jednostki.
- Miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.).
- Ustalenia wysokości wynagrodzenia w każdym z przypadków dokonywał organ uprawniony.
- Wydatki na wypłatę wynagrodzeń oraz pochodnych były zgodne z planem finansowym wg stanu na koniec roku objętego kontrolą.

Ponadto ustalono, że w 2010r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 15.807,00 zł. Urząd Gminy wydatkował w rozdziale 75023 § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w wysokości 9.152,00 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

2.5.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.

- W kontrolowanej jednostce wypłacano dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2010 rok, przewidziane przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym

wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

- Szczegółowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników kontrolowanej jednostki wymienionych w rozdziale 2.5.1.1. niniejszego protokołu kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, że:

– dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2010 rok wypłacono w dniu 18 stycznia 2011r., tj. zgodnie z treścią art. 5 pkt 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.),
– dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono 39 pracownikom,
– obliczając podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego od sumy wynagrodzenia brutto za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego odejmowano:
  - wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze,
  - nagrody, w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne i jubileuszówki,
  - ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
  - świadczenia z funduszu socjalnego,
  - ekwiwalent za urlop,
  - część dodatku stażowego przypadającego na dni niezdolności do pracy z tytułu zwolnienia lekarskiego.

Pomniejszenie wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego o część dodatku stażowego przypadającą na dni zwolnienia lekarskiego było niezgodne ze sposobem ustalania podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego określonego w § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

Zestawienie podstawy wyliczenia oraz wysokości należnego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nr ewidencyjny pracownika (teczka)	Podstawa wyliczenia „13"- przyjęta przez UG (zł)	Należna „13" wg UG (zł)	Podstawa wyliczenia „13" przyjęta wg kontrolujących (zł)	Należna „13" wg kontrolujących 8,5% (zł)	Różnica (zł)
1.	1	2	3	4	5	(5-3)
	106	47.555,10	4.042,18	47.800,40	4.063,03	20,85
2.	110	77.192,70	6.561,38	77.379,40	6.577,25	15,87
3.	117	41.083,20	3.492,07	41.148,00	3.497,58	5,51
4.	157	23.498,40	1.997,36	24.046,00	2.043,91	46,55

5.	164	20.305,80	1.725,99	20.342,50	1.729,11	3,12
6.	168	29.961,80	2.546,75	29.995,00	2.549,58	2,83
7.	169	21.135,60	1.796,53	21.146,70	1.797,47	0,94
8.	172	16.203,54	1.377,30	16.272,64	1.383,17	5,87
9.	200	27.530,40	2.340,08	27.980,20	2.378,32	38,24
10.	206	29.611,20	2.516,95	30.004,00	2.550,34	33,39
11.	300	26.298,57	2.235,38	27.051,57	2.299,38	64,00
					Razem:	**237,17**

W wyniku powyższego ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone w kwocie łącznej niższej od należnej o 237,17 zł – wypłatę zaniżono 11 pracownikom.

2.5.1.3. Nagrody.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 42/09 z dnia 18 maja 2009 roku Wójta Gminy w sprawie *ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Przodkowo,* pracownikom Urzędu mogą być przyznawane nagrody pieniężne o charakterze uznaniowym za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Fundusz nagród pozostaje w dyspozycji Wójta Gminy. Nagrody przyznaje się pracownikom na podstawie wyników ich pracy.

Zmiany wprowadzono:
Zarządzeniem Nr 103/09 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 17 grudnia 2009r.

W roku 2010 wypłacono nagrody sklasyfikowane w rozdziałach:

Lp.	Rozdział	§	Wypłacona nagroda (w zł)
1.	**75023** – Urzędy gmin	4010	280.682,00
2.	**01010** – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	4010	4.950,00
3.	**60016** – Drogi publiczne gminne	4010	3.800,00
		Razem:	**289.432,00**

Ponadto ustalono, że w roku 2010 przyznano 5 nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 14.466,00 zł, sklasyfikowane w rozdziałach:

- 75023 § 4010 „Urzędy Gmin – wynagrodzenia osobowe pracowników" – 11.688,00 zł,
- 75005 § 4010 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami – wynagrodzenia osobowe pracowników" – 342,00 zł,

- 01010 § 4010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi – wynagrodzenia osobowe pracowników" – 2.436,00 zł.

Stosownie do przepisu § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe. W związku z powyższym nagrody jubileuszowe pracownikom Gminy naliczono w prawidłowych wysokościach i wypłacono w wymaganych terminach, za wyjątkiem dwóch nagród tj.:

- z okazji 20-lecia pracy zawodowej pracownika zatrudnionego na stanowisku kierowcy-mechanika i konserwatora mienia komunalnego, którą wypłacono 4 października 2010r. natomiast wg wyliczeń kontrolujących pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 30 kwietnia 2008r. Nagrodę wypłacono z opóźnieniem o 2 lata 5 m-cy, 5 dni.

- z okazji 25-lecia pracy zawodowej pracownicy zatrudnionej na stanowisku sprzątaczki, którą wypłacono 17 marca 2010r. natomiast wg wyliczeń kontrolujących pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 11 września 2009r. Nagrodę wypłacono z opóźnieniem o 6 m-cy i 7 dni.

2.5.1.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27 poz.271 z póź. zm.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1990).

Na pokrycie kosztów podróży służbowych w rozdziale 75023 w § 4410 w 2010 roku wydatkowano kwotę 23.637,00 zł, tj. 94,55 % zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 25.000,00 zł.

W rejestrze podróży krajowych odnotowano 307 pozycji, wśród których znajdują się również 4 pozycje anulowane.

Szczegółowej kontroli poddano 55 dokumentów dotyczących wydatków poniesionych na podróże służbowe:

- ✓ Nr 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33/10 ujęte w dowodach księgowych nr 26/118, 26/119, 26/120, 26/121, 26/122, 31/156, 31/157, 45/250, 45/251, 45/252, 45/253, 45/254, 57/354, 57/355, 66/243, 71/440, 71/441, 78/259, 78/260, 82/278, 86/585, 86/584, 86/587, 86/588, 86/586, 91/634, 91/661, 91/662, 91/663, 98/740, 98/741, 98/742 w miesiącu styczniu 2010 roku;
- ✓ Nr 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56/10 ujęte w dowodach księgowych nr 113/842, 113/843, 139/1039, 139/1040, 139/1041, 139/1060, 139/1061, 139/1062, 139/1064, 139/1065, 148/1147, 148/1170, 148/1171, 161/1361, 167/1425, 167/1426, 167/1427, 184/1650, 184/1651, 184/1652, 184/1653, 184/1654, 189/1225 w miesiącu lutym 2010 roku;

W okresie objętym kontrolą nie określono odrębnych wewnętrznych regulacji wystawiania oraz rozliczania poleceń wyjazdu służbowego dla pracowników Urzędu Gminy Przodkowo.

Na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdów służbowych ustalono, że:

- We wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych przez Wójta oraz jego Zastępcę.
- W kontrolowanej jednostce pracownik sekretariatu prowadzi rejestr wydanych poleceń wyjazdów służbowych pracowników zawierający dane: imię i nazwisko delegowanego, miejsce i datę wyjazdu.
- Przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę.
- We wszystkich skontrolowanych przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.
- Prawidłowo rozliczano koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych i tak:

– z pracownikami Wójt Gminy zawarł umowy o używanie pojazdu do celów służbowych, w których określono m.in., iż każdorazowe używanie samochodu prywatnego do celów służbowych poza terenem gminy wymaga uzgodnień pomiędzy stronami umowy wraz z otrzymaniem delegacji służbowej.

Ustalono, że w 2010 roku obowiązywało 10 takich umów z następującymi osobami:

➢ – Sekretarz Gminy

– umowa nr 24 z dnia 02.07.2008r. – zawarta na czas nieokreślony (pojemność silnika 1200 cm^3);

➢ – Inspektor ds. księgowości

– umowa nr 26 z dnia 21.05.2010r. – zawarta na czas nieokreślony (pojemność silnika 1422 cm^3);

➢ – Dyrektor Szkoły w Pomieczynie

– umowa nr 25 z dnia 15.10.2008r. – zwarta na czas nieokreślony (pojemność silnika 1896 cm^3);

– aneksem nr 1 zawartym w dniu 01.02.2010r. do w/w umowy zmieniono pojemność silnika na 1560 cm^3;

➢ – Referent

– umowa nr 21 z dnia 19.09.2007r. – zawarta na czas nieokreślony (pojemność silnika 704 cm^3),

– aneksem nr 1 zawartym w dniu 10.12.2008r. do w/w umowy zmieniono pojemność silnika na 1100 cm^3;

➢ – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Szarłacie

– umowa nr 19 z dnia 16.10.2006r. – zawarta na czas nieokreślony (pojemność silnika 1200 cm^3);

➢ – Informatyk

– umowa nr 17 z dnia 16.03.2006r. – zawarta na czas nieokreślony (pojemność silnika 1900 cm^3);

➢ – p.o. Kierownika Referatu Finansów

– umowa nr 15 z dnia 22.09.2005r. – zawarta na czas nieokreślony (pojemność silnika 1700 cm^3);

➢ – Specjalista ds. Obsługi Rady Gminy

– umowa nr 14 z dnia 25.08.2005r. – zawarta na czas nieokreślony (pojemność silnika 1200 cm^3;

➢ – Inspektor d/s promocji, kultury i sportu

– umowa nr 12 z dnia 05.04.2005r. – zawarta na czas nieokreślony (pojemność silnika 1300 cm^3).

– aneksem nr 1 zawartym w dniu 10.07.2009r. do w/w umowy zmieniono pojemność silnika na 1900 cm^3;

➢ – Zastępca Kierownika USC

– umowa nr 9 z dnia 03.01.2005r. – zawarta na czas nieokreślony (pojemność silnika 796 cm^3),

– z pracownikami Wójt Gminy zawarł również umowy cywilno-prawne na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych, w których określono m.in.: pojemność skokową silnika, nr rejestracyjny, zasady użytkowania pojazdów oraz miesięczny limit kilometrów.

Ustalono, że w 2010 roku obowiązywało 8 takich umów z następującymi osobami:

➢ *Andrzej Wyrzykowski* – Wójt Gminy

– umowa nr 3 z dnia 03.01.2005r. – zawarta na czas nieokreślony (limit 300 km, pojemność silnika 2500 cm^3),

– aneksem nr 3 zawartym w dniu 10.11.2009r. do w/w umowy zmieniono pojemność silnika na 3600 cm^3;

➢ – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej

– umowa nr 1 z dnia 03.01.2005r. – zawarta na czas nieokreślony (limit km 300, pojemność silnika 1397 cm^3),

– aneksem nr 1 zawartym w dniu 02.01.2008r. do w/w umowy zmieniono pojemność silnika na 1896 cm^3.

➢ – Inspektor ds. zaopatrzenia wsi w wodę

– umowa nr 22 z dnia 02.01.2008r. – zawarta na czas nieokreślony (limit 150 km, pojemność silnika 1272 cm^3),

– aneksem nr 1 zawartym w dniu 02.06.2008r. do w/w umowy zmieniono pojemność silnika na 1896 cm^3;

➢ – Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych

– umowa nr 20 z dnia 01.08.2007r. – zawarta na czas nieokreślony (limit 100 km, pojemność silnika 1343 cm^3);

➢ – Inspektor d/s infrastruktury technicznej i dróg

– umowa nr 7 z dnia 03.01.2005r. – zawarta na czas nieokreślony (limit 150 km, pojemność silnika 1576 cm^3),
– aneksem nr 1 zawartym w dniu 03.01.2005r. do w/w umowy zmieniono pojemność silnika na 1900 cm^3;

➢ – Konserwator hydroforni gminnych

– umowa nr 6 z dnia 03.01.2005r. – zawarta na czas nieokreślony (limit km 300, pojemność silnika 828 cm^3),
– aneksem nr 1 zawartym w dniu 26.10.2005r. do w/w umowy zmieniono pojemność silnika na 1900 cm^3;

➢ – Konserwator oczyszczalni ścieków

– umowa nr 5 z dnia 03.01.2005r. – zawarta na czas nieokreślony (limit km 250, pojemność silnika 822 cm^3),
– aneksem nr 2 zawartym w dniu 18.10.2007r. do w/w umowy zmieniono pojemność silnika na 1900 cm^3,
– aneksem nr 3 zawartym w dniu 01.03.2010r. przyznano miesięczny limit 300 km na jazdy lokalnej;

➢ – Inspektor d/s gospodarki nieruchomościami, funduszy pomocowych i zamówień publicznych

– umowa nr 2 z dnia 05.01.2005r. – zawarta na czas nieokreślony (limit km 70, pojemność silnika 899 cm^3).

- Koszty używania samochodów prywatnych rozliczano na podstawie comiesięcznego pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, zmniejszając przyznany ryczałt o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności z powodu choroby, urlopu bądź przebywania w podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 roku Nr 27 poz. 271 z późn. zm.).

Kontroli prawidłowości, tj. potwierdzenia absencji za miesiąc rozliczeniowy składającego oświadczenie, obliczenia należności oraz sporządzenie dowodu wypłaty należności dokonuje Sekretarz Gminy.

– Przy rozliczaniu kosztów przyjmowano maksymalne stawki za 1 km przebiegu określone w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.), tj.:
  - dla pojazdów o pojemności skokowej silnika do 900 cm^3 – 0,5214 zł.
  - dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm^3 – 0,8358 zł.

– Kontroli poddano losowo wybrane pisemne oświadczenia pracownika o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w następujących miesiącach:
  - styczeń 2010r.: p. Andrzej Wyrzykowski, p. Marek Żmuda-Trzebiatowski, p. Mieczysław Węsiora, p. Marek Mazur, p. Ryszard Toporek, p. Jan Brzeziński, p. Lidia Polańska, p. Tadeusz Konkol,
  - luty 2010r.: p. Jan Brzeziński, p. Mieczysław Węsiora, p. Tadeusz Konkol, p. Marek Mazur, p. Ryszard Toporek, p. Marek Żmuda-Trzebiatowski, p. Lidia Polańska, p. Andrzej Wyrzykowski,
  - kwiecień 2010r.: p. Tadeusz Konkol, p. Mieczysław Węsiora, p. Marek Żmuda-Trzebiatowski, p. Jan Brzeziński, p. Ryszard Toporek, p. Lidia Polańska, p. Marek Mazur, p. Andrzej Wyrzykowski,

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.5.1.5. Wydatki na podróże służbowe pracowników (zagraniczne).

Kontrolowana jednostka w 2010 roku nie realizowała wydatków na zagraniczne podróże służbowe pracowników.

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

Kontrolowana jednostka w 2010 roku nie realizowała wydatków na krajowe i zagraniczne podróże służbowe radnych.

2.5.1.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji oraz pozostałym.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2010 roku obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne wprowadzone uchwałami Rady Gminy Przodkowo:

- Nr V/93/07 z dnia 29 marca 2007r. w sprawie ustalenia diety dla Przewodniczącego Rady Gminy Przodkowo, w której określono miesięczną dietę w wysokości 1.200,00 zł płatną w terminie do ostatniego dnia danego miesiąca.
- Nr V/94/07 z dnia 29 marca 2007r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Gminy Przodkowo, w której określono diety dla:
  - Radnych za udział w Sesjach Rady Gminy oraz za udział w pracach komisji w wysokości 200,00 zł,
  - Przewodniczących Komisji Rady za udział w pracach komisji w wysokości 250,00 zł,
  - Zastępców Przewodniczącego Rady Komisji za udział w Sesjach Rady Gminy w wysokości 250,00 zł.

  Podstawą potwierdzenia obecności na sesji Rady Gminy, posiedzeniu komisji Rady Gminy jest podpis złożony przez radnego na liście obecności.

  Powyżej wskazane diety są płatne w terminie 14 dni od dnia udziału w Sesji Rady Gminy lub w pracach komisji.
- Nr III/16/06 z dnia 27 grudnia 2006r. w sprawie przyznania sołtysom diet, w której przyznano dietę w wysokości 200,00 zł miesięcznie za całokształt czynności wykonywanych w związku z pełnioną funkcją płatną w kasie Urzędu Gminy lub przelewem na konto w terminie ostatniego dnia danego miesiąca.

Na podstawie przedłożonych list wypłat diet dla radnych i członków komisji ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety były wypłacane w prawidłowych wysokościach.

Kontrolą objęto losowo wypłaty diet w 2010 roku za udział w posiedzeniach przez radnych Gminy Przodkowo:

- w miesiącu lutym 2010r.,
  - dnia 09.02.2010r.– lista obecności z posiedzenia Komisji Rewizyjnej, wypłata diet w dniu 09.02.2010r., (raport kasowy nr 27),
  - dnia 15.02.2010r.– lista obecności z posiedzenia Komisji Rewizyjnej, wypłata diet w dniu 15.02.2010r., (raport kasowy nr 31),
- w miesiącu marcu 2010r.,
  - dnia 04.03.2010r.– lista obecności z posiedzenia Komisji Edukacji, Rozwoju Promocji i Budżetu Gminy, wypłata diet w dniu 04.03.2010r., (raport kasowy nr 44),
  - dnia 05.03.2010r.– lista obecności z posiedzenia Komisji Rewizyjnej, wypłata diet w dniu 05.03.2010r., (raport kasowy nr 45),

- dnia 08.03.2010r.,– lista obecności z posiedzenia Komisji Rolnictwa, Infrastruktury i Ochrony Środowiska, wypłata diet w dniu 08.03.2010r. (raport kasowy nr 46),
- dnia 15.03.2010r.,– lista obecności z posiedzenia na Sesji, wypłata diet w dniu 15.03.2010r. (raport kasowy nr 51),

➢ w miesiącu maju 2010r.,

- dnia 24.05.2010r.,– lista obecności z posiedzenia Komisji Rewizyjnej, wypłata diet w dniu 25.05.2010r. (raport kasowy nr 100),
- dnia 25.05.2010r., – lista obecności z posiedzenia Komisji Rolnictwa, Infrastruktury i Ochrony Środowiska, wypłata diet w dniu 25.05.2010r. (raport kasowy nr 100),
- dnia 26.05.2010r., – lista obecności z posiedzenia Komisji Edukacji, Rozwoju Promocji i Budżetu Gminy, wypłata diet w dniu 26.05.2010r. (raport kasowy nr 101),
- dnia 27.05.2010r.,– lista obecności z posiedzenia na Sesji, wypłata diet w dniu 27.05.2010r. (raport kasowy nr 102).

➢ sołtysów Gminy Przodkowo w miesiącach:

- styczeń – lista płac nr 49 i 50 z dnia 26.01.2010r.,
- luty – lista płac nr 131 i 132 z dnia 23.02.2010r.,
- marzec – lista płac nr 198 i 199 z dnia 26.03.2010r.,
- kwiecień – lista płac nr 254 i 255 z dnia 27.04.2010r.,
- maj – lista płac nr 310 i 311 z dnia 26.05.2010r.,
- czerwiec – lista płac nr 371 i 372 z dnia 28.06.2010r.,
- lipiec – lista płac nr 474 i 475 z dnia 26.07.2010r.

Ustalono, co następuje:

- Dietę dla sołtysów ustala się i wypłaca zgodnie z uchwałą Rady.
- Radnym za udział w posiedzeniach rady, komisji wypłacano diety w wysokościach ustalonych w uchwale.
- W przypadku braku posiedzeń rady lub komisji diety nie wypłacano.

