

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Stężycza,
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w okresie od dnia 29 października 2007
roku do 21 marca 2008 roku.

Zakres kontroli:

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.	5
1.1. Dane ogólne.	5
1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.	5
1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.	5
1.1.3. Kierownictwo jednostki.	5
1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.	6
1.2.1. Statut gminy.	6
1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.	7
1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.	7
1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.	9
1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.	10
1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.	11
1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.	11
1.2.8. Pełnomocnictwa.	12
1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.	13
1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną.	13
1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy.	16
1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.	17
1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.	17
1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.	17
1.3.6. Audyt wewnętrzny.	23
1.4. Nadzór nad działalnością gminy w zakresie spraw finansowych.	24
1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne.	24
II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.	25
2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.	25
2.1.1. Gospodarka kasowa.	25
2.1.2. Obsługa bankowa.	27
2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.	30
2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.	30
2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.	30
2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.	31
2.3. Rozrachunki i roszczenia.	31
2.3.1. Rodzaje rozrachunków.	31
2.3.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.	32
2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.	33
2.3.4. Prawdliwość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności.	34

2.3.5.	<i>Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.</i>	34
2.3.6.	<i>Zobowiązania wymagalne.</i>	35
2.3.7.	<i>Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania.</i>	35
2.3.8.	<i>Wydatki niewygasające.</i>	35
2.4.	Inwentaryzacja należności i zobowiązań.	35
2.4.1.	<i>Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.</i>	35
2.4.2.	<i>Inwentaryzacja należności i zobowiązań.</i>	36
2.5.	Kredyty, pożyczki, poręczenia.	36
2.5.1.	<i>Kredyty.</i>	36
2.5.2.	<i>Pożyczki.</i>	37
2.5.3.	<i>Gwarancje i poręczenia.</i>	41
III.	WYKONANIE BUDŻETU.	42
3.1.	Dochody budżetowe.	42
3.1.1.	<i>Subwencje i dotacje.</i>	46
3.1.2.	<i>Dochody z tytułu podatków i opłat.</i>	53
3.1.3.	<i>Dochody z majątku.</i>	73
3.1.4.	<i>Inne dochody.</i>	78
3.2.	Przychody budżetowe.	81
3.2.1.	<i>Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.</i>	81
3.2.2.	<i>Przychody z prywatyzacji majątku.</i>	81
3.2.3.	<i>Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu.</i>	81
3.2.4.	<i>Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.</i>	81
3.2.5.	<i>Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.</i>	82
3.2.6.	<i>Nadwyżka z lat ubiegłych.</i>	82
3.2.7.	<i>Przychody z tytułu innych rozliczeń.</i>	82
3.3.	Wydatki budżetowe.	83
3.3.1.	<i>Wydatki bieżące.</i>	83
3.3.2.	<i>Wydatki majątkowe.</i>	104
3.4.	Rozchody budżetowe.	111
3.4.1.	<i>Wykup papierów wartościowych.</i>	111
3.4.2.	<i>Udzielanie pożyczek z budżetu gminy.</i>	111
3.4.3.	<i>Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek.</i>	111
3.4.4.	<i>Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.</i>	112
4.1.	Gospodarka nieruchomościami.	113
4.1.1.	<i>Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.</i>	113
4.1.2.	<i>Obrót nieruchomościami.</i>	113
4.1.3.	<i>Ewidencja nieruchomości.</i>	114
4.1.4.	<i>Umorzenia nieruchomości.</i>	114
4.2.	Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.	114
4.2.1.	<i>Środki trwałe.</i>	114

4.2.2. <i>Wartości niematerialne i prawne.</i>	116
4.2.3. <i>Finansowy majątek trwały.</i>	117
4.2.4. <i>Materiały.</i>	117
4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.	118
V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.	121
5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.	121
5.1.1. <i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.</i>	121
5.1.2. <i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.</i>	122
5.1.3. <i>Plan finansowy zadań zleconych.</i>	122
5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.	123
5.3.1. <i>Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.</i>	124
5.3.2. <i>Prawidłowość wykorzystywania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień.</i>	125
VI. ROZLICZENIA.	127
6.1. Jednostki budżetowe.	127
6.1.1. <i>Realizacja planu finansowego.</i>	127
6.1.2. <i>Rozliczenie otrzymanych środków i uzyskanych dochodów.</i>	128
6.2. Zakłady budżetowe.	129
6.3. Gospodarstwa pomocnicze.	130
6.4. Środki specjalne.	130
6.5. Samorządowe osoby prawne.	130
6.5.1. <i>Jednostki organizacyjne j.s.t.</i>	130
6.5.2. <i>Pozostałe komunalne osoby prawne.</i>	131
VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA.	132
7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.	132
7.2. Sprawozdawczość budżetowa.	132
7.2.1. <i>Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.</i>	132
WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW.	133

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

1.1. Dane ogólne.

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- 1) Tematyka kontroli: kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Osoby kontrolujące:
 - Artur Wolski – inspektor kontroli,
działający na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerze: 79/07 z dnia 3 października 2007 roku.
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2004 – 2007.

Kontrola została przeprowadzona w okresie od 29 października 2007 roku do 21 marca 2008 roku z przerwą w dniach 27.12.2007r., 2 – 3.01., 26.02, 7.03.2008r.

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

Urząd Gminy Stężyca
ul. 9 Marca 7
83-332 Stężyca
Powiat kartuski

1.1.3. Kierownictwo jednostki.

- 1) Wójtem Gminy Stężyca jest Pan Czesław Witkowski wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 12 listopada 2006 roku. Obowiązki na tym stanowisku objął z dniem złożenia ślubowania wobec Rady Gminy – 4 grudnia 2006 roku - II sesja V kadencji.

W poprzedniej kadencji obowiązki Wójta Gminy Stężyca pełnił także Pan Czesław Witkowski.
- 2) Nie powołano Zastępcy Wójta Gminy.
- 3) Sekretarzem Gminy jest Pan Bogusław Darsznik.
Obowiązki Sekretarza pełni od dnia 1 lipca 2007 roku, powołany na to stanowisko uchwałą Nr VII/84/2007 Rady Gminy Stężyca z dnia 12 czerwca 2007 roku.

W okresie od 30 stycznia 2001 roku do dnia 14 czerwca 2007 roku obowiązki Sekretarza Gminy pełnił Pan Tomasz Brzoskowski.
- 4) Skarbnikiem Gminy jest Pani Marlena Sikorska.
Obowiązki Skarbnika pełni nieprzerwanie od dnia 23 stycznia 1998 roku.

- 5) Przewodniczącym Rady Gminy Stężycy V kadencji jest Pan Stefan Literski, wybrany uchwałą Nr I/1/2006 Rady Gminy Stężycy z dnia 24 listopada 2006 roku.
- 6) Zastępcami Przewodniczącego Rady Gminy Stężycy V kadencji są: Pan Mirosław Formela oraz Pan Leon Zielke, wybrani uchwałą Nr I/2/2006 Rady Gminy Stężycy z dnia 24 listopada 2006 roku.

Zestawienie zawierające dane dotyczące kierownictwa kontrolowanej jednostki zostało przedstawione w tabeli roboczej stanowiącej Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

Zestawienie zawierające dane dotyczące wewnętrznych regulacji prawnych kontrolowanej jednostki oraz dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w czasie kontroli zostało przedstawione w tabeli roboczej stanowiącej Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

1.2.1. Statut gminy.

- 1) Obowiązujący w okresie trwania kontroli statut został przyjęty przez Radę Gminy Stężycy uchwałą Nr VIII/111/2003 z dnia 29 maja 2003 roku. Statut wszedł w życie w dniu 1 grudnia 2003 roku, to jest 14 dni od ogłoszenia uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 144, poz. 2572 z dnia 17 listopada 2003 roku.

Zmiany w przedmiotowym statucie wprowadzono:

- uchwałą Nr XXVI/273/2004 Rady Gminy Stężycy z dnia 12 października 2004 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 158 poz. 3316 z dnia 17 grudnia 2004 roku).
- uchwałą Nr XLI/405/2006 Rady Gminy Stężycy z dnia 27 marca 2006 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 63 poz. 1314 z dnia 14 czerwca 2006 roku).

Statut uwzględnia zmiany ustrojowe samorządów gminnych, wprowadzone ustawą z dnia 20 czerwca 2002 roku o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz. U. Nr 113, poz. 984).

- 2) W §103 ust. 1 Statutu Gminy Stężycy określono, że pracownicy samorządowi są zatrudniani:
 - a) na podstawie wyboru – Wójt,
 - b) na podstawie powołania – Z-ca Wójta, Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy oraz Z-ca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
 - c) na podstawie umowy o pracę – pozostali pracownicy.

Lu

Ok *81*

- 3) W §103 ust. 2 Statutu Gminy Stężycza określono, że czynności z zakresu prawa pracy z Wójtem, za wyjątkiem ustalania wynagrodzenia, dokonuje Przewodniczący Rady na podstawie odrębnej uchwały Rady.
- 4) W przedmiotowym statucie nie określono zasad oświadczenia woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem.

1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Obowiązujący w czasie trwania kontroli Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Stężycza wprowadzono do stosowania Zarządzeniem Nr 20/2004 Wójta Gminy Stężycza z dnia 8 marca 2004 roku.

Przedmiotowy regulamin zmieniano następującymi Zarządzeniami Wójta:

- Nr 76/2004 z dnia 23 września 2004 roku,
- Nr 24/2004 z dnia 16 marca 2005 roku,
- Nr 39/2006 z dnia 2 czerwca 2006 roku,
- Nr 44/2006 z dnia 12 czerwca 2006 roku.

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

W kontrolowanej jednostce obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości:

- Zasady (polityka) rachunkowości Urzędu Gminy Stężycza wprowadzone Zarządzeniem Nr 79/2006 Wójta Gminy Stężycza z dnia 31 października 2006 roku, załącznik nr 1 do zarządzenia stanowił zakładowy plan kont Urzędu Gminy Stężycza, załącznik nr 2 do zarządzenia obejmował wykaz kont syntetycznych do zakładowego planu kont
- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 114/2006 Wójta Gminy Stężycza z dnia 29 grudnia 2006 roku,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych wprowadzona Zarządzeniem Nr 111/2003 Wójta Gminy Stężycza z dnia 31 grudnia 2003 roku,
- Zarządzenie w sprawie stosowania instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy, Zarządzenie Nr 115/2006 Wójta Gminy Stężycza z dnia 29 grudnia 2006 roku,

W wyniku kontroli wymienionej dokumentacji ustalono, że:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki oraz wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono metody wyceny aktywów i pasywów,

- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu informatycznego,
- wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy zawierał wszystkie konta przewidziane w przepisach Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752),
- przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
 - wykaz kont księgi głównej jednostki,
 - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykaz prowadzonych kont pozabilansowych,
- w przyjętej przez kontrolowaną jednostkę instrukcji inwentaryzacyjnej:
 - uregulowano sprawy techniczno-organizacyjne, przygotowawcze i proceduralne inwentaryzacji z uwzględnieniem metod inwentaryzacji,
 - określono dokumentację przygotowania, przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji,
 - wskazano osoby odpowiedzialne za wykonanie czynności organizacyjnych, przygotowawczych, związanych z przebiegiem i rozliczeniem inwentaryzacji oraz za sporządzenie wymaganej dokumentacji.
- w przyjętej przez kontrolowaną jednostkę instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania:
 - ustalono wykaz dowodów stanowiących druki ścisłego zarachowania, do których zaliczono:
 - czeki gotówkowe,
 - kwitariusze przychodowe K-103,
 - arkusze spisu z natury,
 - KP – kasa przyjmie,
 - KW – kasa wypłaci.
 - określono zasady ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, w tym m.in.: oznaczanie druków, ewidencję przychodu, rozchodu oraz sposób rozliczania,



- w §2 przedmiotowej instrukcji określono, że pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania są:
 - stanowisko ds. obsługi kasy w zakresie czeków gotówkowych, dowodów KP i KW,
 - stanowisko ds. inwentaryzacji za arkusze spisu z natury,
 - stanowisko ds. sekretariatu urzędu i działalności gospodarczej za kwitariusze K-103,
- nie wyznaczono osób upoważnionych do pobierania poszczególnych rodzajów druków ścisłego zarachowania.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Środki zabezpieczające przed dostępem osób nieupoważnionych do komputerów i danych w Urzędzie Gminy Stężycy określono w §15 Zarządzenia Nr 79/2006 Wójta Gminy Stężycy z dnia 31 października 2006 roku w sprawie zastosowania zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy.

W wyniku kontroli w powyższym zakresie ustalono, że:

- 1) dostęp do komputerów i danych po godzinach pracy zabezpieczony jest przez zastosowanie na każdym komputerze hasła wymaganego do uruchomienia systemu oraz hasła wymaganego do uruchomienia programów i dostępu do danych znajdujących się na serwerze aplikacji. Połączenie z siecią internet jest automatycznie odcinane poza godzinami pracy,
- 2) serwer, na którym przechowywane są dane i kopie zapasowe baz danych jest zabezpieczony za pomocą zasilacza awaryjnego podtrzymującego urządzenie przez ok. 20 minut,
- 3) raz dziennie (po godzinach pracy) serwer wykonuje kopie zapasową wszystkich baz danych na własnych dyskach twardych. Raz w tygodniu kopie zapasowe są kopiowane również na inny komputer w sieci i nagrywane na zewnętrzny nośnik. Dodatkowo dane archiwizowane są na płytach CD i przechowywane w sejfie,
- 4) system wyposażony jest w firewall. Dostęp do baz danych udostępnionych użytkownikom na serwerze danych jest filtrowany pod względem kont użytkowników, haseł i numerów IP stanowisk roboczych. Stanowiska robocze nie są widoczne jako komputery w sieci LAN,
- 5) pracownicy urzędu posiadają własne konta na serwerze danych, które są podzielone na grupy. Udziały na serwerze są udostępniane tylko odpowiednim grupom. Użycie każdego pliku udostępnionego użytkownikom jest rejestrowane w logach, gdzie znajduje się informacje o pliku, użytkowniku, który się połączył i czasie połączenia.

Okry *sl*

- 6) wykorzystywane w kontrolowanej jednostce programy księgowe „Bestia” i „Radix” sprawdzają poprawność wprowadzanych danych oraz informują o poprawności przetwarzania danych.
- 7) Informacja dotycząca systemu zabezpieczeń stanowi Załącznik Nr 2 do protokołu.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

- 1) W kontrolowanej jednostce opracowano przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 111/2003 Wójta Gminy Stężycy z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie stosowania instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych.
- 2) W zakładowej instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych określono:
 - a) rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania z określeniem nazwy, symbolu oraz wzoru,
 - b) operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
 - c) harmonogram spływu dokumentów finansowo-księgowych określający:
 - miejsce powstania określonego dokumentu, osobę lub komórkę organizacyjną upoważnioną do jego wystawienia,
 - liczbę wystawianych egzemplarzy dokumentu,
 - miejsce przekazania każdego egzemplarza dowodu, kolejność i cel przekazania,
 - terminy dostarczania dokumentów do poszczególnych komórek organizacyjnych.
 - d) określono stanowiskami (nie określono imiennie) osoby upoważnione do:
 - sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów pod względem merytorycznym,
 - sprawdzania dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym,
 - zatwierdzania dowodów księgowych.
- 3) Do przedmiotowej instrukcji nie załączono wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów. Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych stanowiły odrębny wykaz, uaktualniany na bieżąco.
- 4) Z przepisami instrukcji zapoznano pracowników, których instrukcja dotyczy, co potwierdzały podpisy osób na Zarządzeniu wprowadzającym przedmiotową instrukcję.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.

- Na terenie Gminy Stężycza utworzono 18 jednostek pomocniczych które tworzą następujące sołectwa: Stężycza, Gapowo, Żuromino, Borucino, Kamienica Szlachecka, Czaple, Gołubie, Szymbark, Pierszczewo, Sikorzyno, Nowa Wieś, Łosienice, Niesiołowice, Klukowa Huta, Potuły, Zgorzałe, Łączyno, Stężycza Huta.
- Uchwałą Nr XXI/159/2000 Rady Gminy Stężycza z dnia 27 czerwca 2000 roku w sprawie nadania statutów sołectw w gminie Stężycza zatwierdzono statuty dla wszystkich 18 sołectw utworzonych na terenie gminy. Statuty zmieniano następnie Uchwałą Nr V/76/2003 Rady Gminy Stężycza z dnia 13 lutego 2003 roku w sprawie zmiany statutów sołectw Gminy Stężycza.
- W obowiązujących w trakcie niniejszej kontroli statutach sołectw określono:
 - nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
 - zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
 - organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
 - zakres zadań przekazywanych jednostce przez gminę oraz sposób ich realizacji,
 - zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.

Według stanu na okres kontroli w Gminie Stężycza funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

- *Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej* – jednostka budżetowa – utworzony Uchwałą Nr X/53/90 Rady Gminy Stężycza z dnia 7 marca 1990 roku,
- *Dom Pomocy Społecznej w Stężycy* – jednostka budżetowa – utworzony Uchwałą Nr XVI/121/99 Rady Gminy Stężycza z dnia 23 grudnia 1999 roku,
- *Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Stężycy* – jednostka budżetowa – utworzony Uchwałą Nr XXVII/155/93 Rady Gminy Stężycza z dnia 13 stycznia 1993 roku,
- *Zespół Kształcenia i Wychowania w Stężycy* – jednostka budżetowa – utworzony Uchwałą Nr XLII/471/2002 Rady Gminy Stężycza z dnia 23 grudnia 2002 roku,
- *Zespół Kształcenia i Wychowania w Szymbarku* – jednostka budżetowa – utworzony Uchwałą Nr XLII/472/2002 Rady Gminy Stężycza z dnia 23 grudnia 2002 roku,
- *Zespół Kształcenia i Wychowania w Kamienicy Szlacheckiej* – jednostka budżetowa – utworzony Uchwałą Nr XLII/473/2002 Rady Gminy Stężycza z dnia 23 grudnia 2002 roku,

- *Zespół Kształcenia i Wychowania w Klukowej Hucie* – jednostka budżetowa – utworzony Uchwałą Nr XLII/474/2002 Rady Gminy Stężycy z dnia 23 grudnia 2002 roku,
- *Szkoła Podstawowa w Gołubiu* – jednostka budżetowa – przekształcona ze szkoły ośmioklasowej na sześcioklasową Uchwałą Nr VIII/51/999 Rady Gminy Stężycy z dnia 15 marca 1999 roku,
- *Zakład Komunalny w Stężycy* – zakład budżetowy – przekształcony z Zakładu Użyteczności Publicznej Obsługi Mienia Komunalnego w Stężycy Uchwałą Nr XXIV/181/2000 Rady Gminy Stężycy z dnia 26 października 2000 roku. Zakład Użyteczności Publicznej Obsługi Mienia Komunalnego w Stężycy był powołany Uchwałą Nr X/46/91 Rady Gminy Stężycy z dnia 30 stycznia 1991 roku,
- *Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stężycy* – samorządowa osoba prawna – przekształcony z jednostki budżetowej – Zakładu Opieki Zdrowotnej Uchwałą Nr II/16/1998 Rady Gminy Stężycy z dnia 18 listopada 1998 roku. Zakład Opieki Zdrowotnej został utworzony Uchwałą Nr II/15/1998 Rady Gminy Stężycy z dnia 18 listopada 1998 roku.
- *Gminna Biblioteka Publiczna w Stężycy* – gminna instytucja kultury – przekształcona z jednostki budżetowej – Gminnej Biblioteki Publicznej Uchwałą Nr XLI/467/2002 Rady Gminy Stężycy z dnia 19 kwietnia 2002 roku. Biblioteka jako jednostka budżetowa została utworzona Uchwałą Nr XVII/131/1999 Rady Gminy Stężycy z dnia 28 grudnia 1999 roku.

Zestawienie jednostek organizacyjnych kontrolowanej jednostki zostało przedstawione w tabeli roboczej stanowiącej Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

W Urzędzie Gminy prowadzono aktualny wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych, prowadzono także rejestr instytucji kultury.

1.2.8. Pełnomocnictwa.

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Stężycy nie posiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy:

- ✓ • Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stężycy – upoważnienie do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki w granicach zwykłego zarządu udzielone w dniu 31 grudnia 2001 roku,
- ✓ • Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Stężycy – upoważnienie do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki w granicach zwykłego zarządu – udzielone w dniu 31 grudnia 2004 roku,
- Dyrektor Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Stężycy – upoważnienie do dokonywania czynności prawnych związanych z

 8

prowadzeniem jednostki w granicach zwykłego zarządu – udzielone w dniu 31 grudnia 2002 roku,

- ✓ • Dyrektor Zespołu Kształcenia i Wychowania w Stężycy – upoważnienie do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki w granicach zwykłego zarządu – udzielone w dniu 31 grudnia 2002 roku,
- ✓ • Dyrektor Zespołu Kształcenia i Wychowania w Szymbarku – upoważnienie do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki w granicach zwykłego zarządu – udzielone w dniu 31 października 2007 roku,
- ✓ • Dyrektor Zespołu Kształcenia i Wychowania w Kamienicy Szlacheckiej – upoważnienie do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki w granicach zwykłego zarządu – udzielone w dniu 31 grudnia 2002 roku,
- ✓ • Dyrektor Zespołu Kształcenia i Wychowania w Klukowej Hucie – upoważnienie do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki w granicach zwykłego zarządu – udzielone w dniu 31 grudnia 2002 roku,
- • Dyrektor Szkoły Podstawowej w Gołubiu – upoważnienie do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki w granicach zwykłego zarządu – udzielone w dniu 31 grudnia 2002 roku,
- ✓ • Dyrektor Zakładu Komunalnego w Stężycy – upoważnienie do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki w granicach zwykłego zarządu – udzielone w dniu 31 grudnia 2001 roku,

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną.

Ustalono, że zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej zostały określone szczegółowo w VI rozdziale Statutu Gminy Stężycy.

W §79 Statutu Gminy określono, że Komisja Rewizyjna przeprowadza następujące rodzaje kontroli:

- 1) kompleksowe – obejmujące całość działalności kontrolowanego podmiotu lub obszerny zespół działań tego podmiotu,
- 2) problemowe – obejmujące wybrane zagadnienia lub zagadnienie z zakresu działalności kontrolowanego podmiotu, stanowiące niewielki fragment jego działalności,
- 3) sprawdzającej – podejmowane w celu ustalenia, czy wyniki poprzedniej kontroli zostały uwzględnione w toku postępowania danego podmiotu.

W §80 Statutu Gminy zapisano, że Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole kompleksowe w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę Gminy.

[Signature] 8

W §84 ust. 3 i 4 Statutu Gminy zapisano, iż kontrole sprawdzające mogą być przeprowadzane przez jednego członka Komisji Rewizyjnej. Kontrole przeprowadzane są na podstawie pisemnego upoważnienia wydanego przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej

Na podstawie dokumentów przedstawionych kontrolującym ustalono, że Komisja Rewizyjna w latach 2004-2007 podjęła następujące czynności kontrolne w odniesieniu do zarządu oraz gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych:

Rok 2004

- W dniu 2 kwietnia 2004 roku Komisja Rewizyjna Rady Gminy Stężycy złożyła wniosek w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy Stężycy absolutorium z tytułu wykonania budżetu gminy za 2003 rok.
- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 27 maja 2004 roku w zakresie wydatków budżetu gminy na drogi publiczne gminne za okres styczeń – kwiecień 2004r.
- Kontrola przeprowadzona w Gminnym Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym Szkół w Stężycy w dniu 28 czerwca 2004 roku w zakresie wydatków budżetu gminy przeznaczonych na oświatę i wychowanie za okres styczeń – maj 2004r.
- Kontrola przeprowadzona w Domu Pomocy Społecznej w Stężycy w dniu 29 czerwca 2004 roku w zakresie wydatków budżetu gminy na Dom Pomocy Społecznej oraz ośrodek wsparcia za okres styczeń – maj 2004r.
- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 25 sierpnia 2004 roku w zakresie wydatków budżetu gminy na gospodarkę gruntami i nieruchomościami za okres styczeń – lipiec 2004r.
- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 29 września 2004 roku w zakresie wydatków budżetu gminy na administrację za okres styczeń – sierpień 2004r.
- Kontrola przeprowadzona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Stężycy w dniu 29 października 2004 roku w zakresie wydatków budżetu gminy przeznaczonych na pomoc społeczną za okres styczeń – wrzesień 2004r.

Rok 2005

- W dniu 7 kwietnia 2005 roku Komisja Rewizyjna Rady Gminy Stężycy złożyła wniosek w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy Stężycy absolutorium z tytułu wykonania budżetu gminy za 2004 rok.
- Kontrola przeprowadzona w Gminnym Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym Szkół w Stężycy w dniu 27 maja 2005 roku w zakresie wydatków przeznaczonych na oświatę i wychowanie za okres styczeń – kwiecień 2005r.



- Kontrola przeprowadzona w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Stężycy w dniu 30 czerwca 2005 roku w zakresie wydatków budżetu gminy opiekę zdrowotną za okres styczeń – czerwiec 2005r.
- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 31 października 2005 roku w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych za okres styczeń – wrzesień 2005r.
- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 27 września 2005 roku w zakresie wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na administrację publiczną za okres styczeń – sierpień 2005r.
- Kontrola przeprowadzona w Domu Pomocy Społecznej w Stężycy w dniu 31 sierpnia 2005 roku w zakresie wydatków budżetu gminy na Dom Pomocy Społecznej oraz ośrodki wsparcia za okres styczeń – lipiec 2005r.

Rok 2006

- W dniu 14 kwietnia 2006 roku Komisja Rewizyjna Rady Gminy Stężycy złożyła wniosek w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy Stężycy absolutorium z tytułu wykonania budżetu gminy za 2005 rok.
- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 28 i 29 września 2006 roku w zakresie wydatków budżetu gminy na drogi publiczne gminne za okres styczeń – sierpień 2006r.
- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 30 sierpnia 2006 roku w zakresie wydatków budżetu gminy na przeznaczonych na turystykę za okres styczeń – lipiec 2006r.
- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 30 czerwca 2006 roku w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych za okres styczeń – maj 2006r.
- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 31 maja 2006 roku w zakresie wydatków budżetu gminy na przeznaczonych na gospodarkę komunalną i ochronę środowiska za okres styczeń – kwiecień 2006r.
- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 29 maja 2006 roku w zakresie wydatków budżetu gminy na drogi publiczne gminne za okres styczeń – kwiecień 2006r.

Rok 2007

- W dniu 4 kwietnia 2007 roku Komisja Rewizyjna Rady Gminy Stężycy złożyła wniosek w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy Stężycy absolutorium z tytułu wykonania budżetu gminy za 2006 rok.

Ln

Alu 8

- Kontrola przeprowadzona w Domu Pomocy Społecznej w Stężycy w dniu 27 czerwca 2007 roku w zakresie wydatków na Dom Pomocy Społecznej za okres styczeń – maj 2007r.
- Kontrola przeprowadzona w Gminnym Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym Szkół w Stężycy w dniu 24 maja 2007 roku w zakresie wydatków na gimnazja oraz Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół za okres styczeń – kwiecień 2007r.
- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 22 lutego 2007 roku w zakresie wydatków budżetu gminy na administrację za 2006r.
- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 25 lipca 2007 roku w zakresie wydatków budżetu gminy na zadanie inwestycyjne w I półroczu 2007r.
- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 12 września 2007 roku w zakresie wydatków budżetu gminy na gospodarkę mieszkaniową za okres styczeń – sierpień 2007r.
- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 29 maja 2007 roku w zakresie wydatków budżetu gminy na przedszkola za okres styczeń – sierpień 2007r.
- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 29 maja 2006 roku w zakresie wydatków budżetu gminy na budowę szkoły w Gołubiu, której realizacja przypada na okres 1995 – 2007.

W protokołach z wymienionych powyżej kontroli w jednostkach gminy, które przeprowadziła w latach 2004-2007 Komisja Rewizyjna, nie wykazano nieprawidłowości finansowych.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy.

- 1) W §10 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Stężycy określono m.in. następujący zakres obowiązków skarbnika:
 - realizacja budżetu gminy,
 - kierowanie pracą referatu finansowego,
 - dokonywanie analizy budżetu,
 - wykonywanie zadań głównego księgowego budżetu
- 2) Z zakresu czynności Skarbnika Gminy – Pani Marleny Sikorskiej – podpisanego w dniu 9 lipca 1998 roku wynikało, że była ona zobowiązana do wykonywania następujących czynności kontrolnych:
 - Kontrola finansowa jednostek i zakładów budżetowych gminy

h

Opis 8

- Obowiązku wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02.05.1991r. w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetu,
- 3) Kierownik jednostki powierzył w dniu 31 grudnia 2001r. Skarbnikowi Gminy obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości, o których mowa w przepisach art. 45 ustawy o finansach publicznych. Odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, o których mowa w przepisach art. 45 ustawy o finansach publicznych powierzono skarbnikowi dnia 12 grudnia 2007r. Zarządzeniem Wójta Gminy Stężycy Nr 106/2007.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto do stosowania „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu” stanowiącą załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 117/2006 Wójta Gminy Stężycy z dnia 29 grudnia 2006 roku.

W § 2 przedmiotowej instrukcji powierzono inspektorowi do spraw obsługi kasy funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń o stanie majątkowym za lata 2004-2007 przez pracowników samorządowych oraz radnych gminy. Ustalono co następuje:

- Radni Gminy Stężycy składali oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie.

Informacja sporządzona przez Przewodniczącego Rady Gminy Stężycy stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu z kontroli.

- Wójt, Sekretarz, Skarbnik Gminy, kierownicy jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Wójta złożyły oświadczenia w ustawowym terminie.