Suma zrealizowanych w 2010 roku przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłat diet radnym sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin" w § 3030 wyniosły kwotę 65.340,00 zł, co stanowiło 92,30 % wykonania planu.

2.5.1.8. Naliczanie i wykorzystywanie środków z ZFŚS.

- Gospodarowanie środkami Funduszu w 2010 roku oparto na zasadach określonych w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujących w Urzędzie Gminy Przodkowo", przyjętym w drodze Zarządzenia Nr 65/06 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 29.09.2006r., opracowanym na podstawie przepisów prawnych:
  - ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
  - rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
  - obowiązującego na dany rok obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim i drugim półroczu roku poprzedniego (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Rzeczpospolitej Polskiej „Monitor Polski" – nie później niż do dnia 20 lutego każdego roku).
- W regulaminie określono m.in.:
  - zasady tworzenia Funduszu i administrowanie jego środkami,
  - osoby uprawnione do korzystania z Funduszu,
  - zakres przedmiotowy zakładowej działalności socjalnej i zasady przyznawania ulgowych świadczeń.

W kontrolowanej jednostce w 2010 roku Fundusz tworzono wspólnie z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Przodkowie na podstawie Umowy zawartej w dniu 02.01.2006r. pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej, reprezentowanym przez Kierownika GOPS – p. Elzą Mazur - Nowińską a Urzędem Gminy Przodkowo, reprezentowanym przez Wójta Gminy – p. Andrzeja Wyrzykowskiego.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Gminy na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- W 2010 roku dokonano naliczenia odpisu na ZFŚS na podstawie planowanej liczby osób zatrudnionych w 2010 roku w wysokości 50.236,94 zł.
- Na rachunek ZFŚS przekazano:

- I ratę odpisu w dniu 18.05.2010r. (WB nr 29)
  - w kwocie 31.390,67 zł – Urząd Gminy,
  - w kwocie 6.287,04 zł – GOPS;
- II ratę odpisu w dniu 21.09.2010r. (WB nr 66)
  - w kwocie 10.463,55 zł – Urząd Gminy,
  - w kwocie 2.095,68 zł – GOPS.

- W roku 2010 faktyczny przeciętny stan zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat wyniósł:
  - w Urzędzie Gminy – 39,08 osób,
  - w GOPS – 8,29 osób.

  Ponadto opieką socjalną objęto 8 emerytów (odpis – 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego).

  Z powyższego wynika, iż łączna kwota, jaką powinna przekazać jednostka na rachunek bankowy Funduszu w 2010 roku wyniosła:

  47,37 x 1.047,84 zł + 8 x 174,64 = 51.033,30 zł.

W dniu 23.11.2010r. przelano na rachunek bankowy ZFŚS wyrównanie odpisu na 2010 rok w wysokości 796,36 zł (WB nr 86), w tym: od pracowników Urzędu Gminy – 492,49 zł oraz pracowników GOPS – 303,87 zł.

- Wydatki ze środków ZFŚS poniesiono na:

Rodzaj świadczenia	**Kwota (w zł)**
- imprezy rekreacyjno – sportowe i kulturalne	4.830,00
- dofinansowanie i pomoc z ZFŚS	3.087,54
- spotkanie świąteczne dla dzieci	1.401,80
- wycieczki i krajowe formy wypoczynku	32.760,00
- zapomogi	5.200,00
RAZEM:	**47.279,34**

Ponadto ustalono, że:

- przestrzegano zasad określonych przepisami, dotyczących wykorzystania Funduszu,
- świadczenia w ramach Funduszu przyznawano zgodnie z obowiązującym regulaminem oraz prawidłowo dokumentowano,
- odpisy i wypłacone świadczenia prawidłowo ewidencjonowano, wydatki prawidłowo sklasyfikowano.

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

- *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2010* przyjęto Uchwałą Nr XXIV/337/2009 Rady Gminy Przodkowo z dnia 17 grudnia 2009r.

  W programie określono m.in.:

  – rodzaj działań profilaktycznych podejmowanych na terenie Gminy Przodkowo;
  – cele pracy świetlicy socjoterapeutycznej;
  – harmonogram działań – 2010r. z wyodrębnieniem 4 zadań:
    ° zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu;
    ° udzielanie pomocy rodzinom z problemami alkoholowymi,
    ° prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej,
    ° zapewnienie warunków do prawidłowego funkcjonowania Komisji;
  – zakres kontroli podmiotów prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych;
  – zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – za udział w posiedzeniach członków Komisji przysługuje wynagrodzenie w wysokości miesięcznej dla:
    ° Sekretarza Komisji – 500,00 zł,
    ° Członka Komisji – 200,00 zł.

- *Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2010* przyjęto Uchwałą Nr XXIV/338/09 Rady Gminy Przodkowo z dnia 17 grudnia 2009r.

  W programie określono m.in.:

  – kierunki działań profilaktycznych,
  – cele ogólne i operacyjne.

- Rada Gminy Przodkowo Uchwałą Nr XXIV/336/09 z dnia 17 grudnia 2009r. w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy Przodkowo na rok 2010 określiła:

  – plan dochodów w kwocie 112.388,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
  – plan wydatków w kwocie 107.388,00 zł na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
  – plan wydatków w kwocie 5.000,00 zł na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii.

Zmiany wprowadzono:

– Uchwałą Nr XXV/349/2010 z dnia 15 marca 2010r.

Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 31.12.2009r.
Dochody: rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw	**112.388,00**	**106.894,49**
§ 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	112.388,00	106.894,49
Wydatki: rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	**112.786,00**	**98.163,24**
§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	25.000,00	16.260,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	1.467,00	1.466,99
§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	25.350,00	25.350,00
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	18.736,00	18.615,20
§ 4220 – zakup środków żywności	18.000,00	15.917,74
§ 4300 – zakup usług pozostałych	21.759,00	18.935,90
§ 4350 – zakup usług dostępu do sieci Internet	880,00	847,41
§ 4370 – opłaty z tytułu usług telek. telefonii stacjonarnej	794,00	610,00
§ 4390 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	500,00	160,00
§ 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	300,00	0,00
Wydatki: rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii	**5.000,00**	**4.999,99**
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	500,00	499,99
§ 4300 – zakup usług pozostałych	4.500,00	4.500,00

- Skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kontrolowanej jednostce powołał Zarząd Gminy Przodkowo Uchwałą Nr 138/144/2001 z dnia 27 września 2001r.

  Zmiany w składzie Komisji wprowadzono:

  – Zarządzeniem Wójta Gminy Przodkowo Nr 79/2006 z dnia 1 grudnia 2006r.

  W skład Komisji wchodzą osoby nie będące pracownikami Urzędu Gminy, przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.
- Uchwałą Nr 17/7/00 z dnia 28 stycznia 1999r. Zarządu Gminy Przodkowo powołano Pełnomocnika do spraw Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – Panią Marzenę Krefta.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Gminy, ujętych w:

- **rozdziale 85153** w następujących paragrafach:
  - **§ 4210 – 499,99 zł**

Urząd Gminy wydatkował kwotę 499,99 zł, którą przeznaczył na zakup filmów profilaktycznych – faktura VAT Nr 4415/2010 z dnia 22.12.2010r.

  - **§ 4300 – 4.500,00 zł**

Wydatku dokonano w wysokości 4.500,00 zł – przeznaczając na realizację zadań z zakresu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, m.in. na organizację warsztatów teatralno – profilaktycznych.

- **rozdziale 85154** w następujących paragrafach:
  - **§ 3020 – 16.260,00 zł**

Wydatki dotyczyły wynagrodzeń pracowników świetlicy socjoterapeutycznej.

  - **§ 4110 – 1.466,99 zł**

Urząd Gminy wydatkował kwotę 1.466,99 zł, którą przeznaczono na sfinansowanie składek na ubezpieczenie społeczne.

  - **§ 4170 – 25.350,00 zł**

Wydatków dokonano na podstawie umów – zleceń zawartych z członkami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Przeciwalkoholowych oraz osobami prowadzącymi świetlice środowiskowe w Kosowie, Kłosowie, Rębie.

  - **§ 4210 – 18.615,20 zł**

Wydatku dokonano w wysokości 18.615,20 zł – przeznaczając na realizację zadań z zakresu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, m.in.:

- zakup gier, artykułów papierniczych, środków czystości, opału dla świetlic socjoterapeutycznych, paczek świątecznych dla dzieci z rodzin patologicznych.

  - **§ 4220 – 15.917,74 zł**

Urząd Gminy wydatkował kwotę 15.917,74 zł, przeznaczając na zakup artykułów spożywczych dla świetlic socjoterapeutycznych w Czeczewie, Wilanowie, Szarłacie, Pomieczynie.

  - **§ 4300 – 18.935,90 zł**

Wydatki dotyczyły programów profilaktycznych, wydanych obiadów, warsztatów teatralno – profilaktycznych, kolonii letnich.

➢ **§ 4350 – 847,41 zł**

Powyższą kwotę poniesiono w związku z wydatkami za usługi internetowe i telekomunikacyjne.

➢ **§ 4370 – 610,00 zł**

Wydatków dokonano na pokrycie usług telekomunikacyjnych.

➢ **§ 4390 – 160,00 zł.**

Wydatek dotyczył wydania opinii psychiatrycznej.

Ponadto ustalono, że:

- Wysokość oraz zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Rada Gminy określiła w *Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2010 w Gminie Przodkowo*, stanowiącym Załącznik do Uchwały Nr XXIV/337/09 z dnia 17 grudnia 2009r., zgodnie z którym wynagrodzenie za udział w posiedzeniach Komisji, w wysokości określonej miesięcznie, wynosiło:
  - dla Sekretarza Komisji – 500,00 zł,
  - dla członków Komisji – 200,00 zł.
- Wynagrodzenie członkom Komisji wypłacano w prawidłowych wysokościach, na podstawie comiesięcznych list wypłat, sporządzanych na podstawie zawartych umów - zleceń zawartych z każdym członkiem Komisji. Listy płac były zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.
- Pełnomocnik ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nie otrzymywał wynagrodzenia za pełnienie swojej funkcji.

2.5.1.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

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

- Na terenie Gminy Przodkowo w 2010 roku funkcjonowały:
  - Ochotnicza Straż Pożarna w Czeczewie,
  - Ochotnicza Straż Pożarna w Kłosowie,
  - Ochotnicza Straż Pożarna w Pomieczynie,
  - Ochotnicza Straż Pożarna w Przodkowie,
  - Ochotnicza Straż Pożarna w Smołdzinie,

– Ochotnicza Straż Pożarna w Tokarach.

- Jednostki OSP funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.

– Z ustnych wyjaśnień Skarbnika – Pani Grażyny Ramczyk wynika, że wszystkie jednostki OSP funkcjonujące na terenie Gminy Przodkowo wpisano do Krajowego Rejestru Stowarzyszeń.

Kontrolującym przedstawiono przykładowe zaświadczenie o wpisie, tj.:

– OSP w Przodkowie – nr KRS 0000033942, sygnatura sprawy: GD.XVI NS-REJ.KRS/1396/1/672 z dnia 04.09.2001r.

- Na terenie Gminy Przodkowo nie utworzono zawodowych jednostek ochrony przeciwpożarowej w oparciu o przepisy art. 17 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. Nr 81, poz. 351 ze zmianami).
- Szczegółowe zadania i organizację OSP określono w statutach jednostek.

Kontrolującym przedstawiono dwa przykładowe statuty: OSP w Kłosowie, OSP w Przodkowie.

- Gmina Przodkowo nie przekazała w drodze umowy do używania jednostkom OSP Gminy składników majątkowych będących własnością Gminy, tj. remizy, pojazdów pożarniczych, sprzętu ratowniczego oraz niezbędnego wyposażenie OSP do wykonywania zadań statutowych jednostek OSP.

Składniki majątkowe zinwentaryzowano i zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych Gminy.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych jednostek OSP na terenie Gminy Przodkowo w drodze spisu z natury przeprowadzona została w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Przodkowo Nr 127/2010 z dnia 11 października 2010r.

Inwentaryzację w jednostkach OSP na terenie Gminy Przodkowo przeprowadzono wg stanu na dzień 31 października 2010r.

- Rada Gminy Przodkowo określiła w drodze Uchwały Nr XV/237/08 z dnia 9 października 2008r. wysokość ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych, tj.: 1/175 przeciętnego wynagrodzenia za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Należności z tytułu ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych i szkoleniach Gmina Przodkowo przekazała jednostkom OSP na ich działalność statutową

zgodnie z ustaleniami zawartymi w Uchwałach podjętych przez poszczególne Walne Zebrania OSP.

Łączna kwota ekwiwalentów w 2010 roku wyniosła 20.118,93 zł. Naliczenia ekwiwalentów dokonano na podstawie zestawień dotyczących udziału jednostek OSP w działaniach ratowniczo – gaśniczych, pisemnie potwierdzonych przez Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kartuzach.

- Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 105/04 z dnia 31.12.2004r. ustalił normy eksploatacyjne oraz zasady rozliczania zużycia paliw ciekłych przez pojazdy i urządzenia eksploatowane w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych Gminy Przodkowo.

  Kontrolującym przedstawiono *Miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu samochodowego* za rok 2010, dotyczące pojazdów, którymi dysponuje Ochotnicza Straż Pożarna w Przodkowie.

Inwentaryzacji paliwa (etylina, olej LUX, olej napędowy) dokonano na dzień 31.12.2010r.

Na podstawie czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2010 roku w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne" zrealizowano wydatki:

Paragraf	Plan wydatków w 2010 roku (w zł)	Wykonanie wydatków w 20109 roku (w zł)
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	20.119,00	20.118,93
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	54.330,00	52.858,06
4260 – Zakup energii	26.200,00	26.175,11
4300 – Zakup usług pozostałych	43.365,00	42.923,68
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	500,00	454,86
4430 – Różne opłaty i składki	19.831,00	19.830,00
6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	500.000,00	283.582,97
Razem:	**664.345,00**	**445.943,61**

- Suma zrealizowanych w 2010 roku wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne" wyniosła kwotę 445.943,61 zł, co stanowiło 67,13 % zaplanowanych wydatków.

2.5.1.11. Dodatki mieszkaniowe.

Na podstawie danych otrzymanych z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przodkowie ustalono, że w 2010 roku wpłynął 1 wniosek o przyznanie dodatku mieszkaniowego.

Suma zrealizowanych w 2010 roku przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłaconych dodatków mieszkaniowych sklasyfikowanych w rozdziale 85215 – „Dodatki mieszkaniowe" w § 3110 wyniosła kwotę 254,54 zł, co stanowiło 9,09 % wykonania planu.

Kontrolą objęto decyzję o numerze:

- 1/21/09 z dnia 30 grudnia 2009r.

W wyniku kontroli powyżej wymienionej decyzji ustalono, co następuje:

- Na wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego zamieszczano datę wpływu do GOPS w Przodkowie.
- Osoba odpowiedzialna za prowadzenie spraw związanych z dodatkami mieszkaniowymi potwierdziła podpisem przyjęcie wniosku i załączonej do niego deklaracji o wysokości dochodu (oświadczenie o stanie majątkowym).
- Dodatek przyznano osobie uprawnionej do jej otrzymania.
- W przypadku objętym kontrolą spełnione były kryteria podmiotowe i przedmiotowe.

  Dodatek przyznawano osobie posiadającej tytuł prawny do lokalu.
- We wniosku wykazywane były dochody z trzech ostatnich miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.
- Do wniosku nie załączano rachunku za energię elektryczną.
- Dodatek przyznawano na okres 6 miesięcy – począwszy od miesiąca następującego po dniu złożenia wniosku.
- Decyzję w sprawie dodatku mieszkaniowego wydawano terminowo była ona podpisana przez Wójta Gminy.
- Decyzja wnioskodawcy była doręczona za pośrednictwem poczty.
- Dodatek mieszkaniowy był wypłacony w całości zarządcy domu do 10-go dnia każdego miesiąca z góry wraz z ryczałtem na zakup opału.

  Na wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego wnioskodawca zadeklarował aby całość dodatku przekazać w całości na rzecz zarządcy domu łącznie z przysługującym ryczałtem za brak w lokalu CO, CW i gazu przewodowego.

Z uwagi na oświadczenie wnioskodawcy złożone do GOPS w Przodkowe z prośbą o wstrzymanie wypłaty dodatku mieszkaniowego z uwagi na rozwiązanie umowy z najemcą lokalu, Wójt Gminy decyzją nr 1/1/2010 z dnia 25.02.2010r. uchylił w/w decyzję o nr 1/21/09 oraz z dniem 1 marca 2010r. odmówił wypłaty dodatku mieszkaniowego.

2.5.1.12. Dotacje podmiotowe.

W 2010 roku kontrolowana jednostka udzieliła następujących dotacji podmiotowych:

- ❖ w ramach § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowych instytucji kultury" – w rozdziale:
  - 92116 – Biblioteki – 162.850,00zł;

W 2010 roku nie udzielano dotacji dla niepublicznych jednostek systemu oświaty w § 2540, dla zakładów budżetowych w § 2510, państwowych instytucji kultury w § 2550, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w § 2560 oraz pozostałym jednostkom sektora finansów publicznych w § 2570.

<u>§ 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.</u>

Gmina Przodkowo udzieliła z budżetu w 2010 roku dotacji instytucji kultury:

– Bibliotece Publiczno - Szkolnej w Przodkowie – w kwocie 162.850,00 zł.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji przez instytucję kultury zawarto w rozdziale 4.4.1. niniejszego protokołu kontroli.

W badanym okresie Gmina Przodkowo udzieliła w ramach § 2310 – „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego" w rozdziale:

– 80104 – Przedszkola – w łącznej kwocie 142.957,33 zł.

Kontrolą objęto wszystkie dotacje przekazane w 2010 roku.

Ustalono, co następuje:

– Dotacji udzielono Gminom:

- Gminie Żukowo – w wysokości 48.699,92 zł (rozdział 80104).

  Środki dotacji przekazywano według not obciążeniowych, wystawianych za każdy miesiąc, zawierających wykaz dzieci zamieszkałych na terenie Gminy Przodkowo.

- Gminie Kartuzy – w wysokości 49.500,00 zł (rozdział 80104).

  Środki dotacji przekazywano na podstawie Porozumienia z dnia 14.03.2008r. oraz Aneksu Nr 1 z dnia 10.02.2010r. W Porozumieniach Gmina Przodkowo zobowiązała się do pokrycia całkowitych kosztów utrzymania ucznia w przedszkolach niepublicznych na terenie Gminy Kartuzy. Kwoty dotacji przekazywano według not obciążeniowych, zawierających wykaz dzieci zamieszkałych na terenie Gminy Przodkowo.

- Gminie Szemud – w wysokości 19.307,48 zł (rozdział 80104).

  Środki dotacji przekazywano na podstawie:

  – Porozumienia z dnia 28.01.2010r. w sprawie współpracy Gminy Szemud z Gminą Przodkowo dotyczącej zwrotu kosztów ponoszonych przez Gminę Szemud na uczniów – mieszkańców Gminy Przodkowo uczęszczających do przedszkola publicznego,

  – Porozumienia 3/2010 z dnia 10.02.2010r. w sprawie refundacji kosztów ponoszonych przez Gminę Szemud w zakresie dotacji udzielanej na uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych na terenie Gminy Szemud, a będących mieszkańcami Gminy Przodkowo.

  Kwoty dotacji przekazywano według not obciążeniowych, zawierających wykaz dzieci zamieszkałych na terenie Gminy Przodkowo.