Informacja w sprawie terminowości składania oświadczeń majątkowych złożona przez Wójta Gminy stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu z kontroli.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

- Ustalono w kontrolowanej jednostce w formie pisemnej procedury kontroli finansowej, wprowadzone Zarządzeniem Nr 107/2003 Wójta Gminy Stężycy z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Stężycy, obejmują procesy:

- pobierania i gromadzenia oraz zwrotu środków publicznych,
 - wydatkowania środków publicznych
 - zaciągania zobowiązań,
 - udzielania zamówień publicznych.
 - gospodarowania mieniem.
- Procedury kontroli zmieniano Zarządzeniami nr 119/2005 z dnia 30 grudnia 2005r. oraz Zarządzeniem nr 58/2007 z dnia 29 czerwca 2007r. – w sprawie procedur kontroli finansowej.
 - Sprawdzono czy zarząd kontrolowanej jednostki w latach 2004-2007 dokonywał kontroli przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w jednostkach organizacyjnych obejmującej w każdym roku, co najmniej 5% wydatków nadzorowanej jednostki.
W załączniku nr 3 przyjętych procedur kontroli finansowej zapisano, że kontrolę w jednostkach prowadzą upoważnieni przez Wójta pracownicy Urzędu Gminy. W kontrolowanej jednostce ustalono szczegółowe procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków. Zatwierdzanie celowości zakupu dokonywane było przez Sekretarza, zgodność z przepisami o zamówieniach publicznych zatwierdzał Kierownik Referatu Gospodarki, zgodności z planem finansowym dokonywał Skarbnik. Ustalono, że kontroli w Urzędzie Gminy Stężycy dokonywała Skarbnik Gminy oraz inspektor ds. księgowości. Kontroli w jednostkach organizacyjnych dokonywał Sekretarz Gminy oraz Inspektor a od 2005r. Kierownik Referatu Gospodarki. Kontroli SPZOZ w Stężycy dokonała osoba nie będąca pracownikiem Urzędu Gminy – audytor zewnętrzny, któremu zlecono kontrolę.

Kontroli dokonywano na podstawie upoważnień wydawanych każdorazowo przez Wójta Gminy.

Skarbnik Gminy pełniła obowiązki głównej księgowej Urzędu Gminy, obowiązki głównego księgowego gminnych jednostek oświatowych pełnił główny księgowy Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Stężycy umowy o pracę z dnia 18.12.1999r. Obowiązki i odpowiedzialność Dyrektor GZEA przekazał głównemu księgowemu dnia 2.01.2003r. Pozostałe jednostki posiadały głównych księgowych w jednostkach.

W roku 2004 przeprowadzono kontrole w:

- ♦ Gminnym Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym Szkół w Stężycy w dniu 21 grudnia 2004r. oraz aktach finansowych jednostek oświatowych obsługiwanych przez GZEAS:

Ln

Am

- Kontroli poddano koszty poniesione przez Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Stężyce z tytułu wynagrodzeń pracowników za miesiąc październik 2004r. Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 13.464,51 zł, co stanowiło 6,57 % planu kosztów na rok 2004 tej jednostki.
 - Kontroli poddano wydatki poniesione przez Zespół Kształcenia i Wychowania w Stężyce. Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 118.684,30 zł, co stanowiło 5,22% planu kosztów na rok 2004 tej jednostki.
 - Kontroli poddano koszty poniesione przez Zespół Kształcenia i Wychowania w Szymbarku z tytułu wynagrodzeń pracowników za miesiąc październik 2004r oraz faktury dokumentujące wydatki związek z funkcjonowaniem jednostki. Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 8.890,83 zł, co stanowiło 5,65% planu kosztów na rok 2004 tej jednostki.
 - Kontroli poddano koszty poniesione przez Zespół Kształcenia i Wychowania w Klukowej Hucie z tytułu wynagrodzeń pracowników za miesiąc październik 2004r oraz faktury dokumentujące wydatki związek z funkcjonowaniem jednostki. Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 19.032,46 zł, co stanowiło 5,53% planu kosztów na rok 2004 tej jednostki.
 - Kontroli poddano koszty poniesione przez Zespół Kształcenia i Wychowania w Kamienicy Szlacheckiej z tytułu wynagrodzeń pracowników za miesiąc październik 2004r oraz faktury dokumentujące wydatki związek z funkcjonowaniem jednostki. Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 52.647,54 zł, co stanowiło 4,89% planu kosztów na rok 2004 tej jednostki.
 - Kontroli poddano koszty poniesione przez Szkołę Podstawową w Gołubiu z tytułu wynagrodzeń pracowników za miesiąc październik 2004r oraz faktury dokumentujące wydatki związek z funkcjonowaniem jednostki. Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 32.851,29 zł, co stanowiło 7% planu kosztów na rok 2004 tej jednostki.
- ♦ Domu Pomocy Społecznej w Stężycy w dniu 28.12.2004r.
Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów funkcjonowania oraz wynagrodzeń pracowników za miesiąc styczeń 2004 roku.
Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 34.417,31 zł, co stanowiło 5,41% planu wydatków na rok 2004 tej jednostki.
- ♦ Gminnej Bibliotece Publicznej w dniu 28.12.2004r.



Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów funkcjonowania oraz wynagrodzeń pracowników za miesiąc listopad 2004 roku.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 8.146,30 zł, co stanowiło 6,68% planu wydatków na rok 2004 tej jednostki.

- ◆ Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Stężycy w dniu 27.12.2004r.

Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów funkcjonowania, wypłat zasiłków oraz wynagrodzeń pracowników za miesiąc lipiec i październik 2004 roku.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 157.137,01 zł, co stanowiło 8,6% planu wydatków na rok 2004 tej jednostki.

- ◆ Zakładzie Komunalnym w Stężycy w dniu 30.12.2004r.

Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów funkcjonowania oraz wynagrodzeń pracowników za miesiąc październik 2004 roku.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 98.810,09 zł, co stanowiło 5,92% planu wydatków na rok 2004 tej jednostki.

- ◆ Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 30.12.2004r.

Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę w 2004 roku.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 456.118,02 zł, co stanowiło 7,16% planu wydatków na rok 2004 tej jednostki.

- ◆ Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Stężycy w dniach 8 – 9.12.2004r.

Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę w 2004 roku.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 441.893,80 zł, co stanowiło 9,02% planu wydatków na rok 2004 tej jednostki.

Wymienione powyżej kontrole przeprowadzone w jednostkach Gminy Stężycy w roku 2004 przeprowadził Sekretarz Gminy wraz pracownikiem referatu gospodarki z wyjątkiem kontroli w SPZOZ która przeprowadziła osoba nie będąca pracownikiem Urzędu Gminy – audytor zewnętrzny któremu zlecono kontrolę. Kontrola w SPZOZ wykazała nieprawidłowości związane z brakiem procedur wewnętrznych określających zasady rachunkowości oraz regulowaniem płatności względem dostawców po terminie.

W roku 2005 przeprowadzono następujące kontrole w:

- ◆ Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 8.12.2005r. Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę w 2004 roku.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 569.309,40 zł, co stanowiło 5,56% planu wydatków na rok 2004 tej jednostki.

hr

Okry 8

- ◆ Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Stężycy w dniu 8.12.2005r.
Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów funkcjonowania, wypłat zasiłków w 2005 roku.
Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 146.434,36 zł, co stanowiło 5,10% planu wydatków na rok 2005 tej jednostki.
- ◆ Zespole Kształcenia i Wychowania w Stężycy w dniu 14.12.2005r.
Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu wynagrodzeń pracowników za miesiąc wrzesień 2005 roku.
Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 114.123,14 zł, co stanowiło 5,20% planu wydatków na rok 2005 tej jednostki.
- ◆ Zakładzie Komunalnym w Stężycy w dniu 14.12.2005r.
Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę w 2005 roku.
Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 88.807,66 zł, co stanowiło 5,50% planu wydatków na rok 2005 tej jednostki.
- ◆ Gminnej Bibliotece w Stężycy w dniu 14.12.2005r.
Kontroli poddano wydatki jednostki w 2005 roku.
Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 7.920,90 zł, co stanowiło 5,66% planu wydatków na rok 2005 tej jednostki.
- ◆ Zespole Kształcenia i Wychowania w Stężycy w dniu 15.12.2005r.
Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów jednostki oraz z tytułu wynagrodzeń pracowników za miesiąc wrzesień 2005 roku.
Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 102.228,16 zł, co stanowiło 6,38% planu wydatków na rok 2005 tej jednostki.
- ◆ Zespole Kształcenia i Wychowania w Kamienicy Szlacheckiej w dniu 15.12.2005r.
Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów jednostki oraz z tytułu wynagrodzeń pracowników za miesiąc wrzesień 2005 roku.
Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 77.899,07 zł, co stanowiło 7,31% planu wydatków na rok 2005 tej jednostki.
- ◆ Domu Pomocy Społecznej w Stężycy w dniu 15.12.2005r.
Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów jednostki oraz z tytułu wynagrodzeń pracowników za miesiąc grudzień 2005 roku.
Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 37.402,04 zł, co stanowiło 5,24% planu wydatków na rok 2005 tej jednostki.
- ◆ Gminnym Zespole Ekonomiczno - Administracyjnym w Stężycy w dniu 16.12.2005r.
Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów jednostki oraz z tytułu wynagrodzeń pracowników za miesiąc wrzesień 2005 roku.

Lm

Oby 8

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 12.748,69 zł, co stanowiło 6,00% planu wydatków na rok 2005 tej jednostki.

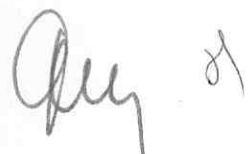
- ◆ Szkole Podstawowej w Stężycy w dniu 16.12.2005r.
Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów jednostki oraz z tytułu wynagrodzeń pracowników za miesiąc wrzesień 2005 roku.
Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 30.978,85 zł, co stanowiło 6,06 % planu wydatków na rok 2005 tej jednostki.

Wymienione powyżej kontrole przeprowadzone w jednostkach Gminy Stężycy w roku 2005 przeprowadził Sekretarz Gminy wraz Kierownikiem Referatu Gospodarki. Kontrolę w Urzędzie Gminy przeprowadził Skarbnik Gminy oraz inspektor ds. księgowości.

Kontroli nie przeprowadzono w SPZOZ w Stężycy oraz Zespole Kształcenia i Wychowania w Klukowej Hucie.

W roku 2006 przeprowadzono następujące kontrole w:

- ◆ Urzędzie Gminy w Stężycy w dniu 6.12.2006r. Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę w 2006 roku.
Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 767.000,08 zł, co stanowiło 7,66% planu wydatków na rok 2006 tej jednostki.
- ◆ Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Stężycy w dniu 6.12.2006r.
Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów funkcjonowania, wypłat zasiłków w 2006 roku.
Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 304.101,60 zł, co stanowiło 5,84% planu wydatków na rok 2006 tej jednostki.
- ◆ Szkole Podstawowej w Gołubiu w dniu 6.12.2006r.
Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów funkcjonowania oraz wynagrodzeń pracowników za miesiąc sierpień 2006 roku.
Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 38.126,66 zł, co stanowiło 6,71% planu wydatków na rok 2006 tej jednostki.
- ◆ Gminnym Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym Szkół w Stężycy w dniu 6.12.2006r.
Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów funkcjonowania oraz wynagrodzeń pracowników za miesiąc sierpień 2006 roku.
Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 15.829,69 zł, co stanowiło 7,20% planu wydatków na rok 2006 tej jednostki.
- ◆ Domu Pomocy Społecznej w Stężycy w dniu 5.12.2006r.
Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów funkcjonowania w 2006 roku.



Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 37.808,39 zł, co stanowiło 5,01% planu wydatków na rok 2006 tej jednostki.

- ◆ Zespole Kształcenia i Wychowania w Kamienicy Szlacheckiej w dniu 5.12.2006r.

Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów funkcjonowania oraz wynagrodzeń pracowników za miesiąc sierpień 2006 roku.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 85.574,30 zł, co stanowiło 6,77% planu wydatków na rok 2006 tej jednostki.

- ◆ Zespole Kształcenia i Wychowania w Stężycy w dniu 4.12.2006r.

Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów funkcjonowania oraz wynagrodzeń pracowników za miesiąc wrzesień 2006 roku.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 142.882,42 zł, co stanowiło 6,10% planu wydatków na rok 2006 tej jednostki.

- ◆ Zespole Kształcenia i Wychowania w Klukowej Hucie w dniu 4.12.2006r. Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów funkcjonowania oraz wynagrodzeń pracowników za miesiąc sierpień 2006 roku.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 72.764,22 zł, co stanowiło 5,83% planu wydatków na rok 2006 tej jednostki.

- ◆ Gminnej Bibliotece Publicznej w Stężycy w dniu 4.12.2006r.

Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów funkcjonowania w 2006 roku.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 8.157,23 zł, co stanowiło 5,82% planu wydatków na rok 2006 tej jednostki.

- ◆ Zakładzie Komunalnym w Stężycy w dniu 4.12.2006r.

Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu kosztów funkcjonowania w 2006 roku.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe na kwotę 117.969,56 zł, co stanowiło 6,93% planu wydatków na rok 2006 tej jednostki.

Wymienione powyżej kontrole przeprowadzone w jednostkach Gminy Stężyca w roku 2006 przeprowadził Sekretarz Gminy wraz Kierownikiem Referatu Gospodarki, dodatkowo w przypadku kontroli jednostek oświatowych w kontroli uczestniczył Dyrektor Zespołu Kształcenia i Wychowania. Kontrolę w Urzędzie Gminy przeprowadził Skarbnik Gminy oraz inspektor ds. księgowości.

1.3.6. Audyt wewnętrzny.

Kontrolowana jednostka nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Nadzór nad działalnością gminy w zakresie spraw finansowych.

W powyższym zakresie sprawdzono czy Wójt Gminy w latach 2004-2007 przedkładał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku na zasadach określonych w art. 90 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, uchwały budżetowe, uchwały w sprawie absolutorium oraz inne uchwały rady gminy i zarządzenia wójta objęte zakresem nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej. W wyniku kontroli uchwał i zarządzeń z lat 2004-2007 nie stwierdzono zaniechania przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku następujących uchwał lub zarządzeń.

1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w Rejestrze Kontroli ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 27 listopada 2003 roku do 26 lutego 2004 roku do czasu trwania niniejszej kontroli w Urzędzie Gminy w Stężyca przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej,

- Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielanych z budżetu państwa na zadania ustawowo zlecone, na dofinansowanie zadań własnych, bieżących i inwestycyjnych realizowanych w ramach Kontraktu Wojewódzkiego za 2003r. przeprowadzona przez inspektorów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach od 13 kwietnia do 27 kwietnia 2004r.
- Kontrola prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji na zadanie w ramach działania „Restrukturyzacji i unowocześnienia bazy oświatowo wychowawczej, szkolnictwa wyższego, turystyczno sportowo rekreacyjnej i kulturalnej” zapisanego w Kontrakcie Wojewódzkim w 2004r. przeprowadzona przez inspektorów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach od 2 lutego do 8 lutego 2005r.
- Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji na zadanie w ramach Programu Odnowy Wsi zapisanego w Kontrakcie Wojewódzkim w 2004r. przeprowadzona przez inspektorów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach od 2 do 3 lutego i do 7 do 8 lutego 2005r.
- Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej w ramach realizacji Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego w zakresie projektu „Budowa drogi gminnej Czapiewski Młyn – Nowe Czaple” przeprowadzona przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku w dniach od 12 kwietnia do 19 maja 2006r.



II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa.

2.1.1.1. Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.

- W wewnętrznej strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Stężycy przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.
- Kasa znajduje się w budynku Urzędu Gminy w wydzielonym pomieszczeniu.
- Zasady gospodarki kasowej ustalono w Instrukcji Kasowej, która stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 112/2006 Wójta Gminy Stężycy z dnia 29 grudnia 2006 roku.
- W przedmiotowej instrukcji określono m.in.:
 - warunki organizacyjno-techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
 - wymogi kwalifikacyjne stawiane osobom pełniącym funkcję kasjera,
 - zasady transportu i przechowywania środków pieniężnych ,
 - sposób dokumentowania operacji kasowych oraz zasady sporządzania i obiegu dowodów kasowych,
 - termin odprowadzania do banku przyjętej do kasy gotówki,
 - terminy przeprowadzania inwentaryzacji kasy.
- Inspektor ds. kasy Pani Lucyna Cichosz w dniu 23.01.1991 roku złożyła pisemne oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości przechowywane w kasie.
- Kasjer dysponuje aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką i kontroli finansowej zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz z wzorem podpisów tych osób.
- Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w raportach kasowych z wybranych miesięcy 2007 roku:

- styczeń (od RK 1/2007/Stężycy z 2.01.2007r. do RK 3/2007/Stężycy z 15.01.2007r.),
- styczeń (RK 1/2007/GOPS Stężycy z 2.01.2007r.),
- styczeń – maj (od RK 1/2007/B.S. Kościerzyna z 9.01.2007r. do RK 27/2007/B.S. Kościerzyna z 25.05.2007r.),

Ustalono, co następuje:

- Nie określono wysokości pogotowia kasowego
- Zgodnie z instrukcją dotyczącą gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Stężycy jednostka przechowuje wartości pieniężne znajdujące się w kasie do wysokości 1 jednostki obliczeniowej – w dniu pobrania gotówki z banku oraz do wysokości 0,3 jednostki obliczeniowej – w innych dniach (wpłaty do

kasy). Jako jednostkę obliczeniową rozumiano limit wynoszący 120 – krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia za ubiegły kwartał. Nie stwierdzono przekroczenia limitu wartości pieniężnych przechowywanych w kasie.

- Operacje kasowe dokumentowane były prawidłowo w następujący sposób:
 - operacje kasowe były dokumentowane dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
 - wypłaty gotówkowe były dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
 - dowody źródłowe zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych pracowników, tj. Skarbnika oraz Wójta,
 - odbiór gotówki z kasy był potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
 - stosowane dowody wpłat „KP” – Kasa przyjmie, „KW” – Kasa wypłaci są drukami ścisłego zarachowania,
 - przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłaty dochodów budżetowych była odprowadzana do banku w dniu dokonania tych wpłat.
- Kontroli poddano raporty kasowe sporządzone w wyżej wymienionym okresie i ustalono co następuje:
 - raporty kasowe zamykano na koniec każdego dnia,
 - operacje kasowe ujmowano w raporcie kasowym w dniu ich wystąpienia,
 - zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie oraz czekami i wyciągami bankowymi,
 - do raportów kasowych załączane są prawidłowe i kompletne dowody kasowe zawierające numery identyfikacyjne,
 - zachowano zgodność zapisów w raportach kasowych z dowodami źródłowymi,
 - zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych.
- Potwierdzono zgodność wpłat z tytułu podatków i opłat ujętych w raporcie z kwitariuszami przychodowymi oraz bankowymi dowodami wpłat na rachunek bankowy przyjętych do kasy dochodów.
- Raporty kasowe zawierają potwierdzenia przeprowadzonej kontroli Skarbnika Gminy.
- Zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”.
- Dokonywano inwentaryzacji kasy w obowiązujących terminach.
- Przestrzegano obowiązku protokolarnego przekazywanie kasy w przypadkach zmian na stanowisku kasjera.



2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie w 2007 roku metodą spisu z natury dokonano w dniu 31 grudnia tj. na ostatni dzień roku.
- Inwentaryzację przeprowadziła komisja inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem Nr 98/2007 Wójta Gminy Stężyca z dnia 10 grudnia 2007 w o powołania komisji inwentaryzacyjnej kasy Urzędu Gminy Stężyca w składzie: Maria Skrzypkowska – przewodniczący komisji, Renata Cybula – członek komisji, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej – tj. inspektora ds. kasy – pani Lucyny Cichosz.
- W dniach 30.01., 1.02., 10.04., 12.04., 13.06., 18.06., 3.07., 17.07., 14.08., 9.10., 12.10. 2007 roku dokonano protokolarnego przekazania – przejęcia obowiązków kasjera.
- Protokoły przekazania – przejęcia kasy zawierały informację o stanie gotówki w kasie oraz zestawienie druków ścisłego zarachowania wg stanu na dzień przekazania kasy.
- Przeprowadzone inwentaryzacje oraz kontrole nie wykazały różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych.

2.1.2. Obsługa bankowa.

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

1) Obsługa bankowa budżetu Gminy Stężyca w okresie od dnia 10.01.2007r. do dnia 31.12.2009r.:

- Zamówienia publicznego na usługę „Obsługa bankowa budżetu Gminy Stężyca na lata 2007 – 2009” dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. W dokumentacji postępowania nie określono szacunkowej wartości zamówienia.

Dnia 28.11.2006r. ogłoszono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie przedmiotowej usługi. Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej www.bip.gminastezyca.pl.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy Stężyca. W specyfikacji określono następujące kryteria oceny ofert:

- Cena, w ramach kryterium przyznawano punkty w skali 0 – 30 gdzie oferta najdroższa otrzymywała 0 pkt, oferta z najniższą ceną miała otrzymać najwyższą liczbę pkt, waga kryterium 40%
- Wskaźnik korekty oprocentowania środków na rachunku bieżącym, w ramach kryterium przyznawano punkty w skali 0 – 70, waga kryterium 60%

Pierwotnie w pkt 7.II specyfikacji – Wymagania techniczno – jakościowe, oprocentowanie środków na rachunku bieżącym obliczane miało być na podstawie formuły – $WIBID \cdot 1M \cdot W$, gdzie W stanowiło wskaźnik korekty

fu

Am 8

oprocentowania, wskaźnik musiał wynosić minimum 0,8. Natomiast na drukach oferty zamawiający wskazał – oprocentowanie w odniesieniu do stopy redyskonta weksli NBP w stosunku % do stopy redyskonta.

Zgodnie z wydrukiem ze strony www.bip.gminastazycza.pl zamawiający dokonał modyfikacji zapisów specyfikacji, wykreślając zapisy dotyczące podstawy WIBID 1M, wprowadzając na jej miejsce wyraz „redyskonto”. Nie udokumentowano daty przekazania sprostowania wykonawcom. Wydruk ze strony A został sporządzony dnia 22.11.2007r., zgodnie z wyjaśnieniem ustnym udzielonym przez po. Kierownika Referatu Gospodarki p. Jacka Romińskiego informację opublikowano przed terminem składania ofert dnia 11.12.2007r. Adnotacje w metryce dokumentu wskazują – data utworzenia 28.11.2006r., ostatnia zmiana 13.12.2006r.

Przedmiot zamówienia obejmował prowadzenie przez okres trzech lat obsługi bankowej budżetu gminy Stężycza, zakres zamówienia dotyczył Gminy Stężycza oraz gminnych jednostek organizacyjnych – Zakładu Komunalnego, Domu Pomocy Społecznej, Gminnego Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Termin składania ofert określono na 12.11.2006r. W wyznaczonym terminie złożono dwie oferty

1. Kaszubski Bank Spółdzielczy ul. Pucka 5, Wejherowo, cena 16.632 zł, wskaźnik korekty oprocentowania 17% stopy redyskonta weksli NBP tj. aktualnie 0,72% w stosunku rocznym.
2. Bank Spółdzielczy w Kościerzynie ul. Świętojańska 1, Kościerzyna, cena 46.800 zł (w ofercie podano także cenę razem 32.292 zł). wskaźnik korekty oprocentowania 0,839 stopy redyskonta weksli NBP tj. aktualnie 0,72% w stosunku rocznym, bank umieścił przy opisie wskaźnika dodatkową adnotację „podano wskaźnik korekty w odniesieniu do WIBID 1M zgodnie z zał. Nr 5 pkt 3 i 4 oraz zał. Nr 6 pkt II.11 SIWZ”. Zgodnie z adnotacją zapis został wykreślony przez przedstawiciela banku dnia 11.12.2006r. o godz. 11.30.

Zamawiający dokonała wyboru oferty Banku Spółdzielczego w Kościerzynie. Protokół z przetargu zatwierdził Wójt Gminy.

Zgodnie z dokumentacją postępowania, oświadczenia z art. 17 pzp złożyli Sekretarz Gminy, po. Kierownika Referatu Gospodarki oraz inspektor ds. kancelaryjnych i archiwum (inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia), Komisji przetargowej nie powołano.

Dnia 10.01.2007 podpisano z Bankiem Spółdzielczym w Kościerzynie umowę o prowadzenie obsługi bankowej budżetu gminy Stężycza. Dnia 10.01.2007r. podpisano także umowy rachunku rozliczeniowego dla Urzędu Gminy Stężycza, Domu Pomocy Społecznej, Gminnego Ośrodka Pomocy

Spółecznej, Gminnego Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół, Zakładu Komunalnego w Stężycy. Ze strony Gminy umowę na prowadzenie obsługi bankowej budżetu gminy Stężycy oraz umowę rachunku rozliczeniowego Urzędu Gminy podpisali Wójt Gminy Czesław Wiłkowski oraz Skarbnik Gminy Marlena Sikorska. W przypadku umów poszczególnych jednostek umowy podpisywali kierownicy poszczególnych jednostek wraz z głównymi księgowymi.

Bank w przedmiotowej umowie zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia na czas od dnia 10.01.2007r. do dnia 31.12.2009r wymienionego rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych Urzędu Gminy.

W umowach określono zasady wykonywania obsługi bankowej, w tym m.in.:

- Oprocentowanie środków pieniężnych na rachunku bankowym według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosiła 3,5657 % w skali roku (stopa redyskonta weksli skorygowana współczynnikiem 0,839).
- Prowizje i opłaty związane z prowadzeniem rachunku zostały określone w załącznikach do umowy, w szczególności załącznik do umowy stanowi oferta złożona dnia 11.12.2006r.:

2.1.2.2. Operacje bankowe.

W wyniku kontroli prawidłowości księgowania operacji bankowych w 2004 roku na podstawie dowodów księgowych z wybranych losowo miesięcy (styczeń-marzec) oraz zapisów księgowych na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” ustalono co następuje:

- Zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością urzędu
- Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Ustalono, że na ostatni dzień roku obrachunkowego objętego kontrolą tj. roku 2007, kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia sald.

Ustalono, że inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach prowadzonych w Banku Spółdzielczym w Kościerzynie.

Dodatkowo dokonano potwierdzenia sald na rachunku pomocniczym prowadzonym w Banku Nordea Bank Polska oraz rachunkach Kaszubskiego Banku Spółdzielczego w Wejherowie, będących starymi rachunkami jednostki. Jak wyjaśnił Skarbnik Gminy p. Marlena Sikorska, w związku ze zdarzającymi się przypadkami dokonywania wpłat przez mieszkańców na wyżej wymienione rachunki, które obowiązywały w okresie wcześniejszym, rachunki nie są

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.

likwidowane, jednocześnie nie są wykonywane za pomocą powyższych rachunków żadne inne operacje.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania sprawdzono w oparciu o rok 2007.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

- W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w Zarządzeniu Nr 115/2006 Wójta Gminy Stężyca z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie stosowania instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy.
- Zgodnie z treścią przedmiotowej instrukcji w kontrolowanej jednostce do druków ścisłego zarachowania zalicza się:
 - czeki gotówkowe,
 - kwitariusze przychodowe K-103,
 - arkusze spisu z natury,
 - KP – kasa przyjmie,
 - KW – kasa wypłaci.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

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

- Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Stężyca zostały ujęte w następującej ewidencji:
 - Księdze Druków Ścisłego Zarachowania założonej w dniu 15.01.2007r. w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych. Wcześniej funkcjonowała Księga Druków Ścisłego Zarachowania założona w dniu 07.07.1997r. w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych, dowodów wpłaty, dowodów wypłaty.
 - Księdze Druków Ścisłego Zarachowania założonej w dniu 16.01.2007r. w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych FŚS.
 - Księdze Druków Ścisłego Zarachowania założonej w dniu 11.09.2006r. w której prowadzono szczegółową ewidencję dowodów wpłaty.
 - Księdze Druków Ścisłego Zarachowania założonej w dniu 16.01.2007r. w której prowadzono szczegółową ewidencję czeków gotówkowych wadialnych.
 - Księdze Druków Ścisłego Zarachowania założonej w dniu 6.09.2007r. w której prowadzono szczegółową ewidencję kwitariuszy przychodowych.
 - Księdze Druków Ścisłego Zarachowania założonej w dniu 4.02.2004r. w której prowadzono szczegółową ewidencję dowodów wypłaty.

kw

Ally 8

- Księżde Druków Ścisłego Zarachowania założonej w dniu 16.01.2007r. w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych GOPS.
- Księżde Druków Ścisłego Zarachowania założonej w dniu 17.01.2007r. w której prowadzono ewidencję dowodów wpłaty GOPS.
- Księżde Druków Ścisłego Zarachowania założonej w dniu 26.01.2007r. w której prowadzono ewidencję dowodów wypłaty GOPS.
- Księżde Druków Ścisłego Zarachowania założonej w dniu 10.02.1992r. w której prowadzono szczegółową ewidencję arkuszy spisu z natury.
- Księgi są przesnurowane, opieczetowane, zalakowane oraz poza księgą prowadzoną dla arkuszy spisu z natury podpisane są przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.
- Ewidencja druków ścisłego zarachowania zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W dniu 31 grudnia 2007 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, w trakcie której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Inwentaryzacji dokonała komisja w składzie Elżbieta Łacka – przewodniczący, Bożena Dzwonkowska – członek komisji przy udziale osób odpowiedzialnych materialnie – Ewy Borzestowskiej, Gertrudy Czapiewskiej, Lucyny Cichosz. Komisje powołano Zarządzeniem Nr 96/2007 Wójta Gminy Stężycy z dnia 10.12.2007r.

Z ustaleń zawartych w protokole z inwentaryzacji wynika, że nie stwierdzono żadnych różnic w tym zakresie.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2007.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W prowadzonej w roku 2007 syntetycznej ewidencji księgowej dla Urzędu Gminy Stężycy założono następujące konta rozrachunkowe:

- 201/1 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – należności”,
- 221/2 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – zobowiązania”,
- 221/1/I – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności z tytułu zaliczek na inwestycje”,
- 221/2/I – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – zobowiązania inwestycyjne”,
- 221/1/D – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – dzierżawy i użytkowanie wieczyste”,
- 221/2/D – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – nadpłaty”,
- 225/1 – „Rozrachunki z budżetami – Urząd Gminy – dochody budżetu”,

- 225/2 – „Rozrachunki z budżetami –Urzędy Skarbowe – podatek od osób fizycznych i podatek VAT”,
- 226 – „Długotrwałe należności budżetowe”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234/1 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zasiłki”,
- 234/2 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – pożyczki z ZFŚS”,
- 240/1 – „Pozostałe rozrachunki – należności”,
- 240/2 – „Pozostałe rozrachunki – zobowiązania”,
- 240/2/J – „Pozostałe rozrachunki – zobowiązania inwestycyjne”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

W wyniku kontroli ustalono ponadto, że:

- Ewidencja rozrachunków była prowadzona na właściwych kontach zespołu „2”,
- Do kont zespołu „2” prowadzono ewidencję analityczną.