- Gminie Miejskiej Sopot – w wysokości 3.962,64 zł (rozdział 80104).

  Środki dotacji przekazywano na podstawie Porozumienia z dnia 14.04.2010r. w sprawie zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Sopot niepublicznym przedszkolom wpisanym do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Miasta Sopotu, na dzieci będące mieszkańcami Gminy Przodkowo. Porozumienie obowiązywało od dnia 01.01.2010r. do dnia 31.12.2010r.

  Środki przekazywano w kwotach wynikających z not obciążeniowych, wyliczonych według ustaleń zawartych w Porozumieniu.

- Gminie Miejskiej Gdańsk – w wysokości 12.829,72 zł (rozdział 80104)

  Środki dotacji przekazywano na podstawie:

  – Porozumienia nr WE-II/13/2010 z dnia 17.05.2010r. w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Miasta Gdańska przedszkolom niepublicznym i publicznym prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Miasta Gdańska, na uczniów będących mieszkańcami Gminy Przodkowo. Porozumienie obowiązywało od dnia 01.01.2010r. do dnia 31.12.2010r.

  – Porozumienia z dnia 01.12.2010r. w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Miasta Gdańska oddziałom przedszkolnym przy niepublicznych szkołach podstawowych prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Miasta Gdańska, na uczniów będących

mieszkańcami Gminy Przodkowo. Porozumienie obowiązywało od dnia 01.09.2010r. do dnia 31.12.2010r.

Środki przekazywano w kwotach wynikających z not obciążeniowych, wyliczonych według ustaleń zawartych w Porozumieniach.

- Gminie Somonino – w wysokości 4.080,00 zł (rozdział 80104)

Środki dotacji przekazywano na podstawie Porozumienia z dnia 15.11.2010r. w sprawie refundacji kosztów dotacji ponoszonych przez Gminę Somonino w zakresie dotacji udzielanej na uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych na terenie Gminy Somonino, będących mieszkańcami Gminy Przodkowo. Porozumienie zawarto na czas nieokreślony – obowiązywało od 01.01.2010r.

Środki dotacji przekazywano kwartalnie w kwotach wynikających z not obciążeniowych, wyliczonych zgodnie z ustaleniami zawartymi w Porozumieniu.

- Gminie Miejskiej Wejherowo – w wysokości 1.160,00 zł (rozdział 80104)

Środki dotacji przekazywano na podstawie Porozumienia z dnia 15.11.2010r. w sprawie współpracy Gminy Miasta Wejherowa z Gminą Przodkowo dotyczącej zwrotu kosztów dotacji ponoszonej przez Gminę Miasta Wejherowo na uczniów – mieszkańców Gminy Przodkowo, uczęszczających do niepublicznych przedszkoli i niepublicznych punktów przedszkolnych w Wejherowie. Porozumienie zawarto na okres od 01.09.2010r. do 31.12.2010r.

Środki przekazywano w kwotach wynikających z not obciążeniowych, wyliczonych według ustaleń zawartych w Porozumieniu.

2.5.1.13. Dotacje przedmiotowe.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2010 roku, Gmina Przodkowo nie udzielała dotacji przedmiotowych zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym oraz pozostałym jednostkom sektora finansów publicznych, jak i nie zaliczanym do sektora finansów publicznych ujętych w §§ 2620, 2630, 2650, 2660 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

2.5.1.14. Dotacje celowe.

W 2010 roku Gmina Przodkowo udzieliła z budżetu dotacje celowe, sklasyfikowane w § 2820, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 2820 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom		
63095 – Turystyka - pozostała działalność	5.000,00	4.700,00
92105 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - pozostałe zadania w zakresie kultury	5.000,00	4.455,00
92605 – Kultura fizyczna i sport - zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	5.000,00	5.000,00
RAZEM	**15.000,00**	**14.155,00**

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z 2003r., z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z 2009 roku z późn. zm.).

Program współpracy Gminy Przodkowo z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2010 rok Rada Gminy Przodkowo przyjęła w drodze Uchwały Nr XXIV/339/09 z dnia 17 grudnia 2009r.

Przepisy Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003r. (Dz. U. Nr 234, poz. 1536) określają kiedy należy przyjąć program współpracy, jak również w jaki sposób nad nim pracować i co w nim zawrzeć.

Roczny program współpracy musi być uchwalony do 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu (art. 5a ust.1). Oznacza to, że prace nad programem samorząd powinien zaplanować tak, aby korespondował on z pracami nad budżetem samorządu.

W „Rocznym Programie Współpracy Gminy Przodkowo pod nazwą „Lokalne Partnerstwo na rok 2010" z organizacjami pozarządowymi przyjętym w drodze Uchwały Rady Gminy Nr XXIV/339/09 z dnia 17 grudnia 2009r. nie wskazano okresu, sposobu i oceny realizacji programu, wysokości środków planowanych na realizację programu, informacji o sposobie tworzenia programu oraz o przebiegu konsultacji jak również trybu powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert do czego obliguje art. 5a ust. 4 pkt 6 – 11 powyższej Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W celu zlecenia wykonania określonych zadań organizacjom i podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz udzielenia im dotacji w roku 2010 Wójt Gminy Przodkowo ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań zleconych.

Kontroli poddano wszystkie dotacje udzielone organizacjom, co przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Wnioskodawca	Tytuł zadania:	Zakres zadań	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji	Data złożenia sprawozdania końcowego (rozliczenia dotacji)
1.	Stowarzyszenie na rzecz Kultury Kaszubskiej „NA KRAJU" w Pomieczynie	Barwy kaszubskiego wyszywania	Kultura i sztuka	Nr 3329/36/2010 z dnia 19.03.2010r. (od dnia podpisania umowy do 30.11.2010r.)	1.270,00 zł	30.11.2010r.
		To co najbliżej mnie – piękno przyrody wokół	Turystyka i aktywny wypoczynek	Nr 3329/37/2010 z dnia 19.03.2010r. (od dnia podpisania umowy do 30.11.2010r.)	1.700,00 zł	30.11.2010r.
2.	Polski Związek Niewidomych Okręg Pomorski w Gdańsku	Wycieczka rekreacyjno-krajoznawcza „Szlakiem Bieszczadzkich Połonin"	Kultura fizyczna, sport i rekreacja	Nr 3329/40/2010 z dnia 22.03.2010r. (od dnia podpisania umowy do 30.11.2010r.)	1.500,00 zł	26.08.2010r.
3.	Stowarzyszenie „TACY SAMI" w Przodkowie	Jestem z Kaszub – poznanie i kultywowanie sztuki kaszubskiej, sztuki rękodzielniczej	Kultura i sztuka	Nr 3329/32/2010 z dnia 19.03.2010r. (od dnia podpisania umowy do 30.11.2010r.)	3.185,00 zł	30.11.2010r.
		Turystyka i sport sposobem na aktywne spędzenie czasu	Turystyka i aktywny wypoczynek	Nr 3329/33/2010 z dnia 19.03.2010r. (od dnia podpisania umowy do 30.11.2010r.)	3.000,00 zł	21.09.2010r.
		Woda – mocą pobudzającą do aktywności sportowej osoby niepełnosprawne	Kultura fizyczna, sport i rekreacja	Nr 3329/34/2010 z dnia 19.03.2010r. (od dnia podpisania umowy do 30.11.2010r.)	1.350,00 zł	25.10.2010r.
		Uśmiech dla wszystkich-organizacja imprezy rekreacyjno – sportowej		Nr 3329/35/2010 z dnia 19.03.2010r. (od dnia podpisania umowy do 30.11.2010r.)	2.150,00	25.10.2010r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Zarządzeniem Nr 14/2010 z dnia 1 marca 2010 roku Wójt Gminy Przodkowo powołał komisję konkursową, której zadaniem było rozpatrywanie ofert złożonych w konkursie na wykonanie zadań publicznych w 2010r.
- Otwarty Konkurs ofert ogłoszony w dniu 21.12.2009r. obejmował zadania z zakresu:
  - kultury i sztuki,
  - turystyka i aktywny wypoczynek,
  - kultura fizyczna, sport i rekreacja.
- Ogłoszenie o konkursie zamieszczono na łamach Głosu Kaszub w dniu 21.12.2009r. oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 21.12.2009r. i w dniu 21.01.2010r.
- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 22.01.2010r. (pismem Wójta Gminy z dnia 18.01.2010r. przedłużono termin składania ofert do dnia 12.02.2010r.
- Termin rozpatrzenia wyznaczono na dzień: 15.02.2010r. (nowy termin 08.03.2010r.).
- Termin realizacji zadań: 15.02.2010 – 30.11.2010r. (nowy termin 09.03.2010–30.11.2010).
- Oferty organizacji wybranych do kontroli spełniały wymogi określone w warunkach udziału w konkursie – zawierały m.in.:
  - szczegółowe dane o podmiocie ubiegającym się o realizację zadania, w tym posiadanych zasobach rzeczowych, kadrowych, wskazujących możliwości wykonania zadania;
  - zakres działalności podmiotu wynikający ze statutu lub dokumentu rejestrowego podmiotu;
  - szczegółowy zakres rzeczowy zadania, dokładny opis i charakterystykę zadania;
  - kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, w tym podanie kwoty oczekiwanej dotacji z budżetu gminy wraz z jej przeznaczeniem oraz wykazaniem innych źródeł finansowania zadania;
  - oświadczenie o nie prowadzeniu działalności gospodarczej;
  - aktualny wyciąg z KRS lub innego rejestru oraz statut;
  - sprawozdania merytoryczne i finansowe za 2008r. gdy w rzeczywistości należało dołączyć sprawozdania za 2009r. jak wskazano w pkt 4 ogłoszenia o konkursie dotyczącym zasad przyznawania dotacji .
- Zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.

- Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach.
- Rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego sprawozdania, sporządzonego w terminie wyznaczonym w umowie.
- Do wszystkich sprawozdań dołączono opisane kopie faktur (rachunków), umowy – zlecenia, rachunki do umów – zleceń.

Przekazane dotacje prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

2.5.1.15. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji.

W 2010 roku kontrolowana jednostka nie poniosła żadnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

2.5.1.16. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

W roku 2010 Gmina Przodkowo poniosła wydatki w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t., sklasyfikowane w § 8110 – odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek w kwocie 247.189,00 zł. Były to odsetki dotyczące zaciągniętych kredytów i pożyczek przedstawionych w rozdziale 2.3.1. niniejszego protokołu kontroli.

2.5.1.17. Inne wydatki bieżące.

- Rada Gminy Przodkowo podjęła Uchwałę Nr XXX/402/2010 z dnia 29 września 2010 roku w sprawie zasad i warunków wyłapywania oraz zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom z terenu Gminy Przodkowo.
- W dniu 10.02.2010r. Gmina Przodkowo reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Andrzeja Wyrzykowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Grażyny Ramczyk zawarła z Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ Animals z siedzibą w Gdyni *Umowę Nr 3329/18/2010,* w której określono m.in.:

– wykonywanie usług w zakresie prowadzenia działań interwencyjno – profilaktycznych dotyczących psów z terenu Gminy Przodkowo;

– przeprowadzanie interwencji oraz reagowanie w przypadkach zgłoszeń dotyczących niehumanitarnego traktowania zwierząt oraz humanitarne zbieranie bezpańskich psów z terenu Gminy Przodkowo;

– przejęcie opieki nad bezdomnymi psami z terenu Gminy Przodkowo, które będą umieszczane w domach tymczasowych, gdzie po 15 dniach kwarantanny zostaną zaszczepione i będą oddawane do adopcji;

- w ramach umowy Zamawiający zobowiązuje się do odłowienia bezpańskich zwierząt, a Wykonawca w ciągu 24 godz. Zobowiązuje się do ich odbioru;
- termin obowiązywania *Umowy*: 10.02.2010r. – 31.12.2010r.;
- wynagrodzenie miesięczne dla Wykonawcy – 600,00 zł brutto za jednego psa odłowionego przez pracowników Gminy oraz 1.200,00 zł brutto za psa odłowionego w sposób humanitarny przez pracowników OTOZ Animals;
- termin zapłaty: 14 dni od daty przedłożenia przez Wykonawcę noty księgowej.

• Wydatki kontrolowanej jednostki w 2010 roku, sklasyfikowane w rozdziale 90095 § 4300 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – pozostała działalność, dotyczące realizacji *Umowy Nr 3329/18/2010 z dnia 10 lutego 2010r.* wyniosły kwotę 17.442,00 zł.

Szczegółowe zestawienie poniesionych wydatków przedstawiono poniżej:

Lp.	Faktura/ Nota księgowa					Data zapłaty faktury/noty
	Numer	Data wystawienia	Data wpływu	Rodzaj usługi / Wartość brutto	Sprawdzono pod względem: - merytorycznym - formalno-rachunkowym	
1.	F-ra VAT 135/02	27.02.2010	08.03.2010	Utylizacja sarny (padliny) – zebranej z drogi gminnej Kczewo-Tokary: 214,00	+ +	10.03.2010
2.	Nota nr 12	27.04.2010	29.04.2010	Interwencje przeprowadzone na terenie Gminy w miesiącu marcu: 2 x 600,00 + 2 x 1.200,00	+ +	30.04.2010
3.	Nota nr 21	06.05.2010	10.05.2010	Interwencje przeprowadzone na terenie Gminy w miesiącu kwietniu: 2 x 1.200,00	+ +	14.05.2010
4.	Nota nr 26	27.05.2010	31.05.2010	Interwencje przeprowadzone na terenie Gminy w miesiącu maju: 5 x 1.200,00	+ +	02.06.2010
5.	Nota nr 36	29.06.2010	02.07.2010	Interwencje przeprowadzone na terenie Gminy w miesiącu maju i czerwcu: 1 x 1.200,00 + 1 x 600,00	+ +	08.07.2010
6.	Nota nr 42	13.09.2010	16.09.2010	Interwencja przeprowadzona na terenie Gminy w miesiącu lipcu: 1.200,00	+ +	23.09.2010
7.	Nota nr 49	13.09.2010	16.09.2010	Interwencja przeprowadzona na terenie Gminy w miesiącu sierpniu: 1.200,00	+ +	23.09.2010
8.	F-ra VAT 101/04	30.04.2010	11.05.2010	Utylizacja sarny (padliny) – zebranej z drogi gminnej: 214,00	+ +	17.05.2010
	F-ra VAT 111/06	30.06.2010	08.07.2010	Utylizacja sarny (padliny) – zebranej z drogi gminnej: 214,00	+ +	14.07.2010
9.	Nota nr 54	20.10.2010	22.10.2010	Interwencje przeprowadzone na terenie Gminy w miesiącu wrześniu: 600,00	+ +	27.10.2010
			RAZEM	**17.442,00**		

Ustalono, co następuje:

- Rozliczenie należności za przedmiot umowy następowało na podstawie faktur i not księgowych wystawionych przez Wykonawcę i przedłożonych Zamawiającemu.
- Wszystkie faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez osoby upoważnione.
- Faktury i noty księgowe zostały zapłacone w terminie oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika.

2.5.1.18. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2010 w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- do większości zrealizowanych w 2010 roku bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych,
- Wójt Gminy Przodkowo w drodze Zarządzenia Nr 102/2008 z dnia 31 grudnia 2008r. wprowadził *Wewnętrzny Regulamin Zamówień Publicznych.*

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

1) Wywóz nieczystości stałych z terenu Gminy Przodkowo w roku 2010.
2) Dowóz dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Przodkowo do placówek szkolno-wychowawczych.

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

Ad 1)

Zamawiający: Gmina Przodkowo reprezentowana przez Wójta Gminy

Nazwa postępowania: Wywóz nieczystości stałych z terenu Gminy Przodkowo w roku 2010

Nr postępowania: GnF 3040/4/2010

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 163.000,00 zł netto, co stanowi równowartość 42.458,90 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 08.02.2010r. na podstawie wykonania roku 2009 i budżetu Gminy na 2010 rok.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania	-	08.03.2010r.
2.	Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych	Zatwierdzony przez Wójta Gminy	28.01.2010r.
3.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 63288-2010	08.03.2010r.
		Strona internetowa	08.03.2010r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy Przodkowo	08.03.2010r. do 18.03.2010r.
4.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej przekraczającej 14.000 euro, lecz nie przekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	-
5.	Termin składania ofert	w SIWZ podano Urząd Gminy w Opalenicy zamiast: Urząd Gminy w Przodkowie	do 18.03.2010r. do godz. 10:00
6.	Kryteria oceny – punktacja	Cena - 100 %	-
7.	Liczba oferentów	1	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	ELWOZ spółka z o.o. w Miechucinie oddział w Sierakowicach	-
11.	Cena wybranej oferty	° pojemnik 110 l – 16,59 zł brutto, ° pojemnik 1100 l – 86,67 zł brutto, ° pojemnik 1100 l do segregacji szkła 51,36 zł brutto, ° pojemnik 1300 l do segregacji plastików 51,36 zł brutto, ° wywóz kontenera KP 7 – 615,25 zł brutto, ° wywóz odpadów wielkogabarytowych – 256,80 zł brutto, ° wywóz ustabilizowanych komunalnych osadów ściekowych – 187,25 zł, ° wywóz skratek – 187,25 zł brutto, ° wywóz zawartości piaskownika – 187,25 zł brutto	-
12.	Data zawartej umowy	Nr ZP 6/2010	22.03.2010r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wysłane do oferenta	18.03.2010r.
		Strona internetowa	23.032010r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy Przodkowo	18.03.2010r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 101074-2010	12.04.2010r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w uchwale budżetowej jednostki Nr XXIV/336/09 z dnia 17 grudnia 2009r. w Rozdziale 90003 § 4300 w wysokości 199.000,00 zł.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	**ELWOZ spółka z o.o. Miechucino oddział w Sierakowicach**
Formularz ofertowy – wypełniony- Załącznik nr 1	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ustawy PZP – Załącznik nr 2	z dnia 18.04.2010r.
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej **	na dzień 05.02.2010r.
Zezwolenie właściwego organu na zbieranie i transport odpadów	z dnia 24.07.2003r. do dnia 31.07.2013r.
Ważna decyzja właściwego organu w sprawie wydania zezwolenia na świadczenie usług komunalnych w zakresie usuwania odpadów stałych	z dnia 24.11.2006r. do dnia 24.11.2016r.
Wykaz niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń jakimi dysponuje wykonawca – Załącznik nr 4	+
Wykaz wykonanych usług (wykonywanych) usług w okresie ostatnich 3-ch lat przed przed upływem terminu składania ofert – Załącznik nr 5	+

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

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający skierował do oferenta w dniu 18.03.2010r.
- W dniu 22.03.2010r. zawarta została umowa Nr 3329/39/2010 pomiędzy Gminą Przodkowo reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy , a firmą w na realizację usług w zakresie wywozu nieczystości stałych z terenu Gminy Przodkowo w roku 2010.

W umowie nr 3329/39/2010 określono:	
Data zawarcia umowy	22.03.2010r.
Termin rozpoczęcia prac	od dnia podpisania umowy
Termin zakończenia prac	31.12.2010r.
Wynagrodzenie	Jednostkowe za odbiór nieczystości stałych: ° pojemnik 110 l – 16,59 zł brutto, ° pojemnik 1100 l – 86,67 zł brutto, ° pojemnik 1100 l do segregacji szkła 51,36 zł brutto, ° pojemnik 1300 l do segregacji plastików 51,36 zł brutto, ° wywóz 1 kontenera KP 7 – 615,25 zł brutto, ° wywóz 1m^3 odpadów wielkogabarytowych – 256,80 zł brutto,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół kontroli kompleksowej Gminy Przodkowo.