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontrolą w powyższym zakresie poddano:

- przestrzeganie obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2007 roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty,
- przestrzeganie zasad funkcjonowania w roku 2007 poszczególnych kont rozrachunkowych.

W wyniku szczegółowej kontroli zapisów w księgach rachunkowych oraz dowodów księgowych ustalono, iż:

- Przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2007 roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty.
- W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujmowano rozrachunki Urzędu Gminy oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.
- W księgach rachunkowych budżetu ujmowano wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunków z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów.
- Na funkcjonujących w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy kontach rozrachunkowych ujmowano również rozrachunki i rozliczenia innych jednostek budżetowych, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.
- Obroty na kontach rozrachunkowych ewidencjonowano terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontroli poddano terminowości odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2007 na podstawie zapisów na koncie analitycznym 225/2 „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. podatku dochodowego – na którym ewidencjonowano rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu pobranego i odprowadzonego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz list płać sporządzonych w roku 2007.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były odprowadzane w terminach ustawowych.

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

Kontroli w powyższym zakresie poddano terminowość odprowadzania oraz prawidłowość naliczania przez Urząd Gminy Stężyca składek na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy za rok 2007.

Na podstawie kontroli wybranych losowo list płać ustalono, że składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy naliczano w prawidłowych wysokościach. Na podstawie zapisów księgowych na koncie rozrachunkowym:

- 229/1 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne/ZUS”,

oraz danych wynikających z list płać ustalono, że składki odprowadzono terminowo. Wykaz odprowadzonych kwot składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz terminy ich odprowadzenia przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Miesiąc	Naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych ¹⁾ (zł)	Odprowadzone składki na ubezpieczenia społeczne		Naliczone składki na Fundusz Pracy (zł)	Odprowadzone składki na Fundusz Pracy	
		Data	Kwota (zł)		Data	Kwota (zł)
I	61.081,59	05-02-2007	61290,54	3.469,35	05-02-2007	3469,35
II	36.156,83	05-03-2007	35947,88	2.025,98	05-03-2007	2025,98
III	33.110,85	30-03-2007	33110,85	1.903,84	30-03-2007	1903,84
IV	35.728,70	04-05-2007	35703,50	2.089,00	04-05-2007	2089,00
V	36.390,67	05-06-2007	36415,87	2.122,89	05-06-2007	2122,89
VI	33.955,21	28-06-2007	33955,21	1.978,06	28-06-2007	1978,06
VII	31.940,92	03-08-2007	31945,76	2.083,70	03-08-2007	2083,70
VIII	31.943,62	05-09-2007	31974,07	2.165,74	05-09-2007	2165,74
IX	30.140,54	28-09-2007	30105,25	2.043,99	28-09-2007	2043,99
X	33.003,62	05-11-2007	32866,49	2.201,92	05-11-2007	2201,92
XI	31.226,47	04-12-2007	31363,62	2.138,79	04-12-2007	2138,79
XII	43.603,11	28-12-2007	43603,09	2.959,88	28-12-2007	2959,88

¹⁾ Kwota składek na ubezpieczenia społeczne po potrąceniu kwoty świadczeń wypłaconych z ubezpieczenia chorobowego oraz świadczeń finansowanych z budżetu państwa.

2.3.3.3. Odprowadzanie składek PFRON.

Sprawdzeniu w powyższym zakresie poddano terminowość odprowadzania oraz prawidłowość naliczania składek PFRON w roku 2007.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w roku 2007 była zobowiązana do odprowadzania składek PFRON za miesiące styczeń-kwiecień.

Składki w powyższym okresie były odprowadzane terminowo i w prawidłowych wysokościach.

Wydatki z tytułu składek PFRON za rok 2004 w łącznej kwocie 20.801,00 zł ujęto w rozdziale 75023 w § 4140 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

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

Sprawdzeniu poddano naliczanie odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności z tytułu podatku od nieruchomości w roku 2007.

Analizy prawidłowości naliczania dokonano na podstawie wyliczeń 10 losowo wybranych dowodów wpłat. Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Nr konta podatnika	Kwota wpłaty oraz nr dowodu wpłaty (wg ewidencji podatkowej)	Zaległość w dniu wpłaty (zł)	Naliczone odsetki (zł)	Sprawdzenie wyliczenia odsetek (zł)
1947	151,90 zł – WB/DZ.L.224	135,10	8,00	9,53
7160	1.067,99 zł – (Soł. Stężycy 64565)	1.067,99	20,00	21,86
7231	633,00 zł – WB/DZ.L.148	582,6	24,00	35,4
7378	1.554,70 zł – WB.DZ.L.107	1398,9	147,00	147,00
8273	960,00 zł – WB/DZ.L.87	950,00	10,00	12,63
9731	817,00 zł – WB/81	805,00	12,00	13,51
9795	729,00 zł – WB/244	720,00	9,00	10,15
10004	4.299,00 zł – (Soł. Kam. Szl. 62730)	4.273,00	26,00	28,68
10185	1.300 zł (Soł. Kam. Szl. 149965)	1.291,00	9,00	9,00
13267	498,30 zł – WB/DZ.L.198	470,50	19,00	19,00

Ustalono, że w roku 2007 odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności w przypadku wpłaty tych należności były naliczane automatycznie przez program komputerowy.

2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie ustaleń zawartych w punkcie 2.5 niniejszego protokołu ustalono, że Wójt Gminy Stężycy przestrzegał uprawnień do zaciągania kredytów i pożyczek.

Ustalono ponadto, że w kontrolowanej jednostce:

- występowały zobowiązania przyszłe, tj. wynikające z zawartych umów będących w toku realizacji i z przyszłymi terminami płatności,
- zobowiązania przyszłe z terminem płatności w następnych latach budżetowych zostały zaciągnięte przez osoby uprawnione na podstawie stosownych upoważnień,
- sporządzano zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – księgowanie na koncie pozabilansowym 999 – „Zaangażowanie przyszłych lat”, do którego zaprowadzono ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne.

Kontrolę w zakresie zobowiązań wymagalnych przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2007.

W sporządzonym w dniu 20.02.2008r. sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

Kartoteki analityczne prowadzone do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” nie wykazują zobowiązań wymagalnych.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania.

W roku 2007 objętym kontrolą w nie udzielono zaliczek. Ogólne unormowania wewnętrzne w zakresie udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia zawarto w § 11 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Stężyca” wprowadzonych Zarządzenia Nr 111/2003 z dnia 31 grudnia 2003 roku. W przedmiotowej instrukcji ustalono nie określono podziału zaliczek.

2.3.8. Wydatki niewygasające.

Ustalono, że w roku 2007 objętym kontrolą nie występowały wydatki niewygasające.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Wewnętrzne unormowania dotyczące inwentaryzacji w kontrolowanej jednostce zawarto w „Instrukcji dotyczącej inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Stężyca” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 43/2001 Wójta Gminy Stężyca z dnia 31 grudnia 2001 roku. Przedmiotowa instrukcja zawiera postanowienia zapewniające sprawne przeprowadzenie inwentaryzacji tj. ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

Metody inwentaryzacji przyjęte w przedmiotowej instrukcji są zgodne z metodami określonymi w przepisach art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Ustalono, że na koniec roku 2006 dokonano inwentaryzacji należności oraz zobowiązań w drodze uzgodnienia sald w formie pisemnej.

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2004-2007.

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

Rok	Zadłużenie gminy na koniec roku (bez odsetek) (zł)	Kredyty i pożyczki zaciągane w danym roku (zł)	Spłata rat kredytów i pożyczek w danym roku (zł)	Spłaty odsetek w danym roku (zł)	Ogółem obsługa długu w danym roku (zł)	Dochody wykonane/planowane w danym roku (zł)	I ¹⁾ (%)	II ²⁾ (%)
2004	400000	120000	546800	19128	565928	16338965/ 16246918	24,48	3,48
2005	0	0	358000	5468	363468	19330194/ 19355031	0	1,87
2006	1000000	1000000	0	8877	8877	21194355/ 21165289	4,72	4,72
2007	1600000	1200000	600000	34982	634982	23324808/ 22998522	6,85	5,21

¹⁾ - I – łączna kwota zadłużenia w stosunku do wykonanych dochodów,

²⁾ - II – łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku rat kredytów (pożyczek) wraz z odsetkami od tych kredytów (pożyczek) w stosunku do planowanych na dany rok budżetowy dochodów gminy.

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

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

2.5.1. Kredyty.

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2004-2007 Gmina Stężycy nie zaciągnęła kredytów.

2.5.2. Pożyczki.

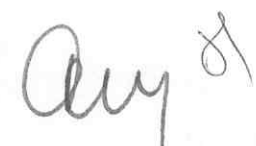
W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2004 – 2007 Gmina Stężycza zaciągnęła następujące pożyczki:

1) Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ulic Spacerowej i Raduńskiej w miejscowości Stężycza” w kwocie 50.000 zł.

- Rada Gminy Stężycza Uchwałą Nr XXVI/278/2004 z dnia 12 października 2004 roku upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 75.000 zł na sfinansowanie budowy sieci kanalizacji sanitarnej.
- Nie występowano do składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Gminę przedmiotowej pożyczki.
- W dniu 23 grudnia 2004 roku zawarto umowę o pożyczkę na finansowanie inwestycji Nr WFOŚ/P/107/2004 pomiędzy Gminą Stężycza reprezentowaną przez Wójta Gminy Stężycza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w której określono m.in.:
 - kwotę pożyczki i okres na jaki została przyznana, tj.: 50.000,00 zł na okres do 30.11.2005r.,
 - oprocentowanie pożyczki: 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP lecz nie mniej niż 4% w skali roku,
 - łączny planowany koszt zadania: 93.987,10 zł,
 - terminy i kwoty wykorzystania transz pożyczki przez Pożyczkobiorcę:
 - 1 transza do dnia 30.01.2005r. w kwocie 50.000,00 zł,
 - terminy spłat kolejnych rat pożyczki:
 - 1 rata w kwocie 16.500 zł w dniu 30.04.2005r.
 - 2 rata w kwocie 16.000 zł w dniu 30.06.2005r.
 - 3 rata w kwocie 17.500 zł w dniu 30.11.2005r.
 - odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 28.02.2005r.,
 - forma zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek od kapitału: weksel własny „in blanco” na kwotę udzielonej pożyczki,
 - zobowiązanie pożyczkobiorcy do dostarczenia rozliczenia finansowego całego zadania w terminie do dnia 28.02.2005r. wraz z udokumentowaniem osiągnięcia efektu ekologicznego.

2) Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania pn. „Modernizacja kotłowni opalanej olejem w Zespole Kształcenia i Wychowania i Edukacji Ekologicznej w Szymbarku – etap 2” w kwocie 70.000 zł.

- Rada Gminy Stężycy Uchwałą Nr XXVI/277/2004 z dnia 12 października 2004 roku upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 75.000 zł na sfinansowanie remontu kotłowni olejowej w Zespole Kształcenia i Wychowania w m. Szymbark.
- Nie występowano do składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Gminę przedmiotowej pożyczki.
- W dniu 6 grudnia 2004 roku zawarto umowę o pożyczkę na finansowanie inwestycji Nr WFOŚ/P/96/2004 pomiędzy Gminą Stężycy reprezentowaną przez Wójta Gminy Stężycy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w której określono m.in.:
 - kwotę pożyczki i okres na jaki została przyznana, tj.: 70.000,00 zł na okres do 30.12.2005r.,
 - oprocentowanie pożyczki: 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP lecz nie mniej niż 4% w skali roku,
 - łączny planowany koszt zadania: 124.711,00 zł,
 - terminy i kwoty wykorzystania transz pożyczki przez Pożyczkobiorcę:
 - 1 transza do dnia 15.01.2005r. w kwocie 70.000,00 zł,
 - terminy spłat kolejnych rat pożyczki:
 - 1 rata w kwocie 23.000 zł w dniu 30.04.2005r.
 - 2 rata w kwocie 22.500 zł w dniu 30.06.2005r.
 - 3 rata w kwocie 12.500 zł w dniu 30.10.2005r.
 - 4 rata w kwocie 12.000 zł w dniu 30.12.2005r.
 - odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 30.01.2005r.,
 - forma zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek od kapitału: weksel własny „in blanco” na kwotę udzielonej pożyczki,
 - zobowiązanie pożyczkobiorcy do dostarczenia rozliczenia finansowego całego zadania w terminie do dnia 30.01.2005r. wraz z udokumentowaniem osiągnięcia efektu ekologicznego.



3) Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Żuromino” w kwocie 1.000.000 zł.

- Rada Gminy Stężycza Uchwałą Nr XLV/429/2006 z dnia 17 lipca 2006 roku upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 1.000.000 zł na sfinansowanie budowy sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Żuromino.
- Nie występowano do składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Gminę przedmiotowej pożyczki.
- W dniu 19 lipca 2006 roku zawarto umowę o pożyczkę na finansowanie inwestycji Nr WFOŚ/P/23/2006 pomiędzy Gminą Stężycza reprezentowaną przez Wójta Gminy Stężycza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w której określono m.in.:
 - kwotę pożyczki i okres na jaki została przyznana, tj.: 1.000.000,00 zł na okres do 31.10.2008r.,
 - oprocentowanie pożyczki: 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP lecz nie mniej niż 4% w skali roku,
 - łączny planowany koszt zadania: 1.942.872,02 zł,
 - terminy i kwoty wykorzystania transz pożyczki przez Pożyczkobiorcę:
 - 1 transza do dnia 31.08.2006r. w kwocie 250.000,00 zł,
 - 2 transza do dnia 30.09.2006r. w kwocie 250.000,00 zł,
 - 3 transza do dnia 31.10.2006r. w kwocie 250.000,00 zł,
 - 1 transza do dnia 30.11.2006r. w kwocie 250.000,00 zł,
 - terminy spłat kolejnych rat pożyczki:
 - 1 rata w kwocie 150.000 zł w dniu 31.03.2007r.
 - 2 rata w kwocie 150.000 zł w dniu 30.06.2007r.
 - 3 rata w kwocie 150.000 zł w dniu 30.09.2007r.
 - 4 rata w kwocie 150.000 zł w dniu 31.10.2007r.
 - 5 rata w kwocie 50.000 zł w dniu 31.03.2008r.
 - 6 rata w kwocie 100.000 zł w dniu 30.06.2008r.
 - 7 rata w kwocie 100.000 zł w dniu 30.09.2008r.
 - 8 rata w kwocie 150.000 zł w dniu 30.12.2008r.
 - odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 30.09.2006r.,
 - forma zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek od kapitału: weksel własny „in blanco” na kwotę udzielonej pożyczki,
 - zobowiązanie pożyczkobiorcy do dostarczenia rozliczenia finansowego całego zadania w terminie do dnia 31.03.2007r. wraz z udokumentowaniem osiągnięcia efektu ekologicznego.

h

Plu 8

4) Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania pn. „Kanalizacja sanitarna w Żurominie – III etap” w kwocie 1.550.000 zł.

- Rada Gminy Stężyca Uchwałą Nr V/34/007 z dnia 20 marca 2007 roku upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 1.200.000 zł na sfinansowanie budowy kanalizacji w miejscowości Żuromino III etap. Następnie Uchwałą Nr VII/85/007 z dnia 12 czerwca 2007 roku Rada Gminy Stężyca dokonała zmiany powyższej uchwały i upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 1.550.000 zł na ten sam cel.
- Nie występowano do Regionalnej Izby Obrachunkowej z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki.
- W dniu 28 sierpnia 2007 roku zawarto umowę o pożyczkę na finansowanie inwestycji Nr WFOŚ/P/47/2007 pomiędzy Gminą Stężyca reprezentowaną przez Wójta Gminy Stężyca przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w której określono m.in.:
 - kwotę pożyczki i okres na jaki została przyznana, tj.: 1.550.000,00 zł na okres do 30.06.2010r.,
 - oprocentowanie pożyczki: 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP lecz nie mniej niż 3% w skali roku,
 - łączny planowany koszt zadania: 1.960.700,00 zł,
 - terminy i kwoty wykorzystania transz pożyczki przez Pożyczkobiorcę:
 - 1 transza do dnia 30.09.2007r. w kwocie 300.000,00 zł,
 - 2 transza do dnia 31.10.2007r. w kwocie 300.000,00 zł,
 - 3 transza do dnia 30.11.2007r. w kwocie 300.000,00 zł,
 - 4 transza do dnia 29.02.2008r. w kwocie 650.000,00 zł
 - terminy spłat kolejnych rat pożyczki:
 - 1 rata w kwocie 150.000,00 zł w dniu 30.09.2008r.
 - 2 rata w kwocie 150.000,00 zł w dniu 30.11.2008r.
 - 3 rata w kwocie 190.000,00 zł w dniu 31.03.2009r.
 - 4 rata w kwocie 190.000,00 zł w dniu 30.06.2009r.
 - 5 rata w kwocie 190.000,00 zł w dniu 30.09.2009r.
 - 6 rata w kwocie 215.000,00 zł w dniu 30.11.2009r.
 - 7 rata w kwocie 232.500,00 zł w dniu 31.03.2010r.
 - 8 rata w kwocie 232.500,00 zł w dniu 30.06.2010r.
 - odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 31.10.2007r.
 - forma zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek od kapitału: weksel własny „in blanco” na kwotę udzielonej pożyczki,

lu

Alu 8

- zobowiązanie pożyczkobiorcy do dostarczenia rozliczenia finansowego całego zadania w terminie do dnia 20.12.2008r. wraz z udokumentowaniem osiągnięcia efektu ekologicznego.

2.5.3. Gwarancje i poręczenia.

W latach 2004 – 2007 kontrolowana jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.



III. Wykonanie budżetu.

3.1. Dochody budżetowe.

Zestawienie planu i wykonania dochodów Gminy Stężycza w roku 2006 objętym kontrolą, przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na 2006	Wykonanie	% wykonania
010			Rolnictwo i łowiectwo	161 204,00	161 203,17	100,00%
	01036		Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	108 289,00	108 288,00	100,00%
		6300	Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	108 289,00	108 288,00	100,00%
	01095		Pozostała działalność	52 915,00	52 915,17	100,00%
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2 205,00	2 205,54	100,02%
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	16 932,00	16 931,63	100,00%
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	33 778,00	33 778,00	100,00%
600			Transport i łączność	153 946,00	153 945,58	100,00%
	60016		Drogi publiczne gminne	153 946,00	153 945,58	100,00%
		6298	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	153 946,00	153 945,58	100,00%
700			Gospodarka mieszkaniowa	524 990,00	384 403,95	73,22%
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	524 990,00	384 403,95	73,22%
		0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	119 000,00	118 566,70	99,64%
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	73 000,00	76 236,16	104,43%
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym prawo własności	152,00	151,79	99,86%
		0830	Wpływy z usług	145 000,00	139 183,05	95,99%
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	183 068,00	44 774,00	24,46%
		0920	Pozostałe odsetki	4 770,00	5 492,25	115,14%
710			Działalność usługowa	1 800,00	1 800,00	100,00%
	71035		Cmentarze	1 800,00	1 800,00	100,00%
		2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	1 800,00	1 800,00	100,00%
750			Administracja publiczna	105 220,00	106 824,33	101,52%
	75011		Urzędy wojewódzkie	70 600,00	70 779,52	100,25%
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	63 600,00	63 600,00	100,00%

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na 2006	Wykonanie	% wykonania
		2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2 000,00	2 179,52	108,98%
		6310	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	5 000,00	5 000,00	100,00%
	75023		Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	34 620,00	36 044,81	104,12%
		0570	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	1 020,00	1 020,00	100,00%
		0690	Wpływy z różnych opłat	33 500,00	34 924,81	104,25%
		0970	Wpływy z różnych dochodów	100,00	100,00	100,00%
751			Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	19 912,00	19 912,00	100,00%
	75101		Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1 280,00	1 280,00	100,00%
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	1 280,00	1 280,00	100,00%
	75109		Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miasta oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	18 632,00	18 632,00	100,00%
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	18 632,00	18 632,00	100,00%
756			Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	5 533 054,00	5 749 361,18	103,91%
	75601		Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	4 036,00	5 114,97	126,73%
		0350	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	4 000,00	5 079,07	126,98%
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	36,00	35,90	99,72%
	75615		Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 410 010,00	1 439 377,70	102,08%
		0310	Podatek od nieruchomości	1 265 588,00	1 267 785,87	100,17%
		0320	Podatek rolny	85,00	85,00	100,00%
		0330	Podatek leśny	47 000,00	50 113,00	106,62%
		0340	Podatek od środków transportowych	84 350,00	94 595,83	112,15%
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	587,00	587,00	100,00%
		0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	2 400,00	17 821,00	742,54%
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	10 000,00	8 390,00	83,90%
	75616		Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	2 181 041,00	2 292 276,00	105,10%
		0310	Podatek od nieruchomości	1 600 000,00	1 593 869,82	99,62%
		0320	Podatek rolny	34 000,00	26 601,13	78,24%
		0330	Podatek leśny	22 000,00	31 609,39	143,68%
		0340	Podatek od środków transportowych	200 000,00	219 349,20	109,67%

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na 2006	Wykonanie	% wykonania
		0360	Podatek od spadków i darowizn	40 000,00	56 998,25	142,50%
		0370	Podatek od posiadania psów	900,00	900,00	100,00%
		0440	Wpływy z opłaty miejscowej	45 000,00	47 188,87	104,86%
		0450	Wpływy z opłaty administracyjnej za czynności urzędowe	15 000,00	15 170,00	101,13%
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	500,00	501,00	100,20%
		0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	200 000,00	275 891,09	137,95%
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	10 000,00	10 556,25	105,56%
		2680	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	13 641,00	13 641,00	100,00%
	75618		Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	363 747,00	364 244,57	100,14%
		0410	Wpływy z opłaty skarbowej	30 000,00	29 533,30	98,44%
		0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	113 682,00	113 682,00	100,00%
		0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	172 239,00	172 239,40	100,00%
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	45 826,00	46 673,62	101,85%
		0590	wpływy z opłat za koncesje i licencje	0,00	249,00	0,00%
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	2 000,00	1 867,25	93,36%
	75621		Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	1 574 220,00	1 648 347,94	104,71%
		0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 540 220,00	1 593 945,00	103,49%
		0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	34 000,00	54 402,94	160,01%
758			Różne rozliczenia	8 931 851,00	8 932 073,32	100,00%
	75801		Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	7 178 833,00	7 178 833,00	100,00%
		2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	7 178 833,00	7 178 833,00	100,00%
	75802		Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	38 390,00	38 390,00	100,00%
		2750	Środki na uzupełnienie dochodów gmin	38 390,00	38 390,00	100,00%
	75807		Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	1 412 209,00	1 412 209,00	100,00%
		2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	1 412 209,00	1 412 209,00	100,00%
	75814		Różne rozliczenia finansowe	17 200,00	17 422,32	101,29%
		0920	Pozostałe odsetki	17 200,00	17 422,32	101,29%
	75831		Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin	285 219,00	285 219,00	100,00%
		2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	285 219,00	285 219,00	100,00%
801			Oświata i wychowanie	393 192,00	418 573,35	106,46%
	80101		Szkoły podstawowe	297 008,00	326 528,55	109,94%
		0690	Wpływy z różnych opłat	46,00	92,00	200,00%
		0970	Wpływy z różnych dochodów	25 000,00	63 585,71	254,34%
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	17 011,00	12 850,84	75,54%

fu

Deja

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na 2006	Wykonanie	% wykonania
		6280	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	4 951,00	0,00	0,00%
		6290	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	200 000,00	200 000,00	100,00%
		6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	50 000,00	50 000,00	100,00%
	80104		Przedszkola	47 000,00	42 860,80	91,19%
		0830	Wpływy z usług	45 000,00	42 860,80	95,25%
		2310	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2 000,00	0,00	0,00%
	80195		Pozostała działalność	49 184,00	49 184,00	100,00%
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	49 184,00	49 184,00	100,00%
851			Ochrona zdrowia	7 000,00	7 000,00	100,00%
	85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi	7 000,00	7 000,00	100,00%
		2710	Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	7 000,00	7 000,00	100,00%
852			Pomoc społeczna	5 166 912,00	5 092 968,14	98,57%
	85202		Domy pomocy społecznej	754 706,00	753 366,98	99,82%
		0830	Wpływy z usług	247 340,00	247 340,98	100,00%
		2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	433 200,00	431 860,00	99,69%
		6280	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	74 166,00	74 166,00	100,00%
	85203		Ośrodki wsparcia	73 950,00	73 950,00	100,00%
		2010	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związków gmin) ustawami	73 950,00	73 950,00	100,00%
	85212		Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3 690 390,00	3 618 884,15	98,06%
		0920	Pozostałe odsetki	0,00	7,27	0,00%
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	3 690 390,00	3 618 876,88	98,06%
	85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	13 425,00	13 335,20	99,33%
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	13 425,00	13 335,20	99,33%

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na 2006	Wykonanie	% wykonania
	85214		Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	218 783,00	217 773,72	99,54%
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	152 163,00	151 153,72	99,34%
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	66 620,00	66 620,00	100,00%
	85219		Ośrodki pomocy społecznej	45 590,00	45 590,00	100,00%
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	45 590,00	45 590,00	100,00%
	85228		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	6 302,00	6 302,09	100,00%
		0830	Wpływy z usług	6 302,00	6 302,09	100,00%
	85278		Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	295 616,00	295 616,00	100,00%
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	295 616,00	295 616,00	100,00%
	85295		Pozostała działalność	68 150,00	68 150,00	100,00%
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	68 150,00	68 150,00	100,00%
854			Edukacyjna opieka wychowawcza	126 842,00	126 813,71	99,98%
	85415		Pomoc materialna dla uczniów	124 448,00	124 419,71	99,98%
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	124 448,00	124 419,71	99,98%
	85417		Szkolne schroniska młodzieżowe	2 394,00	2 394,00	100,00%
		0830	Wpływy z usług	2 394,00	2 394,00	100,00%
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	210,00	320,66	152,70%
	90020		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych	210,00	320,66	152,70%
		0400	Wpływy z opłaty produktowej	210,00	320,66	152,70%
921			Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	39 156,00	39 156,00	100,00%
	92120		Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	14 820,00	14 820,00	100,00%
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	14 820,00	14 820,00	100,00%
	92195		Pozostała działalność	24 336,00	24 336,00	100,00%
		2440	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	24 336,00	24 336,00	100,00%
				21 165 289,00	21 194 355,39	100,14%

3.1.1. Subwencje i dotacje.

Kontroli poddano realizację oraz ewidencję dochodów z tytułu subwencji i dotacji w roku 2006.

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

W 2006 roku Gmina Stężyca otrzymała subwencję ogólną w łącznej kwocie **8.914.651,00 zł.**

hw

Ark 8

- Pismem Ministra Finansów Nr ST3-4820-46/2005 poinformowano Gminę Stężycę o wysokości przyznanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej na 2006 rok:

– część oświatowa	–	6.852.311 zł
– część równoważąca	–	285.219 zł
– część wyrównawcza	–	<u>1.412.209 zł</u>
razem:		8.549.739 zł
 - Pismem Ministra Finansów Nr ST5-4820-5/2006 z dnia 14.03.2006r. poinformowano Gminę Stężycę o zwiększeniu części oświatowej subwencji do kwoty 7.147.280 zł.
 - Pismem Ministra Finansów Nr ST3-4822-1/2006 z dnia 25.10.2006r. poinformowano Gminę Stężycę o przyznaniu ze środków rezerwy subwencji ogólnej, o której mowa w art. 26 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego kwoty 38.390 zł.
 - Pismem Ministra Finansów Nr ST5-4822-22g/2006 z dnia 08.11.2006r. poinformowano Gminę Stężycę o zwiększeniu części oświatowej subwencji do kwoty 7.178.833 zł.
- Środki przyjmowano w planie dochodów budżetu gminy uchwałami Rady Gminy Stężycę oraz Zarządzeniami Wójta Gminy Stężycy.
- Ostateczne kwoty otrzymanych subwencji oraz plan dochodów w zakresie subwencji przedstawiono w poniższej tabeli:

Subwencja ogólna	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
– część oświatowa (rozdział 75801 § 292)	7 178 833,00	7 178 833,00
– część równoważąca (rozdział 75831 § 292)	285 219,00	285 219,00
– część wyrównawcza (rozdział 75807 § 292)	1 412 209,00	1 412 209,00
– uzupełnienie subwencji ogólnej (rozdział 75802 § 275)	38 390,00	38 390,00
Razem:	8 914 651,00	8 914 651,00

Ustalono ponadto, że:

- Ustalono przez gminę skutki finansowe ulg pozaustawowych w podstawowych dochodach podatkowych wykazanych w sprawozdaniach finansowych były zgodne ze stanem faktycznym i ewidencją księgową.
- Minister Finansów przekazywał gminie:
 - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych (do 25 dnia każdego miesiąca), w tym rata za marzec wynosiła 2/13 ogólnej kwoty subwencji,
 - część wyrównawczą subwencji ogólnej – w 12 równych ratach do 15 dnia każdego miesiąca,
- Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

h

Okuy 8

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

Rodzaje i kwoty przyznanych i otrzymanych w roku 2006 dotacji na realizację zadań własnych Gminy Stężycy (§§ 201 i 633 klasyfikacji dochodów środków publicznych) przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa (dział/rozdział)	Przeznaczenie dotacji	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Zwrot (zł)
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań gmin (§201)				
010 – „Rolnictwo i łowiectwo”				
01095 – „Pozostała działalność	zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie leju napędowego oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę	33.778,00	33.778,00	–
750 – „Administracja publiczna”				
75011 – „Urzędy Wojewódzkie”	Zatrudnienie pracowników wykonujących zadania zlecone	63.000,00	63.600,00	–
75109 – „Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów”	przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Rady Gminy	18.632,00	18.632,00	–
75101 – „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa”	prowadzenie aktualnego spisu wyborców	1.280,00	1.280,00	–
852 – „Pomoc społeczna”				
85214 – „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne”	dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych z pomocy społecznej	152.163,00	151.153,72	1.009,28
85278 – „Usuwanie skutków klęsk żywiolowych”	pomoc pieniężna dla rodzin rolniczych, których gospodarstwa rolne zostały dotknięte suszą	295.616,00	295.616,00	–
85212 – „Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe”	wypłata świadczeń rodzinnych, finansowanie uruchomionych w 2005r. miejsc w ośrodkach wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi	3.690.390,00	3.618.876,88	71.513,12
85203 – „Ośrodki wsparcia”	finansowanie miejsc w środowiskowym domu samopomocy	73.950,00	73.950,00	–
85213 – „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane przez osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne”	składki ubezpieczenia zdrowotnego	13.425,00	13.335,20	89,90
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych Własnych gmin (§633)				
801 – „Oświata i wychowanie”				
80101 – „Szkoły Podstawowe”	budowa szkoły w Gołubiu	50.000,00	50.000,00	–

W toku kontroli ustalono, że niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone

- 71.513,12 zł (rozdz. 85212 § 201) w dniu 29.12.2006r.
- 89,90 zł (rozdz. 85213 § 201) w dniu 29.12.2006r.
- 1.009,28 zł (rozdz. 85214 § 201) w dniu 29.12.2006r.