W umowie nr 3329/39/2010 określono:	
	° wywóz 1 MG ustabilizowanych komunalnych osadów ściekowych – 187,25 zł, ° wywóz 1MG skratek – 187,25 zł brutto, ° wywóz 1MG zawartości piaskownika – 187,25 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	W okresie miesięcznym w terminie 14 dni z wykazem ilościowym odebranych odpadów ze wskazaniem dat i miejsca odbioru odpadów
Kary umowne	W wysokości 2.000,00 zł zapłaci ta strona, która odstąpi od umowy z przyczyn leżących wyłącznie po stronie drugiej

- Zamawiający dopiero w dniu 12.04.2010r. zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia: 101074-2010).
- Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła kwotę 161.390,25 zł i została udokumentowana:
  - Fakturą VAT nr FVK/2010/04/485 z dnia 16.04.2010r. na kwotę 12.150,92 zł – zapłata dnia 21.04.2010r., dow. ksieg. 395/5921,
  - Fakturą VAT nr FVK/2010/03/553 z dnia 31.03.2010r. na kwotę 3.565,24 zł – zapłata dnia 21.04.2010r., dow. ksieg. 395/5922,
  - Fakturą VAT nr FVK/2010/04/768 z dnia 30.04.2010r. na kwotę 2.423,02 zł – zapłata dnia 24.05.2010r., dow. księg. 506/8093,
  - Fakturą VAT nr FVK/2010/04/767 z dnia 30.04.2010r. na kwotę 10.151,09 zł – zapłata dnia 24.05.2010r., dow. księg. 506/8094,
  - Fakturą VAT nr FVK/2010/05/286 z dnia 31.05.2010r. na kwotę 11.278,87 zł – zapłata dnia 22.06.2010r., dow. księg. 617/9594,
  - Fakturą VAT nr FVK/2010/05/279 z dnia 31.05.2010r. na kwotę 9.942,98 zł – zapłata dnia 22.06.2010r., dow. księg. 617/9595,
  - Fakturą VAT nr FVK/2010/06/75 z dnia 28.06.2010r. na kwotę 9.501,60 zł – zapłata dnia 08.07.2010r., dow. księg. 668/10030,
  - Fakturą VAT nr FVK/2010/06/645 z dnia 30.06.2010r., na kwotę 1.155,60 zł – zapłata dnia 14.07.2010r., dow. księg. 716/10389,
  - Fakturą VAT nr FVK/2010/06/647 z dnia 30.06.2010r. na kwotę 8.663,79 zł – zapłata dnia 14.07.2010r., dow. księg. 716/10388,
  - Fakturą VAT nr FVK/2010/06/646 z dnia 30.06.2010r. na kwotę 6.546,26 zł – zapłata dnia 14.07.2010r., dow. księg. 716/10390,
  - Fakturą VAT nr FVK/2010/07/275 z dnia 30.07.2010r. na kwotę 14.547,72 zł – zapłata dnia 05.08.2010r., dow. księg. 782/10888,

- Fakturą VAT nr FVK/2010/07/274 z dnia 30.07.2010r. na kwotę 6.581,84 zł – zapłata dnia 05.08.2010r., dow. księg. 782/10889,
- Fakturą VAT nr FVK/2010/08/181 z dnia 31.08.2010r. na kwotę 4.231,85 zł – zapłata dnia 10.09.2010r., dow. ksieg. 936/12264,
- Fakturą VAT nr FVK/2010/08/247 z dnia 31.08.2010r. na kwotę 9.589,34 zł – zapłata dnia 10.09.2010r., dow. księg. 936/12282,
- Fakturą VAT nr FVK/2010/09/658 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 4.523,96 zł – zapłata dnia 15.10.2010r., dow. księg. 1070/15093,
- Fakturą VAT nr FVK/2010/09/659 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 11.125,86 zł – zapłata dnia 15.10.2010r., dow. księg. 01070/15094,
- Fakturą VAT nr FVK/2010/10/348 z dnia 29.10.2010r. na kwotę 4.735,55 zł – zapłata dnia 19.11.2010r., dow. księg. 1185/17463,
- Fakturą VAT nr FVK/2010/10/359 z dnia 29.10.2010r. na kwotę 15.382,32 zł – zapłata dnia 19.11.2010r., dow. księg. 1185/17464,
- Fakturą VAT nr FVK/2010/11/252 z dnia 30.11.2010r. na kwotę 4.628,82 zł – zapłata dnia 12.01.2011r., dow. księg. 1394/19607,
- Fakturą VAT nr FVK/2010/11/254 z dnia 30.11.2010r. na kwotę 10.663,62 zł – zapłata dnia 12.01.2011r., dow. księg. 1394/19607.

Ad 2)

Zamawiający: Gmina Przodkowo reprezentowana przez Wójta Gminy

Nazwa postępowania: Dowóz dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Przodkowo do placówek szkolno-wychowawczych

Nr postępowania: GnF 3040/23/2010

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 146.676,00 zł netto, co stanowi równowartość 38.206,82 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 05.08.2010r. na podstawie budżetu Gminy na 2010 rok.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania	-	05.08.2010r.
2.	Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych	Zatwierdzony przez: Zastępcę Burmistrza	06.01.2010r.
3.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 240142-2010	05.08.2010r.
		Strona internetowa	07.08.2010r.

		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy Przodkowo	05.08.2010r. do 13.08.2010r.
4.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej przekraczającej 14.000 euro, lecz nie przekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	-
5.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Przodkowie	do 13.08.2010r. do godz. 10:00
6.	Kryteria oceny – punktacja	Cena - 100 %	-
7.	Liczba oferentów	3	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	1. P.P.H.U. „M&M-MED." Myślibórz – trasa nr II, 2.„MAX BUS" S.C. Somonino – trasa nr I, 3. Kaszubska Fundacja Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „podaruj Trochę Słońca" Starkowa Huta – trasa nr III.	-
11.	Cena wybranej oferty	1. jednostkowa 3,00 zł /km brutto 2. jednostkowa 3,30 zł/km brutto 3. jednostkowa 2,00 zł/km brutto	-
12.	Data zawartej umowy	1. Nr 3329/89/10 2. Nr 3329/90/10 3. Nr 3329/88/10	19.08.2010r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wysłane do oferenta	16.08.2010r.
		Strona internetowa	13.08.2010r..
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy Przodkowo	13.08.2010r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 259954-2010	22.08.2010r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w uchwale budżetowej jednostki Nr XXIV/336/09 z dnia 17 grudnia 2009r. w Rozdziale 80113 § 4300 w wysokości 374.716,00 zł.

- W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	**P.P.H.U. „M&M MED." Józef Bobowski, Myślibórz**	**„MAX BUS" M. Stefanowski & A. Grzędzicki, Somonino**	**Kaszubska Fundacja Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca" Starkowa Huta**
Formularz ofertowy – Załącznik nr 1	z dnia 11.08.2010r.	z dnia 13.08.2010r.	z dnia 10.08.2010r.
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ustawy PZP – Załącznik nr 2	z dnia 11.08.2010r.	z dnia 13.08.2010r.	z dnia 10.08.2010r.

Wymagane dokumenty z SIWZ	P.P.H.U. „M&M MED." Józef Bobowski, Myślibórz	„MAX BUS" M. Stefanowski & A. Grzędzicki, Somonino	Kaszubska Fundacja Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca" Starkowa Huta
Aktualny odpis z właściwego rejestru w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt. 2 **	stan na dzień 29.06.2010r.	stan na dzień 19.04.2010r.	stan na dzień 28.05.2010r.
Wykaz niezbędnego do realizacji zamówienia sprzętu – Załącznik nr 3	z dnia 11.08.2010r.	z dnia 13.08.2010r.	z dnia 10.08.2010r.

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

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający skierował do oferentów w dniu 13.08.2010r.
- W dniu 19.08.2010r. zawarte zostały trzy umowy pomiędzy Gminą Przodkowo reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Grażyny Ramczyk, z następującymi firmami:

  1. P.P.H.U. „M&M-MED." Józef Bobowski, Myślibórz – Trasa nr II (umowa nr 3329/89/10),
  2. „MAX BUS" S.C. M. Stefanowski & A. Grzędzicki, Somonino – Trasa nr I (umowa nr 3329/90/10),
  3. Kaszubska Fundacja Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca" Starkowa Huta – Trasa nr III (umowa nr 3329/88/10),

na wykonanie świadczenia usług przewozu dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Przodkowo do placówek szkolno – wychowawczych w roku szkolnym 2010/2011 wraz z zapewnieniem opieki nad przewożonymi dziećmi.

W umowach określono:	Nr 3329/89/10	Nr 3329/90/10	Nr 3329/88/10
	1	2	3
Data zawarcia umowy	19.08.2010r.	19.08.2010r.	19.08.2010r.
Realizacja przedmiotu umowy	od 01.09.2010r.	od 01.09.2010r.	od 01.09.2010r.
Termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy	30.06.2011r.	30.06.2011r.	30.06.2011r.
Wynagrodzenie	cena jednostkowa za 1km i faktyczne kilometry tj. 3,00 zł/km	cena jednostkowa za 1km i faktyczne kilometry tj. 3,30 zł/km	cena jednostkowa za 1km i faktyczne kilometry tj. 2,00 zł/km

W umowach określono:	Nr 3329/89/10	Nr 3329/90/10	Nr 3329/88/10
	1	2	3
Rozliczenie zamówienia	zapłata F-ry w terminie 14 dni od daty jej otrzymania	zapłata F-ry w terminie 14 dni od daty jej otrzymania	zapłata F-ry w terminie 14 dni od daty jej otrzymania
Kary umowne	-	-	-

- Zamawiający w dniu 22.08.2010r. zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia: 259954-2010).
- Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła kwotę 192.946,14 zł i została udokumentowana:
  - P.P.H.U. „M&M- MED" Myślibórz (umowa nr 3329/89/10)
    - ✓ Fakturą VAT nr 01/09/2010 z dnia 0.09.2010r. na kwotę 6.723,02 zł – zapłata dnia 05.10.2010r., dow. księg. 1022/14556,
    - ✓ Fakturą VAT nr 01/11/2010 z dnia 02.11.2010r. na kwotę 6.111,84 zł – zapłata dnia 05.11.2010r., dow. księg. 1149/16001,
    - ✓ Fakturą VAT nr 01/12/2010 z dnia 01.12.2010r. na kwotę 6.111,84 zł – zapłata dnia 07.12.2010r., dow. księg. 1248/18400,
    - ✓ Fakturą VAT nr 02/12/2010 z dnia 22.12.2010r. na kwotę 4.8889,47zł – zapłata dnia 27.12.2010r., dow. księg. 1311/19213,
    - ✓ Fakturą VAT nr 01/01/2011 z dnia 14.01.2011r. na kwotę 2.467,78 zł – zapłata dnia 26.01.2011r., dow. księg. 84/543,
    - ✓ Fakturą VAT nr 02/03/2011 z dnia 01.03.2011r. na kwotę 6.168,96 zł – zapłata dnia 10.03.2011r., dow. księg. 264/2749,
    - ✓ Fakturą VAT nr 01/03/2011 z dnia 14.03.2011r. na kwotę 308,45 zł – zapłata dnia 10.03.2011r., dow. księg. 264/2750,
    - ✓ Fakturą VAT nr 02/03/2011 z dnia 01.04.2011r. na kwotę 7.094,30 zł – zapłata dnia 05.04.2011r., dow. księg. 378/5471,
    - ✓ Fakturą VAT nr 01/04/2011 z dnia 22.04.2011r. na kwotę 4.318,27 zł – zapłata dnia 28.04.2011r., dow. księg. 471/6325,
    - ✓ Fakturą VAT nr 01/06/2011 z dnia 03.06.2011r. na kwotę 6.168,96 zł – zapłata dnia 08.06.2011r., dow. 644/9315,
    - ✓ Fakturą VAT nr 02/06/2011 z dnia 22.06.2011r. na kwotę 4.935,17 zł – zapłata dnia 05.07.2011r., dow. 749/10280.

Razem: 55.298,06 zł

- Firma „MAX-BUS" S.C. Somonino (umowa nr 3329/90/10)
  - ✓ Fakturą VAT nr 73/AU/2010 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 9.790,99 zł – zapłata dnia 13.10.2010r., dow. księg. 1022/14554,
  - ✓ Fakturą VAT nr 73/AU/2010 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 8.900,90 zł – zapłata dnia 02.11.2010r., dow. księg. 1130/15790,
  - ✓ Fakturą VAT nr 85/AU/2010 z dnia 30.11.2010r. na kwotę 8.455,86 zł – zapłata dnia 07.12.2010r., dow. księg. 1248/18394,
  - ✓ Fakturą VAT nr 94/AU/2010 z dnia 22.12.2010r. na kwotę 6.064,76 zł – zapłata dnia 22.12.2010r., dow. księg. 1300/19117,
  - ✓ Fakturą VAT nr 4/AU/2011 z dnia 31.01.2011r. na kwotę 3.411,43 zł – zapłata dnia 31.01.2011r., dow. księg. 105/725,
  - ✓ Fakturą VAT nr 7/AU/2011 z dnia 28.02.2011r. na kwotę 7.658,93 zł – zapłata dnia 28.02.2011r., dow. księg. 225/1839,
  - ✓ Fakturą VAT nr 17/AU/2011 z dnia 31.03.2011r. na kwotę 8.807,77 zł – zapłata dnia 31.03.2011r., dow. księg. 353/5283,
  - ✓ Fakturą VAT nr 27/AU/2011 z dnia 29.04.2011r. na kwotę 7.076,31 zł – zapłata dnia 05.05.2011r., dow. księg. 488/6473,
  - ✓ Fakturą VAT nr 34/AU/2011 z dnia 31.05.2011r. na kwotę 8.325,07 zł – zapłata dnia 03.06.2011r., dow. księg. 620/9043,
  - ✓ Fakturą VAT nr 47/AU/2011 z dnia 29.06.2011r. na kwotę 6.660,06 zł – zapłata dnia 30.06.2011r., dow. księg.735/10202.

Razem: 75.152,08 zł

- Kaszubska Fundacja Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, Starkowa Huta (umowa nr 3329/88/10
  - ✓ Fakturą VAT nr 42/2010 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 7.365,60 zł – zapłata dnia 05.10.2010r., dow. księg. 1022/14554,
  - ✓ Fakturą VAT korygującą nr 1/2010 z dnia 03.11.2010r. na kwotę 818,40 zł – zapłata dnia 10.11.2010r., dow. księg. 1161/16249,
  - ✓ Fakturą VAT nr 47/2010 z dnia 29.10.2010r. na kwotę 7.440,00 zł – zapłata dnia 10.11.2010r., dow. księg. 1161/16251,
  - ✓ Fakturą VAT nr 51/2010 z dnia 30.11.2010r. na kwotę 7.440,00 zł – zapłata dnia 07.12.2010r., dow. księg. 1248/18393,

- ✓ Fakturą VAT nr 59/2010 z dnia 22.12.2010r. na kwotę 5.952,00 zł – zapłata dnia 27.12.2010r., dow. księg. 1311/19214,
- ✓ Fakturą VAT nr 3/2011 z dnia 18.01.2011r. na kwotę 3.348,00 zł – zapłata dnia 26.01.2011r., dow. księg. 84/529,
- ✓ Fakturą VAT nr 9/2011 z dnia 28.02.2011r. na kwotę 7.440,00 zł – zapłata dnia 10.03.2011r., dow. księg. 234/1888,
- ✓ Fakturą VAT nr 15/2011 z dnia 31.03.2011r. na kwotę 8.556,00 zł – zapłata dnia 05.04.2011r., dow. księg. 367/5362,
- ✓ Fakturą VAT nr 22/2011 z dnia 30.04.2011r. na kwotę 6.324,00 zł – zapłata dnia 05.05.2011r., dow. księg. 488/6469,
- ✓ Fakturą VAT nr 28/2011 z dnia 31.05.2011r. na kwotę 7.812,00 zł – zapłata dnia 08.06.2011r., dow. księg. 620/9054.

Razem: 62.496,00 zł

2.5.2. Wydatki majątkowe.

2.5.2.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2007 – 2010.

Ustalono, że uchwały budżetowe zawierały limity wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Ponadto ustalono, co następuje:

- Rada Gminy określiła dla każdego programu następujące dane:
  - nazwę programu i jego cel, zadanie,
  - jednostkę organizacyjną realizującą lub koordynującą program,
  - okres realizacji programu (termin rozpoczęcia i zakończenia),
  - łączne nakłady finansowe na program w okresie jego realizacji,
  - wysokość wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w trzech kolejnych latach,
  - źródło finansowania.
- Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały każdorazowo uchwałą Rady Gminy zmieniającą zakres wykonywania programu.

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

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (%)
2007	6050	2.116.416,00	1.821.212,71	86,05
	6059	461.571,00	0,00	0,00
	6060	277.519,00	275.894,79	99,41
2008	6050	4.167.656,00	2.752.020,22	66.03
	6060	170.736,00	154.209,92	90,32
2009	6050	1.698.131,00	1.298.480,97	76,47
	6055	2.248.987,00	2.248.985,58	100,00
	6056	413.358,00	413.357,66	100,00
	6058	1.654.994,00	1.649.166,00	99,65
	6059	2.358.592,00	2.319.726,00	98,35
	6060	449.754,00	447.440,38	99,49
2010	6050	5.286.019,00	5.017.738,70	94,93
	6055	1.575.858,00	1.575.857,67	100,00
	6056	480.077,00	474.665,87	98,87
	6057	2.409.451,00	1.382.687,99	57,39
	6059	2.667.126,00	1.398.796,93	52,45
	6060	575.476,00	512.305,92	89,02

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

Szczegółowej kontroli poddano wybrane losowo zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Gminę Przodkowo w latach 2007 – 2010 przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2007	Dostawa fabrycznie nowego ciągnika rolniczego z ładowaczem czołowym i osprzętem	Przetarg nieograniczony	169.950,00 z tego: - w 2007r. – 50.000,00 zł, - w 2008r. – 70.000,00 zł, - w 2009r. – 49.950,00 zł.
2008	Modernizacja ujęcia wody w Pomieczynie	Przetarg nieograniczony	324.994,47

2009	Modernizacja odcinka dróg gminnych: w Młynku, Barwiku i Tokarach	Przetarg nieograniczony	141.310,83
2010	Modernizacja drogi w Smołdzinie	Przetarg nieograniczony	269.635,32

2007 rok

Zamawiający: Gmina Przodkowo reprezentowana przez Wójta Gminy

Nazwa postępowania: Dostawa fabrycznie nowego ciągnika rolniczego z ładowaczem czołowym i osprzętem

Nr postępowania: GnF/340/4/2007

Rodzaj zamówienia: dostawy

Szacowana wartość zamówienia: 139.344,00 zł netto, co stanowi równowartość 31.762,93 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 19.04.2007r. na podstawie analizy rynku sprzedaży ciągników (średnia z 4 cen ustalonych telefonicznie z firmami handlującymi sprzętem i maszynami rolniczymi).