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 203 klasyfikacji dochodów środków publicznych).

W roku 2006 kontrolowana jednostka otrzymała następujące dotacje na realizację zadań własnych:

- 1) Dotacja w kwocie 17.011,00 zł - Rozdział 80101 „Szkoly Podstawowe” na naukę języka angielskiego. Dotację wykorzystano w kwocie 12.850,84 zł. Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 4.160,16 zł na konto Wydziału Finansowego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nastąpił dnia 29.12.2006r.
- 2) Dotacja w kwocie 49.184,00 – Rozdział 80195 „Pozostała działalność” na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodzianach pracowników oraz sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego. Dotację wykorzystano w całości.
- 3) Dotacja w kwocie 66.620,00 zł – Rozdział 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie” na wypłatę zasiłków okresowych, dofinansowanie świadczeń w ramach pomocy materialnej dla uczniów. Dotację wykorzystano w całości.
- 4) Dotacja w kwocie 45.590,00 zł – Rozdział 85219 „Ośrodki pomocy społecznej” na wypłatę zasiłków. Dotację wykorzystano w całości.
- 5) Dotacja w kwocie 68.150,00 zł - Rozdział 85295 „Pozostała działalność” na dofinansowanie dożywiania uczniów oraz realizację Programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. Dotację wykorzystano w całości.
- 6) Dotacja w kwocie 124.448,00 zł - Rozdział 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” na pomoc materialną o charakterze edukacyjnym dla dzieci z rodzin ubogich. Dotację wykorzystano w kwocie 124.419,71 zł. Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 28,29 zł na konto Wydziału Finansowego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nastąpił dnia 29.12.2006r.
- 7) Dotacja w kwocie 14.480,00 zł – Rozdział 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” na rewitalizację barokowych ołtarzy bocznych z XVIII w. Dotację wykorzystano w całości.

W wyniku kontroli ustalono, że dnia 19.06.2006r. Gmina Stężyca złożyła w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego wniosek o dofinansowanie rewitalizacji barokowych ołtarzy umieszczonych w kościele

lv

Opis 8.

parafialnym pw. Św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Stężycy z kontraktu wojewódzkiego.

Dnia 03.07.2006r. Urząd Marszałkowski przekazał gminie informację, że w celu umożliwienia realizacji dofinansowania niezbędne jest określenie przez Radę Miejską w formie uchwały zasad wspierania opieki nad zabytkami. Jako wzór przesłano publikację biuletynu Wspólnota Nr 18 z dnia 6.05.2006r.

Dnia 23.08.2006r. złożono uzupełniony i zaktualizowany wniosek. Jako wnioskodawca występowała Gmina Stężyca.

Dnia 28 sierpnia 2006r. Wójt Gminy Stężyca podpisał z Wojewodą Pomorskim umowę nr 12/94/ZFE-V-KW/06 na dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa projektu „Rewitalizacja barokowych ołtarzy bocznych, z XVIII w., drewnianych rzeźbionych i polichromowanych”. Projekt realizowano w ramach działania 4.1 Kontraktu Wojewódzkiego. Zgodnie z umową Gmina jako beneficjent zobowiązana została do przeznaczenia na przedmiotową rewitalizacji środków w wysokości 14.180,00 zł. Środki finansowe w wysokości 14.820,00 zł pochodziły z budżetu państwa.

Zgodnie z §6 umowy, dotacja miała być przekazana po złożeniu przez beneficjenta wniosku o wypłatę dotacji wraz z fakturami i protokołami odbioru potwierdzającymi wykonanie projektu. Wniosek należało złożyć nie później niż 21 dni przed zakończeniem roku budżetowego. Wniosek składano do Marszałka Województwa Pomorskiego.

W budżecie ujęto dochód z dotacji w wysokości 14.820,00 zł. Po stronie wydatku wpisano w § 2710 Rozdział 92120 wartość 29.000,00 zł.

Dnia 29.08.2006r. Rada Gminy Stężyca podjęła Uchwałę Nr XLVI/430/2006 w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków. Zgodnie z uchwałą o dotację obiegać mógł się podmiot będący właścicielem lub posiadaczem zabytku. Uchwałę przekazano do Urzędu Marszałkowskiego dnia 5.09.2006r.

Dnia 28.11.2006r. zgodnie z zapisami umowy nr 12/94/ZFE-V-KW/06 beneficjent złożył wniosek, w którym wykazano nakłady na zadanie oraz do którego załączono faktury Zakładu Usługowego Konserwacji Obiektów Zabytkowych Jan Wiśniewski, ul. Pogodna 12, Pruszcz Gd.,

- Faktura VAT nr 4/09/2006 z dnia 26.09.2006r. na kwotę 14.180,00 zł. Płatność uregulowano dnia 25.10.2006r.
- Faktura VAT nr 5/10/2006 z dnia 26.10.2006r. na kwotę 14.820,00 zł. Płatność uregulowano dnia 25.10.2006r.

Do faktur załączono protokół odbioru prac z dnia 29.09.2006r.

Pomorski Urząd Wojewódzki przekazał dotację w wysokości 14.820,00 zł dnia 12.12.2006r. (WB nr 605)

3.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych (§ 633 klasyfikacji dochodów środków publicznych).

W roku 2006 Gmina Stężyca otrzymała dotację celową w kwocie 50.000,00 zł na zadanie inwestycyjne, zapisane w Kontrakcie Wojewódzkim w ramach Działania nr 4.1 „Poprawa warunków oświatowych poprzez kontynuację budowy Szkoły Podstawowej w Gołubiu”.

Dnia 19.06.2006r. złożono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego wniosek o dofinansowanie budowy Szkoły Podstawowej w Gołubiu ze środków Kontraktu Wojewódzkiego w roku budżetowym 2006.

We wniosku wskazano koszt całkowity projektu – 793.416,91 zł, wnioskowana kwota z Kontraktu Wojewódzkiego – 50.000,00 zł. Zakres robót obejmował stolarkę drzwiową, tynki wewnętrzne i zewnętrzne, podłogi, instalacje wod.-kan. i c.o., instalacje elektryczne, instalację wentylacyjną, wyposażenie kuchni i stołówki.

We wniosku złożono oświadczenie, że zakres prac przedstawiony we wniosku nie stanowi powielenia zakresu prac w stosunku do projektu zrealizowanego wcześniej „zeszłorocznego”.

Zlecenie robót objętych wnioskiem nastąpiło na podstawie przetargu nieograniczonego. Wykonawcą robót zostało Przedsiębiorstwo Budowlane „Promont” sp. z o.o. ul. Gdańska 28 Kartuzy. Umowę na kwotę 3.062.317,41 zł podpisano dnia 26.01.2005r. Umowa zakładała wykonanie robót do dnia 30.04.2006r. Termin płatności wyznaczono na 30 dni od daty przedłożenia potwierdzonej przez inspektora nadzoru faktury.

Dnia 27.01.2005r. podpisano z wykonawcą Aneks nr 1, zgodnie, z którym strony ustaliły nowe warunki płatności:

- 1.062.317,41 zł płatne do dnia 31.12.2005r.,
- 1.000.000,00 zł płatne do dnia 31.12.2006r.,
- 1.000.000,00 zł płatne do dnia 31.12.2007r..

Umowę nr 1223/ZFE-V-KW/06 z Wojewodą Pomorskim podpisano dnia 3.08.2006r. Wniosek o wypłatę dotacji złożono dnia 20.09.2006r. We wniosku wskazano datę zakończenia projektu – 31.08.2006r. Do wniosku załączono faktury wykonawcy Przedsiębiorstwa „Promont”:

Nr faktury	Data wystawienia	Wartość brutto
7/2006	28.02.2006r.	80.504,86
20/2006	12.04.2006r.	28.750,00
25/2006	18.05.2006r.	120.907,51
28/2006	14.06.2006r.	145.254,54
32/2006	17.07.2006r.	120.000,00
37/2006	17.08.2006r.	98.000,00

hu

Okry 8

Dotację z rachunku Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano na rachunek Urzędu Gminy Stężycy dnia 9.10.2006r. (WB 487).

W wyniku kontroli ustalono, że pismem Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 19.10.2006r., Biuro Zarządzania Funduszami Europejskimi Urzędu Wojewódzkiego poinformowało o przeprowadzeniu dnia 26.10.2006r. kontroli zadania w Urzędzie Gminy Stężycy oraz na miejscu realizacji inwestycji. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, kontrola została przeprowadzona dnia 26.10.2006r. jednak kontrolujący nie sporządzili i nie pozostawili w gminie protokołu z kontroli.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

3.1.1.5.1. Dotacje na realizację zadań bieżących.

Na podstawie ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki ustalono, że w roku 2006 Gmina Stężycy zrealizowała dochody ujęte w rozdziale 92195 w § 2440 klasyfikacji dochodów środków publicznych w kwocie 24.336,00 zł.

Kwotę niniejszą Gmina Stężycy otrzymała, jako dotację na dofinansowanie zadania pn. "Stroje ludowe wartością kulturalną regionu kaszubskiego"

Zadanie objęte Programem operacyjnym – Rozwój inicjatyw lokalnych, realizowano ze środków pozostających w dyspozycji ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.

Instytucją upoważnioną do Programu Operacyjnego był Instytut im. Adama Mickiewicza ul. Wiejska 12a, 00-490 Warszawa. Wniosek o dofinansowanie złożono dnia 10.01.2006r.

Umowę nr 1772/FPK/2006/NCK dotyczącą dofinansowania zadania z Programu Operacyjnego podpisano dnia 12.06.2006r. Termin zakończenia zadania określono na 20.10.2006r. Zgodnie z umową gmina przeznaczyła na realizację zadania kwotę 2.740,00 zł, środki w wysokości 24.336,00 zł miały pochodzić z dotacji. Całkowita wartość zadania wynosiła 27.040,00 zł. Raport z realizacji zadania przesłano dnia 2.11.2006r. W raporcie wskazano, że dostawa strojów nastąpiła w terminie do dnia 14.09.2006r.

W wyniku kontroli ustalono, że następującym podmiot zlecono wykonanie strojów ludowych,

- Pracownia Haftu Ręcznego Renowacji Tkanin Unikatowych „GABI” Gabriela Reca, ul. Jana III Sobieskiego 18, Tuchomie, Rachunek nr 10/2006 z dnia 13.09.2006r. na wartość 780 zł za wykonanie 26 szt. męskich kapeluszy ludowych,
- Zakład Szewski Stanisław Mielewczyk ul. Dworcowa 6, Kartuzy, Rachunek nr 2/06 z dnia 14.09.2006r. na wartość 7.800,00 zł za wykonanie 52 par obuwia.
- Zakład Krawiecki KASTEL, ul. Kartuska 3, Kiełpino, Faktura VAT nr 0205/2006 z dnia 14.09.2006r. na wartość 18.460,00 zł za

hr

Ally 81

wykonanie 26 strojów kaszubskich damskich i 26 strojów kaszubskich męskich.

Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego przekazało dotację w wysokości 24.336,00 zł dnia 18.08.2006r. (WB nr 387)

3.1.1.5.2. Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących i inwestycyjnych.

W ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2006 kontrolowana jednostka nie wykazała dochodów klasyfikowanych w §626 – „Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w roku 2006.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) W księgowej ewidencji podatków i opłat stosowane są zasady określone przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.).
W kontrolowanej jednostce określono także instrukcję regulującą ewidencję i pobór podatków i opłat lokalnych. Instrukcję wprowadzono Zarządzeniem Wójta Gminy Stężycza Nr 113/2006 z dnia 29 grudnia 2006r.
- 2) W referacie księgowości Urzędu prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.
- 3) Zaprowadzono w księdze głównej wszystkie konta określone w w/w rozporządzeniu.
- 4) Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników (konta podatników) oraz ewidencja analityczna według poszczególnych podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat).

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W wyniku kontroli w powyższym zakresie obejmującej rok 2006, ustalono, co następuje:

- 1) Z ustnych informacji uzyskanych od inspektora ds. wymiaru podatków i opłat – pani Urszuli Węsierskiej wynikało, że w roku 2006 objętym

kontrolą przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego.

- 2) Ustalono, że w roku 2006 decyzje wymiarowe podatnikom będącym mieszkańcami gminy Stężycza doręczano poprzez sołtysów.

W wyniku kontroli terminowości doręczania przez sołtysów decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości i rolnego (próba decyzji objęta kontrolą zgodna z próbą określoną w punkcie 3.1.2.3) ustalono, iż w części przypadków nie doręczono decyzji w terminie, co najmniej 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności. Dotyczyło to m.in. następujących decyzji:

- Nr 371 z dnia 16.02.2006r. – doręczono 12.04.2006r.,
- Nr 2555 z dnia 16.02.2006r. – doręczono 11.03.2006r.,

Podatnikom zamieszkałym poza terenem gminy decyzje wymiarowe doręczano z odpowiednim wyprzedzeniem za pośrednictwem poczty. Odbiór decyzji był kwitowany „potwierdzeniem odbioru” dołączanym do kopii decyzji znajdującej się w aktach podatnika.

- 3) Z wyjaśnień inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wynikało, że w roku 2006 wystąpiło kilkanaście przypadków nie doręczenia decyzji wymiarowych. Na stanowisku wymiarowym nie prowadzono rejestru decyzji niedoręczonych, potwierdzenia doręczeń decyzji oraz zwroty znajdują się w aktach podatników, w związku z powyższym nie ustalono dokładnej liczby decyzji doręczonych po terminie lub niedoręczonych. W przypadku nie doręczenia decyzji przeprowadzano postępowanie wyjaśniające.
- 4) Organ podatkowy w roku objętym kontrolą nie występował do sądu z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.
- 5) Organ podatkowy nie wydawał w roku 2006 decyzji w trybie przepisów art. 100 Ordynacji podatkowej o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy. W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie wydawał również decyzji o odpowiedzialności dzierżawcy.
- 6) Przypisów zobowiązania podatkowego dokonywano z dniem wystawienia decyzji – również w przypadkach, kiedy decyzji wymiarowej nie doręczono podatnikowi.
- 7) W roku 2006 nie dokonano żadnego wpisu na hipotekę przypadku zaległości podatkowych.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

- 1) Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na obszarze Gminy Stężycza w roku 2006 określone zostały Uchwałą Nr XXXVIII/376/2005 Rady Gminy Stężycza z dnia 15 listopada 2005 roku w sprawie określenia wysokości

hr

Okus *8*

stawek podatku od nieruchomości i unormowania innych spraw dotyczących tego podatku w Gminie Stężycy, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 130 poz. 2672 z dnia 5 grudnia 2005r.

W §1 przedmiotowej uchwały określono stawki podatkowe dotyczące gruntów i budynków, które nie przekraczały maksymalnych stawek ustawowych.

- 2) W roku 2006 w Gminie Stężycy obowiązywały wzory informacji i deklaracji podatkowych stanowiących załączniki do uchwały Nr XXXVIII/381/2005 Rady Gminy Stężycy z dnia 15 listopada 2005 roku w sprawie określenia wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach oraz deklaracji na podatek od nieruchomości.
- 3) W roku 2006 deklaracje podatkowe złożyło 64 podatników osób prawnych.
- 4) Deklaracje podatkowe składane przez osoby prawne były weryfikowane przez inspektora ds. wymiaru podatków i opłat.

Szczegółową kontrolą, przeprowadzoną pod kątem prawidłowości stosowania stawek podatkowych oraz poprawności ustalenia kwoty podatku objęto dokumentację podatników:

- osób fizycznych w losowo wybranych aktach obejmujących sołectwa:
 - Stężycy – litera A – B (akta 15 podatników)
 - Gołubie – litera C (akta 15 podatników),
 - Sikorzyno – litera D – F (akta 15 podatników),
 - Stężycza Huta – litera D – Z (akta 15 podatników),
 - Zgorzałe – litera G (akta 15 podatników),
 - Klukowa Huta – litera H – J (akta 15 podatników),
- 15 deklaracji złożonych przez podatników będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie mającymi osobowości prawnej.

LP	Podatnik	Zaległość na 01.01.2007r.	Przypis 2007r.	Wpłata 2007r.	Odsetki
1	Elektrociepłownia Wybrzeże SA Gdańsk, ul. Swojska 9		42.954,00	42.954,00	
2	Stocznia Gdynia SA, ul. Czechosłowacka 3	10.747,67	140.851,10	151.597,77	2.551,00
3	Spółdzielnia Produkcyjno Handlowa Bestwin, Kartuzy, ul. Jeziorna 2	5.989,40	73.603,00	73.463,40	1.080,00
4	Mięspol sp. z o.o., Żurmino		74.957,00	74.957,00	95,00
5	Poczta Polska, Rejonowy Urząd Poczty, Kartuzy, ul. Parkowa 2		6.559,00	6.559,00	
6	Polskie Linie Kolejowe SA,		5.985,00	5,985,00	

hm

Apuy 89

	Gdynia, ul. Morska 24				
7	Parafia Rzymskokatolicka NMP Częstochowskiej, Gołębie, ul. Kościelna 14		260,00	260,00	
8	Parafia Rzymskokatolicka Św. Katarzyny Aleksandryjskiej, Stężycza, ul. Jana III Sobieskiego		198,00	198,00	
9	Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska, Kartuzy, ul. Mściwoja II 1		2.330,00	2.330,00	
10	„Obojan” sp. z o.o., Stężycza, Rzemieślnicza 6		28.657,00	28.657,00	10,00
11	Kaszubski Bank Spółdzielczy, Stężycza, ul. Jana III Sobieskiego		4.434,00	4.434,00	
12	Gdańska Stocznia Remontowa, Gdańsk, ul. Na Ostrowiu 1		121.051,00	121.051,00	
13	Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska, Żukowo, Gdańska 38		3.770,00	3.770,00	
14	Energia Zakład Oświetlenia sp. zo.o, Sopot ul. Grottgera 7		263,00	263,00	
15	Omega sp.j., Gdynia, ul. Chylońska 191/2	30,10	18.815,00	18.815,00	

Ustalono, że decyzje wydawano w oparciu o właściwą podstawę prawną oraz wprowadzone do ewidencji podstawy wymiaru podatków. Do wymiaru zastosowano właściwe stawki podatkowe.

- 5) Dokonywano weryfikacji danych wykazanych w informacjach podatkowych i deklaracjach na podatek od nieruchomości, porównując te dane z danymi wynikającymi z:
 - ewidencji geodezyjnej – pracownicy dokonywali weryfikacji na podstawie danych z programu POGRUN, do akt podatników nie załączano wydruków wypisów z rejestru gruntów dotyczące danych podatników,
 - ewidencji działalności gospodarczej – podatników ujętych w ewidencji działalności gospodarczej wzywano do złożenia wyjaśnień w celu ustalenia podatku od nieruchomości w związku z dokonany wpisem w ewidencji działalności gospodarczej,
- 6) Podatek pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej bądź prawidłowo obliczonej przez podatnika w deklaracji.
- 7) Na podstawie analitycznej ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku od nieruchomości w roku 2006:

	Nadpłaty początkowe (zł)	Zaległości początkowe (zł)	Przypis (zł)	Odpisy (zł)	Wpłaty (zł)	Nadpłaty końcowe (zł)	Zaległości (zł)
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	7.089,38	100.188,23	1.757.430,60	202.810,30	1.592.333,19	286.85,81	84.071,77
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	-	43.548,67	1.255.520,10	14.549,00	1.267.785,87	-	16.688,90

3.1.2.4. Podatek rolny.

- 1) Rada Gminy Stężycza nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny żyta, o której mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o podatku rolnym, obowiązującej w roku 2006. W związku z powyższym w roku 2006 na terenie gminy do celów obliczenia wysokości należnego podatku rolnego należało przyjąć średnią cenę skupu żyta ogłoszoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 17 października 2005 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2005 roku (M.P. Nr 62, poz. 859), która wynosiła 27,88 zł za 1q.
- 2) Podatnicy podatku rolnego (3645) przestrzegali obowiązku składania pisemnej informacji o okolicznościach mającej wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub wysokość podatku. W przypadkach nie przestrzegania tego obowiązku organ podatkowy wzywał podatników do złożenia informacji.
- 3) Deklaracje podatkowe w roku 2006 złożyli wszyscy podatnicy. W terminie ustawowym deklaracje złożyło 4 podatników będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie mającymi osobowości prawnej. Deklaracje po ustawowym terminie złożyło 12 podatników. Po terminie deklarację składały w większości osoby prawne objęte zerową stawką podatku, w pozostałych przypadkach wystąpiło opóźnienie wnoszące od jednego do kilku dni:
 - Agencja Nieruchomości Rolnych, deklaracja złożona dnia 18.01.2006r.
- 4) Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilość i klasy użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną.
- 5) W deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne, podatnicy wykazywali ilość i klasy użytków rolnych zgodnie z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej.
- 6) Prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe.
- 7) Prawidłowo pod względem rachunkowym ustalono w decyzjach wymiarowych należny podatek.
- 8) Gmina naliczyła i przekazała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w ratach następujące kwoty:
 - w dniu 16.01.2006r. (WB/19) – 1,58 zł,
 - w dniu 03.02.2006r. (WB/61) – 7,87 zł,

- w dniu 28.02.2006r. (WB/100) – 3,70 zł,
- w dniu 17.03.2006r. (WB/133) – 31,53 zł,
- w dniu 31.03.2006r. (WB/153) – 156,44 zł.
- w dniu 19.04.2006r. (WB/191) – 10,74 zł.
- w dniu 04.05.2006r. (WB/211) – 10,40 zł.
- w dniu 17.05.2006r. (WB/239) – 11,17 zł.
- w dniu 01.06.2006r. (WB/272) – 55,98 zł.
- w dniu 19.06.2006r. (WB/291) – 15,13 zł.
- w dniu 30.06.2006r. (WB/307) – 10,17 zł.
- w dniu 18.07.2006r. (WB/334) – 7,18 zł.
- w dniu 02.08.2006r. (WB/364) – 4,17 zł.
- w dniu 11.08.2006r. (WB/377) – 1,06 zł.
- w dniu 08.09.2006r. (WB/425) – 2,01 zł.
- w dniu 26.09.2006r. (WB/457) – 79,52 zł.
- w dniu 29.09.2006r. (WB/463) – 9,66 zł.
- w dniu 16.10.2006r. (WB/503) – 12,35 zł.
- w dniu 31.10.2006r. (WB/525) – 2,87 zł.
- w dniu 16.11.2006r. (WB/556) – 20,86 zł.
- w dniu 07.12.2006r. (WB/597) – 52,84 zł.
- w dniu 19.12.2006r. (WB/614) – 10,72 zł.
- w dniu 29.12.2006r. (WB/628) – 2,70 zł.

Łącznie odprowadzono 527,85 zł składki, tj. 2,01% rocznych wpływów uzyskanych w roku 2006 z podatku rolnego. Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, miesięczne przekazywanie składki wynikało z przyjętego systemu pracy, gwarantowało przestrzeganie terminowości wymaganej przepisami.

9) Na podstawie danych analitycznej ewidencji podatkowej ustalono następujące salda rozrachunkowe dotyczące podatku rolnego w roku 2006:

	Nadpłaty początkowa (zł)	Zaległości początkowe (zł)	Przypis (zł)	Odpis (zł)	Wpłaty (zł)	Nadpłaty końcowe (zł)	Zaległości końcowe (zł)
Podatek rolny – osoby prawne	-	-	85,00	-	85,00	-	-
Podatek rolny – osoby fizyczne	86,20	3.390,10	26.420,00	392,00	26.067,57	91,80	2.431,63

3.1.2.5. Podatek leśny.

- 1) W wyniku kontroli i ustnych wyjaśnień inspektora ds. wymiaru podatków i opłat ustalono, że egzekwowano obowiązek składania przez podatników będących osobami fizycznymi informacji o zaistnieniu okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku w podatku leśnym.
- 2) W roku 2006 obowiązek podatkowy ciążył na 8 osobach prawnych i jednostkach organizacyjnych nie mających osobowości prawnej. Wszyscy podatnicy będący osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie mającymi osobowości prawnej złożyli deklaracje na podatek leśny

Lu

Opus 28

W ustawowym terminie deklaracje złożyło 3 podatników. Pozostałe deklaracje składano kilkudniowym opóźnieniem, najdłuższe opóźnienie stwierdzono w przypadku Parafii Rzymsko – Katolickiej w Szymbarku, deklarację złożono dnia 31.03.2006r.

- 3) Dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji, co do:
 - zgodności wykazanych powierzchni lasów z rejestrem geodezyjnym,
 - zgodności zastosowanej stawki podatkowej,
 - zgodności rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego,
- 4) Na podstawie analitycznej ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku leśnego w roku 2006:

	Nadpłaty początkowe (zł)	Zaległości początkowe (zł)	Przypis (zł)	Odpis (zł)	Wpłaty (zł)	Nadpłaty końcowe (zł)	Zaległości końcowe (zł)
Podatek leśny – osoby prawne	-	-	50.113,00	-	50.113,00	-	-
Podatek leśny – osoby fizyczne	187,00	1.018,15	31.505,00	117,00	31.516,64	100,51	803,02

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

W wyniku kontroli zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za okres 2006 roku, ustalono, że:

- 1) Stawki podatku od środków transportowych na obszarze Gminy Stężycza w roku 2006 określone zostały Uchwałą Nr XXXVIII/387/2005 Rady Gminy Stężycza z dnia 15 listopada 2005 roku, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 160 poz. 2647 z dnia 5.12.2005r.
- 2) Egzekwowano od podatników obowiązek przedkładania deklaracji na podatek od środków transportowych.
Pismem z dnia 26.01.2006r. przesłano do wszystkich podatników druk deklaracji. Do podatników, którzy nie złożyli deklaracji wysyłano wezwania do przedłożenia przedmiotowych deklaracji.
- 3) Ewidencja podatników prowadzona komputerowo zawierała następujące dane dotyczące środków transportowych:
 - rodzaj pojazdu,
 - marka pojazdu,
 - numer rejestracyjny,
 - data zarejestrowania,
 - rok produkcji
 - dopuszczalna masa całkowita pojazdu,

- ładowność,
- liczba osi środka transportowego,
- ilość miejsc.

W roku 2006 podatkiem objęto 71 podatników – osoby fizyczne oraz 11 podatników – osoby prawne.

- 4) Podatki pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Rady Gminy, naliczając odsetki od nieterminowych wpłat.
- 5) Podatnicy wpłacali podatek do kasy gminy lub na rachunek bankowy.

W przypadku niewykonania przez podatnika zobowiązania podatkowego wysyłano podatnikom upomnienia. W roku 2006 wysłano łącznie 9 upomnień dotyczących pierwszej raty oraz 20 upomnień dotyczących 2 raty podatku.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku od środków transportowych w roku 2007

	Nadpłaty początk. (zł)	Zaległości początk. (zł)	Przypisy (zł)	Odpisy (zł)	Wpłaty (zł)	Nadpłaty końcowe (zł)	Zaległości końcowe (zł)
Podatek od środków transp. – osoby fizyczne	35,50	6.904,50	233.145,50	15.622,50	219.349,20	17,20	5.060,00
Podatek od środków transp. – osoby prawne	–	-	98.678,00	4.083,00	94.595,83	0,83	-

3.1.2.7. Oplata administracyjna.

- 1) Rada Gminy Stężycza Uchwałą Nr XV/201/2003 z dnia 10 grudnia 2003 roku, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 160 poz. 3288 z dnia 13.12.2003r. wprowadziła opłatę administracyjną za wydane wypisy i wyrisy z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w kwocie 105,00 zł.
- 2) Rada Gminy w §2 przedmiotowej uchwały określiła, iż opłatę administracyjną uiszcza się gotówką płatną w kasie Urzędu Gminy. Obowiązek uiszczenia opłaty powstaje z chwilą wykonania czynności.
- 3) Przy pobieraniu opłaty za wydane wypisy i wyrisy stosowno stawkę w wysokości ustalonej przez Radę Gminy. W roku 2006 wydano łącznie 43 wypisy i wyrisy, z czego w przypadku jednego wyrisu nie pobrano opłaty – wniosek złożył Gminny Zakład Komunalny – pobierając opłatę na łączną kwotę 4.410,00 zł,
- 4) Dochody budżetu Gminy Stężycza w roku 2006 ujęte w ewidencji księgowej dochodów w rozdziale 75616 w § 045 – „Wpływy z opłaty administracyjnej za czynności urzędowe” wynosiły łącznie 15.170,00 zł, z czego:

- 10.650,00 zł – opłaty za wpis do ewidencji działalności gospodarczej oraz zmianą wpisu,
- 4.410,00 zł – opłaty za wydane wypisy i wyrysy,
- 110,00 zł – za zezwolenie na wykonanie specjalnych przewozów, opłatę w związku z zezwoleniem nr 1/2006 wydanym podmiotowi – Usługi Autokarowe Roman Reszczyński, Kościerzyna w oparciu o art. 18 ustawy z dnia 6 września 2001r. o transporcie drogowym.