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Urzędu Zamówień Publicznych nr OWP/2007/04/20-1304318	20.04.2007r.
		strona internetowa	20.04.2007r.
		tablica ogłoszeń Urzędu Gminy Przodkowo	19.04.2007r. – 30.04.2007r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej 60.000 euro	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Urzędu Gminy Przodkowo	30.04.2007r. godz. 11:15
4.	Kryteria oceny	Cena - 100 %	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Sprzedaży Maszyn Rolniczych w Przodkowie	-
9.	Cena wybranej oferty	169.950,00 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	Nr 3329/39/2007	10.05.2007r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr OZU/2007/05/10-1173799	10.05.2007r.
12.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Oferent	30.04.2007r.
		tablica ogłoszeń Urzędu Gminy Przodkowo	30.04.2007r.

13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
14.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w Rozdziale 60016 § 6060 w wysokości:
  - 50.000,00 zł – Załącznik Nr 3 - *Wykaz zadań inwestycyjnych na rok 2007* oraz Załącznik Nr 4 - *Limity wydatków na Wieloletnie Programy Inwestycyjne finansowane z budżetu Gminy Przodkowo* do Uchwały Rady Gminy Nr V/88/07 z dnia 29 marca 2007r. w sprawie: zmiany budżetu Gminy Przodkowo na rok 2007,
  - 70.000,00 zł – Załącznik Nr 3 - *Limity wydatków na Wieloletnie Programy Inwestycyjne finansowane z budżetu Gminy Przodkowo* oraz Załącznik Nr 3a - *Zadania inwestycyjne w 2008r.* do Uchwały Rady Gminy Nr IX/143/07 z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy Przodkowo na rok 2008,
  - 49.950,00 zł – Załącznik Nr 3 - *Limity wydatków na Wieloletnie Programy Inwestycyjne finansowane z budżetu Gminy Przodkowo* oraz Załącznik Nr 3a - *Zadania inwestycyjne w 2009r.* do Uchwały Rady Gminy Nr XVII/268/08 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy Przodkowo na rok 2009.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	**Przedsiębiorstwo Sprzedaży Maszyn Rolniczych w Przodkowie**
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej – wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	z dnia 05.12.2006r.
Aktualne zaświadczenie z Urzędu Skarbowego o niezaleganiu z opłacaniem podatków, opłat – wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert	23.11.2006r. *
Aktualne zaświadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o niezaleganiu z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne – wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert	27.11.2006r. *
Wypełniony Formularz ofertowy – Załącznik Nr 1	z dnia 25.04.2007r.
Oświadczenie z art. 22 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych z wykorzystaniem wzoru – Załącznik Nr 2	z dnia 25.04.2007r.
Oświadczenie z art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z wykorzystaniem wzoru – Załącznik Nr 3	z dnia 25.04.2007r.
Uzupełniony i zaakceptowany projekt umowy – Załącznik Nr 4	+

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji, za wyjątkiem zaświadczeń

(oznaczonych w powyższej tabeli *), których termin wystawienia był wcześniejszy niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert.

- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferenta w dniu 30.04.2007r.
- W dniu 10.05.2007r. zawarta została umowa Nr 3329/39/2007 pomiędzy Gminą Przodkowo, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a Przedsiębiorstwem Sprzedaży Maszyn Rolniczych z siedzibą w Przodkowie na dostawę fabrycznie nowego ciągnika rolniczego z ładowaczem i osprzętem.

W umowie nr 3329/39/2007 określono:	
Termin zawarcia umowy	10.05.2007r.
Wynagrodzenie	169.950,00 zł (w tym: podatek Vat 22 % w wysokości 30.646,72 zł)
Rozliczenie zamówienia	Płatność za nabyty ciągnik rozłożona na raty: - I rata w wysokości 50.000,00 zł - płatna w ciągu 14 dni od wystawienia faktury, - II rata w wysokości 70.000,00 zł - płatna do dnia 30.03.2008r., - III rata w wysokości 49.950,00 zł – płatna do dnia 30.03.2009r. Podstawa do zapłaty – faktura VAT wystawiona przez Wykonawcę po podpisaniu przez obie strony umowy bez zastrzeżeń protokołu zdawczo – odbiorczego.
Termin realizacji zamówienia	30 dni od podpisania Umowy
Kary umowne	Zamawiający zapłaci ustawowe odsetki karne w przypadku nieterminowego regulowania zobowiązań. Dostawca: - w przypadku nieterminowego wykonania Umowy dostawca zapłaci karę umowną w wysokości 0,3% wartości umowy za każdy dzień zwłoki.
Gwarancja	12 miesięcy

Ciągnik został przyjęty na majątek i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentu OT nr 4/2007 z dnia 31.05.2007r., nr inwentarzowy 1032/VII.

Rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonywano na podstawie faktury VAT Nr 520/2007 z dnia 28.05.2007r. na kwotę 169.950,00 zł, którą zapłacono z ustaleniami zawartymi w Umowie nr 3329/39/2007 w trzech ratach, tj.:

- I rata w wysokości 50.000,00 zł – dnia 31.05.2007r.,
- II rata w wysokości 70.000,00 zł – dnia 14.03.2008r.,
- III rata w wysokości 49.950,00 zł – dnia 25.03.2009r.

Zestawienie akt roboczych stanowi Załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

2008 rok

Zamawiający: Gmina Przodkowo reprezentowana przez Wójta Gminy

Nazwa postępowania: Modernizacja ujęcia wody w Pomieczynie

Nr postępowania: GnF/340/21/2008

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 261.818,06 zł netto, co stanowi równowartość 67.529,35 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 07.10.2008r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Urzędu Zamówień Publicznych nr 258825-2008	09.10.2008r.
		strona internetowa	10.10.2008r.
		tablica ogłoszeń Urzędu Gminy Przodkowo	09.10.2008r. – 29.10.2008r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej kwot określonych w art. 11 ust. 8 ustawy z dn. 29.01.2004r. PZP	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Urzędu Gminy Przodkowo	29.10.2008r. godz. 10:30
4.	Kryteria oceny	Cena - 100 %	-
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Usługowo –Produkcyjno - Handlowy „HIRSZ" w Stężycy	-
9.	Cena wybranej oferty	324.994,47 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	Nr 3329/103/08	13.11.2008r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Urzędu Zamówień Publicznych nr 312719-2008	13.11.2008r.
12.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Oferenci	29-31.10.2008r.
		tablica ogłoszeń Urzędu Gminy Przodkowo	29.10.2008r.
13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Nie określono	-
14.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Nie określono	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w Rozdziale 01010 § 6050 w wysokości:

- 340.000,00 zł – Załącznik Nr 3a - *Zadania inwestycyjne w 2008r.* do Uchwały Rady Gminy Nr IX/143/07 z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy Przodkowo na rok 2008.

- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Firma GUTKOWSKI Gutkowski Jan w Leszno	Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ" w Stężycy
	1	2
Wypełniony formularz ofertowy	+	+
Dokument potwierdzający wniesienie wadium (10.000,00 zł) – Załącznik Nr 1	+ (gwarancja bankowa)	+ (przelew)
Kosztorys ofertowy – Załącznik Nr 2	+	+
Wypełniony i podpisany projekt umowy – Załącznik Nr 3	+	+
Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu w zakresie art. 24 ustawy PZP – Załącznik nr 4	+	+
Oświadczenie zgodne z wymogami art. 22 ust. 1 ustawy PZP – Załącznik nr 5	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej - Załącznik Nr 6	+ (z dnia 09.07.2008r.)	+ (z dnia 20.08.2008r.)
Aktualne zaświadczenie z Urzędu Skarbowego o niezaleganiu z opłacaniem podatków, opłat * - Załącznik Nr 7	+ (z dnia 15.09.2008r.)	+ (z dnia 22.09.2008r.)
Aktualne zaświadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o niezaleganiu z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne* – Załącznik Nr 8	+ (z dnia 16.09.2008r.)	+ (z dnia 17.09.2008r.)
Wykaz kadry inżynieryjno – kierowniczej wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczeń, uprawnień – Załącznik Nr 9	+	+
Uprawnienia budowlane i aktualne zaświadczenia o przynależności do izb architektów lub inżynierów budownictwa kierowników robót – Załącznik Nr 10	+	+
Wykaz wykonanych robót w okresie ostatnich 5 lat – Załącznik Nr 11	+	+
Dokumenty potwierdzające należyte zrealizowanie zamówień (referencje) – Załącznik Nr 12	+ (referencje 2002/2008)	+ (referencje 2004/2007)
Opinia bankowa potwierdzająca wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową na 400.000,00 zł – Załącznik Nr 13	+	+
Pełnomocnictwo lub inny dokument potwierdzający umocowanie do reprezentowania Wykonawcy - Załącznik Nr 14	Nie dotyczy	Nie dotyczy

* wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów w dniach 29 i 31.10.2008r.
- W dniu 13.11.2008r. zawarta została Umowa Nr 3329/103/08 pomiędzy Gminą Przodkowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a Zakładem Usługowo – Produkcyjno – Handlowym „HIRSZ" z siedzibą w Stężycy na Modernizację ujęcia wody w Pomieczynie.

W umowie nr 3329/103/08 określono:	
Termin zawarcia umowy	13.11.2008r.
Wynagrodzenie	324.994,47 zł (w tym: podatek Vat 22 % w wysokości 58.605,56 zł)
Rozliczenie zamówienia	Rozliczenie na podstawie faktur za zakończone elementy z zakresu robót potwierdzone przez Inspektora Nadzoru w trakcie robót w protokołach odbioru robót częściowych i końcowym. Płatność na podstawie faktury końcowej w terminie 30 dni od dnia złożenia faktury wraz z dokumentami rozliczeniowymi.
Termin wykonania robót	24.12.2008r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy – w wysokości 0,3% całości wynagrodzenia umownego za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub ujawnionych w okresie rękojmi lub gwarancji – w wysokości 0,3 % całości wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki, liczony od upływu terminu na usunięcie wad, - z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn niezależnych od Zamawiającego – w wysokości 10 % całości wynagrodzenia umownego.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% wynagrodzenia umownego, tj. 16.249,72 zł
Gwarancja	36 miesięcy

- W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że:
  - Wykonawca w dniu 05.11.2008r. wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 16.249,72 zł.
  - Roboty zostały wykonane 02.01.2009r., tj. 9 dni po terminie określonym w Umowie nr 3329/103/08.

    Wykonawca dnia 02.01.2009r. zgłosił do odbioru końcowego wykonanie „Modernizacji ujęcia wody w Pomieczynie". W dniu 16.01.2009r. dokonano odbioru ostatecznego – Protokół z dnia 16.01.2009r.

Tytułem nieterminowego wykonania robót Urząd Gminy, zgodnie z zapisem z § 10 ust. 2 pkt 1 Umowy, naliczył Wykonawcy kary umowne w wysokości 8.774,91 zł, tj.: 324.994,47 zł x 0,3% x 9 dni.

- Rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
  - Faktury VAT nr 11/2009 z dnia 16.02.2009r. na kwotę 324.994,47 zł, pomniejszoną o kary umowne w wysokości 8.774,91 zł – zapłata kwoty 316.219,56 zł dnia 18.02.2009r. (WB nr 34).
    - Obiekt został przyjęty na stan majątku i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentu OT nr 29/09 z dnia 31.12.2009r.

2009 rok

Zamawiający: Gmina Przodkowo reprezentowana przez Wójta Gminy

Nazwa postępowania: Modernizacja odcinków dróg gminnych: w Młynku, Barwiku i Tokarach

Nr postępowania: GnF/340/7/09

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 145.807,88 zł netto, co stanowi równowartość 31.967,67 euro (należało przeliczyć: 31.967,67 euro x 3,8771 zł = 123.941,85 zł.)

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 21.05.2009r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	-	22.05.2009r.
2.	Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych	Zatwierdzony przez: Skarbnika Gminy	23.06.2009r.
3.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 161848-2009	22.05.2009r.
		strona internetowa	25.05.2009r.
		tablica ogłoszeń Urzędu Gminy Przodkowo	22.05.2009r.
4.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej kwot określonych w art. 11 ust. 8 ustawy z dn. 29.01.2004r. PZP	-
5.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Przodkowie	15.06.2009 godz. 12:30
6.	Kryteria oceny – punktacja	100 punktów	-
7.	Liczba oferentów	1	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-

9.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS" Sp. z o.o. w Kartuzach	-
11.	Cena wybranej oferty	141.310,83 zł brutto	-
12.	Data zawartej umowy	3329/45/09	23.06.2009r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Wysłane do oferentów	15.06.2009r.
		tablica ogłoszeń Urzędu Gminy w Przodkowie	15.06.2009r.
		strona internetowa	brak daty
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 207834-2009	25.06.2009r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w Rozdziale 60016 § 4270 w wysokości:
  - 195.000,00 zł – Załącznik Nr 7 do Uchwały Rady Gminy Przodkowo Nr XXIV/336/09 z dnia 17 grudnia 2009r.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	**Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS" w Kartuzach**
Oświadczenie zgodne z wymogami art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – Załącznik nr 2	+
Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu w zakresie art. 24 ustawy Prawo zamówień publicznych – Załącznik nr 2	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej **	Stan na dzień 12.01.2009r.
Zaakceptowany projekt umowy	+
Dowód wniesienia wadium	4.000,00
Formularz ofertowy – załącznik nr 1	+
Kosztorys ofertowy	+

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

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferenta w dniu 15.06.2009r.

- W dniu 23.06.2009r. zawarta została Umowa Nr 3329/45/09 pomiędzy Przedsiębiorstwem Drogowo – Mostowym „DROMOS" Sp. z o.o. z siedzibą w Kartuzach, a Gminą Przodkowo reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Grażyny Ramczyk na modernizację odcinków dróg gminnych: w Młynku, Barwiku i Tokarach.

W umowie nr 3329/45/09 określono:	
Termin zawarcia umowy	23.06.2009r.
Wynagrodzenie	141.310,83 zł (w tym podatek Vat 22 % w wysokości 25.482,28 zł)
Rozliczenie zamówienia	° Zapłata za wykonanie zamówienia – na podstawie protokołu odbioru końcowego potwierdzonego przez przedstawiciela Zamawiającego, ° zapłata w terminie 21 dni od dnia otrzymania faktury.
Termin realizacji zamówienia	10 dni od dnia podpisania umowy
Kary umowne	Wykonawca: ° za zwłokę w w wykonaniu przedmiotu umowy – w wysokości 0,3% całości wynagrodzenia umownego za przedmiot umowy, ° za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub ujawnionych w okresie gwarancji i rękojmi w wysokości – 0,3 % całości wynagrodzenia umownego za przedmiot umowy za każdy dzień zwłoki liczony od upływu terminu na usunięcie wad, ° z tytułu odstąpienia od umowy przez którąkolwiek ze stron z przyczyn niezależnych od Zamawiającego w wysokości 10% całości wynagrodzenia umownego za przedmiot umowy.
Gwarancja	Wykonawca udziela na przedmiot umowy: ° na okres 36 miesięcy od daty końcowego odbioru robót dokonanego bez zastrzeżeń Zamawiającego w protokole odbioru końcowego, ° terminy przeglądów gwarancyjnych: po upływie 12 i 24 miesięcy od daty odbioru końcowego.

- W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że:
  - protokołem odbioru końcowego wykonanych robót z dnia 14.07.2009r. komisja ustaliła, że roboty zostały zakończone w dniu 02.07.2009r., zgodnie z umową,
  - rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
    - Faktury VAT nr 30/1/2009 z dnia 14.07.2009r. na kwotę 141.310,83 zł – zapłata dnia 20.07.2009r. (dow. księg. 690/10852),
  - obiekt został przyjęty na stan majątku i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentów OT nr 12/2009, 14/2009, 15/2009, z dnia 30.09.2009r.

2010 rok

Zamawiający: Gmina Przodkowo reprezentowana przez Wójta Gminy

Nazwa postępowania: Modernizacja drogi w Smołdzinie

Nr postępowania: GnF/3040/21/2010

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 240.880,44 zł netto, co stanowi równowartość 62.745,62 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 06.07.2010r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	-	06.07.2010r.
2.	Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych	Zatwierdzony przez: Skarbnika Gminy	03.08.2010r.
3.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 197934-2010	06.07.2010r.
		strona internetowa	07.07.2010r.
		tablica ogłoszeń Urzędu Gminy Przodkowo	06.07.2010r. do 19.07.2010r.
4.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej kwot określonych w art. 11 ust. 8 ustawy z dn. 29.01.2004r. PZP	-
5.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Przodkowie	19.07.2010r. godz. 10:00
6.	Kryteria oceny – punktacja	100 punktów	-
7.	Liczba oferentów	4	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	„OKRÓJ" Zdzisław Okrój, Barwik	-
11.	Cena wybranej oferty	269.635,32 zł brutto	-
12.	Data zawartej umowy	3329/84/2010	03.08.2010r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Wysłane do oferentów	20.07.2010r.
		tablica ogłoszeń Urzędu Gminy w Przodkowie	20.07.2010r.
		strona internetowa	19.07.2010r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 236972-2010	04.08.2010r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Przewidziane w SIWZ	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w Rozdziale 60016 § 6050 w wysokości:
  - 300.000,00 zł – Załącznik Nr 7 do Uchwały Rady Gminy Przodkowo Nr XXIV/336/09 z dnia 17 grudnia 2009r.
- W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Usługowo-Transportowe „OL-TRANS" Mrzezino	Firma Usługowo -Budowlana Witold Cygert Gowidlino	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „KOWALSKI" Kartuzy	OKRÓJ Zdzisław Okrój Barwik
	1	2	3	4
Oświadczenie zgodne z wymogami art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – Załącznik nr 4	+	+	+	+
Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu w zakresie art. 24 ustawy Prawo zamówień publicznych – Załącznik nr 5	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych ** - Załącznik nr 6	na dzień 13.05.2010r.	na dzień 28.01.2010r.	na dzień 25.06.2010r.	na dzień 01.07.2010r.
Informacja z banku potwierdzająca wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową Wykonawcy na kwotę co najmniej 200.000,00 zł * - Załącznik nr 10	na dzień 05.07.2010r.	na dzień 05.07.2010r.	na dzień 25.06.2010r.	na dzień 01.07.2010r.
Opłacona polisa lub dokument potwierdzający ubezpieczenie o odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę co najmniej 100.000,00 zł – Załącznik nr 11	+	+	+	+
Wykaz wykonanych robót budowlanych, w zakresie niezbędnym do wykazania spełnienia warunków wiedzy i doświadczenia wykonanych w okresie pięciu lat przed upływem terminu składania ofert – Załącznik nr 7	+	+	+	+
Wykaz osób uczestniczących w wykonaniu zamówienia odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi w branży drogowej wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych – Załącznik nr 8	+	+	+	+
Oświadczenie o posiadanych uprawnieniach osób uczestniczących w wykonaniu zamówienia – Załącznik nr 9	+	+	+	+
Dowód wniesienia wadium	8.000,00 zł	8.000,00 zł	gwarancja ubezpieczeniowa	8.000,00 zł

Formularz ofertowy – załącznik nr 2	+	+	+	+
Kosztorys ofertowy	+	+	+	+

* wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

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

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferenta w dniu 20.07.2010r.
- W dniu 03.08.2010r. zawarta została Umowa Nr 3329/84/2010 pomiędzy Firmą „OKRÓJ" Zdzisław Okrój w Barwiku, a Gminą Przodkowo reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Andrzeja Wyrzykowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Grażyny Ramczyk na modernizację drogi w Smołdzinie.