Jednocześnie ustalono, że od początku 2008r. kwoty dotyczące działalności gospodarczej oraz za zezwolenia na wykonanie specjalnych przewozów ujmowano w §049 - Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.

3.1.2.8. Opłata miejscowa.

1) Rada Gminy Stężyca Uchwałą Nr XXXVIII/377/2005 z dnia 15 listopada 2005 roku, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 130 poz. 2673 z dnia 5.12.2003r. ustaliła stawki opłaty miejscowej.

- W §1 przedmiotowej uchwały określono wysokość stawkę dzienną opłaty miejscowej na kwotę 1,72 zł za każdy dzień pobytu w miejscowościach Borucino, Gołubie, Krzeszna, Łączyno, Stężyca, Szymbark, Wieżyca, Zgorzałe.

2) W §2 ust. 2 przedmiotowej uchwały określono, że poboru opłaty dokonują inkasenci tj. osoby prowadzące sprawy meldunkowe osób przebywających w celach wypoczynkowych, zdrowotnych, szkoleniowych lub turystycznych. Wynagrodzenia za inkaso zostało określone przez Radę Gminy w wysokości 10% zainkasowanej kwoty.

W wyniku kontroli realizacji dochodów z tytułu opłaty miejscowej, ustalono co następuje:

- Pobieranie opłaty miejscowej było dokumentowane kwitami z kwitariusza przychodowego K-103. Ustalono, że inkasenci pobierali opłatę miejscową według stawek określonych przez Radę Gminy.
- Nie ustalono zasad pobierania, zwrotu i rozliczania przez inkasentów dowodów wpłaty opłaty miejscowej.
- Nie dokonywano kontroli pobierania opłaty miejscowej przez inkasentów.
- Inkasentom wypłacono wynagrodzenie w wysokości 10% zainkasowanych przez nich opłat w dacie dokonania wpłat w kasie Urzędu Gminy (np. lista płac D Nr 115/2006)

W roku 2006 w rozdziale 75616 w § 044 – „Wpływy z opłaty miejscowej” ujęto wpływy z powyższego tytułu w wysokości 47.188,87 zł, co stanowiło 104,86% planowanych dochodów w wysokości 45.000,00 zł.

ku

Olga 8

3.1.2.9. Opłata targowa.

- 1) Rada Gminy Stężycza ustaliła stawki opłaty targowej Uchwałą Nr II/14/2002 z dnia 13 grudnia 2002 roku w sprawie określenia stawek opłaty targowej w Gminie Stężycza oraz uregulowania niektórych innych spraw dotyczących tej opłaty.
- 2) W §1 przedmiotowej uchwały Rada Gminy określiła:
 - stawkę dzienną opłaty targowej za zajęcie ławy, lady lub stołu wraz z zajętą częścią nieruchomości na cele związane ze sprzedażą w wysokości 10 zł, stawkę za sprzedaż z samochodu, ciągnika lub wozu w wysokości 10 zł, za sprzedaż obnośną z ręki 10 zł oraz opłatę od pozostałych form sprzedaży w wysokości 5 zł.
 - pobór opłaty w drodze inkasa przez sołtysów,
 - wynagrodzenie za inkaso w wysokości 10% zainkasowanej kwoty,

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2006 Gmina Stężycza nie realizowała dochodów z tytułu opłaty targowej. Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy w okresie objętym kontrolą na terenie gminy nie funkcjonowało żadne targowisko.

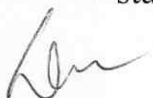
3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów podatków i opłat.

- 1) Rada Gminy Stężycza następującymi uchwałami obowiązującymi w roku 2006 zarządziła pobór podatków i opłat lokalnych w drodze inkasa:
 - Uchwałą Nr XXXVIII/376/2005 z dnia 15 listopada 2005 roku w sprawie poboru w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i unormowania innych spraw dotyczących tego podatku w Gminie Stężycza określono, że inkasentami podatku od nieruchomości są sołtysi oraz ustalono wynagrodzenie w wysokości 5% zainkasowanej kwoty.
 - Uchwałą Nr XV/204/2003 z dnia 10 grudnia 2003 roku w sprawie określenia stawek podatku od posiadanych psów oraz uregulowania niektórych innych spraw dotyczących tych świadczeń w Gminie Stężycza określono, że:
 - inkasentami podatku od posiadanych psów są sołtysi, którzy otrzymują wynagrodzenie za inkaso w wysokości 10% zainkasowanej kwoty,
 - Uchwałą Nr XXXVIII/377/2005 z dnia 15 listopada 2005 roku, w sprawie opłaty miejscowej oraz uregulowania niektórych innych spraw dotyczących tej opłaty określono, że:
 - poboru opłaty dokonują inkasenci tj. osoby prowadzące sprawy meldunkowe osób przebywających w celach wypoczynkowych, zdrowotnych, szkoleniowych lub turystycznych, wynagrodzenia za inkaso zostało określone w wysokości 10% zainkasowanej kwoty,

- 2) Sposób przyjmowania wpłat oraz wnoszenia ich do Urzędu Gminy określono w Zarządzeniu Nr 113/2006 Wójta Gminy Stężyca w sprawie instrukcji regulującej ewidencję i pobór podatków i opłat lokalnych.
- 3) Inkasenci podatków i opłat pobierając podatki dokumentowali wpłatę dokonaną przez podatnika pokwitowaniem z kwitariusza przychodowego K-103
Na kwitach z kwitariuszy K-103 dokumentowano również wpłaty łącznego zobowiązania pieniężnego.
Kwitariusze zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania.
- 4) Właściwy organ gminy nie określił innych niż wynikające z Ordynacji podatkowej terminów płatności przez inkasentów podatków i opłat lokalnych.
- 5) Ustalono, że w roku 2006 inkasenci podatku od nieruchomości wnosili pobrane kwoty podatków na rachunek gminy w obowiązujących terminach.
- 6) Dokonywano kontroli prawidłowości rozliczania przez inkasentów pobranych kwot.
- 7) Wynagrodzenie za inkaso wypłacano kwartalnie w prawidłowych wysokościach.

3.1.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- 1) W kontrolowanej jednostce nie określono zasad dotyczących podawania do publicznej wiadomości kwot umorzonych zaległości podatkowych powyżej 500 zł.
Podawano jednak do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie w Urzędzie Gminy, 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 kwocie przewyższającej 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.
- 2) W kontrolowanej jednostce wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu udzielenia ulg w zapłacie podatku w formie odroczenia terminu płatności lub rozłożenia podatku na raty Uchwałą Nr XXII/173/2000 Rady Gminy Stężyca z dnia 29 sierpnia 2000 roku w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.
Przedmiotowa uchwała wprowadzała opłatę prolongacyjną w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych ogłoszonej przez Ministra Finansów w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy, jak również odroczonej i rozłożonej na raty




należności płatników lub inkasentów, następców prawnych oraz osób trzecich.

- 3) W roku 2006 w kontrolowanej jednostce udzielono następujących ulg w podatkach:
- 30 decyzji umarzających zaległości w podatku od nieruchomości i transportowym w tym:
 - Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne – 25 decyzji,
 - Podatek od nieruchomości – osoby prawne – 2 decyzje,
 - Podatek transportowy – osoby fizyczne – 2 decyzje,
 - Podatek transportowy – osoby prawne – 1 decyzja,
 - 6 decyzji o odroczeniu terminu płatności z tyt. podatku od nieruchomości dla osób fizycznych,
 - 2 decyzje o odroczeniu terminu płatności z tyt. podatku od nieruchomości dla osób prawnych,
 - 3 decyzji o odroczeniu terminu płatności z tyt. podatku od środków transportu od osób fizycznych,
 - 2 decyzji o odroczeniu terminu płatności z tyt. podatku od środków transportu od osób prawnych,
- 4) Prawidłowość umarzania zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę oraz prawidłowość odraczania terminu zapłaty podatków sprawdzono w oparciu o decyzje wydane w roku 2006 ujęte w wykazie 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 oraz udzielono pomocy publicznej. Kontroli poddano losowo wybrane decyzje wydane podatnikom – osobom prawnym oraz decyzje dotyczące osób fizycznych.

Decyzja umarzająca podatek od nieruchomości – osoba prawna.

Podatnik Parafia Rzymsko Katolicka p.w. św. Teresy od Dzieciątka Jezus w Szymbarku

- Pismem z dnia 28.12.2006r. podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie podatku od nieruchomości za miesiące lipiec – grudzień 2006r., motywując swoją prośbę trudną sytuacją finansową spowodowaną wysokimi kosztami remontu kościoła. Do wniosku załączono informacje dotyczące pomocy publicznej otrzymanej w okresie kolejnych trzech lat poprzedzających dzień złożenia wniosku o udzielenie pomocy.

W odpowiedzi Decyzją Nr RFN-31101-41-2006 z dnia 28.12.2006r. Wójt Gminy Stężyca powołując się na art. 67a §1 Ordynacji podatkowej postanowił umorzyć podatek od nieruchomości za

hu

Plu 81

miesiące lipiec – grudzień 2006r. w kwocie 3.444,00 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 89,00 zł.

Decyzje umarzające podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

- Nr RFN – 31101 – 39 – 2006 z dnia 14.12.2006r.
- Nr RFN – 31101 – 30 – 2006 z dnia 29.09.2006r.
- Nr RFN – 31101 – 25 – 2006 z dnia 19.06.2006r.
- Nr RFN – 31101 – 23 – 2006 z dnia 31.05.2006r.
- Nr RFN – 31101 – 21 – 2006 z dnia 30.05.2006r.
- Nr RFN – 31101 – 18 – 2006 z dnia 30.05.2006

Na podstawie kontroli wyżej wymienionych decyzji ustalono, co następuje:

- W części z wymienionych przypadków nie przeprowadzono postępowania w celu ustalenia przesłanek określonych w art. 67a i art. 67b ustawy Ordynacja podatkowa, nie wskazano faktów, które organ uznał za udowodnione i dowodów, którym dał wiarę, brak było dokumentów potwierdzających, że wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.
- organ podatkowy przestrzegał zasady umarzania wyłącznie zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę,
- decyzje o odroczeniu terminu płatności podejmowano przed upływem terminu płatności,
- wszystkie decyzje o udzielonych ulgach w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika,
- nie stosowano w roku 2006 umorzeń podatkowych z urzędu,
- ulgi w zapłacie podatku udzielano decyzją organu podatkowego,
- decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku wystawiane w roku 2006 spełniały wszystkie wymogi formalne wynikające z przepisów §210 Ordynacji podatkowej (za wyjątkiem uzasadnienia faktycznego nie zawierającego w szczególności wskazania faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności).

3.1.2.12. Powszechność opodatkowania.

Powszechność opodatkowania nieruchomości gruntowych

Kontroli powszechności opodatkowania nieruchomości gruntowych dokonano na podstawie sprawdzenia opodatkowania 10 losowo wybranych działek z map obrębu Stężycy oraz obrębu Zgorzałe. Numery działek objętych kontrolą zestawiono w poniższej tabeli:

Obręb Stężycza		Obręb Zgorzale	
Numer działki	Powierzchnia działki	Numer działki	Powierzchnia działki
794	0.0800 ha	18/17	0.1909 ha
726	0.1000 ha	41/14	0.1116 ha
729	0.1100 ha	60/3	0.2300 ha
701	0.0800 ha	65/41	0.1036 ha
851	0.0800 ha	154	0.1039 ha
698	0.0700 ha	68/1	0.1000 ha
479/3	0.0700 ha	156/2	0.0897 ha
490/2	0.0600 ha	65/51	0.1006 ha
638	0.1700 ha	80/1	0.0875 ha
622/16	0.1429 ha	41/6	0.1566 ha

Ustalono, że wszystkie wymienione nieruchomości zostały prawidłowo opodatkowane odpowiednim podatkiem.

Powszechność opodatkowania nieruchomości lub ich części zajętych na działalność gospodarczą

Na podstawie wpisów do rejestru działalności gospodarczej skontrolowano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W prowadzonej ewidencji działalności gospodarczej w roku 2006 dokonano 72 wpisów, tj. od nr 1222 do nr 1294.

Kontroli poddano 15 wybranych wpisów, które dotyczyły osób rozpoczynających w roku 2006 prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Gminy Stężycza:

L.p.	Nr wpisu do ewidencji działalności gospodarczej	Data rozpoczęcia działalności
1	1224	20.03.2006r.
2	1225	20.03.2006r.
3	1228	01.04.2006r.
4	1232	01.04.2006r.
5	1236	01.05.2006r.
6	1239	22.06.2006r.
7	1248	15.06.2006r.
8	1250	01.07.2006r.
9	1252	01.06.2006r.
10	1257	29.06.2006r.
11	1259	01.07.2006r.
12	1262	30.06.2006r.
13	1263	12.07.2006r.
14	1266	01.09.2006r.
15	1271	11.09.2006r.

Stwierdzono jeden przypadek, w którym organ podatkowy wzywał osobę mającą wpis w ewidencji działalności gospodarczej do złożenia informacji w sprawie zajmowania nieruchomości związanej z prowadzoną działalnością - wymieniony w tabeli pod pozycją 14,

W wyniku kontroli opodatkowania podatkiem od nieruchomości wg stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej ustalono także, że:

- w przypadkach wymienionych w tabeli pod pozycjami: 1, 2, 4 ÷ 8, 10 ÷ 13 osoby po zarejestrowaniu działalność nie złożyły oświadczenia, iż nie zajmują nieruchomości na terenie Gminy Stężycy w związku z prowadzoną działalnością, oświadczenia złożono w trakcie kontroli (pisma wpłynęły do Urzędu Gminy dnia 17.12.2007r.)
- w przypadkach wymienionych w tabeli pod pozycjami 3, 9, 15 podatnicy zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości wg stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,

Powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości nowopowstałych obiektów budowlanych

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości nowo oddanych budynków w roku 2006 na podstawie losowo wybranych zawiadomień o zakończeniu budowy przesyłanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kartuzach do Urzędu Gminy Stężycy.

Kontroli poddano następujące zawiadomienia

- PINB. 7114 – 7/18/05/06/ZSz z dnia 25.01.2006r.,
- PINB. 7114 – 7/12/05/06/ZSz z dnia 12.01.2006r.,
- PINB. 7114 – 7/19/05/06/ZSz z dnia 27.01.2006r.,
- PINB. 7114 – 7/1/06/ZSz z dnia 22.02.2006r.,
- PINB. 7114 – 7/9/05/06/ZSz z dnia 27.03.2006r.,
- PINB. 7114 – 716/2006/MR z dnia 4.12.2006r.,

Ustalono, że w przypadku przesłania przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kartuzach do Urzędu Gminy Stężycy zawiadomień o zakończeniu budowy, występowano z wezwaniem do przedłożenia Wójtowi Gminy Stężycy w terminie 14 dni od daty doręczenia pisma, informacji w sprawie podatku od nieruchomości w związku z oddaniem do użytku budynku. Zwrotnie do gminy składano informacje w sprawie podatku nieruchomości, w konsekwencji podatników obciążano podatkiem.

Podatek od środków transportowych

Starostwo Powiatowe w Kartuzach przysyłało do Gminy Stężycy w okresach miesięcznych informacje o pojazdach z terenu Gminy Stężycy. Informacje były weryfikowane przez pracowników Urzędu Gminy. W sytuacji stwierdzenia

powstania obowiązku podatkowego do podatnika wysyłano wezwanie do złożenia deklaracji (np. Fn 3113/Wezw./O.P./2007 z dnia 19.12.2007r.)

3.1.2.13. Windykacja należności podatkowych.

Wykaz należności gminnych z tytułu podatków podlegających windykacji w 2006 roku sporządzony przez pracownika kontrolowanej jednostki przedstawiono w tabeli stanowiącej Załącznik nr 5 do niniejszego protokołu z kontroli.

Ustalono, że w roku 2006 w kontrolowanej jednostce podjęto następujące czynności zmierzające do wyegzekwowania należności podatkowych:

- Wystawiono łącznie 2228 upomnień z tego:
 - Podatek od nieruchomości:
 - 535 upomnień za I ratę wystawionych w dniu 14.04.2006r. i 19.04.2006r. na łączną kwotę 88.140,49 zł,
 - 663 upomnień za II ratę wystawionych w dniach 6.06.2006 i 8.06.2006r. na łączną kwotę 131.771,28 zł,
 - 492 upomnienia za III ratę wystawionych w dniu 12.10.2006r. i 16.10.2006r. na łączną kwotę 87.567,46 zł,
 - 538 upomnień za IV ratę wystawionych w dniu 29.11.2006 i 30.11.2006r. na łączną kwotę 117.362,83 zł.
 - Podatek rolny i leśny:
 - 22 upomnienia za I ratę wystawione w dniu 14.04.2006r. na łączną kwotę 1.343,70 zł,
 - 47 upomnień za II ratę wystawionych w dniach 6.06.2006r. na łączną kwotę 1.994,80 zł,
 - 28 upomnień za III ratę wystawionych w dniu 12.10.2006r. na łączną kwotę 1.869,90 zł,
 - 20 upomnień za IV ratę wystawionych w dniu 29.11.2006r. i 30.11.2006r. na łączną kwotę 1.637,00 zł.
 - Podatek od środków transportowych:
 - 9 upomnień za I ratę wystawionych w dniu 15.03.2006r. i 9.0.2006r. na łączną kwotę 33.628,50 zł,
 - 20 upomnień za II ratę wystawionych w dniach 4.10.2006r. i 23.10.2006r. na łączną kwotę 90.004,80 zł,
- Wystawiono 158 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 116.793,30 zł, z czego:
 - tytuły wykonawcze wystawione na łączną kwotę 101.754,70 zł dotyczyły należności z tytułu podatku od nieruchomości,




- tytuły wykonawcze wystawione na łączną kwotę 616,60 zł dotyczyły należności z tytułu podatku rolnego i leśnego,
- tytuły wykonawcze wystawione na łączną kwotę 14.442,00 zł dotyczyły należności z tytułu podatku od środków transportowych.

3.1.2.14. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy Stężyca Uchwałą Nr XIII/100/99 z dnia 31.08.1999r. określiła na 50% wysokości stawki procentowej opłat adiacenckich. Jednocześnie w kontrolowanym okresie Gmina nie realizowała dochodów z tytułu przedmiotowej opłaty. Jak wyjaśniła Skarbnik Gminy w 2006r. nie podjęto działań zmierzających do realizowania dochodów z tytułu przedmiotowej opłaty natomiast od roku 2007 gmina realizacja realizowała dochody z powyższej opłaty.

3.1.2.15. Opłata planistyczna.

W wyniku kontroli w zakresie opłaty planistycznej ustalono, co następuje:

- 1) W kontrolowanej jednostce prowadzono rejestr miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80 poz. 717),
- 2) Na podstawie kontroli następujących Uchwał Rady Gminy Stężyca w sprawach zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego:
 - Nr III/29/2002 z dnia 23 grudnia 2002 roku (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 69, poz. 1084 z 2003r.),
 - Nr III/36/2002 z dnia 23 grudnia 2002 roku (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 69 poz. 1090 z 2003r.),
 - Nr XII/148/2003 z dnia 9 września 2003 roku (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 9, poz. 141 z 2004r.),
 - Nr XLIII/484/2002 z dnia 11 czerwca 2002 roku (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 81, poz. 1747 z 2002r.),
 - Nr III/33/2002 z dnia 23 grudnia 2002 roku (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 69, poz. 1087 z 2003r.).

Ustalono, że Rada Gminy określała w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego stawkę procentową służącą do naliczania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, stosownie do przepisów art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80 poz. 717 z późn. zm.). W wymienionych uchwałach ustalano stawkę opłaty planistycznej w wysokości 15%, za wyjątkiem Uchwały Nr XLIII/484/2002 w której ustalono także stawkę w wysokości 5%.

- 3) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce w przypadku powzięcia informacji o zbyciu nieruchomości wystawiano decyzje w sprawie opłaty planistycznej. Informacje pochodziły z aktów notarialnych przesyłanych przez kancelarie notarialne. Stawki procentowe określone w decyzjach były zgodne z określonymi w uchwale. Wysokość opłaty określano na dzień sprzedaży. Wartość nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego.
- 4) W 2006 roku na rachunek Urzędu Gminy wpłynęła kwota 46.673,62 zł z tytułu opłat planistycznych wynikających z decyzji wydanych w roku 2006 i w latach poprzednich (ujęto w § 049 w rozdziale 75618 klasyfikacji).
- 5) Nie odnotowano w roku 2006 przypadku wystąpienia do Gminy Stężycy o odszkodowanie w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość.

3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna.

- W roku 2006 na rachunek Urzędu Gminy wpłynęła kwota 113.682,00 zł z tytułu opłaty eksploatacyjnej klasyfikowanej w §046 – „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej” w rozdziale 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”.

Na powyższą kwotę składały się wpłaty za IV kw. 2005r. i I-III kw. 2006r.

- Obowiązek wnoszenia opłaty eksploatacyjnej w roku 2006 w Gminie Stężycy miały cztery przedsiębiorstwa – Zakład Eksploatacji i Produkcji Kruszywa sp. z o.o. Delowo, Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe S.A. Kartuszy, Kruszbud s.c. Kamienica Szlachecka, Firma Kotłowski S.J. Kamienica Szlachecka,

Wskazani Przedsiębiorcy złożyli w 2006r. informacje m.in. o ilości wydobytej kopaliny i opłacie eksploatacyjnej przypadającej Gminie za I, II i III kw. 2006r.

- Opłaty wnoszone były na rachunek bankowy Gminy.

3.1.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W okresie objętym kontrolą Gmina Stężycy nie realizowała wpływów z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego drogi gminnej i umieszczaniu w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

Inspektorowi ds. dróg i ewidencji ludności jednostki przypisano obowiązki związane z prowadzeniem spraw związanych z naliczaniem opłat za zajęcie pasa drogowego.

3.1.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

- Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Stężycy w roku 2006.

hw

Opus 8

- Ustalono, że w roku 2006 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	10	-	-
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	16	12	12
Zezwolenia jednorazowe	10	-	-

- W kontrolowanej jednostce prowadzono „Rejestr zezwoleń”. W roku 2006 wydano 60 decyzji.
- Na podstawie kontroli losowo wybranych zezwoleń na sprzedaż alkoholu i dowodów wpłat ustalono, co następuje:
 - 1) Prawidłowo naliczano opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu.
 - 2) Opłatę pobierano przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia.
 - 3) Urząd Gminy żądał złożenia od dokonujących sprzedaży napojów alkoholowych informacji o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym, które składano do dnia 31 stycznia 2006 roku. Urząd Gminy Stężycy wysyłał na początku roku informację dotyczącą konieczności złożenia oświadczenia o wartości sprzedaży z roku poprzedniego (np. pismo AO.OR.64352/1/2006 z dnia 10.01.2006r.)
 - 4) Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w roku 2006 dochody Gminy Stężycy z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły kwotę 172.239,40 zł, co stanowiło 100% planu dochodów.

3.1.2.19. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

Zwolnienia ustawowe z podatku od nieruchomości.

- 1) W roku 2006 w kontrolowanej jednostce wystąpił przypadek zwolnień ustawowych z podatku od nieruchomości dotyczący podatnika prowadzącego zakład pracy chronionej.

Ze zwolnień korzystał 1 podatnik – Gaik Roman Henryk „Neptun” Jantar.

W aktach podatnika znajdowała się obowiązujące na rok 2006 decyzje wojewody w sprawie przyznania statusu zakładu pracy chronionej.

Skutki zwolnień ustawowych z podatku od nieruchomości w objętym kontrolą roku 2006 wyniosły 8.542,00 zł.

W kontrolowanej jednostce wystąpił także przypadek zwolnienia z podatku od nieruchomości organizacji pożytku publicznego tj. Pomorskiego Stowarzyszenia Charytatywnego, skutki zwolnień ustawowych z podatku od nieruchomości w objętym kontrolą roku 2006 wyniosły 512,00 zł.

2) Rada Gminy wprowadziła również inne niż ustawowe zwolnienia z podatku od nieruchomości:

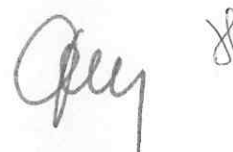
– W §2 Uchwały Nr XXXVIII/376/2005 Rady Gminy Stężycy z dnia 15 listopada 2005 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i unormowania innych spraw dotyczących tego podatku wprowadzono następujące zwolnienia z podatku od nieruchomości:

- a) budynki lub ich części oraz grunty wykorzystane na cele publicznej ochrony przeciwpożarowej,
- b) budynki i budowle lub ich części służące do zbiorowego odprowadzania i oczyszczania ścieków oraz zajęte pod nie grunty,
- c) budynki i budowle lub ich części związane ze zbiorowym zaopatrzywaniem w wodę oraz zajęte pod nie grunty,
- d) budynki i budowle lub ich części oraz zajęte pod nie grunty wykorzystane do prowadzenia działalności w zakresie upowszechniania kultury, kultury fizycznej i sportu,
- e) budynki i budowle lub ich części oraz zajęte pod nie grunty wykorzystane na działalność w zakresie zbiorowej rehabilitacji osób niepełnosprawnych,
- f) budynki i budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności dydaktycznej związanej z edukacją ekologiczną.

Dodatkowo, Uchwałą Nr XXXIX/389/2005 Rady Gminy Stężycy z dnia 28 grudnia 2005r. w sprawie ustalenia programu pomocy w ramach pomocy de minimis dla niektórych podatników prowadzących działalność na terenie Gminy Stężycy ustalono zwolnienia z podatku od nieruchomości w przypadku nowo wybudowanych budynków lub ich części oraz budowli przeznaczonych na prowadzenie działalności oraz grunty, budynki i budowle lub ich część służące bezpośrednio osiągnięciu celów dydaktycznych z zakresu edukacji ekologicznej – w ogrodach botanicznych.

W roku 2006 wystąpiły następujące skutki z tytułu zwolnień wymienionych powyższej:

- 6 jednostek OSP zwolniono w 100% z podatku od nieruchomości na łączną kwotę 5.357,56 zł,



- Gminny Zakład Komunalny w Stężycy zwolniono w 100% z podatku od nieruchomości na łączną kwotę 353.716,65 zł,
- Dom Pomocy Społecznej w Stężycy zwolniono w 100% z podatku od nieruchomości na łączną kwotę 1.742,09 zł,
- Kaszubską Fundację Podaruj Trochę Słońca zwolniono w 100% z podatku od nieruchomości na łączną kwotę 4.320,45 zł,
- Gołubiński Ogród Botaniczny w Kaszubskim Parku Krajobrazowym w 100% podatku od nieruchomości na łączną kwotę 6.800 zł,

3.1.3. Dochody z majątku.

Kontroli poddano realizację dochodów z majątku gminy w roku 2006.

Zasady realizacji dochodów z majątku określała Uchwała Nr XLVI/432/2006 Rady Gminy Stężycy z dnia 29 sierpnia 2006 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Stężycy.

Natomiast dnia 12 czerwca 2007 roku podjęto Uchwałę nr VII/78/2007 w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Ustalono, że w kontrolowanym okresie tj. w roku 2006 w Gminie Stężycy dokonano:

- sprzedaży 4 nieruchomości gruntowych,
- dzierżawy 5 nieruchomości,
- jednego najmu sali sportowej

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W roku 2006 kontrolowana jednostka nie dokonała transakcji sprzedaży w trybie przetargowym.

3.1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W roku 2006 w kontrolowanej jednostce dokonano 4 operacji sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego dzierżawy.

L.p.	Nr działki	Powierzchnia działki	Nr aktu notarialnego	Cena zbycia (zł)
1	80/20	299 m ²	Rep.A. nr 11723/2006r. Z dnia 11.08.2006 r.	6.485,00
2	456	807 m ²	Rep.A. nr 11729/2006r. Z dnia 11.08.2006 r.	14.500,00
3	9/3	359 m ²	Rep.A. nr 11735/2006r. Z dnia 11.08.2006 r.	9241,00
4	474	697 m ²	Rep.A. nr 19390/2006r. Z dnia 18.12.2006 r.	12.588,00

Lu

Pej 8

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Sprzedaży nieruchomości dokonywano po uprzednim uzyskaniu upoważnienia od Rady Gminy. Upoważnienie dla wszystkich wymienionych powyżej nieruchomości uzyskano jedną Uchwałą Nr XLVI/432/2006 Rady Gminy Stężycy z dnia 29 sierpnia 2006 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Stężycy.
- Nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem określonym w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego.
- Cena sprzedaży została w każdym przypadku ustalona na podstawie wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Z przeprowadzonych postępowań sporządzano każdorazowo protokoły.
- Zapłaty dokonywano w prawidłowych wysokościach nie później niż do dnia zawarcia umowy.
- Umowy sprzedaży zawierano w każdym przypadku w formie aktu notarialnego.

3.1.3.2. Dochody z oddania nieruchomości komunalnych w wieczyste użytkowanie.

W 2006 nie stwierdzono przypadku oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie. Dochody uzyskane w roku 2006 przez Gminę Stężycy z tytułu opłat rocznych za oddane w latach poprzednich nieruchomości w użytkowanie wieczyste ujętych w rozdziale 70005 w § 047 klasyfikacji dochodów środków publicznych wyniosły 118.566,70 zł.

3.1.3.3. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W roku 2006 objętym kontrolą nie wystąpił przypadek przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gminnej. Dochody w wysokości 151,79 zł ujęte w rozdziale 70005 w § 076 klasyfikacji dochodów środków publicznych wynikały z decyzji GG-7224-1/3/98 z dnia 26.06.1998r. zgodnie, z którą ustalono raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

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

W roku objętym kontrolą Gmina Stężycy nie realizowała dochodów z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

3.1.3.5. Dochody z oddania nieruchomości w trwały zarząd.

W okresie objętym kontrolą Gmina Stężycza nie realizowała dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

3.1.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości gminnych i najmu lokali użytkowych.