W umowie nr 3329/84/2010 określono:	
Termin zawarcia umowy	03.08.2010r.
Wynagrodzenie	269.635,32 zł (w tym podatek Vat 22 % w wysokości 48.622,76 zł)
Rozliczenie zamówienia	° Zapłata za wykonanie zamówienia – na podstawie faktury wystawionej na podstawie zatwierdzonego protokołu końcowego odbioru robót ° zapłata w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót.
Termin realizacji zamówienia	Do 10 września 2010r.
Kary umowne	Wykonawca: ° za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy – w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto, za każdy dzień opóźnienia liczonego od dnia 10.09.2010r., ° za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi w wysokości – 0,3 % całości wynagrodzenia brutto za przedmiot umowy za każdy dzień zwłoki liczony od upływu terminu na usunięcie wad, ° z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości – 5% wynagrodzenia brutto. Zamawiający: ° za odstąpienia od umowy w wysokości – 5% wynagrodzenia brutto.
Gwarancja	Wykonawca udziela na przedmiot umowy: ° na okres 24 miesięcy, ° wady i usterki ujawnione w okresie gwarancji Wykonawca zobowiązuje się usunąć bezpłatnie w okresie 14 dni licząc od daty pisemnego powiadomienia, ° terminy przeglądów gwarancyjnych: po upływie 12 i 24 miesięcy od daty odbioru końcowego.

- W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wykonawca w dniu 03.08.2010r. wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ofertowego tj. 26.963,53 zł.
- Dnia 08.09.2010r. Wykonawca zgłosił do odbioru końcowego wykonanie „Modernizacji drogi w Smołdzinie". W dniu 20.09.2010r. dokonano odbioru ostatecznego – Protokół z dnia 20.09.2010r.
- Rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
  - Faktury VAT nr FS 239/2010 z dnia 22.09.2010r. na kwotę 269.635,32 zł – zapłata dnia 30.09.2010r. (WB nr 191).
  - Obiekt został przyjęty na stan majątku i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentu OT nr 34/10 z dnia 31.11.2010r.

2.5.2.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów.

W latach 2007 - 2010 Gmina Przodkowo nie realizowała wydatków w zakresie zakupu i objęcia akcji oraz udziałów spółek prawa handlowego.

2.5.2.4. Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W latach 2007 - 2010 kontrolowana jednostka nie realizowała wydatków w zakresie wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego.

2.5.2.5. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenia.

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w rozdziale 2.5.2.2. ustalono, co następuje:

- Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)" – z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.
- Po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty inwestycji (bez wyodrębnienia kosztów bezpośrednich i pośrednich) oraz koszty ulepszania środka trwałego, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, natomiast po stronie Ma – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji – przyjęcie środka trwałego do ewidencji na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego".
- Ewidencja księgowa inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań – z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych.
- Do konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)" prowadzono ewidencję analityczną wg poszczególnych rozdziałów klasyfikacji wydatków środków publicznych.

Zaprowadzono ewidencję analityczną pozwalającą na wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych obiektów w ramach danego przedsięwzięcia inwestycyjnego.

- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- Zaprowadzono na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług oraz na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki" dla przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania robót budowlanych.
- Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie" w korespondencji ze stroną Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami".
- Efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
- Koszty wytworzenia środków trwałych ustalano zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

2.5.2.6. Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.

- Nowe i ulepszone środki trwałe powstałe w wyniku zakończenia inwestycji i przekazania do użytkowania podlegają udokumentowaniu następującymi dowodami:
  - „OT – przyjęcie środka trwałego" – jest dokumentem służącym za podstawę do przyjęcia na stan ewidencyjny w książce inwentarzowej środków trwałych wraz z dowodem zakupu (faktura, rachunek) lub przyjęcie środka trwałego w wyniku działalności inwestycyjnej,
  - „PT– przekazania - przejęcia środka trwałego" – jest dokumentem służbowym do protokolarnego zdania środka trwałego.
- Wystawiając kolejny z ww. dowodów, nadaje się im kolejną numerację narastająco w każdym roku budżetowym.
- Dowody „OT" sporządza pracownik prowadzący całość zadania inwestycyjnego.

Dowód „OT" wypełnia się wpisując nazwę, charakterystykę, wartość budowy lub nabycia, miejsce użytkowania, klasyfikację rodzajową oraz podpis osoby materialnie odpowiedzialnej.

Dowód „OT" sporządza się w 3 egzemplarzach, z czego po jednym egzemplarzu otrzymują: dwa egzemplarze – Referat Finansowy, jeden egzemplarz – przyjmujący.

- Dowód „PT" wypełniany jest na podstawie decyzji kierownika jednostki lub dowodów źródłowych, po zakończeniu procesu inwestycyjnego, w 2 egzemplarzach z przeznaczeniem: 1 egzemplarz dla strony przyjmującej i 1 egzemplarz dla strony przekazującej.
- Wartość początkową środka trwałego i umorzenie ustala się na podstawie ewidencji księgowej.

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

Kontrolowana jednostka w latach 2007 – 2010 nie udzielała dotacji celowych z budżetu Gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów realizowanych przez inne jednostki.

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

W kontrolowanym okresie, tj. w latach 2007 – 2010, Gmina Przodkowo udzieliła z budżetu dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych wyłącznie w roku 2010, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	Rozdział /paragraf	Kwota (w zł)	Beneficjent	Przeznaczenie dotacji
2010	60013 § 6300	54.900,00	Samorząd Województwa Pomorskiego	Budowa zatok autobusowych w ciągu drogi wojewódzkiej nr 224 w miejscowości Wilanowo
	60014 § 6300	300.000,00	Powiat Kartuski	Usprawnienie ponadlokalnej komunikacji drogowej na terenie Powiatu Kartuskiego poprzez przebudowę dróg powiatowych nr 1927G, 1415G i 1416G o przebiegu Przodkowo-Czeczewo-Kłosówko-Kielno

Kontroli poddano wszystkie dotacje udzielone z budżetu Gminy Przodkowo w roku 2010.

Rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie w kwocie 54.900,00 zł.

W dniu 05.08.2010r. Samorząd Województwa Pomorskiego zawarł z Gminą Przodkowo Umowę nr 24/UM/DIF/2010 dotyczącą udzielenia w 2010 roku pomocy finansowej Województwu przez Gminę z przeznaczeniem na realizację zadania „Budowa zatok autobusowych w ciągu drogi wojewódzkiej nr 224 w m. Wilanowo". Natomiast w dniu 05.08.2010r. zawarto Aneks nr 1, w którym określono, że Umowa z Wykonawcą zostanie zawarta przez Gminę na rzecz Województwa.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Powyższa Umowa została zawarta na podstawie Uchwały Nr XXVIII/391/2010 Rady Gminy Przodkowo z dnia 06 lipca 2010r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Województwu Pomorskiemu (limit pomocy określono w kwocie 80.000,00 zł) oraz po zaakceptowaniu przez Zarząd Województwa Pomorskiego wniosku w sprawie zatwierdzenie treści niniejszej umowy.
- Zarząd Województwa Pomorskiego Uchwałą Nr 1033/342/10 z dnia 03.08.2010r. udzielił pełnomocnictwa Gminie Przodkowo do przygotowania i przeprowadzenia postępowania przetargowego w celu wyłonienia wykonawcy zadania: „Budowa zatok autobusowych w ciągu drogi wojewódzkiej nr 224 w m. Wilanowo" oraz nadzoru nad realizacją całości zadania.
- Środki pomocy finansowej Gmina Przodkowo przekazała Województwu zgodnie z ustaleniami zawartymi w Umowie nr 24/UM/DIF/2010, tj. w wysokości 80.000,00 zł, dnia 26.08.2010r.
- Wykonanie zadania powierzono Przedsiębiorstwu Instalacyjno – Drogowo – Mostowemu „KUNIKOWSKI i SPÓŁKA" Sp. z o.o. z siedzibą w Przodkowie, wyłonionemu w drodze przetargu, z którym Gmina Przodkowo zawarła w dniu 20.09.2010r. Umowę nr 3329/96/2010.
- Nadzór inwestorski nad inwestycją powierzono Panu Bogdanowi Pawłowskiemu, z którym podpisano w dniu 01.10.2010r. Umowę nr 3329/100/2010.
- W dniu 04.11.2010r. Wykonawca zgłosił wykonanie robót (zgodnie z ustaleniami zawartymi w Umowie nr 3329/96/2010). Odbiór końcowy nastąpił w dniu 15.11.2010r.
- Koszt robót budowlanych wyniósł 109.800,00 zł na podstawie faktury nr 3/11/PP/2010 z dnia 16.11.2010r.

Zgodnie z ustaleniami Umowy nr 3329/96/2010, iż jeżeli ostateczny koszt realizacji zadania będzie inny niż kwota 160.000,00 zł, to ostateczne nakłady stron (Województwa i Gminy) niniejszej Umowy będą wynosiły po 50% ostatecznego kosztu inwestycji. W związku z czym udział każdej ze stron Umowy wyniósł po 54.900,00 zł.

Niewykorzystane środki pomocy finansowej w kwocie 25.100,00 zł Województwo Pomorskie zwróciło Gminie Przodkowo w dniu 23.12.2010r. (WB Nr 249).

Rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe w kwocie 300.000,00 zł.

Realizując Uchwałę Nr XXVIII/261/09 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 24 września 2009r. w sprawie: współdziałania z gminą Przodkowo w zakresie wspólnej realizacji zadania *„Usprawnienie ponadlokalnej komunikacji drogowej na terenie Powiatu Kartuskiego poprzez przebudowę dróg powiatowych nr 1927G, 1415G i 1416G o przebiegu Przodkowo – Czeczewo – Kłosówko – Kielno”* oraz Uchwałę Nr XXI/296/09 Rady Gminy Przodkowo z dnia 29 czerwca 2009r. w sprawie: udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Kartuskiemu w dniu 29.09.2009r. Powiat Kartuski zawarł z Gminą Przodkowo Umowę o partnerstwie w sprawie wspólnej realizacji przedsięwzięcia nr SR 2/2009.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- W powyższej Umowie określono wysokość pomocy finansowej Gminy Przodkowo, koniecznej do realizacji zadania, w kwocie 500.000,00 zł. Przekazanie środków nastąpi po przedłożeniu przez Wykonawcę faktury końcowej.

  Aneksem Nr 1 z dnia 13.09.2010r. do umowy o partnerstwie w realizacji przedsięwzięcia nr 2/2009 zmieniono wysokość pomocy finansowej Gminy Przodkowo na kwotę do 300.000,00 zł.
- Środki pomocy finansowej Gmina Przodkowo przekazała Starostwu Powiatowemu w Kartuzach po przedstawieniu faktury za wykonanie robót (F-ra Nr 55/1/2010 z dnia 14.09.2010r. na kwotę 1.449.676,90 zł) zgodnie z ustaleniami zawartymi w Aneksie nr 1 z dnia 13.09.2010r. do Umowy o partnerstwie, tj. w wysokości 300.000,00 zł, dnia 23.09.2010r.

  Wykonanie zadania powierzono Spółce z o.o. z siedzibą w Kartuzach – Przedsiębiorstwo Drogowo - Mostowe „DROMOS”.
- Środki pomocy finansowej Starostwo Powiatowe wykorzystało zgodnie z przeznaczeniem.

2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji.

Szczegółowe ustalenia dotyczące rozliczenia udzielonych i otrzymanych dotacji zawarto w poszczególnych rozdziałach niniejszego protokołu kontroli.

2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Dług publiczny.

Zadłużenie kontrolowanej jednostki na koniec roku 2010 wynosiło łączną kwotę 7.960.000,00 zł, tj.:

- z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 260.000,00 zł,
- wyemitowanych obligacji – 7.700.000,00 zł.

Faktyczne zadłużenie do faktycznie wykonanych dochodów w wysokości 24.920.703,99 zł wyniosło 31,94%.

Spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów:

Kontrolą objęto 2010 rok.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2010r. rozchody wyniosły kwotę 871.850,00 zł, na którą złożyły się:

- ***Spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 371.850,00 zł w tym:***
  - **48.850,00** zł – wynikająca z umowy o kredyt inwestycyjny z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie nr 103/2006/01/CEB/131 z dnia 26.09.2006r. w wysokości 171.000,00 zł, na zadanie pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Czeczewie oraz budynku Szkoły Podstawowej w Pomieczynie."

    Raty spłacono w następujących terminach:

    - w kwocie 12.215,00 zł – termin spłaty 31.03.2010r. (dow. księg. nr 239 z 29.03.2010r.),
    - w kwocie 12.215,00 zł – termin spłaty 30.06.2010r. (dow. księg. nr 535 z 24.06.2010r.),
    - w kwocie 12.215,00 zł – termin spłaty 30.09.2010r. (dow. księg. nr 821 z 23.09.2010r.),
    - w kwocie 12.205,00 zł – termin spłaty 31.12.2010r. (dow. księg. nr 1155 z 20.12.2010r.).

- **73.000,00** zł – wynikająca z umowy pożyczki nr WFOŚ/PD/39/2008 z dnia 24.09.2008r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 190.000,00 zł, na realizację zadania pn.: „Ochrona jeziora Tuchomskiego – budowa kanalizacji sanitarnej w Warzenku".

  Raty spłacono w następujących terminach:

  - w kwocie 30.000,00 zł – termin spłaty 30.04.2010r. (dow. księg. nr 327 z 27.04.2010r.),
  - w kwocie 43.000,00 zł – termin spłaty 30.09.2010r. (dow. księg. nr 823 z 23.09.2010r.).

- **200.000,00** zł – wynikająca z umowy pożyczki nr WFOŚ/P/41/2009 z dnia 30.10.2009r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 1.150.000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Przodkowo: Kobysewo i Smołdzino".

  Raty spłacono w następujących terminach:

  - w kwocie 100.000,00 zł – termin spłaty 30.04.2010r. (dow. księg. nr 328 z 27.04.2010r.),
  - w kwocie 100.000,00 zł – termin spłaty 30.09.2010r. (dow. księg. nr 822 z 23.09.2010r.).

- **50.000,00** zł – wynikająca z umowy o kredyt inwestycyjny nr 3/3/PR/I/09 z dnia 16.11.2009r. z Bankiem Spółdzielczym w Sztumie w wysokości 978.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych w 2009r.

  Raty spłacono w następujących terminach:

  - w kwocie 50.000,00 zł – termin spłaty 30.08.2010r. (dow. księg. nr 723 z 30.08.2010r.).

- ***Wykup obligacji samorządowych w kwocie 500.000,00 zł w tym:***

  - **500.000,00** zł – wynikająca z umowy Organizacji, prowadzenia i Obsługi emisji obligacji z PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie nr DSF/22/2005 z dnia 22.08.2005r. w wysokości 3.500.000,00 zł na sfinansowanie wydatków związanych z inwestycjami w zakresie oświaty i infrastruktury komunalnej.

    Wykupu dokonano w następujących terminach:

    - 150.000,00 zł (dow. księg. 802 z dnia 21.09.2010r.),
    - 350.000,00 zł (dow. księg. 874 z dnia 06.10.2010r.).

III. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM.

Zagadnienie w zakresie mienia komunalnego skontrolowano w oparciu o rok 2010.

3.1. Gospodarka nieruchomościami.

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Organ stanowiący i wykonawczy kontrolowanej jednostki nie ustalił unormowań wewnętrznych w zakresie obrotu nieruchomościami, który odbywał się w oparciu o przepisy odpowiednich ustaw, a w szczególności ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 46 poz. 543 ze zm.) i ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 80 poz. 903 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych do ustaw.

Ponadto zasady w zakresie obrotu nieruchomościami w roku 2010 Rada Gminy Przodkowo określała każdorazowo przed przeznaczeniem nieruchomości do sprzedaży lub przed nabyciem przez gminę.

Obrót nieruchomościami

W roku 2010 obrót środków trwałych w grupach rodzajowych: „0" oraz „I" kształtował się następująco:

- zwiększenie środków trwałych – konto 011: środki trwałe – grunty na łączną kwotę 262.544,60 zł dokonano na podstawie dokumentów:
  - OT Nr 1/2010 z dnia 10.02.2010r. – kwota 4.092,00 zł – nabycie działki Nr 256 o pow. 1176 m^2 (droga),
  - OT Nr 5/2010 z dnia 31.03.2010r. – kwota 151.644,40 zł – nabycie działki Nr 358/18 o pow. 2903 m^2 oraz działki Nr 423/25 o pow. 328 m^2 (droga),
  - OT Nr 28/10 z dnia 05.10.2010r. – kwota 5.299,40 zł – nabycie działki Nr 680cz. o pow. 1300 m^2 (droga),
  - OT Nr 38/2010 z dnia 31.12.2010r. – kwota 101.508,80 zł – nabycie działki Nr 283 o pow. 450 m^2 z przeznaczeniem na chodnik z zatoką przystankową i parkingiem;
- zwiększenie środków trwałych – konto 011: środki trwałe – budynki i budowle na łączną kwotę 343.171,38 zł dokonano na podstawie dokumentów:
  - OT Nr 2/2010 z dnia 26.02.2010r. – kwota 5.701,79 zł – wiata przystankowa,
  - OT Nr 4/2010 z dnia 25.03.2010r. – kwota 4.233,40 zł – wiata przystankowa,
  - OT Nr 10/2010 z dnia 31.05.2010r. – kwota 4.722,86 zł – wiata przystankowa,

- OT Nr 17/2010 z dnia 31.05.2010r. – kwota 4.722,86 zł – wiata przystankowa,
- OT Nr 18/2010 z dnia 31.05.2010r. – kwota 4.722,87 zł – wiata przystankowa,
- OT Nr 30/10 z dnia 29.10.2010r. – kwota 266.082,60 zł – remont generalny dachu i termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Kobysewie,
- OT Nr 32/2010 z dnia 22.11.2010r. – kwota 52.985,00 zł – agregat prądotwórczy (instalacja wraz z zakupem);

➢ zmniejszenie środków trwałych – konto 011: środki trwałe – budynki i budowle na łączną kwotę 97.156,96 zł dokonano na podstawie dokumentów:
- LT Nr 40/2010 z dnia 31.12.2010r. – kwota 72.804,44 zł – likwidacja budynku starej hydroforni w Przodkowie - zniszczenie w wyniku działań atmosferycznych,
- LT Nr 57/2010 z dnia 31.12.2010r. – kwota 24.352,52 zł – likwidacja budynku remizy w Pomieczynie - zniszczenie w wyniku wieloletniego użytkowania.

Środki trwałe ww. ujęto w ewidencji księgowej i ewidencji środków trwałych jednostki.

Ewidencja nieruchomości.

Ewidencja nieruchomości i innych podstawowych środków trwałych prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.

Ponadto ustalono, że nieruchomości oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze zaliczono do aktywów trwałych jednej ze stron, zgodnie z warunkami określonymi w przepisach art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Nie stwierdzono, aby środki trwałe oddane „korzystającemu" na podstawie wymienionych umów zaliczano do aktywów trwałych korzystającego.

Umorzenia nieruchomości.

W kontrolowanej jednostce nieruchomości umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku.

W roku 2010 naliczanie odpisów umorzeniowych następowało od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego – nieruchomości do użytkowania.

Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.

3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały).

Środki trwałe.

Ewidencja środków trwałych.

Z instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Przodkowo, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 5/06 Wójta Gminy z dnia 2 stycznia 2006r., wynika że za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

Na koncie 011 – „Środki trwałe" ewidencjonuje się środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł.

Pozostałe środki trwałe, o wartości nie przekraczającej wartości 3.500,00 zł, ujmuje się na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe".

Ewidencją ilościowo – wartościową obejmuje się składniki o wartości początkowej od 350,00 zł do poniżej 3.500,00 zł oraz bez względu na ich wartość, składniki majątkowe, zaliczone do pozostałych środków trwałych, obejmujące wyposażenie biur, takie jak:

- meble biurowe (szafy, biurka, krzesła itp.),
- komputery do celów dydaktycznych, maszyny liczące i piszące itp.

Z przedstawionego kontrolującym Zestawienia obrotów i sald kont:

- 011 – „Środki trwałe"
- 013 – „Pozostałe środki trwałe"

ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2010r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2010r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2010r.
Konto 011 – Środki trwałe				
0 – grunty	4.467.755,35	262.544,60	0,00	4.730.299,95
I – budynki i lokale	3.624.271,29	343.171,38	97.156,96	3.870.285,71
II – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29.021.510,63	7.943.179,93	142.575,19	36.822.115,37
III - kotły i maszyny energetyczne	0,00	92.581,80	0,00	92.581,80
IV – maszyny, urządzenia i aparaty	260.179,83	0,00	8.769,44	251.410,39
V – specjalistyczne maszyny	10.000,00	7.320,00	0,00	17.320,00
VI – urządzenia techniczne	73.519,07	0,00	0,00	73.519,07
VII – środki transportu	1.851.205,98	0,00	5.995,38	1.845.210,60
VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	57.377,27	5.856,00	9.248,60	53.984,67
RAZEM:	**39.365.819,42**	**8.654.653,71**	**263.745,57**	**47.756.727,56**
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe				
Pozostałe środki trwałe	**443.213,62**	**40.166,21**	**23.280,59**	**460.099,24**

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona jest komputerowo na indywidualnych kartotekach inwentarzowych, tworząc księgę obiektów inwentarzowych.
- Ewidencja szczegółowa umożliwia:
  - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
  - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
  - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
- Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartotekach inwentarzowych, które zawierają między innymi dane takie jak:
  - nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę przedmiotu, datę wykonania budowy/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania (dokument „OT"), klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkowa środka trwałego, stawkę amortyzacji, określenie osoby odpowiedzialnej.
- Zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego dokumentowania:
  - przyjęcia środka trwałego – „OT",
  - przekazania - przyjęcia środka trwałego – „PT",

– likwidacji środka trwałego – „LT".

- Zwiększenia stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji.
- Ewidencja pozostałych środków trwałych, ujętych na koncie 013, prowadzona jest komputerowo – jest to ewidencja ilościowo – wartościowa (o wartości 350,00 zł – poniżej 3.500,00 zł).
- W przypadku pozostałych środków trwałych wyżej nie wymienionych uregulowania dotyczące ujmowania ich w ewidencji ilościowej zawarto w *Decyzji Nr 2/2001 Wójta Gminy z dnia 31.12.2001r. w sprawie prowadzenia ewidencji ilościowej pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania.*
- W prowadzonych komputerowo w Urzędzie Gminy księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Umorzenie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2010r.	Umorzenie naliczone w 2010 roku		Wartość umorzenia na dzień 31.12.2010r.
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071-1 – budynki i lokale	1.761.777,84	81.467,34	97.156,96	1.746.088,22
Konto 071-2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9.122.560,89	1.354.615,01	7.203,69	10.469.972,21
Konto 071-3 - kotły i maszyny energetyczne	0,00	6.000,48	0,00	6.000,48
Konto 071-4 – maszyny, urządzenia i aparaty	216.910,92	27.775,29	8.769,44	235.916,77
Konto 071-5 – specjalistyczne maszyny	10.000,00	1.220,00	0,00	11.220,00
Konto 071-6 – urządzenia techniczne	69.493,29	920,10	0,00	70.413,39
Konto 071-7 – środki transportu	974.508,41	168.053,55	5.995,38	1.136.566,58
Konto 071-8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	47.472,81	2.511,28	9.248,60	40.735,49
RAZEM umorzenie środków trwałych:	**12.202.724,16**	**1.642.563,05**	**128.374,07**	**13.716.913,14**
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowo)				
Konto 072	443.213,62	40.166,21	23.280,59	460.099,24

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2010r.	Umorzenie naliczone w 2010 roku		Wartość umorzenia na dzień 31.12.2010r.
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
RAZEM umorzenie pozostałych środków trwałych	**443.213,62**	**40.166,21**	**23.280,59**	**460.099,24**

Ustalono, co następuje:

- Umorzenia środków trwałych dokonywano według stawek amortyzacyjnych, określonych w ustawie z dnia 20 listopada 1999r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.
- Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" – odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 401.
- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem kosztów rodzajowych.
- W ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych składników majątku trwałego.

Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy Przodkowo na koncie 020 z podziałem na:

- 020/ 01 – Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub wyższej niż 3.500,00 zł, umarzane stopniowo,
- 020/ 02 – Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż 3.500,00 zł, umarzane jednorazowo.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie nazwy programu lub licencji, a także datę nabycia i wartość początkową (amortyzację).

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo.

W roku 2010 zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Konto	B.O. Wartości niematerialne i prawne brutto	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	B.Z. Wartości niematerialne i prawne brutto
020/ 01 (umarzane stopniowo)	53.631,20	0,00	0,00	53.631,20
020/ 02 (umarzane jednorazowo)	50.087,99	2.671,80	0,00	52.759,79

Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości niematerialnych i prawnych w trakcie roku 2010:

- na koncie 020/ 01 – nie wystąpiły zmiany, ponieważ nie dokonano żadnego zakupu wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500,00 zł;
- na koncie 020/ 02 – zwiększył się o kwotę 2.671,80 zł, na którą składały się kwoty:
  - 1.830,00 zł – zakup oprogramowania EDYTOR AKTÓW PRAWNYCH XML – faktura VAT nr 883/03/2010 z dnia 17.03.2010r. (dow. księg. nr 284/4752),
  - 841,80 zł – zakup oprogramowania EPOD+ A – faktura VAT nr 1893/10 z dnia 31.12.2010r.

Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

W roku 2010 zmiany w umorzeniu wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Konto	B.O. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	Zmniejszenia w ciągu roku	Zwiększenia w ciągu roku	B.Z. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
071- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – stopniowe	36.570,66	0,00	12.795,00	49.366,02
072- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – jednorazowe	50.087,99	0,00	2.671,80	52.759,79

- Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej Wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według maksymalnych stawek amortyzacyjnych, określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – dotyczy WNIP o wartości równej lub powyżej 3.500,00 zł.
- Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej Wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości, w miesiącu wydania ich do używania – dotyczy WNiP o wartości poniżej 3.500,00 zł.

Materiały

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont kontrolowana jednostka urządziła konto 310 – „Materiały" do ewidencji materiałów: opał, paliwo.

Stan konta 310 na dzień 31.12.2010r. wynosił 9.728,56 zł – była to wartość materiałów ustalona w drodze inwentaryzacji, tj. wartość materiałów, które były księgowane bezpośrednio w ciężar kosztów, a nie zostały zużyte rozchodowane.

3.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolowana jednostka nie posiada uregulowań dotyczących gospodarki mieniem Skarbu Państwa.

Z ustnych informacji Skarbnika Gminy wynika, że Gmina Przodkowo nie dysponuje mieniem Skarbu Państwa.

3.4. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku (oraz rozliczanie osób materialnie odpowiedzialnych).

W kontrolowanej jednostce *Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Przodkowo* wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 5/06 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 2 stycznia 2006r.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- W związku z tym, że obsługę finansową wszystkich jednostek oświatowych oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w 2010 roku prowadził Urząd Gminy Wójt Gminy Przodkowo w drodze Zarządzenia Nr 127/2010 z dnia 11.10.2010r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w:
  - Urzędzie Gminy Przodkowo,
  - Jednostkach OSP,

- GOPS w Przodkowie,
- Zespołach Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie i w Pomieczynie,
- Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Czeczewie,
- Szkołach Podstawowych w Wilanowie i Szarłacie,
- Przedszkolu Samorządowym w Przodkowie.

Na podstawie Zarządzenia 127/2010 Wójta Gminy Przodkowo kierownicy (dyrektorzy) poszczególnych jednostek oświatowych wydali stosowne zarządzenia dotyczące przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w jednostkach oświatowych.

- W przedmiotowym Zarządzeniu określono:
  - termin, w którym należało przeprowadzić inwentaryzację: od dnia 2 listopada 2010r. do dnia 5 stycznia 2011r.;
  - składniki majątkowe, które należało objąć inwentaryzacją:
    - ✓ na dzień 31.10.2010r.:
      - ° środki trwałe,
      - ° środki trwałe w używaniu, objęte ewidencją ilościowo – wartościową i ilościową,
    - ✓ na dzień 31.12.2010r.:
      - ° środki pieniężne,
      - ° należności i zobowiązania,
      - ° druki ścisłego zarachowania,
      - ° materiały, paliwo i opał.
- Wójt Gminy Przodkowo w drodze Zarządzenia Nr 78/07 z dnia 16.10.2007r. powołał stałą Komisję Inwentaryzacyjną w składzie 3 osób (1 przewodniczący i 2 członków Komisji).

W celu sprawnego przeprowadzenia spisu z natury Wójt Gminy oraz kierownicy poszczególnych jednostek oświatowych powołali 10 zespołów spisowych, tj.:

- Zespół do dokonania spisu w Urzędzie Gminy w Przodkowie,
- Zespół do dokonania spisu w jednostkach OSP,
- Zespół do dokonania spisu w hydroforniach, przepompowniach i Oczyszczalni Ścieków w Przodkowie,

- Zespół do dokonania spisu w Zespole Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie,
- Zespół do dokonania spisu w Zespole Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie,
- Zespół do dokonania spisu w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Czeczewie,
- Zespół do dokonania spisu w Szkole Podstawowej w Wilanowie,
- Zespół do dokonania spisu w Szkole Podstawowej w Szarłacie,
- Zespół do dokonania spisu w Przedszkolu Samorządowym w Przodkowie,
- Zespół do dokonania spisu w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Przodkowie.

- Zespoły spisowe składały się z co najmniej dwóch osób – nie były to osoby odpowiedzialne za podlegające spisowi składniki majątku, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.

  Składy zespołów spisowych zatwierdzili Kierownicy poszczególnych jednostek.
- W dniu 28.10.2010r. Przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej przeprowadził szkolenie członków zespołów spisowych.

  Do sporządzonego protokołu szkolenia dołączono *Listę obecności ze szkolenia Zespołów Spisowych w dniu 28.10.2010r.* zawierającą podpisy osób uczestniczących w szkoleniu.
- Arkusze spisowe wydano za pokwitowaniem przewodniczącym Zespołów Spisowych.
- Każdy zespół spisowy dokonał spisu środków trwałych , środków trwałych w używaniu objętych ewidencją ilościową i ilościowo – wartościową, druków ścisłego zarachowania, materiałów, opału i paliwa.
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Komisja Inwentaryzacyjna pobrała od osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone składniki majątkowe stosowne oświadczenia wstępne i końcowe.
- Formularze arkuszy spisowych są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania

  - są ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane.

  Arkusze spisu są zaparafowane przez osobę odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania, w celu uniemożliwienia zmiany.

  Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji.

Na arkuszach spisu z natury wskazywano osoby materialnie odpowiedzialne (osoby te złożyły podpisy na arkuszach spisu).

- Korekt i poprawek błędnych zapisów na arkuszach spisu dokonano w sposób prawidłowy poprzez skreślenie nieprawidłowej treści i wpisanie prawidłowej.
- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Zespołów Spisowych powołanych przez Kierowników jednostek.
- Każdy zespół spisowy po zakończeniu inwentaryzacji sporządził *Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury.*
- Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła:
  - w dniu 20.01.2011r. *Protokół z przebiegu rocznego spisu z natury i rozliczenia wyników inwentaryzacji,* w którym stwierdzono m.in., że wszystkie składniki podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisu z natury oraz nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
- Stan wyników inwentaryzacji uzgodniono z ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Gminy, z wyodrębnieniem analitycznym dla poszczególnych jednostek podległych.
- Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w *Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Przodkowo:*
  - inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności – dokonano na dzień 31.12.2010r. przez uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu tych aktywów przez bank i kontrahentów,
  - inwentaryzacji 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 wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno - prawnych oraz wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy – dokonano w drodze weryfikacji danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i sporządzono *Protokoły weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2010r.*

IV. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Na terenie Gminy Przodkowo w roku 2010 objętym kontrolą funkcjonowały:

- gminne jednostki budżetowe:
  - Urząd Gminy Przodkowo,
  - Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie,
  - Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Czeczewie
  - Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie
  - Szkoła Podstawowa w Wilanowie,
  - Przedszkole Samorządowe w Przodkowie,
  - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie,
- instytucje kultury Gminy Przodkowo:
  - Biblioteka Publiczna w Przodkowie.

4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi Gminy Przodkowo przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Szkoła Podstawowa w Wilanowie	80101	180,00	121,00	80101	1.143.008,00	1.117.936,36	39.692,67	0,00
				80103	48.949,00	45.796,82	2.962,64	0,00
				80146	4.383,00	4.379,00	0,00	0,00
				80195	664,00	400,00	0,00	0,00
				85415	4.050,00	2.550,00	0,00	0,00
	Razem	**180,00**	**121,00**	**Razem**	**1.201.054,00**	**1.171.062,18**	**42.655,31**	**0,00**
Szkoła Podstawowa w Szarłacie	80101	7.731,00	7.897,26	80101	660.266,00	653.267,74	35.706,63	0,00
				80103	54.533,00	52.009,60	3.554,37	0,00
				80146	4.147,00	4.085,00	0,00	0,00
				85415	2.112,00	510,00	0,00	0,00
	Razem	**7.731,00**	**7.897,26**	**Razem**	**721.058,00**	**709.872,34**	**39.261,00**	**0,00**
Zespół Szkół Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum w Czeczewie	80101	2.200,00	4.275,52	80101	865.573,00	819.018,39	52.525,37	0,00
				80103	68.062,00	63.898,55	4.063,56	0,00
				80110	326.783,00	323.497,55	21.088,88	0,00
				80146	7.114,00	3.460,00	0,00	0,00
				80195	332,00	200,00	0,00	0,00
				85401	27.873,00	25.529,87	1.848,01	0,00
				85415	7.236,00	3.030,00	0,00	0,00
	Razem	**2.200,00**	**4.275,52**	**Razem**	**1.302.973,00**	**1.238.634,36**	**79.525,82**	**0,00**
Zespół Szkół Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum w Pomieczynie	80101	9.468,00	11.335,11	80101	852.788,00	786.538,89	43.124,68	0,00
				80103	81.684,00	79.894,68	6.372,70	0,00
				80110	396.639,00	366.611,53	24.454,19	0,00
				80146	7.274,00	5.793,00	0,00	0,00

				85401	22.544,00	17.818,95	1.306,50	0,00
				85415	12.544,00	7.770,00	0,00	0,00
	Razem	**9.468,00**	**11.335,11**	**Razem**	**1.373.473,00**	**1.264.427,05**	**75.258,07**	**0,00**
Zespół Szkół Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum w Przodkowie	80101	5.400,00	12.982,73	80101	4.715.070,00	2.823.936,48	113.291,93	0,00
				80103	149.477,00	136.092,33	7.471,75	0,00
				80110	1.149.019,00	1.080.197,41	69.125,20	0,00
				80146	18.953,00	9.187,00	0,00	0,00
				80195	664,00	400,00	0,00	0,00
				85401	81.432,00	64.025,59	4.933,47	0,00
				85415	16.582,00	11.760,00	0,00	0,00
	Razem	**5.400,00**	**12.982,73**	**Razem**	**6.131.197,00**	**4.125.598.81**	**194.822,35**	**0,00**
Przedszkole Samorządowe w Przodkowie	80104	21.330,00	22.572,00	80104	253.141,00	241.877,80	12.006,40	0,00
				80146	1.580,00	1.239,00	0,00	0,00
	Razem	**21.330,00**	**22.572,00**	**Razem**	**254.721,00**	**243.116,80**	**12.006,40**	**0,00**
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie	85219	50,00	75,80	85202	105.042,00	104.379,544	0,00	0,00
	85228	240,00	100,00	85203	204.120,00	194.235,26	2.506,46	0,00
				85212	3.349.300,00	3.318.364,70	4.976,74	0,00
				85213	9.000,00	8.472,60	0,00	0,00
				85214	124.100,00	124.100,00	0,00	0,00
				85215	2.800,00	254,54	0,00	0,00
				85216	80.000,00	78.766,75	0,00	0,00
				85219	163.947,00	149.823,81	9.718,39	0,00
				85228	5.998,00	3.518,60	0,00	0,00
				85295	173.421,00	163.182,19	2.579,16	0,00
	Razem	**290,00**	**175,80**	**Razem**	**4.217.728,00**	**4.145.097,89**	**19.780,75**	**0,00**

4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Gminy Przodkowo nie funkcjonował żaden zakład budżetowy.

4.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

W trakcie trwania kontroli ustalono, że jednostki organizacyjne nie posiadają rachunków dochodów własnych, w związku, z czym wydatki ponoszone są z budżetów tych jednostek, natomiast uzyskane dochody jednostki odprowadzają bezpośrednio na rachunek dochodów budżetu gminy. W związku z powyższym nie jest sporządzane sprawozdanie Rb-34 sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych.

4.4. Samorządowe osoby prawne.

4.4.1. Instytucje kultury.

Rada Gminy Przodkowo w Uchwale Nr XXIV/336/09 z dnia 17 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przodkowo na 2010r. ustaliła kwotę dotacji podmiotowej, której wysokość przedstawiła w Załączniku nr 2 do przedmiotowej Uchwały.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Przodkowo funkcjonowała jedna instytucja kultury:

- Biblioteka Publiczna Gminy Przodkowo – sklasyfikowana w rozdziale 92116 „Biblioteki".

Instytucja kultury wg stanu na dzień 31.12.2010r. złożyła następujące sprawozdania:

- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych,
- Rb-N sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-UN sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych,
- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

- Rodzaj źródeł i wysokość przychodów Biblioteki Publicznej Gminy Przodkowo przedstawia poniższa tabela:

PRZYCHODY:	Plan na 2010r. (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dotacja podmiotowa z budżetu	**162.850,00**	**162.850,00**
Dotacja z Ministerstwa Kultury	0,00	1.500,00
Przychody finansowe	0,00	33,95
Pozostałe przychody (najem)	0,00	4.476,00
Razem	**162.850,00**	**168.859,95**

WYKONANIE KOSZTÓW	Plan na 2010r. (w zł)	Wykonanie (w zł)
Koszty zużycia materiałów	**23.626,23**	**23.626,23**
Koszty energii elektrycznej	**7.854,00**	**7.853,76**
Koszty usług obcych	**26.233,00**	**26.233,34**
Koszty wynagrodzeń	**92.011,00**	**92.011,49**
Świadczenia na rzecz pracowników	**420,29**	**420,29**
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych narzutów na wynagrodzenia	**15.869,00**	**15.868,73**
Koszty podróży służbowych (krajowych)	**444,81**	**444,81**
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	**2.401,30**	**2.401,30**
Razem	**168.859,63**	**168.859,95**

4.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Przodkowo nie działał żaden publiczny zakład opieki zdrowotnej nadzorowany przez samorząd kontrolowanej jednostki.

4.4.3. Pozostałe komunalne osoby prawne.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Przodkowo nie funkcjonowały komunalne osoby prawne.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZAOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.

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

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o 2010r.