Ustalono, że w roku 2006 objętym kontrolą zawarto niżej wymienione umowy dzierżawy gruntów rolnych:

L.p.	Umowa dzierżawy	Nr działki – powierzchnia	Okres dzierżawy	Roczna stawka czynszu za dzierżawę (zł)
1	Z dnia 13.10.2006r.	Nr 99/4 – 2,000 ha Nr 64 – 4,8400 ha	13.10.2006r. – 13.10.2009r.	281,10
2	Z dnia 30.10.2006r.	Nr 307 – 5,4200 ha	30.10.2006r. – 30.10.2009r.	210,63
3	Z dnia 16.10.2006r.	Nr 5/2 – 4,0000 ha	16.10.2006r. – 16.10.2009r.	152,80

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- We wszystkich przypadkach wymienionych w tabeli sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Stężycza. W przedmiotowych wykazach zawarto wszystkie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603).
- Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano każdorazowo w „Głosie Kaszub”.
- W umowach dzierżaw stawki czynszu określano w wysokości zgodnej z Zarządzeniem Wójta Gminy Stężycza Nr 66/2006 z dnia 15 września 2006r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gminnych gruntów rolnych, tj. za dzierżawę 1 hektara gruntów rolnych w wysokości zależnej od klasy:
 - IV – równowartość 2 kwintali żyta,
 - V – równowartość 1,5 kwintala żyta,
 - VI – równowartość 1 kwintala żyta.
- W umowach dzierżawy określono termin wnoszenia czynszu.
- Wpłaty czynszu za dzierżawę gruntów rolnych w przypadkach objętych kontrolą dokonywano w wysokościach zgodnych ze stawkami umownymi.

L

Ally 8

- W roku 2006 zawarto także umowę której przedmiotem był wynajem sali sportowej w Kamienicy Szlacheckiej na prowadzenie zajęć rekreacyjno-sportowych. Umowę z Uczniowskim Klubem Sportowym „Puls” zawarł Wójt Gminy. Umowę zawarto na okres 01.12.2006 – 31.12.2007r, czynsz określono w wysokości 1.000,00 zł netto za okres trwania umowy, płatny do dnia 31.12.2007r. na podstawie faktury.

W 2006 roku zawarto także następujące umowy dzierżawy

- Umowę dzierżawy nieruchomości zabudowanej położonej na działce nr 59 w Pierszczewie.

Wykaz nieruchomości ogłoszono podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

Ogłoszenie opublikowano w siedzibie jednostki oraz gazecie „Głos Kaszub”. Wysokość czynszu określono Zarządzeniem Nr 6/2006 Wójta Gminy Stężycy z dnia 12 stycznia 2006r. na kwotę 1.180 zł.

Umowę dzierżawy zawarto dnia 29.03.2006r. na okres od dnia 01.04.2006r. do dnia 01.04.2008r. Czynsz określono w wysokości 1.180 zł,

- Umowę dzierżawy wierzby widokowej położonej na działce nr 105/1 w Szymbarku.

Wykaz nieruchomości ogłoszono podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

Ogłoszenie opublikowano w siedzibie jednostki oraz gazecie „Głos Kaszub”. Wysokość czynszu określono Zarządzeniem Nr 83/2005 Wójta Gminy Stężycy z dnia 15 października 2005r. na kwotę 54.790 zł rocznie.

Umowę dzierżawy zawarto dnia 1.03.2006r. na okres od dnia 01.03.2006r. do dnia 01.03.2009r. Czynsz określono w wysokości 55.340,00 zł rocznie,

3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

W wyniku kontroli w zakresie realizacji dochodów z najmu lokali mieszkalnych ustalono, co następuje:

- Rada Gminy Stężycy określiła zasady gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy oraz zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego gminy, w tym zasady i kryteria wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy następującymi uchwałami:
 - Uchwałą Nr II/17/2002 Rady Gminy Stężycy z dnia 13 grudnia 2002 roku w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Stężycy na lata 2003 - 2007.

W uchwalonym przez radę gminy wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy znalazły się m.in. regulacje dotyczące zasad polityki czynszowej.

- Wójt Gminy Stężycy Zarządzeniem Nr 37/2003 z dnia 13 maja 2003 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale w mieszkaniowym zasobie gminy Stężycy ustalił następujące miesięczne stawki bazowe czynszu za 1m² powierzchni użytkowej:
 - lokalu mieszkalnego – 2,70 zł,
 - lokalu socjalnego – 1,00 zł,

W przedmiotowym zarządzeniu zapisano ponadto, że wysokość czynszu dla poszczególnych lokali mieszkalnych ustala się z uwzględnieniem czynników podwyższających lub obniżających jego wartość użytkową, zgodnie z Uchwałą Nr II/17/2002 Rady Gminy Stężycy w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Stężycy.

- Umowy najmu zawierano zarówno na czas nieokreślony jak i określony, tj. umowa Nr 71404 – 3/06 z dnia 1.08.2006r. zawarta na czas pracy najemcy w Zespole Kształcenia i Wychowania w Kamienicy Szlacheckiej, umowa Nr 71404 – 4/06 z dnia 25.08.2006r. zawarta na okres 1 roku,
- W umowach najmu określano stawki czynszu oraz opłat niezależnych od właściciela związanych z eksploatacją mieszkania, zgodnie z ustaleniami Wójta Gminy.
- W umowach określano terminy i warunki płatności czynszu.
- Stawki czynszu w okresie objętym kontrolą podwyższano raz do roku.

3.1.3.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

W okresie objętym kontrolą Gmina Stężycy nie realizowała dochodów z tytułu odsetek i dywidend od kapitału wniesionego do spółek.

3.1.3.9. Inne dochody z majątku gminy.

W okresie objętym kontrolą Gmina Stężycy nie realizowała innych dochodów z majątku gminy.

3.1.3.10. Windykacja dochodów z majątku gminy.

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w 2006 roku sporządzony przez pracownika kontrolowanej jednostki przedstawiono w tabeli stanowiącej Załącznik nr 5 do niniejszego protokołu z kontroli.

W roku 2006 w kontrolowanej jednostce podjęto następujące czynności zmierzające do wyegzekwowania należności z tytułu dochodów z majątku gminy:

- wystawiono 29 upomnień dotyczących należności z tytułu opłat użytkowania wieczystego na łączną kwotę 312.989,13 zł,

h

Alleg 8

- wystawiono 5 upomnień dotyczących należności z tytułu czynszu za najem mieszkań i lokali użytkowych na łączną kwotę 3.086,12 zł,
- wystawiono 14 upomnień dotyczących należności z tytułu dzierżawy na łączną kwotę 5.962,20 zł.

3.1.4. Inne dochody.

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie zapisów analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – „Dochody budżetu”, w rozdziale 75814 w § 092 ustalono, że w roku 2006 Gmina Stężyca zrealizowała dochody z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych w wysokości 17.422,32 zł.

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

Ustalono, że w roku 2006 Gmina Stężyca nie realizowała dochodów z przedmiotowego źródła.

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny.

W roku 2006 Gmina Stężyca nie zrealizowała dochodów z tytułu darowizn ujętych w § 096 klasyfikacji dochodów środków publicznych.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

W 2006 roku Gmina Stężyca nie udzielała pożyczek ze środków budżetowych i nie realizowała dochodów z tytułu odsetek od pożyczek.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowego przekazu.

W okresie objętym kontrolą Gmina nie realizowała dochodów z tytułu odsetek od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących jej dochody, zarówno w zakresie należności publicznoprawnych (od urzędów skarbowych), jak i w zakresie należności cywilno-prawnych wynikających z zawartych umów.

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

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych Rb-27s za 2006 rok wynikało, że w okresie objętym kontrolą Gmina Stężyca zrealizowała dochody klasyfikowane w rozdz. 75023 § 057 – „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności” w wysokości 1.020,00 zł. Kwota wynikała z wyroku Sądu Rejonowego w Kartuzach z dnia 14.09.2005r. zgodnie z którym zasądzono wpłatę na rzecz Urzędu Gminy kwoty 1.020,00 zł.

h

Ally 8

3.1.4.7. Środki finansowe na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2700) oraz inwestycyjnych (§ 6290) pozyskane z innych źródeł.

Kontrolowana jednostka w roku 2006 zrealizowała następujące dochody ujęte w § 629 – „Środki na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych gmin pozyskane z innych źródeł” w następujących rozdziałach klasyfikacji dochodów środków publicznych:

- 80101 – „Szkoly podstawowe” – kwotę 200.000,00 zł – otrzymaną z Banku Gospodarstwa Krajowego na budowę Sali gimnastycznej z zapleczem w Kamienicy Szlacheckiej .

Umowę z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Wójt Gminy Stężycy podpisał dnia 29 grudnia 2005r. Zgodnie z umową całkowita wartość nakładów inwestycyjnych związanych z realizacją budowy wynosiła 950.000,00 zł. Dofinansowanie określono w wysokości 200.000,00 zł, z czego 100.000,00 zł przypadało na rok 2005, drugie 100.000,00 zł na 2006 rok. Termin zakończenia zadania określono na 20.10.2006r. Aneksen Nr 1 z dnia 28 listopada 2006r. dokonano zwiększenia dofinansowania do kwoty 300.000,00 zł, z czego 100.000,00 zł przypadało na rok 2005, 200.000,00 zł na rok 2006. Całkowita wartość zadania nie uległa zmianie, termin zakończenia realizacji określono na 30.11.2006r. Zadanie zostało zakończone dnia 28.08.2006r., rozliczenie nastąpiło dnia 21.12.2006r. Dofinansowanie zostało przekazane w dwóch transzach po 100.000,00 zł dnia 31.10.2006r. i 7.12.2006r.

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

Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2006 roku realizowała następujące wpływy z tytułu udzielonej pomocy finansowej i rzeczowej na dofinansowanie zadań bieżących (§ 271) oraz inwestycyjnych (§ 630):

Na podstawie umów zawartych w roku 2006:

- 85154 – kwota 4.000,00 zł przyznana na podstawie umowy nr 241/UM/DKST/2006P z dnia 24.07.2006r. zawartej przez Wójta Gminy z Marszałkiem Województwa Pomorskiego, której przedmiotem była dotacja na realizację programu *Rozwoju sportu po 16*. Dotację rozliczono dnia 15.01.2007r.
- 85154 – kwota 3.000,00 zł przyznana na podstawie umowy nr 104/UM/DKST/2006P z dnia 24.07.2006r. zawartej przez Wójta Gminy z Marszałkiem Województwa Pomorskiego, której przedmiotem była dotacja na realizację programu *Powszechnej nauki pływania sposobem na rozwój dzieci*. Dotację rozliczono dnia 15.01.2007r.
- 01036 – kwota 27.064,00 zł przyznana na podstawie umowy nr 038/UM/DROWOŚ/2006/PPOW z dnia 06.06.2006r. zawartej przez Wójta

Gminy z Marszałkiem Województwa Pomorskiego, której przedmiotem była dotacja na realizację projektu *Plaża w Stężycy z przystanią kajakową*. W związku z umieszczeniem dotacji w § 6330, wypłata dotacji nastąpiła po dokonaniu zmiany uchwały budżetowej i umieszczeniu dofinansowania w § 630. Dotację rozliczono dnia 15.12.2006r. tj. po terminie określonym w umowie na 15.11.2006r. Dofinansowanie w kwocie 27.064,00 zł przekazano dnia 29.12.2006r.

Na podstawie umów zawartych w latach poprzednich:

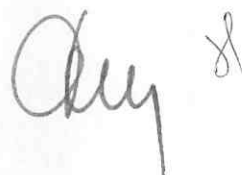
- 01036 – kwota 71.372,00 zł przyznana na podstawie umowy nr 81/096/OW/05 o dofinansowanie projektu z dnia 30 września 2005r. zawartej przez Wójta Gminy z Marszałkiem Województwa Pomorskiego, której przedmiotem była dotacja na realizację projektu *Lokalna świetlica miejscem rozwoju intelektualnego i lekturowego mieszkańców*. Otrzymano dofinansowanie w kwocie 71.372,00 zł
- 01036 – kwota 9.853,00 zł przyznana na podstawie umowy nr 104/099/OW/05 o dofinansowanie projektu z dnia 30 września 2005r. zawartej przez Wójta Gminy z Marszałkiem Województwa Pomorskiego, której przedmiotem była dotacja na realizację projektu *Utworzenie centrum wypoczynku dla mieszkańców Nowych Czapel*. W 2006. otrzymano dofinansowanie w kwocie 9.852,00 zł,

3.1.4.9. Wpływy z usług i pozostałych opłat.

Na podstawie sprawozdania rocznego z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27s ustalono, że w roku 2006 Gmina Stężycza uzyskała dochody sklasyfikowane w § 0830 „Wpływy z usług” w łącznej kwocie 2.394,00 zł.

Wpływy zrealizowano w rozdziale 85417 „Schroniska młodzieżowe”, ustalono, że kontrolowana jednostka prowadziła schronisko szkolne w Szymbarku. Dochody udokumentowana fakturą VAT nr 201/2006 wystawioną przez Urząd Gminy Stężycza dnia 28.07.2006r. na kwotę 624,00 zł oraz dwoma kwitariuszami przychodowymi nr 67226 – 1.440,00 zł z dnia 21.08.2006r. oraz nr 67249 - 330,00 zł z dnia 12.09.2006r.

Wpłaty pobierano na podstawie Uchwały Nr VI/96/2003 Rady Gminy Stężycza z dnia 23 marca 2003 roku, zgodnie z którą ustalono cennik za pobyt w sezonie letnim przez jedną dobę w Szkolnym Schronisku Młodzieżowym w Szymbarku – dla młodzieży szkolnej i studenckiej, nauczycieli, opiekunów zorganizowanych grup młodzieżowych, pracowników schronisk młodzieżowych w wysokości 10,00 zł, – dla pozostałych turystów 12,00 zł.

3.2. Przychody budżetowe.

Kontrolą objęto przychody budżetowe realizowane przez Gminę Stężycą w roku budżetowym 2006.

Ustalono, że Rada Gminy Stężycą w budżecie Gminy na rok 2006 określiła ostateczny plan przychodów w łącznej kwocie 2.049.040,00 zł, których źródło stanowiły:

- pożyczki i kredyty zaciągnięte na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.000.000,00 zł,
- nadwyżka budżetowej z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 1.049.040,00 zł.

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

W roku objętym kontrolą Gmina Stężycą nie realizowała przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych.

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.

Kontrolowana jednostka w roku 2006 nie realizowała przychodów związanych z prywatyzacją majątku.

3.2.3. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu.

W 2006 roku w Gminie Stężycą nie występowały przychody budżetowe z tytułu spłat pożyczek udzielonych z budżetu gminy.

3.2.4. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Przychody uzyskane w roku 2006 przez Gminę Stężycą z zaciągniętych kredytów oraz pożyczek na rynku krajowym wyniosły kwotę 1.000.000,00 zł.

Na powyższą kwotę składały się przychody z pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na sfinansowanie budowy sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Żuromino.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Rada Gminy podejmowała uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki,
- pożyczka była przekazywana na rachunek budżetu w terminach określonych umową i były ujmowane w ewidencji księgowej budżetu Gminy Stężycą zgodnie z klasyfikacją budżetową i symboliką kont,
- obsługi udzielonych pożyczek dokonywano terminowo a ich wielkość była zgodna z zawartymi umowami.

Szczegółowe ustalenia dotyczące przedmiotowej pożyczki zawarto w punkcie 2.5. niniejszego protokołu z kontroli.

hu

Alu 8

3.2.5. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.

Gmina nie zaciągała pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym w okresie objętym kontrolą.

3.2.6. Nadwyżka z lat ubiegłych.

Rada Gminy Stężycy Uchwałą Nr XLVII/451/2006 z dnia 17 października 2006 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2006 wskazała nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w wysokości 1.049.000,00 zł.

3.2.7. Przychody z tytułu innych rozliczeń.

W 2006 roku kontrolowana jednostka nie realizowała przychodów z tytułu innych rozliczeń krajowych.



3.3. Wydatki budżetowe.

3.3.1. Wydatki bieżące.

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

- w roku 2006: 10.08., 6.09., 21.11., 17.12.,
- w roku 2007: 29.05., 30.06., 28.08., 29.10., 11.12.,

Przekroczenia planu wydatków nie wystąpiły. Zestawienia analitycznych stanów kont oraz plan w poszczególnych podziałkach klasyfikacji wydatków środków publicznych na wskazane dni stanowią Załącznik nr 6 do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Powyższe zagadnienie sprawdzono w oparciu o rok budżetowy 2007.

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Kontroli poddano czy zgodnie z zasadami określonymi przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264) ustalono wysokość wynagrodzenia oraz kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny dla wójta, sekretarza, skarbnika, kasjerki, zastępcy kierownika USC, p.o. kierownika oraz losowo wybranych: 3 inspektorów i 2 pracowników na stanowiskach pomocniczych. W kontrolowanej jednostce nie występowało stanowisko kierownika USC oraz stanowiska kierowników wydziałów.

- Wójt Gminy – Czesław Witkowski – wysokość wynagrodzenia ustalona na podstawie Uchwały Nr XXVII/282/2004 Rady Gminy Stężycy z dnia 16.11.2004r. zmienione Uchwałą Nr II/9/2006 Rady Gminy Stężycy z dnia 4.12.2006r.
- Sekretarz Gminy – Tomasz Brzoskowski (do dnia 14.06.2007r.) – wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 15.03.2006r., zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2006r. W 2007r. wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 5.03.2007r. zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2007r.
- Sekretarz Gminy – Bogusław Darsznik (od dnia 1.07.2007r.) – wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 26.06.2007r.
- Skarbnik Gminy – Marlena Sikorska – wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 15.03.2006r., zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2006r. W 2007r. wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 5.03.2007r. zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2007r.

- Inspektor ds. obsługi kasy – Lucyna Cichosz – wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 15.03.2006r., zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2006r. W 2007r. wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 5.03.2007r. zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2007r.
- Z-ca Kierownika USC – Sabina Kobiela – wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 15.03.2006r., zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2006r. W 2007r. wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 5.03.2007r. zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2007r.
- P.o. Kierownika Referatu Gospodarki – Jacek Romiński – wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 15.03.2006r., zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2006r. W 2007r. wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 5.03.2007r. zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2007r.
- Inspektor ds. sekretariatu i działalności gospodarczej – Ewa Borzestowska – wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 15.03.2006r., zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2006r. W 2007r. wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 5.03.2007r. zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2007r.
- Inspektor ds. obsługi Rady Gminy – Anna Szmyt – wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 15.03.2006r., zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2006r. W 2007r. wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 5.03.2007r. zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2007r.
- Inspektor ds. windykacji należności – Maria Skrzypkowska – wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 15.03.2006r., zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2006r. W 2007r. wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 5.03.2007r. zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2007r.
- Robotnik gospodarczy – Gerard Stenka – wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 15.03.2006r., zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2006r. W 2007r. wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 5.03.2007r. zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2007r.
- Sprzątaczką – Danuta Stenka – wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 15.03.2006r., zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2006r. W 2007r. wynagrodzenie ustalone pismem Wójta Gminy z dnia 5.03.2007r. zmieniające wynagrodzenie od dnia 1.01.2007r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

Wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy ustalona została na podstawie Uchwały Nr XXVII/282/2004 Rady Gminy Stężycza z dnia 16.11.2004r. zmienione Uchwałą Nr II/9/2006 Rady Gminy Stężycza z dnia 4.12.2006r. wg kryteriów określonych do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych

pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. z 2003 roku Nr 33 poz. 264), tj.:

- wynagrodzenie zasadnicze – stawka wynagrodzenia zgodna z określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia o którym mowa wyżej,
- dodatek funkcyjny – stawka dodatku zgodna z określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia o którym mowa wyżej,
- dodatek specjalny w wysokości zgodnej z określonym w rozporządzeniu o którym mowa wyżej,
- dodatek za wysługę lat – wg obowiązujących przepisów.

Uchwałą nr XVII/223/2004 z dnia 17.02.2004r. oraz Uchwałą Nr II/8/2006 z dnia 4.12.2006r. upoważniono Przewodniczącego Rady Gminy Stężycy do wykonywania innych czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy.

Ustalono ponadto, że:

- Z pracownikami objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę.
- Listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach.
- Listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej oraz formalnej.
- Miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało wysokości określonej w art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990 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.
- Pan Bogusław Darsznik pełnił w okresie od dnia 1.01.2003r. funkcję Dyrektora Gminnego Zespołu Administracyjno-Ekonomicznego Szkół w Stężycy (w wymiarze ¼ etatu), jednocześnie pełnił też od dnia 1.08.1997r. funkcję Dyrektora Zespołu Kształcenia i Wychowania w Szymbarku. Ponadto jak ustalono, od dnia 1 lipca 2007 roku sprawował także funkcję Sekretarza Gminy Stężycy. W okresie od dnia 01.07.2007r. do 31.08.2007r. pan Bogusław Darsznik przebywał na urlopie wypoczynkowym udzielonym mu w Zespole Kształcenia i Wychowania w Szymbarku. W tym okresie pobierał również wynagrodzenie z tytułu pełnienia dwóch pozostałych funkcji tj. Sekretarza Gminy Stężycy oraz Dyrektora GZEAS w Stężycy. Od dnia 1 września 2007r. p. Bogusław Darsznik przebywał na urlopie bezpłatnym którego udzielono mu w Zespole Kształcenia i Wychowania w




8

Szymbarku. Jednocześnie nadal pełnił funkcję Dyrektora GZEAS oraz Sekretarza Gminy pobierając wynagrodzenie z obu umów o pracę.

Szczegółowe zestawienie okresów zatrudnienia pana Bogusława Darsznika i pobieranego w tym okresie wynagrodzenia oraz wyjaśnienia Wójta Gminy stanowią Załącznik nr 7 do protokołu.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

- W kontrolowanej jednostce wypłacano dodatkowe wynagrodzenia roczne 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.).
- Wydatki budżetu gminy w 2007 roku sklasyfikowane w rozdziale 75023 w §4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” wyniosły 61.255,19 zł, co stanowiło 100% planu.
- Szczegółowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczania i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w 2007 roku ww. pracowników kontrolowanej jednostki.

Ustalono, co następuje:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania,
- prawidłowo wyliczano wysokość wynagrodzenia rocznego,
- wynagrodzenie wypłacono w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie.

3.3.1.1.2. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Zrealizowane w 2007 roku wydatki Urzędu Gminy sklasyfikowane w rozdziale 75023 w § 4110 – „Składki na ubezpieczenie społeczne i w § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy” wyniosły odpowiednio: 159.401,43 zł oraz 24.227,31 zł.

3.3.1.1.3. Nagrody.

Zgodnie z postanowieniami §1 Zarządzenia Nr 102/2005 Wójta Gminy Stężyca z dnia 14 grudnia 2005 roku ustalono regulamin przyznawania nagród w Urzędzie Gminy Stężyca. Utworzony fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników przyznawane za wykonywaną pracę stanowił 10% rocznych planowanych środków na wynagrodzenie, fundusz nagród mógł być podwyższany przez wójta w ramach posiadanych środków. Zgodnie z regulaminem, nagrody przyznawane miały być pracownikom wyróżniającym się w pracy zawodowej. Nie określono daty przyznawania nagród.

Plan oraz łączne wydatki (ujęte w rozdziale 75023 w §4010) z tytułu wynagrodzeń oraz udzielonych nagród pracownikom Urzędu Gminy Stężyca w 2007 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	2007
Plan wydatków na wynagrodzenia i nagrody (zł)	953.923,03
Wykonanie wydatków na wynagrodzenia i nagrody (zł)	953.923,03
Wydatki na nagrody (zł)	38.682,80

3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w „Regulaminie Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Stężyca” opracowanym na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 poz. 335) przyjętym decyzją Wójta Gminy Stężyca z dnia 3.01.1995r., zmienionego Zarządzeniami Wójta Gminy Stężyca nr 9/2001 z dnia 2.05.2001r., nr 30/2002 z dnia 31.12.2002r, nr 111/2006 z dnia 29.12.2006r.
- W wyniku kontroli ustalono, że w na podstawie Zarządzenia Nr 5/2004 Kierownika GOPS z dnia 31.12.2004r oraz umowy o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej zawartej pomiędzy Wójtem Gminy Stężyca a Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzenie gospodarowania środkami funduszu GOPS-u powierzono Urzędowi Gminy Stężyca. Zgodnie z §1 Zarządzenia Nr 5/2004, GOPS przyjął zasady określone w Regulaminie Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Stężyca.
- W roku 2007 przeciętny stan zatrudnionych w Urzędzie Gminy Stężyca w przeliczeniu na pełen etat wynosił 32,25. Odpisu dokonywano dodatkowo na jedenastu emerytów. Stan zatrudnienia w GOPS Stężyca wynosił 4,5 oraz 1,81 (opiekunowie) odpisu dokonywano także na 1 emeryta. Łączna kwota jaką powinna przekazać kontrolowana jednostka na rachunek bankowy funduszu w roku 2007 winna wynieść:

$$32,25 \times 804,60 \text{ zł} + 11 \times 134,10 \text{ zł} = 27.423,45 \text{ zł.}$$

$$6,31 \times 804,60 \text{ zł} + 1 \times 134,10 \text{ zł} = 5.211,13 \text{ zł.}$$

Powyższą kwotę odprowadzono na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, tj.:

W przypadku Urzędu Gminy:

- 16.200,00 zł odprowadzono w dniu 30.03.2007r. (dow. ks. nr WB/208),
- 11.110,80 zł odprowadzono w dniu 28.09.2007r. (dow. ks. nr WB/589),
- 112,65 zł odprowadzono w dniu 17.12.2007r. (dow. ks. nr WB/770),

W przypadku GOPS:

- 2.400,00 zł odprowadzono w dniu 30.03.2007r. (dow. ks. nr WB/46),
- 1.200,00 zł odprowadzono w dniu 30.03.2007r. (dow. ks. nr WB/46),

- 1.224,00 zł odprowadzono w dniu 28.09.2007r. (dow. ks. nr WB/157),
- 208,00 zł odprowadzono w dniu 28.09.2007r. (dow. ks. nr WB/157),
- 130,80 zł odprowadzono w dniu 18.12.2007r. (dow. ks. nr WB/208),
- 48,33 zł odprowadzono w dniu 18.12.2007r. (dow. ks. nr WB/208),

Ponadto, ustalono co następuje:

- Wyliczenia odpisu na ZFŚS dokonano na podstawie planowanej liczby osób zatrudnionych w 2007 roku, który skorygowano na koniec roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników.
- Przestrzegano terminów odprowadzania na rachunek bankowy równowartości odpisów zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu socjalnym (Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm.)
- Planowane dochody i wydatki na 2007 rok Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przedstawiały się następująco:

I. Stan środków na dzień 01.01.07r.	40.702,48 zł
II. Odpis Funduszu ogółem	32.342,00 zł
III. Planowane spłaty pożyczek	15.414,00 zł
IV. Odsetki od pożycz. i środ. Na rachunku	1.214,39zł
V. Planowane wydatki	28.871,98 zł
– cele socjalne	28.871,98 zł

- Przyznawane świadczenia prawidłowo dokumentowano. Zgodnie z §13 przyjętego w jednostce Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, środki przekazywano w 90% na świadczenia socjalne i w 10% na cele mieszkaniowe. W 2007 roku nie udzielono pożyczek. Wydatki przeznaczone zostały na świadczenia socjalne tj. paczki świąteczne.
- Odpis, odsetki od środków i wypłacone świadczenia były prawidłowo ewidencjonowane.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe – krajowe – pracowników.

Ustalono, że suma zrealizowanych wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023 w §4410 w 2007 roku tj. roku objętym kontrolą wyniosła kwotę 29.967,12 zł (tj. 100 % planu).

Wydatki w powyższym zakresie skontrolowano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które ujęto w dowodach księgowych w miesiącach: styczeń, grudzień 2007 roku.

W Urzędzie Gminy Stężycy w roku objętym kontrolą regulacje dotyczące wystawiania oraz rozliczania poleceń wyjazdu służbowego zawarto na karcie 14 Zarządzenia Nr 111/2003 Wójta Gminy Stężycy z dnia 31.12.2003r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Urzędzie Gminy Stężycy.

Sprawdzeniu poddano przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19.12.2002r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz Rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26.03.2002r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- W kontrolowanej jednostce zaprowadzono rejestr podróży służbowych zawierający takie dane jak: numer delegacji, nazwisko wyjeżdżającego, miejsce wyjazdu służbowego.
W 2007 roku zarejestrowano 715 poleceń wyjazdu służbowego.
- Delegowani pobierali w Wydziale księgowości Urzędu druk „polecenie wyjazdu służbowego” któremu nadawano kolejny numer. Delegacje zawierały podpisy osoby delegującej – kierownika jednostki lub osoby upoważnionej (Wójta, Sekretarza, Skarbnika, Przewodniczącego Rady) oraz określenie środka komunikacji.
- Koszty podróży służbowych rozliczano w terminach, miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę.
- W 2007 roku funkcjonowały w jednostce kontrolowanej umowy na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych. W umowach wskazano, że w sprawach nieuregulowanych mają zastosowanie przepisy Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 roku Nr 27 poz. 271 z późn. zm.).
- Umowy zawierano na konkretny wyjazd ze wskazaniem odległości - km wyjazdu, którego dotyczy umowa.
- Przy rozliczaniu kosztów przyjmowano stawki za 1 km przebiegu określone w Zarządzeniu Nr 55/2006 Wójta Gminy Stężyca z dnia 3.07.2006r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu przejazdu na przejazd w podróży służbowej samochodem, motocyklem nie będącym własnością Urzędu Gminy w Stężycy:
 - dla motocykla – 0,2161 zł,
 - dla pojazdów o pojemności skokowej silnika do 900cm³ – 0,4894 zł,
 - dla pojazdów o pojemności skokowej silnika pow. 900cm³ – 0,7846zł.
- Natomiast od 14.11.2007r. przyjmowano stawki za 1 km przebiegu określone w Zarządzeniu Nr 89/2007 Wójta Gminy Stężyca z dnia 14.11.2007r.:
 - dla motocykla – 0,2302 zł,
 - dla pojazdów o pojemności skokowej silnika do 900cm³ – 0,5214 zł,
 - dla pojazdów o pojemności skokowej silnika pow. 900cm³ – 0,8358zł.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe – zagraniczne – pracowników.

Na podstawie przedstawionych sprawozdań Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007 rok oraz ewidencji księgowej ustalono, że kontrolowana jednostka nie realizowała wydatków w przedmiotowym zakresie.