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

Ustalono, że w kontrolowanym 2010 roku Gmina Przodkowo otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – § 2010 w kwocie 3.866.104,00 zł, z czego wykorzystano dotacje w wysokości 3.824.455,82 zł.

Przeznaczenie dotacji wynikające z pism informacyjnych i decyzji informujących kontrolowaną jednostkę o wielkości dotacji otrzymanych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje Otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane	
				Wg ewid. księg. (w zł)	Wg R_b-50 (w zł)
1	2	3	4	5	6
§ 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami					
01095	Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność	198.558,00	198.558,00	198.554,58	198.554,58
75011	Urzędy wojewódzkie	66.000,00	66.000,00	66.000,00	66.000,00
75056	Spis powszechny i inne	16.883,00	16.883,00	16.415,72	16.415,72
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.090,00	1.090,00	1.089,70	1.089,70
75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	13.647,00	13.647,00	13.641,79	13.641,79
75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	31.819,00	19.206,00	19.133,72	19.133,72
85203	Ośrodki wsparcia	204.120,00	204.120,00	194.235,26	194.235,26
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.344.100,00	3.344.100,00	3.313.185,45	3.313.185,45
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w	2.500,00	2.500,00	2.199,60	2.199,60

	centrum integracji społecznej				
	RAZEM:	**3.878.717,00**	**3.866.104,00**	**3.824.455,82**	**3.824.455,82**

Niewykorzystane kwoty dotacji zwrócono:

- kwotę 2,09 zł oraz 1,33 zł (rozdział 01095 „Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność") – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach odpowiednio: 16.06.2010r. – WB nr 111, 06.12.2010r. – WB nr 230,
- kwotę 467,28 zł (rozdział 75056 „Spis powszechny i inne") – na rachunek Urzędu Statystycznego w Gdańsku w dniu 15.12.2010r. – WB nr 237,
- kwotę 0,30 zł (rozdział 75101 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa") – na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku w dniu 13.12.2010r. – WB nr 2235,
- kwotę 5,21 zł (rozdział 75107 „Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej") – na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku w dniu 02.09.2010r. – WB nr 166,
- kwotę 72,28 zł (rozdział 75109 „Wybory do rad gmin, powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie") – na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku w dniu 06.12.2010r. – WB nr 230,
- kwotę 9.884,74 zł (rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia") – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 29.12.2010r. – WB nr 246,
- kwotę 20.000,00 zł oraz 10.914,55 zł (rozdział 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego") – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach odpowiednio: 20.12.2010r. – WB nr 240, 29.12.2010r – WB nr 246.
- kwotę 300,40 zł (rozdział 85213 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej ") – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 17.12.2010r. – WB nr 239.

Szczegółowo skontrolowano losowo wybrane dotacje z rozdziałów: 01095, 75056, 75101, 75109, 85213.

Zwrot części podatku akcyzowego – 01095 § 2010.

W 2010 roku Gmina Przodkowo otrzymała dotację celową z budżetu państwa na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę, przyznaną decyzjami Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr:

- FB.I-3050/37/KK/2010 z dnia 07.05.2010r. na kwotę 96.323,00 zł,
- FB.I-3050/127/KK/2010 z dnia 02.11.2010r. na kwotę 102.235,00 zł.

Kontroli poddano losowo wybrane decyzje, które wydano na podstawie złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego w terminie od 01.03.2010r. do 31.03.2010r. o numerach:

* 3101/94/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/96/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/99/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/108/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/109/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/112/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/113/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/114/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/118/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/128/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/130/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/145/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/146/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/153/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/156/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/161/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/162/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/163/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/166/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/173/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/176/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/177/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/180/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/188/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/192/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/196/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/202/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/207/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/216/2010 z dnia 06.04.2010r.,
* 3101/217/2010 z dnia 06.04.2010r.

Ustalono, co następuje:

- ✓ decyzję wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- ✓ zwrot podatku przyznawano za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku,
- ✓ decyzja zawierała limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania,
- ✓ wypłaty w powyższych przypadkach na podstawie decyzji następowały terminowo, tj. dwa razy do roku w terminie do 31.05.2010r. oraz do 30.11.2010r.

- ✓ na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku widnieje adnotacja o treści "przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego".

Szczegółową klasyfikację i kwoty poniesionych wydatków przedstawiono w poniższym zestawieniu:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	499,82
4120	Składki na Fundusz Pracy	81,09
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3.310,00
4430	Różne opłaty i składki	194.663,67
	Razem:	**198.554,58**

Otrzymane środki dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.

Aktualizacja wykazów gospodarstw rolnych – 75056 § 2010.

W 2010 roku Gmina Przodkowo otrzymała dotację na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej określonych w ustawie z dnia 17 lipca 2009 roku o powszechnym spisie rolnym w wysokości 16.883,00 zł, przyznaną decyzjami Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego numer:

- PK-CBS-OL-45-PSR/59/2010 z dnia 07.07.2010r. na kwotę 14.329,00 zł,
- PK-CBS-OL-45-PSR/199/2010 z dnia 30.08.2010r. na kwotę 2.554,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wypłacono dodatki trzem pracownikom oddelegowanym do Gminnego Biura Spisowego, od których prawidłowo naliczono składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na Fundusz Pracy,
- poniesiono wydatki rzeczowe związane z funkcjonowaniem gminnych biur spisowych, tj. na delegacje.

Szczegółową klasyfikację i kwoty poniesionych wydatków przedstawiono w poniższym zestawieniu:

§	Nazwa	Kwota (zł)
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	11.500,99
3040	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	2.171,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	2.064,47
4120	Składki na Fundusz Pracy	334,96
4410	Podróże służbowe krajowe	344,30
	Razem	**16.415,72**

Otrzymane środki dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, tj. aktualizację wykazów gospodarstw rolnych.

Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców – Rozdział 75101 § 2010.

W 2010 roku Gmina Przodkowo otrzymała dotację na realizację zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją rejestru wyborców w wysokości 1.090,00 zł na podstawie pisma Krajowego Biura Wyborczego – Delegatura w Gdańsku nr DGD – 3101 – 7/10 z dnia 26.02.2010r.

Środki dotacji przekazywane były Gminie w miesięcznych ratach, stanowiących 1/12 części dotacji, tj. 2 raty miesięczne po 90,00 zł i 10 rat po 91,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	139,99
4120	Składki na Fundusz Pracy	22,71
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	927,00
	Razem	**1.089,70**

Wydatków dokonano na podstawie umowy – zlecenie zawartej z jedną osobą, która zobowiązana była do aktualizacji rejestru wyborców. Od przysługującego wynagrodzenia prawidłowo naliczono składki na ubezpieczenie społeczne oraz składki na Fundusz Pracy.

Otrzymane środki dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.

Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie – 75109 § 2010.

Gmina Przodkowo otrzymała w 2010 roku dotację na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wyborów wójtów,

burmistrzów prezydentów miast w wysokości 31.819,00 zł, przyznaną decyzjami Krajowego Biura Wyborczego – Delegatura w Gdańsku:

- DGD 790 – 7/10 z dnia 14.10.2010r. na kwotę 27.619,00 zł,
- DGD 790 – 8/10 z dnia 22.10.2010r. na kwotę 4.200,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	6.690,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	294,14
4120	Składki na Fundusz Pacy	27,15
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3.698,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	520,81
4300	Zakup usług pozostałych	7.346,45
4410	Podróże służbowe krajowe	557,17
	Razem	**19.133,72**

Wydatków dokonano na rzecz zryczałtowanych diet członków komisji wyborczych, na podstawie umów – zleceń zawartych z osobami, które zobowiązane były do wykonania prac związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 21 listopada 2010r. Od przysługujących wynagrodzeń prawidłowo naliczono składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na Fundusz Pracy.

Ponadto poniesiono wydatki m.in. na: druk obwieszczeń, druk kart do głosowania, druk formularzy i protokołów, obsługę informatyczną oraz na zakup materiałów kancelaryjnych i podróże służbowe odbyte w związku ze szkoleniem w Krajowym Biurze Wyborczym w Gdańsku.

Otrzymane środki dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.

Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej – 85213 § 2010.

Gmina Przodkowo otrzymała z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku dotację na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej – w wysokości 2.500,00 zł.

Otrzymaną dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, tj. na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne w wysokości 2.199,60 zł.

Wydatek sklasyfikowano w § 4130 – składki na ubezpieczenia społeczne.

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

W 2010 roku kontrolowana jednostka nie otrzymała dotacji sklasyfikowanej w § 6310 z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

- Wysokość planowanych dochodów budżetu Gminy Przodkowo w 2010 roku z tytułu dotacji celowych na realizowane przez Gminę zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, określona została przez Radę Gminy w Uchwale budżetowej Nr XXIV/336/09 z dnia 17 grudnia 2009 roku.
- Kwota łączna planowanych dotacji wykazana w załączniku Nr 4 do wyżej wymienionej Uchwały – ze szczegółowością do rozdziału klasyfikacji budżetowej, wynosiła 3.534.254,00 zł.
- Plan finansowy dochodów i wydatków dotacji celowych – opracowany z pełną szczegółowością klasyfikacji budżetowej, ustalony został Zarządzeniem Nr 5/2010 Wójta Gminy Przodkowo z dnia 8 stycznia 2010r. w sprawie ustalenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie.
- W trakcie roku budżetowego plan powyższy był zmieniany, stosownie do decyzji dysponentów przekazywanych dotacji o ich zwiększeniu lub zmniejszeniu.

  Każdorazowa zmiana planu następowała w formie zarządzenia Wójta Gminy Przodkowo.
- Kwota ostateczna dotacji przekazanych Gminie w 2010 roku wyniosła 3.824.455,82 zł.

  Plan finansowy był zatwierdzany przez Wójta Gminy oraz przekazywany do wiadomości właściwym dysponentom części budżetowej.

5.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zlecone.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej wymienionych w punkcie 5.1.1. niniejszego protokołu z kontroli stwierdzono, że:

– dotacje celowe przekazywano kontrolowanej jednostce w terminie umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań,

– przyznane dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem,

– niewykorzystane kwoty dotacji w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji dochodów środków publicznych zwrócono na rachunek dysponenta.

5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień.

5.2.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2010 roku otrzymała dotacje na realizację porozumień:

Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
71035	2020	800,00	800,00	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych

Gmina nie zawierała porozumień z samorządem województwa, samorządami innych gmin i nie otrzymała dotacji klasyfikowanych w §§ 2310, 2320, 2330, 6320, 6610, 6620, 6630 dochodów.

5.2.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień.

Kontrolą objęto dotację celową otrzymaną w 2010 roku przez Gminę Przodkowo na realizację zadań na podstawie porozumień:

Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy – rozdział 71035 § 2020.

W dniu 02.05.2007r. Gmina Przodkowo podpisała porozumienie z Wojewodą Pomorskim w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych polegające na konserwacji, przeprowadzaniu remontów oraz pielęgnacji zieleni i utrzymaniu porządku oraz czystości na cmentarzach i grobach wojennych. Wysokość dotacji na 2010 rok – 800,00 zł.

Pomorski Urząd Wojewódzki przekazał Gminie Przodkowo dotację w wysokości 800,00 zł dnia 29.03.2010r. Dotację wykorzystano w ramach rozdziału 71035 na remont i konserwację mogiły zbiorowej na cmentarzu w Pomieczynie i Przodkowie.

Łączna kwota poniesionych wydatku, sklasyfikowanego w § 4340 – „Zakup usług remontowo – konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych", wyniosła 800,00 zł, którego dokonano na podstawie faktury VAT Nr 06/2010 z dnia 14.07.2010r. na kwotę 800,00 zł – zapłata dnia 28.07.2010r. (WB Nr 145).

Środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

VI. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto księgi rachunkowe jakie jednostka prowadziła w roku 2010.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Zachowano wymogi dotyczące ich prowadzenia zgodnie z przepisami.
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową zgodnie z zasadami określonymi przez kierownika jednostki kontrolowanej i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworzące: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych.
- Księgi rachunkowe:
  - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania;
  - są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
  - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald;
  - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej;
  - dokonywane są nie później niż na koniec roku obrotowego.
- Zachowano wymogi w zakresie prowadzenia dziennika, m.in.:
  - zapisy w dzienniku są kolejno numerowane;
  - sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi;
  - zachowano zgodność obrotów dziennika z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej.
- Zachowano wymogi w zakresie prowadzenia kont księgi głównej, m.in.:
  - zapisów o zdarzeniach dokonywano na kontach syntetycznych ujętych w wykazie kont przyjętych do stosowania;
  - zachowano ustaloną klasyfikację zdarzeń – treści i korespondencji kont.

- Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonywano w kolejności chronologicznej, z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z uprzednim lub równoczesnym ujęciem w dzienniku.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
  - środków trwałych,
  - środków trwałych w budowie,
  - wartości niematerialnych i prawnych,
  - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
  - rozrachunków z kontrahentami,
  - rozrachunków z pracownikami.
- Salda i zapisy na kontach pomocniczych zgodne są z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
- Urząd Gminy nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego dla siebie jako jednostki budżetowej.

  Ewidencja analityczna dochodów i wydatków jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.
- Zachowano wymogi w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, m.in.:
  - zestawienia sporządzano na koniec okresu sprawozdawczego,
  - zawierały one wymagane elementy: symbole kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego, salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,
  - obroty zestawień zgodne były z obrotami zestawień obrotów dzienników częściowych.
- Zestawienia sald ksiąg pomocniczych sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na dzień inwentaryzacji.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Zapisy księgowe zawierały datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zrozumiały tekst opisu operacji.

6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2010r. sporządzono następujące sprawozdania:

- Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-WS roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych.

Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2010r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

✓ **Urząd Gminy:**

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki;

✓ **jednostki budżetowe:**

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,

- zestawienie zmian w funduszu jednostki;

✓ **instytucje kultury – Biblioteka Publiczna Gminy Przodkowo:**

- bilans,
- rachunek zysków i strat – wariant porównawczy;

✓ **Wójt Gminy na dzień 31.12.2010r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:**

- bilans jednostki budżetowej (zbiorczy),
- bilans z wykonania budżetu Gminy Przodkowo,
- rachunek zysków i strat jednostki – wariant porównawczy (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych),
- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.

6.2.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe i finansowe za rok 2010, ustalono co następuje:

- Jednostki budżetowe i Urząd Gminy sporządzały wymagane sprawozdania jednostkowe.
- Kierownicy jednostek przekazali Wójtowi Gminy sprawozdania jednostkowe w terminach umożliwiających terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych.
- Sprawozdania jednostkowe składane przez podległe jednostki organizacyjne za 2010 rok były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym.

Ponadto, stwierdzono że:

- **W Sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych**
  - Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2010r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.
  - W sprawozdaniu prawidłowo wykazano skutki:
    - obniżenia górnych stawek podatków,
    - udzielonych ulg i zwolnień,
    - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa.

Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości wykazania skutków zawarto w rozdziale 2.4.2.15. niniejszego protokołu kontroli.

- **W Sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i gwarancji**

Kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2010 roku, w którym stwierdzono, że stan:

– kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 12.138.000,00 zł jest zgodny z zapisem na koncie

- 134-0100 – Kredyty bankowe – kwota 928.000,00 zł, kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Sztumie,
- 260-0900 – Zobowiązania finansowe – kwota 950.000,00 zł, pożyczka z WFOŚiGW/P/41/2009,
- 260-1300 – Zobowiązania finansowe – kwota 260.000,00 zł, pożyczka z WFOŚiGW/P/31/2010,

oraz obligacje:

- 260-0300 – Zobowiązania finansowe – kwota 2.300.000,00 zł,
- 260-0301 – Zobowiązania finansowe – kwota 4.100.000,00 zł,
- 260-0302 – Zobowiązania finansowe – kwota 2.200.000,00 zł,
- 260-1100 – Zobowiązania finansowe – kwota 1.400.000,00 zł.

- W dniu 24.01.2011r. – przekazano w formie dokumentu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego**.

Analizę poniesionych w 2010 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadził pracownik Urzędu Gminy Inspektor ds. księgowości – Pani Urszula Pettke wykorzystując program komputerowy GRAVIS do naliczania płac.

Gmina Przodkowo była zobowiązana do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla:

- nauczycieli – stażystów w łącznej kwocie 4.038,28 zł,
- nauczycieli mianowanych w łącznej kwocie 9.605,58 zł,
- nauczycieli dyplomowanych w łącznej kwocie 24.666,49 zł.

Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dokonano w dniu 28.01.2011r. na podstawie sporządzonych list płac zatwierdzonych przez Skarbnika Gminy oraz poszczególnych Kierowników jednostek.

- Kontrolowana jednostka sporządziła poniższe sprawozdania lub informacje:
  - **Informacje o nieudzieleniu lub udzieleniu pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie w roku 2010** – za poszczególne miesiące 2010 roku,
  - **Informacje miesięczne o nieudzielonej(lub udzielonej) pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie** – za poszczególne miesiące 2010 roku,
  - **Sprawozdanie o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie, innej niż pomoc *de minimis* za 2010 rok,**
  - **Sprawozdanie o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych** – za rok 2010.

  Kontrolującym przedstawiono dokumenty potwierdzające przesłanie powyższych sprawozdań lub informacji drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

- W Bilansie jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Przodkowo sporządzonym na dzień 31.12.2010r. stwierdzono, że:
  - W pozycji „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej" wykazano wartości dotyczące:
    - Umorzenia środków trwałych – w kwocie 13.716.913,14 zł,
    - Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – w kwocie 49.366,02 zł,
    - Umorzenia pozostałych środków trwałych – w kwocie 512.859,03 zł,
    - Odpisu aktualizującego należności – w kwocie 106.751,50 zł.

    Powyższe kwoty zgodne są z zestawieniem stanów kont – syntetycznych.
  - Natomiast nie wykazano żadnej wartości dotyczącej naliczonych opłat za usunięcie drzew, ponieważ nie wydano żadnej warunkowej decyzji administracyjnej zezwalającej na usunięcie drzew i krzewów.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Załącznik Nr 1 - Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące Obsługi finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przodkowie.

Załącznik Nr 2 - Wyjaśnienie Wójta Gminy Przodkowo dotyczące zatrudnienia osoby na stanowisku Głównego Księgowego w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Przodkowie.

Załącznik Nr 3 - Zestawienie jednostek organizacyjnych kontrolowanej jednostki.

Załącznik Nr 4 - Zestawienie zawierające dane dotyczące kierownictwa kontrolowanej jednostki.

Załącznik Nr 5 - Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Gminy.

Załącznik Nr 6 - Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych.

Załącznik Nr 7 - Odpowiedź Wójta Gminy Przodkowo dotyczące wykonania kontroli zarządczej za 2010 rok.

Załącznik Nr 8 - Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy.

Załącznik Nr 9 - Zestawienie akt roboczych – modernizacja odcinków dróg gminnych.

Załącznik Nr 10 - Zestawienie akt roboczych – dostawa fabrycznie nowego ciągnika rolniczego z ładowaczem czołowym i osprzętem.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 30 grudnia 2011 roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy 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 9.

Przodkowo, dnia 30 grudnia 2011 roku.

PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku

.....

Elżbieta Rybicka

.....

Tamara Todek

Przedstawiciele Gminy

.....

Wójt Gminy

WÓJT

mgr inż. Andrzej Wyrzykowski

Andrzej Wyrzykowski

.....

Skarbnik Gminy

Grażyna Ramczyk

Grażyna Ramczyk