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

Na podstawie przedstawionych sprawozdań Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007 rok oraz ewidencji księgowej ustalono, że kontrolowana jednostka nie realizowała wydatków w przedmiotowym zakresie.

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

Uchwałą Nr I/3/2006 Rada Gminy Stężycy w dniu 24.11.2006r. powołała stałą Komisję Rewizyjną w skład której wchodziło 3 radnych.

Uchwałą Nr I/4/2006 Rada Gminy Stężycy w dniu 24.11.2006r. powołała Komisję Budżetową w której skład wchodziło 4 radnych,

Uchwałą Nr I/5/2006 Rada Gminy Stężycy w dniu 24.11.2006r. powołała Komisję ds. Oświaty, Sportu, Zdrowia i Polityki Prorodzinnej w której skład wchodziło 4 radnych,

Uchwałą Nr I/6/2006 Rada Gminy Stężycy w dniu 24.11.2006r. powołała Komisję ds. Rozwoju Gminy w której skład wchodziło 4 radnych,

Dodatkowo Uchwałą Nr X/114/2007 Rada Gminy Stężycy w dniu 13.11.2007r. powołała doraźną Komisję Statutową w której skład wchodziło 4 radnych,

W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2007 obowiązywała wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym, członkom Komisji Rady ustalona:

- Uchwałą Nr IV/66/2002 Rady Gminy Stężycy z dnia 30.12.2002r. oraz Uchwałą Nr IV/67/2002 Rady Gminy Stężycy z dnia 30.12.2002r.:
 - dla radnych – 15% minimalnego wynagrodzenia pracowników,
 - dla Przewodniczącego Rady – 150% minimalnego wynagrodzenia pracowników,

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Przewodniczący Rady otrzymuje dietę za całokształt czynności związanych ze sprawowaniem mandatu i funkcji wykonywanych w ciągu miesiąca.
- Radni otrzymują dietę za udział w posiedzeniu Rady lub komisji, płatną bezpośrednio po zakończonym posiedzeniu.
- Podstawę potwierdzenia obecności na posiedzeniach komisji bądź obradach sesji, stanowi podpis radnego na liście obecności w danym dniu. Kontrolą prawidłowości wypłat diet dla radnych Gminy Stężycy w roku 2007 objęto losowo wybrane listy płac, przedstawione poniżej, nieprawidłowości nie stwierdzono.




- Lista płac D Nr 11/2007 za styczeń 2007 roku na kwotę 1.965,60 zł – dow. księg. nr 16 z dnia 30.01.2007r.,
- Lista płac D Nr 50/2007 za kwiecień 2007 roku na kwotę 1.825,20 zł – dow. księg. nr 67 z dnia 25.04.2007r.,
- Lista płac D Nr 72/2007 za czerwiec 2007 roku na kwotę 1.965,60 zł – dow. księg. nr 23 z dnia 12.06.2007r.,
- Lista płac D Nr 119/2007 za sierpień 2007 roku na kwotę 1.825,20 zł – dow. księg. nr 45 z dnia 21.08.2007r.,
- Lista płac D Nr 153/2007 za październik 2007 roku na kwotę 1.825,20 zł – dow. księg. nr 27 z dnia 2.10.2007r.,
- Lista płac D Nr 185/2007 za listopad 2007 roku na kwotę 1.684,80 zł – dow. księg. nr 42 z dnia 13.11.2007r.,
- Lista płac D Nr 206/2007 za grudzień 2007 roku na kwotę 1.544,40 zł – dow. księg. nr 63 z dnia 20.12.2007r.,
- Lista płac D Nr 214/2007 za grudzień 2007 roku na kwotę 1.825,20 zł – dow. księg. nr 49 z dnia 28.12.2007r.,

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

Ustalono, że suma zrealizowanych w 2007 roku:

1) wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 85154 wyniosła kwotę 102.981,02 zł (78,19% zaplanowanych wydatków), tj.:

- §2310 – „Dotacje celowe przekazane gminom na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – 4.000,00 zł,
- §2820 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” – 15.000,00 zł,
- §3110 – „Świadczenia społeczne” – 930,00 zł,
- §4110 – „Składki na ubezpieczenie społeczne” – 745,00 zł
- §4120 – „Składki na Fundusz Pracy” – 106,38 zł,
- §4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” – 19.347,46 zł,
- §4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” – 43.386,88 zł,

Wydatki sklasyfikowane w tym paragrafie obejmowały m.in.:

- zorganizowanie spotkań wigilijnych,
- zakup paczek świątecznych,
- zakup broszur informacyjnych „Rodzina z problemem alkoholowym”, „Dzieci w rodzinie z problemem alkoholowym”, Pułapka współzależnienia”.

- §4260 – „Zakup energii” – 69,60 zł,

Wydatki sklasyfikowane w tym paragrafie obejmowały zakup energii zużytej w świetlicy Sikorzyno.

- §4300 – „Zakup usług pozostałych” – 18.195,70 zł,

8

Wydatki sklasyfikowane w tym paragrafie obejmowały sfinansowanie m.in.:

- wyjazdów na wycieczki,
- wyjazdów i wstępów do kina,
- kosztu przejazdów na spotkania terapeutyczne,
- § 4390 – „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” – 1.200,00 zł.

2) dochodów sklasyfikowanych w rozdziale 75618 w §0480 wyniosła kwotę 181.930,41 zł – wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

- W wyniku kontroli ustalono, że wydatki w wysokości 4.000,00 zł ujęte w §2310 – „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” wynikały z porozumienia podpisanego z Gminą Somonino dotyczącego skierowania do Centrum Integracji Społecznej w Ostrzycach osób zamieszkałych na terenie Gminy Stężycy. Porozumienie w imieniu Gminy Stężycy dnia 1.03.2007r. podpisał Wójt Gminy. Przewidywany koszt uczestnictwa jednej osoby w zajęciach Centrum określono w wysokości 400,00 zł. Gmina Somonino wystawiła trzy noty księgowe: Nr 12/2007 z dnia 31.05.2007r. na kwotę 1.200,00 zł dotyczącą miesiąca marca, kwietnia, maja; notę Nr 25/2007 z dnia 16.10.2007r. na kwotę 1.600,00 zł dotyczącą miesiąca czerwca, lipca, sierpnia, września; notę Nr 34/2007 z dnia 12.12.2007r. na kwotę 1.200,00 zł dotyczącą miesiąca października, listopada, grudnia.
- Wydatki w wysokości 15.000,00 zł ujęte w §2820 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” zostały zrealizowane na podstawie konkursu ogłoszonego w Dzienniku Bałtyckim dnia 8.01.2007r.. Środki przekazano dla:
 - Uczniowskiego Klubu Sportowego Orlik ze Stężycy który otrzymał dotację w wysokości 3.700,00 zł na podstawie oferty złożonej dnia 08.02.2007r. oraz umowy Nr 5/2007 podpisanej dnia 28.02.2007r. Ze strony Gminy Stężycy umowę podpisał Wójt Gminy z kontrasygnatą Skarbnika.
 - Stowarzyszenia Rodzina z Gołubia które otrzymało dotację w wysokości 1.800,00 zł na podstawie oferty złożonej dnia 7.02.2007r. oraz umowy Nr 6/2007 podpisanej dnia 28.02.2007r. Ze strony Gminy Stężycy umowę podpisał Wójt Gminy z kontrasygnatą Skarbnika.
 - Kaszubskiej Fundacji Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca” z Hopowa która otrzymała dotację w wysokości 9.500,00 zł na podstawie oferty złożonej dnia 8.02.2007r. oraz umowy Nr 4/2007 podpisanej dnia 28.02.2007r. Ze strony Gminy Stężycy umowę podpisał Wójt Gminy z kontrasygnatą Skarbnika.

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2007 przyjęto Uchwałą Rady Gminy Stężyca Nr III/13/2006 z dnia 20 grudnia 2006 roku.
W Programie określono m.in. rodzaje zadań oraz wydatków przewidzianych do sfinansowania środkami pochodzącymi z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.
- Ustalono, że w uchwale budżetowej określono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określonych przepisami ustawy z dnia 26.10.1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230 z późn. zm.) oraz art. 24 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
Na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych gmina przeznaczała jedynie środki pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
- Gminna Komisja ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie: Przewodniczący oraz 5 członków powołana została Zarządzeniem Wójta Gminy Stężyca Nr 1/2007 z dnia 9.01.2007r.
 - Zasady wynagradzania członków Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zatrudnionych na umowę zlecenie określa Rada Gminy w Programie rozwiązywania problemów alkoholowych w formie wynagrodzenia za każde posiedzenie.
- Na podstawie kontroli list płac ustalono, że członkom komisji wypłacano wynagrodzenie w prawidłowej wysokości – 140,40 zł za każde posiedzenie komisji.
 - W roku 2007 z tytułu wynagrodzenia członków komisji wydatkowano łącznie 1.404,00 zł.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

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

- Na terenie Gminy Stężyca funkcjonuje 6 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych (OSP). Jednostki OSP funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.
- Na terenie Gminy Stężyca 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 zm.).
- Szczegółowe zadania i organizację OSP określono w statutach wszystkich jednostek.
- Gmina przekazała OSP niezbędne mienie w użytkowanie.
Przekazane składniki majątkowe zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych gminy.

her

Ally 8

- Członkom OSP, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną nie wypłacano bezpośrednio ekwiwalentu pieniężnego. Zgodnie z ustaleniami Walnych Zebrań Sprawozdawczych, środki uzyskane z tyt. ekwiwalentu przekazywano na konto jednostek i przeznaczano na działania statutowe. W roku 2007 wypłacono przelano za działania ratownicze przeprowadzone w IV kw. 2006r. oraz I, II i III kw. 2007r.
- Normy eksploatacji oraz zasady rozliczania zużycia paliw określono Zarządzeniem Nr 30/2007 Wójta Gminy Stężycy z dnia 19 kwietnia 2007r. W roku 2007 zawierano z konserwatorami OSP umowy-zlecenia na naprawę i konserwację sprzętu znajdującego się w remizach Ochotniczych Straży Pożarnych. Zużycie paliwa przez jednostki OSP było rozliczane przez ww. osoby.
- Suma zrealizowanych w 2007 roku wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75412 – „Ochotnicze Straże Pożarne” wyniosła kwotę 187.129,55 zł co stanowiło 98,02% zaplanowanych wydatków:
 - § 3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – 14.016,00 zł,
 - § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 2.688,54 zł,
 - § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy” – 383,64 zł,
 - § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” – 31.740,00 zł,
 - § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” – 45.159,98 zł,
(zakup m.in.: paliwa, części samochodowych, części i sprzętu pożarniczego),
 - § 4260 – „Zakup energii” – 29.259,08 zł,
 - § 4270 – „Zakup usług remontowych” – 4.043,90 zł,
 - § 4300 – „Zakup usług pozostałych” – 8484,49 zł,
 - § 4360 – „Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej” – 868,54 zł,
 - § 4430 – „Różne opłaty i składki” – 10.486,00 zł,
(opłacenie m.in. składki OC, ubezpieczenia),
 - § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – 39.999,38 zł,
(roboty budowlane rozbudowa remizy w Stężycy),

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

Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi w roku 2007 objętym kontrolą, ujęte w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin” przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	§	Plan (po zmianach) (zł)	Wykonanie (zł)
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	43.276,30	43.276,30
2.	Zakup energii	4260	7.989,81	7.989,81
3.	Zakup usług remontowych	4270	15.048,74	8.910,52

4.	Zakup usług zdrowotnych	4280	3.408,50	3.408,50
5.	Zakup usług pozostałych	4300	49.525,78	49.525,78

W wyniku kontroli zapisów ujętych na koncie 400 w rozdziale 75023 – „Urzędy Gmin” w paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300 klasyfikacji wydatków środków publicznych oraz dowodów księgowych za miesiące styczeń – marzec 2007 roku ustalono, że dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

3.3.1.2.9.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony i Gospodarki Wodnej (GFOŚiGW) na rok 2007 Rada Gminy Stężycza zatwierdziła uchwałą Nr III/19/2006 z dnia 20 grudnia 2006 roku – Załącznik Nr 8 do uchwały.

Przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w 2007 roku – Rozdział 90011 przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	§	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie	
				wg Rb-33 (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)
I. Stan środków obrotowych na 01.01.2007r.	–	27.000	27.000	29.030,04	29.030,04
II. Przychody	–	6.000	6.000	24.116,86	24.116,86
1. Wpływy z różnych opłat	069	6.000	6.000	23.758,30	23.758,30
2. Inne np. Przelewy redystrybucyjne	296			358,56	358,56
III. Razem (I + II)	–	33.000	33.000	53.146,90	53.146,90
IV. Wydatki ogółem	–	31.000	31.000	3.353,00	3.353,00
1. Zakup materiałów i wyposażenia	4210	13.000	13.000	2.745,00	2.745,00
2. Zakup usług pozostałych	4300	18.000	18.000	608,00	608,00
V. Stan środków obrotowych na koniec roku (III – IV)	–	2.000	2.000	49.793,90	49.793,90

W wyniku kontroli zapisów ewidencji księgowej oraz wszystkich dowodów księgowych dotyczących Funduszu ustalono, co następuje:

- Dochody Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym.
- Roczne sprawozdanie Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za rok 2007 sporządzono zgodnie z faktycznymi wykonaniem wynikającym z ewidencji księgowej.
- Środki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w roku 2003 objętym kontrolą wydatkowano zgodnie z przepisami ustawy Prawo ochrony środowiska (Dz. U. Nr 62 poz. 627), tj.:
 - § 4210 – z przeznaczeniem na zakup pojemników na śmieci, worków na śmieci – 2.745,00 zł,
 - § 4300 – z przeznaczeniem m.in. na opróżnianie koszy – 608,00 zł,

Szczegółowej kontroli w powyższym paragrafie poddano wydatki na zakup pojemników na koszy uliczne:

- Dnia 26.03.2007r. sporządzono zlecenie zakupu koszy ulicznych. Wartość zamówienia określono na kwotę 2.745,00 zł
- Dnia 30.03.2007r. Firma EKO – Awal z Rekowa Górnego złożyła fakturę nr 69/2007 datowaną na 26.03.2007r. na kwotę 2.745,00 zł obejmującą dostawę 15 koszy.
- Przychody Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w roku 2007 wyniosły łącznie 24.116,86 zł i pochodziły z przelewów redystrybucyjnych oraz wpływów z opłat przekazywanych przez Urząd Marszałkowski, z tyt. emisji zanieczyszczeń, poboru wód, odprowadzenia ścieków.
- Przychody Funduszu nie przekraczały 10 – krotności średniej krajowej przychodów z roku poprzedniego przypadających na 1 mieszkańca w związku z czym nie nastąpiła nadwyżka, którą zgodnie z obowiązującymi przepisami art. 404 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. Nr 62 poz. 627) należałoby przekazać do właściwego terytorialnie funduszu wojewódzkiego.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2007 roku Gmina Stężyca nie otrzymała i nie wydatkowała dotacji ze środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

W 2007 roku w kontrolowanej jednostce poza Gminnym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej nie funkcjonował żaden innych fundusz celowy i nie wydatkowano środków innych funduszy celowych.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

W 2007 roku z budżetu gminy udzielono następujących dotacji podmiotowych:

- Rozdział 80104 – „Przedszkola”, § 2310 – „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – 2.720 zł. Porozumienie z dnia 23 stycznia 2007 roku zawarte z Gminą Somonino na refundację kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Somonino niepublicznemu przedszkolu działającemu na terenie Gminy Somonino na dzieci będące mieszkańcami Gminy Stężyca. W porozumieniu określono kwotę dotacji na jedno dziecko w wysokości 340,00 zł, nie określono liczby dzieci. Ustalono, że dotacją objęto nakłady na 3 dzieci. Wysokość udzielonego i rozliczonego dofinansowania była zgodna z zapisami umowy.
- Rozdział 80104 – „Przedszkola”, § 2310 – „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – 2.448 zł. Porozumienie z dnia 23 stycznia 2007 roku zawarte z Gminą Miejską Kościerzyna na

refundację kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Stężyca niepublicznemu przedszkolu działającemu na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna na dzieci będące mieszkańcami Gminy Stężyca. W porozumieniu określono kwotę dotacji na jedno dziecko w wysokości 204,00 zł oraz liczbę dzieci – 1 dziecko. Wysokość udzielonego i rozliczonego dofinansowania była zgodna z zapisami umowy.

- Rozdział 80104 – „Przedszkola”, §2310 – „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – 2.760 zł. Porozumienie z dnia 21 lutego 2007 roku zawarte z Gminą Kartuzy na refundację kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Kartuzy niepublicznemu przedszkolu działającemu na terenie Gminy Kartuzy na dzieci będące mieszkańcami Gminy Stężyca. W porozumieniu określono kwotę dotacji na jedno dziecko w wysokości 230,00 zł, nie określono liczby dzieci. Ustalono, że dotacją objęto 1 dziecko. Wysokość udzielonego i rozliczonego dofinansowania była zgodna z zapisami umowy.
- Rozdział 92116 – „Biblioteki”, §2480 – „Dotacja podmiotowa dla instytucji kultury”, Biblioteka– 140.000,00 zł,
- Rozdział 80104 – „Przedszkola” § 2540 dotacja dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – Niepubliczne Przedszkole „Bajka” – 392.280,84 zł. Przyznawanie dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Bajka” zostało w okresie 2007 – 2008 dwukrotnie zbadane przez Prokuraturę Rejonową w Kartuzach. Nieprawidłowości nie stwierdzono, w związku z powyższym odstąpiono od ponownych czynności kontrolnych.
- Pismo Prokuratury Rejonowej w Kartuzach w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 8 do protokołu.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe.

W okresie objętym kontrolą Gmina Stężyca nie udzieliła dotacji przedmiotowych

3.3.1.2.12. Dotacje celowe.

Uchwałą Nr XXX/357/2005 Rady Gminy Stężyca z dnia 21 czerwca 2005 roku ustalono tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli. Uchwałę zmieniono Uchwałą Nr XXXVII/369/2005 z dnia 27 września 2005r. Uchwałą Nr XVIII/226/2004 Rady Gminy Stężyca z dnia 23 marca 2004 roku w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji dla organizacji pozarządowych, sposobu ich rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania publicznego.




W roku 2007 z budżetu Gminy Stężyca udzielono następujących dotacji celowych:

Wnioskodawca	Zadanie gminy	Data złożenia wniosku	Umowa	Kwota przyznanej dotacji (w zł)
Kaszubskie Stowarzyszenie Producentów Truskawek w Kamienicy Szlacheckiej	w zakresie prowadzenia działań edukacyjnych dla liderów społeczności lokalnej oraz działań informacyjnych wśród mieszkańców Gminy Stężyca	08.02.2007r.	Nr 1/2007 z dnia 28.02.2007r.	2.900,00
Szczyt Wieżycza Lokalna Organizacja Turystyczna w Szymbarku	w zakresie kultury, sztuki ochrony środowiska tradycji oaz nauki	08.02.2007r.	Nr 14/2007 z dnia 1.06.2007r.	2.000,00
Stowarzyszenie Rodzina w Gołubiu	w zakresie kultury, sztuki ochrony środowiska tradycji oaz nauki	07.02.2007r.	Nr 8/2007 z dnia 30.03.2007r.	1.750,00
Stowarzyszenie Rodzina w Gołubiu	w zakresie kultury, sztuki ochrony środowiska tradycji oaz nauki	07.02.2007r.	Nr 7/2007 z dnia 30.03.2007r.	1.600,00
Uczniowski Klub Sportowy Klukowa Huta	Upowszechnianie kultury fizycznej sportu i turystyki	08.02.2007r.	Nr 10/2007 z dnia 20.04.2007r.	1.000,00
Uczniowski Klub Sportowy Klukowa Huta	Upowszechnianie kultury fizycznej sportu i turystyki	08.02.2007r.	Nr 11/2007 z dnia 20.04.2007r.	1.600,00
Kaszubskie Stowarzyszenie Producentów Truskawek w Kamienicy Szlacheckiej	Upowszechnianie kultury fizycznej sportu i turystyki	08.02.2007r.	Nr 9/2007 z dnia 12.04.2007r.	1.000,00
Klub Sportowy „Orzeł” w Gołubiu	Upowszechnianie kultury fizycznej sportu i turystyki	08.02.2007r.	Nr 2/2007 z dnia 28.02.2007r.	12.000,00
Uczniowski Klub Sportowy „PULS” Kamienica Szlachecka	Upowszechnianie kultury fizycznej sportu i turystyki	08.02.2007r.	Nr 12/2007 z dnia 24.04.2007r.	700,00
Uczniowski Klub Sportowy „PULS” Kamienica Szlachecka	Upowszechnianie kultury fizycznej sportu i turystyki	08.02.2007r.	Nr 13/2007 z dnia 24.04.2007r.	700,00
Klub Sportowy Radunia w Stężycy	Upowszechnianie kultury fizycznej sportu i turystyki	08.02.2007r.	Nr 3/2007 z dnia 28.02.2007r.	42.000,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Przy udzielaniu dotacji przestrzegano zasady jawności. Konkurs ogłoszonego w siedzibie jednostki oraz Dzienniku Bałtyckim dnia 8.01.2007r..
- W BIP Urzędu podano do publicznej wiadomości kwoty dotacji celowych oraz podmioty którym udzielono dotacji z budżetu gminy.
- Wnioski o udzielenie dotacji, zawierały:
 - pełną nazwę i adres podmiotu,

- rodzaj zadania,
- szczegółowy zakres zadania,
- termin i miejsce realizacji,
- wysokość wnioskowanej dotacji na realizację zadania,
- kalkulację przewidywanych kosztów realizacji,
- Wnioski zostały podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli.
- 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.
- Przekazane dotacje zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu oraz w ewidencji księgowej w kwocie 59.000 zł w rozdziale 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu” w §2830 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” klasyfikacji wydatków środków publicznych oraz w kwocie 8.250 zł w rozdziale 92195 „Pozostała działalność” § 2820 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”
- W rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu zamieszczono informację o zrealizowanych wydatkach oraz podmiotach którym udzielono dotacji.

Pozostałe dotacje celowe:

- Rozdział 75404 – „Komendy Wojewódzkie Policji”, §6170 – „Wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych” – 5.000 zł. Porozumienie z dnia 5 września 2007 roku zawarte z Komendą Wojewódzką Policji w Gdańsku na dofinansowanie zakupu ręcznego miernika prędkości dla Posterunku Policji w Stężycy. Wysokość udzielonego i rozliczonego dofinansowania była zgodna z zapisami umowy.
- Rozdział 75404 – „Komendy Wojewódzkie Policji”, §300 – „Wpłaty jednostek na fundusz celowy” – 1.500 zł. Porozumienie z dnia 9 lipca 2007 roku zawarte z Komendą Wojewódzką Policji w Gdańsku na dofinansowanie zakupu paliwa dla Posterunku Policji w Stężycy. Wysokość udzielonego i rozliczonego dofinansowania była zgodna z zapisami umowy.
- Rozdział 75404 – „Komendy Wojewódzkie Policji”, §300 – „Wpłaty jednostek na fundusz celowy” – 2.500 zł. Porozumienie z dnia 9 lipca 2007 roku zawarte z Komendą Wojewódzką Policji w Gdańsku na rekompensatę pieniężną za czas służby przekraczający normę 40 – godzinnego tygodnia służby dla Posterunku Policji w Stężycy (dodatkowe patrole policji na

terenie gminy Stężycy). Wysokość udzielonego i rozliczonego dofinansowania była zgodna z zapisami umowy.

- Rozdział 90095 – „Gospodarka Komunalna i ochrona środowiska”, §621 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych” – 50.000,00 zł. Dotacja wprowadzona do budżetu Uchwałą Nr XLIV/426/2006 Rady Gminy Stężycy z dnia 27.06.2006r. Dotacja została przeznaczona na dofinansowanie modernizacji hydroforni w Pierszczewie i Kamienicy Szlacheckiej. Dotację na kwotę 50.000,00 zł rozliczono dnia 12.01.2007r.

3.3.1.2.13. Różne dotacje.

Ustalono, że w 2007 roku, poza przedstawionymi już w niniejszym protokole z kontroli dotacjami, nie udzielono żadnych innych dotacji budżetowych.

3.3.1.2.14. Inne wydatki bieżące.

Kontrolę innych, nie sprawdzonych i nie opisanych dotychczas wydatków bieżących przeprowadzono w oparciu o wydatki na wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów zlecenia oraz wydatki ujęte w § 4430 – „Różne opłaty i składki”.

Wydatki na wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów zlecenia.

W wymienionych poniżej umowach sprawdzano m.in.: prawidłowość ich zawarcia, sprecyzowanie zakresu zadań powierzonych do wykonania, potwierdzenie wykonania zadań przez Zamawiającego, zgodność z umową naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń.

Kontroli poddano umowy-zlecenia, które zostały zawarte lub weszły w życie w okresie styczeń-czerwiec 2007 roku.

Kontroli podano umowy zlecenia o numerach:

- 1161/1/2007 z dnia 2.01.2007r.
- 1162/2/2007 z dnia 2.01.2007r.
- 1162/3/2007 z dnia 2.01.2007r.
- 1162/4/2007 z dnia 2.01.2007r.
- 1162/5/2007 z dnia 2.01.2007r.
- 1162/6/2007 z dnia 2.01.2007r.
- 1162/7/2007 z dnia 2.01.2007r.
- 1162/8/2007 z dnia 2.01.2007r.
- 1162/9/2007 z dnia 2.01.2007r.
- 1162/10/2007 z dnia 10.01.2007r.
- 1162/11/2007 z dnia 10.01.2007r.
- 1162/12/2007 z dnia 15.01.2007r.
- 1162/13/2007 z dnia 5.02.2007r.
- 1162/14/2007 z dnia 2.03.2007r.

- 1162/15/2007 z dnia 2.03.2007r.
- 1162/16/2007 z dnia 2.03.2007r.
- 1162/17/2007 z dnia 2.03.2007r.
- 1162/18/2007 z dnia 2.03.2007r.
- 1162/19/2007 z dnia 17.04.2007r.
- 1162/20/2007 z dnia 2.05.2007r.
- 1162/21/2007 z dnia 26.06.2007r.

Ustalono, że w części umów nie określono czasu trwania umowy – terminu realizacji np. umowy nr 1161/1- 8/2007 z dnia 2.01.2007r. Wybrane umowy stanowią załącznik nr 9 do niniejszego protokołu.

Wydatki z tytułu różnych opłat i składek

Ustalono, iż w roku 2007 Gmina Stężycza wydatki ujęte w rozdziale 75023 w §443 klasyfikacji wydatków środków publicznych wyniosły 7.563,00 zł, w tym:

- 6.000,00 zł – składka członkowska – Związek Międzygminny Gmin Dorzecza Raduni.
- 1.563,00 zł – składka członkowska – Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion Bałtyk.

3.3.1.3. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontroli poddano stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych w roku 2007 w zakresie wydatków bieżących.

Spośród wydatków realizowanych w roku 2007 kontroli poddano wydatki na:

- 1) Obsługę geodezyjną dla Gminy Stężycy na lata 2007 – 2009,
 - 2) Zakup i dostawę mieszanki grys,
 - 3) Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania oraz sporządzenie map do wykonania tego planu dla wybranych obrębów na terenie Gminy Stężycza
- Poczynione w trakcie kontroli ustalenia dotyczące stosowania przepisów o zamówieniach publicznych w przypadku wymienionych wydatków przedstawiono poniżej:

Obsługa geodezyjna dla Gminy Stężycy na lata 2007 - 2009

- Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zostało opublikowane na portalu UZP pod numerem OWP/2007/02/27-852302 dnia 27.02.2007r. oraz w siedzibie zamawiającego.
- Szacunkową wartość zamówienia określono w wysokości 100.000 zł, zgodnie z ogłoszeniem postępowanie przeprowadzono w trybie do 60.000 Euro
- Przedmiot zamówienia stanowiła obsługa geodezyjna dla Gminy Stężycza na lata 2007 - 2009
- Zamawiający powołał stałą komisję przetargową. Oświadczenie z art. 17 pzp złożyli członkowie komisji.




- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy. Zgodnie z wymogami zamawiającego w ofercie składano cenę łączną oraz ceny jednostkowe, zamówienie rozliczano powykonawczo. Termin złożenia ofert określono na 09.03.2007r.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:
 1. GEOSERWIS Stężycza, cena 82.960,00 zł brutto,
 2. NADIR Sierakowice, cena 87.108,00 zł brutto
- W wyniku postępowania wybrano ofertę firmy GEOSERWIS Stężycza. Protokół z postępowania zatwierdził Przewodniczący Komisji Przetargowej.
- Dnia 27.03.2007r. jeden z uczestników postępowania firma Nadir złożyła pismo, zgodnie z którym na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 1 oraz art. 93 ust.1 pkt 1 pzp postępowanie powinno zostać unieważnione, gdyż wybrany wykonawca złożył nieprawdziwe oświadczenie dotyczące art. 24 ust. 1 pkt 1 pzp co w opinii wykonawcy powinno skutkować odrzuceniem oferty i wszczęciem kolejnego postępowania. Jednocześnie nie przedłożono żadnych dokumentów umożliwiających powzięcie wiadomości o wystąpieniu przesłanek o których mowa w art. 24 ust.1 pkt 1 pzp. Wobec braku odpowiedzi, pismem z dnia 11.04.2007r. firma Nadir wystąpiła z wnioskiem o przekazanie informacji czy protest z dnia 27.03.2007r. został rozpatrzony. Zamawiający pismem z dnia 17.04.2007r. poinformował firmę Nadir, że protest nie został rozpatrzony i zgodnie z art. 183 ust. 3 pzp brak rozpatrzenia protestu uważa się za jego oddalenie.
- W wyniku kontroli ustalono, że uczestników postępowania nie informowano o wniesionym piśmie, zakwalifikowanym przez zamawiającego jako protest.
- Umowę z wybranym Wykonawcą podpisano dnia 30.03.2007r.
- Wykonawca złożył następujące faktury

Nr data faktury	Przedmiot zamówienia	Wartość zł brutto
35/07 z dnia 15.06.2007r.	Badanie ksiąg wieczystych wraz z opracowaniem regulacji stanu prawnego dróg	146,40
36/07 z dnia 15.06.2007r.	Wznowienie znaków granicznych	341,60
37/07 z dnia 15.06.2007r.	Wznowienie znaków granicznych	536,80
38/07 z dnia 15.06.2007r.	Wznowienie znaków granicznych	3.000,00
60/07 z dnia 3.09.2007r.	Numeracja porządkowa dla obrębu	2.415,60
77/07 z dnia 24.10.2007r.	Pomiar syt.wys	823,50
93/07 z dnia 18.12.2007r.	Badanie ksiąg wieczystych wraz z opracowaniem regulacji stanu prawnego dróg	292,80
94/07 z dnia 18.12.2007r.	Opracowanie porządkowego związanego z nadaniem nazw ulic	1.570,00
95/07 z dnia 18.12.2007r.	Pomiar syt.wys	823,50
96/07 z dnia 18.12.2007r.	Pomiar syt.wys	549,00

- Faktury wskazywały wykonanie jednej usługi jako zamówienia określonego fakturą, jednocześnie na cenę składały się różne czynności lub krotność danej czynności. Potwierdzenia realizacji oraz zgodności z umową dokonywał p.Jacek Romiński p.o. Kierownika Referatu Gospodarki.

Zakup i dostawa mieszanki grysu

- Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zostało opublikowane na portalu UZP pod numerem OWP/2007/02/06-1256592 dnia 6.02.2007r. oraz w siedzibie zamawiającego
- Szacunkową wartość zamówienia określono w wysokości 260.000 zł.
- Przedmiot zamówienia stanowił zakup i dostawa mieszanki grysu 0-16 w ilości 4500 ton.
- Zamawiający powołał stałą komisję przetargową. Oświadczenie z art. 17 pzp złożyli członkowie komisji.
- Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy. Termin złożenia ofert określono na 20.02.2007r.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:
 3. BTH Kotłowski Kamienica Szlachecka, cena 356.850,00 zł brutto,
 4. ZEI PK Delowo, Stężycza, cena 247.050,00 zł brutto
- W wyniku postępowania wybrano ofertę firmy ZEI PK Delowo Stężycza. Protokół z postępowania zatwierdził Przewodniczący Komisji Przetargowej. W ofercie zaproponowano cenę brutto 247.050,00 zł brutto za 4500t co daje cenę jednostkową 54,90 zł brutto za tonę
- Umowę nr RGZP 3420/4/07 z wybranym Wykonawcą podpisano dnia 14.03.2007r. Umowa zakłada termin realizacji dostaw do dnia 3.08.2008r.
- Wykonawca złożył faktury na wartości oraz ilości przedmiotu dostawy zgodnie z poniższym zestawieniem

Faktura	Wartość	Ilość Ton	Cena 1Tony
338/03/2007	31172,22	567,80	54,90
937/07/2007	7147,98	130,20	54,90
992/07/2007	636,84	11,60	54,90
	625,86	11,40	54,90
1159/08/2007	19346,76	352,40	54,90
1190/08/2007	1729,35	31,50	54,90
	1817,19	33,10	54,90
	1718,37	31,30	54,90
	318,42	5,80	54,90
1214/09/2007	1636,02	29,80	54,90
1316/10/2007	58084,20	1058,00	54,90
1317/10/2007	30590,28	557,20	54,90
1355/10/2007	8108,73	147,70	54,90
1415/10/2007	3672,81	66,90	54,90
1530/12/2007	356,85	6,50	54,90
1585/12/2007	3952,80	72,00	54,90
Razem	170914,68	3113,20	

hr

Oluy 81

- Jednocześnie część faktur zawierała koszty wynikające z innych zleceń, np. Faktura 1190/08/2007 z dnia 31.08.2007r. faktura 1355/10/2007 z dnia 15.10.2007r., natomiast opis faktur zawierał potwierdzenie, że zamówienia dokonano zgodnie z umową nr RGZP 3420/4/07.

Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania oraz sporządzenie map do wykonania tego planu dla wybranych obrębów na terenie Gminy Steżycza.

- Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zostało opublikowane w Biuletynie UZP Nr 34 pod pozycją 12708 z dnia 13.02.2007r. oraz w siedzibie zamawiającego.
- Szacunkową wartość zamówienia określono w wysokości 500.000 zł.
- Przedmiot zamówienia stanowiło opracowanie miejscowego planu zagospodarowania oraz sporządzenie map do wykonania tego planu dla wybranych obrębów na terenie Gminy Steżycza.
- Zamawiający powołał stałą komisję przetargową. Oświadczenie z art. 17 pzp złożyli członkowie komisji.
- Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy. Termin złożenia ofert określono na 15.03.2007r.
- Wadium określono w wysokości 10.000 zł.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:
 5. PPP Biuro Urbanistyczne, Gdańsk, cena 486.780 zł brutto,
 6. DW Firma Usługowo Projektowa, Sopot, cena 319.677,40 zł brutto,
 7. PJ Prokart, Kartuzy, cena 548.000,00 zł brutto,
- W wyniku postępowania wybrano ofertę Firmy Usługowo Projektowej DW. Protokół z postępowania zatwierdził Przewodniczący Komisji Przetargowej.
- Umowę nr RG.ZP 3420/7/07 z wybranym Wykonawcą podpisano dnia 16.04.2007r. Umowa zakłada termin realizacji usługi do dnia 30.03.2008r.
- Zgodnie z § 2 pkt 6 umowy wynagrodzenie regulowano etapami, w 2007r. wykonawca złożył fakturę nr 03/10/07F z dnia 29.10.2007r. na kwotę 95.954,22 zł

W wyniku kontroli ustalono, że umowy na wydatki bieżące obejmowały kilka lat budżetowych. Zgodnie z wyjaśnieniami ustnymi Skarbnika Gminy p. Marleny Sikorskiej powyższe było powodem braku udzielania na umowach kontrasygnat. Ustalono także, że postępowania rozstrzygał pracownik jednostki p. Jacek Romiński – Przewodniczący Komisji Przetargowej. Pisemne wyjaśnienia Wójta Gminy dotyczące obu zagadnień stanowią załącznik nr 10 do niniejszego protokołu

3.3.2. Wydatki majątkowe.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

Wydatki w przedmiotowym zakresie skontrolowano w oparciu o lata 2004 – 2007.

3.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków majątkowych oraz ich realizacja.

W wyniku analizy uchwał Rady Gminy Stężyca ustalono, że w latach 2004 – 2007 w załącznikach do uchwały budżetowej określano limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne finansowane z budżetu w rozumieniu art. 110 o finansach publicznych.

Rok	Nr i data podjęcia uchwały budżetowej	Wydatki inwestycyjne		
		Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonanie (%)
2004	XVI/207/2003 z dnia 29.12.2003r.	2.555.893	2.129.948	83,33
2005	XXX/297/2004 z dnia 30.12.2004r.	4.755.243	4.033.036	84,81
2006	XXXIX/393/2005 z dnia 28.12.2006r.	5.704.533	5.457.007	95,84
2007	III/19/2006 z dnia 20.12.2006r.	4.760.903	4.537.952	95,32

Zadania objęte kontrolą szczegółową przedstawiono w poniższej tabeli:

Zadania i zakupy inwestycyjne	Źródła finansowania (zł)					Koszty (zł)	Wydatki (zł)
	Środki własne	Pożyczki	Kredyty	Inne	Razem		
Budowa sali gimnastycznej w Klukowej Hucie 2004	338.120	-	-	198.568	536.688	536.688	536.688
Lokalna świetlica w Kamienicy Szlacheckiej 2005	43.686	-	-	71.372	115.058	115.058	115.058
Wykonanie dokumentacji budowlano – wykonawczej kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompowniami kanalizacja wschód: Potuły, Szymbark, Gołubie, fragment wsi Stężyca 2006	79.110	-	-	-	79.110	79.110	79.110
Budowa kanalizacji wraz z przyłączami i przepompowniami Żuromino III etap, Stężyca ul.Polna 2007	163.798	1.550.000	-	-	1.713.798	1.713.798	1.713.798

3.3.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych.

Kontrolę rzetelności ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych przeprowadzono porównując zapisy dot. kosztów inwestycyjnych na koncie 080 – „Inwestycje” ze źródłowymi dowodami księgowymi ujęte w rozdziale 80110 „Gimnazja” (gimnazjum) w §6050.

Kwoty zaksięgowane w skontrolowanych dokumentach były zgodne z kwotami wynikającymi z dowodów księgowych.

3.3.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji.

3.3.2.1.3.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych (przy wydatkach inwestycyjnych).

Budowa sali gimnastycznej w Klukowej Hucie – 2004

Rozpoczęcie zadania: 19.07.2004r.

Zakończenie zadania: 21.04.2005r.

Szacunkowa wartość zamówienia: 650.000 zł

Tryb: przetarg nieograniczony

- Ogłoszenie o postępowaniu zostało opublikowane w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych nr 118, poz. 34266 z dnia 19.07.2004r. oraz w siedzibie Zamawiającego.
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy Stężyca. Termin zakończenia robót określono na 30.03.2005r. Termin składania ofert określono na dzień 31.08.2004r.
- W wyznaczonym terminie wpłynęła oferta:
 1. Rekord Hale Namiotowe, Wrocław, cena 560.041,00 zł brutto;
- Wybrany wykonawca przedstawił w ofercie dwie ceny dla tego samego zakresu robót, na kwoty odpowiednio 560.041,00 zł brutto i 594.750,00 zł. brutto.
- Zaznaczyć należy że zamawiający nie dopuszczał składania ofert wariantowych.
- Zgodnie z dokumentacją postępowania, dnia 09.09.2004r. wystosowano pismo do wykonawcy Rekord Hale Namiotowe, Wrocław informujące o wyborze oferty, jednocześnie oferta zawiera adnotację wpływu do Urzędu Gminy Stężyca dnia 10.09.2004r. nr 3736,
- Protokół z postępowania zatwierdził Wójt Gminy, powołano komisję przetargową, oświadczenia z art. 17 pzp złożyli członkowie komisji oraz Wójt Gminy.
- Umowę z wybranym podmiotem na kwotę 560.041,00 zł brutto podpisano dnia 14.09.2004r. Termin zakończenia robót określono na 30.03.2005r
- Odbioru robót dokonano dnia 21.04.2005r.. Wykonawca złożył faktury na łączną kwotę 560.041,00 zł brutto.
- W wyniku realizacji inwestycji sporządzono dokument OT obejmujący roboty zrealizowane przez wykonawcę Rekord Hale Namiotowe, Nr 60/2005 z dnia 31.10.2005r. na wartość 460.838,19 zł. W związku z różnicą w wartości zadania a ujętej na dokumencie OT zwrócono się do Skarbnika Gminy o wyjaśnienie powyższej różnicy. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika

Gminy, przyjmując wartość środka trwałego odliczono wartość rozliczaną z Urzędem Skarbowym z tyt. zwrotu podatku VAT.

- Wybrane dokumenty oferty firmy Rekord Hale Namiotowe, Wrocław stanowią załącznik nr 11 do niniejszego protokołu.

Lokalna świetlica w Kamienicy Szlacheckiej – 2005

Rozpoczęcie zadania: 12.10.2005r.

Zakończenie zadania: 9.12.2005r.

Szacunkowa wartość zamówienia: 104.016,94 zł

Tryb: przetarg nieograniczony

- Zadanie objęto zostało dofinansowaniem w ramach Działania „Odnowa Wsi oraz zachowanie i ochrona dziedzictwa kulturowego”. Zgodnie z §6 umowy o dofinansowanie z dnia 21.09.2005r. beneficjent zobowiązany został do stosowania procedur dotyczących zamówień publicznych określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.
- Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym określało termin składania ofert na dzień 24.10.2005r.
- Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Wójt Gminy Stężycy. Termin zakończenia robót określono na 10.12.2005r.
- Dokumentacja postępowania wskazuje, że złożono jedną ofertę:
 1. FB Czapiewski, Jarosław Czapiewski, Stężycy cena 108.843,30 zł brutto;
- W toku kontroli nie przedłożono protokołu z postępowania. Zgodnie z wyjaśnieniami p. Jacka Romińskiego p.o Kierownika Referatu Gospodarki, protokół został przesłany do Urzędu Wojewódzkiego – instytucji współfinansującej inwestycję – oraz, że do chwili obecnej nie został zwrócony. Pisemne wyjaśnienie p. Jacka Romińskiego stanowi załącznik nr 12 do niniejszego protokołu.
- Umowę z wybranym podmiotem podpisano dnia 31.10.2005r.
- Odbioru robót dokonano dnia 9.12.2005r. w protokole wskazano, że roboty wykonano do dnia 31.10.2005r.
- Wykonawca złożył fakturę na wartość 108.843,30 zł brutto.
- Sporządzono dokument OT nr 81/2005 z dnia 30.12.2005r. na wartość 115.058,30 zł obejmujący oprócz kosztów wynikających z powyższej umowy także koszt wymiany solarki okiennej zlecony FB Czapiewski oddzielnym zamówieniem.

Wykonanie dokumentacji budowlano – wykonawczej kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompowniami kanalizacja wschód: Potuły, Szymbark, Gołubie, fragment wsi Stężycza – 2006

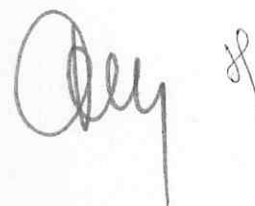
Rozpoczęcie zadania: 03.10.2006r.

Zakończenie zadania: 30.07.2008r.

Szacunkowa wartość zamówienia: 450.000 zł

Tryb: przetarg nieograniczony

- Ogłoszenie o postępowaniu opublikowano na stronie portalu UZP dnia 03.10.2006r. po numerem OWP/2006/1003-1200706 oraz w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego.
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy Stężycza. Termin składania ofert określono na 17.10.2006r.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:
 1. CONECO BCES sp. z o.o. Gdynia, cena 393.450,00 zł brutto,
 2. Pracownia Projektowo Wdrożeniowa, Gdynia, cena 140.000,00 zł brutto,
 3. Usługi Projektowe Mirosław Łopato, Bytów, cena 263.703,00 zł brutto,
 4. Biuro Obsługi Inwestycji ABOL Bytów, cena 222.040,00 zł brutto,
 5. Biuro Projektów i Nadzorów R. Lesiak, Sznurki, cena 480.000,00 zł brutto.
- Protokół z postępowania zatwierdził Wójt Gminy, oświadczenia z art. 17 pzp złożyli członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy.
- W wyniku postępowania zamawiający dokonał wykluczenia wykonawcy Biuro Obsługi Inwestycji ABOL Bytów, w związku z brakiem spełniania warunku posiadania uprawnień budowlanych oraz odrzucenia oferty Pracowni Projektowo Wdrożeniowej, Gdynia, w związku z brakiem wpłaty wadium. Pisma dotyczące rozstrzygnięcia postępowania podpisał z up. Wójta p.Jacek Romiński po. Kierownika Referatu Gospodarki. Zgodnie z wskazanymi pismami wybrano ofertę Usługi Projektowe Mirosław Łopato, Bytów.
- Umowę na kwotę zgodną z ofertą podpisano dnia 12.01.2007r.. Termin zakończenia prac określono na 31.05.2007r. Dnia 21.05.2007r. podpisano aneks do umowy podstawowej zmieniający termin realizacji zadania na 30.07.2008r. Jako powody zmiany wskazano zwiększenie zakresu robót oraz długie terminy uzgadniania dokumentacji.
- Do chwili obecnej wykonawca złożył jedną fakturę nr 3/02/2007 z dnia 14.02.2007r. na kwotę 79.110,90 zł.

Budowa kanalizacji wraz z przyłączami i przepompowniami Żuromino III etap, Stężyca ul. Polna – 2007

Rozpoczęcie zadania:	13.03.2007r.
Zakończenie zadania:	30.06.2008r.
Szacunkowa wartość zamówienia:	2.500.000 zł
Tryb:	przetarg nieograniczony

- Ogłoszenie o przetargu opublikowano Biuletynie UZP nr 54 z dnia 13.03.2007r. pod numerem 16633 oraz w siedzibie i na stronie internetowej Zamawiającego.
- Zamawiający powołał komisję przetargową. Oświadczenia z art. 17 pzp złożyli członkowie komisji. Jednocześnie Zarządzeniem Wójta Gminy Stężyca nr 23/2007 z dnia 5.03.2007r. „zobowiązano p. Jacka Romińskiego do przygotowania pełnej procedury praktycznej zgodnie z obowiązującymi przepisami”. Jako podstawę prawną zarządzenia przywołano art. 69 ustawy prawo zamówień publicznych (Art. 69. Zapytanie o cenę to tryb udzielenia zamówienia, w którym zamawiający kieruje pytanie o cenę do wybranych przez siebie wykonawców i zaprasza ich do składania ofert).
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy Stężyca. Termin składania ofert określono na 16.04.2007r.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:
 1. Zakład Usług Instalacyjno Inżynieryjnych, Złotów, cena 2.008.519,63 zł brutto;
 2. Ekomel sp. z o.o. Chojnice, cena 2.282.882,52 zł brutto,
 3. Wodjar Jarosław Bryłowski, Somonino, cena 1.710.373,48 zł brutto,
 4. Elton SA, Gdańsk, cena 2.625.658,31 zł brutto,
 5. ZUPH Hirsch, Stężyca, cena 1.940.689,58 zł
- W wyniku postępowania, w oparciu o art. 89 ust. 1 pkt 2 pzp odrzucono ofertę Wodjar Jarosław Bryłowski, Somonino.
- Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę ZUPH Hirsch, Stężyca, cena 1.940.689,58 zł.
- Protokół z postępowania zatwierdził p. Jacek Romiński.
- Umowę na kwotę zgodną z ofertą podpisano dnia 29.05.2007r. Termin zakończenia robót określono na 30.06.2008r.
- Do chwili obecnej wykonawcy wypłacono wynagrodzenie na wartość 1.699,999,99 zł brutto.



3.3.2.1.3.2. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie.

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2004-2007 ustalono co następuje:

- Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto "080 – Inwestycje" w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne.
- Po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty inwestycji, natomiast po stronie Ma – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji – przyjęcie środka trwałego do ewidencji na podstawie dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego”.

3.3.2.1.3.3. Przyjęcie podstawowych środków trwałych do ewidencji księgowej.

Ustalono, co następuje:

- Powstałe w wyniku zakończenia inwestycji i przekazane do użytkowania nowe środki trwałe przyjmowano do ewidencji na podstawie dokumentów „OT” łącznie z protokołem odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku.
- Zgodnie z kartą 15 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Stężycy” dokument „OT” sporządzany jest w 2 egzemplarzach przez pracownika prowadzącego całość zadania inwestycyjnego w porozumieniu z pracownikiem księgowości i przekazywany:
 - oryginał - do referatu finansowo - księgowego,
 - druga kopia - dla pracownika odpowiedzialnego za przyjęcie danego obiektu,
- W dowodzie „OT” wpisuje się następujące dane środka trwałego:
 - nazwę i charakterystykę, wartość wytworzenia lub nabycia, miejsce użytkowania, wykonawcę, klasyfikację rodzajową, podpisy przyjmujących środek trwały, nadany numer i datę przyjętego środka trwałego, nr inwentarzowy, procentową stopę umorzenia, datę i podpis osoby dokonującej polecenia księgowania, kwotę oraz dekretnację.

3.3.2.1.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

W roku 2007 z budżetu Gminy Stężycy nie udzielono dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych – § 6220 klasyfikacji wydatków środków publicznych.




3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

3.3.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2007 roku w kontrolowanej jednostce nie wydatkowano środków finansowych na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

3.3.2.2.2. Wydatki z tytułu kar i odszkodowania, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

Kontrolowana jednostka w sprawozdaniu rocznym Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2007 nie wykazała wydatków z tytułu zapłaconych kar, odszkodowań oraz odsetek sklasyfikowanych w §§4580, 4590, 4600, 4610 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

Wydatków z wymienionych tytułów nie stwierdzono również na podstawie kontroli wybranych dowodów księgowych za rok 2007.

3.4. Rozchody budżetowe.

Kontroli poddano rozchody budżetowe zaplanowane i realizowane w 2007r.

3.4.1. Wykup papierów wartościowych.

Gmina Stężyca nie planowała i nie realizowała rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych w 2007r.

3.4.2. Udzielanie pożyczek z budżetu gminy.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka nie udzielała z budżetu pożyczek ani kredytów (§ 991 klasyfikacji rozchodów).

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek.

Rozchody Gminy Stężyca w okresie objętym kontrolą z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek krajowych (§ 992 klasyfikacji rozchodów) wynosiły 600.000,00 zł

Szczegółowy harmonogram spłat wynikający z zawartych umów kredytów i pożyczek oraz terminy dokonanych spłat przedstawiono w poniższej tabeli:

Kredyty i Pożyczki	Harmonogram spłat	Dokonane spłaty rat (data-kwota w zł-nr dow. księg.)
Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Żuromino” w kwocie 1.000.000 zł. Umowa Nr WFOŚ/P/23/2006 z 19.07.2006r.	1 rata w kwocie 150.000 zł w dniu 31.03.2007r.	27.03.2007 – 150.000 zł (WB/55)
	2 rata w kwocie 150.000 zł w dniu 30.06.2007r.	26.06.2007 – 150.000 zł (WB/117)
	3 rata w kwocie 150.000 zł w dniu 30.09.2007r.	28.09.2007 – 150.000 zł (WB/185)
	4 rata w kwocie 150.000 zł w dniu 31.10.2007r.	31.10.2007 – 150.000 zł (WB/209)

Ustalono, że spłaty kredytów i pożyczek odbywały się zgodnie z zawartymi umowami.

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka nie dokonywała lokat wolnych środków budżetowych (§ 994 klasyfikacji rozchodów środków publicznych).



IV. Mienie komunalne.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2006r., w zakresie obrotu nieruchomościami obowiązywały w Gminie Stężyca następujące unormowania wewnętrzne:

- Uchwała Nr II/17/2002 Rady Gminy Stężyca z dnia 13 grudnia 2002 roku w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Stężyca na lata 2003 - 2007.
- Uchwała Nr XLVI/432/2006 Rady Gminy Stężyca z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Stężyca.
- Zarządzenie Wójta Gminy Stężyca Nr 66/2006 z dnia 15 września 2006r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gminnych gruntów rolnych,
- Zarządzenie Nr 37/2003 z dnia 13 maja 2003 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale w mieszkaniowym zasobie gminy Stężyca

Natomiast dnia 12 czerwca 2007 roku podjęto Uchwałę nr VII/78/2007 w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

1) Zmiany stanu majątkowego gminy Stężyca w roku 2006:

Składniki	Stan na dzień 1.01.2006r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na dzień 31.12.2006r. (zł)
0 – grunty	3.736.996,37	152.344,00	14.551,68	3.874.788,69
I – budynki i lokale	2.559.851,85	1.576.090,62	0	4.135.942,47
II – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.785.754,70	4.322.399,09	4.287.899,09	1.820.254,70
RAZEM:	8.082.602,92	6.050.833,71	4.302.450,77	9.830.985,86

- 2) Nabycie praw własności zostało potwierdzone aktami notarialnymi.
- 3) Na nabyte nieruchomości wystawiono dowód „OT – przyjęcie środka trwałego”. Cenę nabycia ustalano na podstawie aktu notarialnego.
- 4) Ewidencję środków trwałych prowadzono na koncie 011 oraz kartach środków trwałych. W roku 2006 przyjęto nieruchomości o łącznej wartości 152.344,00 zł.
- 5) Zbywanie składników majątku gminnego omówiono w rozdziale 3.1.3 niniejszego protokołu.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- 1) W ewidencji księgowej Urzędu Gminy ujmowano grunty, infrastrukturę oraz wszystkie budynki i budowle będące własności Gminy.
- 2) Grunty i budynki oddawane w dzierżawę objęto ewidencją środków trwałych w Urzędzie Gminy i zaliczane są do aktywów trwałych jednostki.
- 3) W okresie objętym kontrolą jednostka nie przyjmowała do użytkowania obcych środków trwałych.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

- 1) Umorzenia środków trwałych naliczono zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi, określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Wykaz stawek amortyzacyjnych obowiązujący w roku 2006 przyjęto Zarządzeniem nr 26/2002 Wójta Gminy Stężycy z dnia 31.12.2002r. w sprawie ustalenia stawek umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zarządzenie wprowadzało stawki umorzeń wartości niematerialnych i prawnych, natomiast w przypadku umorzenia środków trwałych wskazywało, że umorzenie nalicza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 3) Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

- 1) Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2006r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2006r.
011 – „Środki trwałe”	9.370.408,60	6.669.579,98	4.417.674,32	11.622.314,26
013 – Pozostałe środki trwałe”	405.826,82	61.362,25	41.877,35	425.311,72
Razem:	9.776.235,42	6.730.94223	4.459.551,67	12.047.625,98

- 2) Ewidencję środków trwałych prowadzono na koncie 011 oraz kartach środków trwałych. Podstawą ewidencji były dowody „OT – Przyjęcie środka trwałego” wystawiane na podstawie faktur, protokołów przyjęcia i aktów notarialnych, „LT – likwidacja środka trwałego” na podstawie protokołów likwidacji oraz „ST – sprzedaż środka trwałego” – na podstawie aktów notarialnych.

Na kocie 011 w księgach Urzędu Gminy ujmowano wszystkie środki trwałe Gminy będące w użytkowaniu innych jednostek –GOPS, OSP.

- 3) Ewidencję pozostałych środków trwałych w użytkowaniu prowadzono na koncie 013 oraz ręcznie w księdze inwentarzowej – wartościowej i ilościowej. Na koncie 013 ujmowano wyposażenie Urzędu Gminy, GOPS, oraz OSP.
- 4) Likwidację pozostałych środków trwałych księgowano jako wartość likwidowanego środka trwałego ze znakiem „-” na stronie „Wn” konta 013 w korespondencji ze stroną „Ma” konta 072.

4.2.1.2. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 1) Jednostka kontrolowana dokonywała umorzenia środków trwałych, stosując stawki określone w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z Zarządzeniem nr 26/2002 Wójta Gminy Stężycza z dnia 31.12.2002r. w sprawie ustalenia stawek umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- 2) Odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonywano na koniec roku w wysokości proporcjonalnej do okresu użytkowania określonym w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano na stronie „Ma” konta 071 w korespondencji ze stroną „Wn” konta 401 oraz „Ma” konta 761 w korespondencji do konta „Wn” 800.
- 3) Wysokość stawek umorzeniowych stosowanych w roku 2006 była zgodna ze stawkami określonymi w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

4.2.1.3. Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

Ustalono, co następuje:

- Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe zostały oznaczone numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi) zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.
- Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową stanowiące wyposażenie biurowe są ujęte w prowadzonych księgach inwentarzowych.
- Powierzenie mienia poszczególnym pracownikom zostało udokumentowane oświadczeniami znajdującymi się w aktach personalnych pracowników. Powierzenie konkretnego wykazanego z nazwy mienia dotyczyło przedmiotów – urządzeń biurowych (np. kalkulatorów), nie obejmowało wyposażenia pomieszczeń (np. mebli).

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

- Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” podlegały licencje na użytkowanie programów komputerowych.
- Ewidencje analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na kartach wartości niematerialnych i prawnych.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- W okresie objętym kontrolą stan ewidencyjny obejmujący wartości niematerialne i prawne Urzędu Gminy oraz innych jednostek których ewidencje prowadzono w księgach Urzędu (oraz GOPS) wynosił:
 - na dzień 01.01.2006r. 52.131,45 zł,
 - zwiększenia + 2.814,00 zł,
 - zmniejszenia – 880,00 zł,
 - na dzień 31.12.2006r. 54.065,45 zł,
- W roku 2006 zakupiono 2 licencje na programy komputerowe. Ustalono, że faktury spełniały wymogi poprawnego dowody księgowego. Na ich podstawie wystawiano dowody „OT – przyjęcie do użytkowania środka trwałego”, które ujęto w księgach rachunkowych na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

- Zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych obowiązujące w okresie objętym kontrolą określono Zarządzeniem Nr 50/2005 Wójta Gminy Stężycy z dnia 19 lipca 2005 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości oraz Zarządzeniem nr 26/2002 Wójta Gminy Stężycy z dnia 31.12.2002r. w sprawie ustalenia stawek umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- Ustalono, iż w roku 2006 oraz latach następnych umorzeń wszystkich wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekraczała 3.500 zł dokonywano z uwzględnieniem długości okresu amortyzacyjnego określonego w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych stosując stawkę 50% w przypadku licencji na programy komputerowe. Zarządzenie nr 26/2002 Wójta Gminy Stężycy z dnia 31.12.2002r. w sprawie ustalenia stawek umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wprowadzało także stawkę 30% w przypadku poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz stawkę 20% od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

ku

ku 8

- Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na zaprowadzonych analitycznych kontach 071/2 – „Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych”.

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

W roku 2006 objętym kontrolą Gmina Stężycza nie dysponowała żadnymi składnikami finansowego majątku trwałego.

W jednostce nie wprowadzono unormowań wewnętrznych w zakresie finansowego majątku trwałego, poza wskazaniem w Zakładowym Planie Kont, że ewidencję prowadzi się na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”.

W ewidencji księgowej Urzędu Gminy Stężycza nie urządzono konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” do ewidencji udziałów w obcych podmiotach gospodarczych.

4.2.4. Materiały.

4.2.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów.

W roku 2006 objętym kontrolą oraz latach następnych kontrolowana jednostka nie posiadała unormowań wewnętrznych w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów.

4.2.4.2. Ewidencja obrotem materiałami.

- W roku 2006 zgodnie z planem kont prowadzono ewidencję zapasów na urządzonym koncie 310 – „Materiały”.
- Na zaprowadzonym koncie 310 prowadzono ewidencję zapasów stanowiących własność jednostki oraz GOPS jedynie na koniec roku. W ciągu roku materiały księgowano bezpośrednio na koncie 400 „Koszty według rodzajów”, a koniec roku dokonywano inwentaryzacji i zaksięgowania na koncie 310 „Materiały”, następnie z początkiem roku następnego ponownie księgowano materiały na koncie 400.

4.2.4.3. Gospodarka magazynowa.

- Ustalono, że kontrolowana jednostka na koniec każdego roku dokonywała inwentaryzacji zakupionych w ciągu roku materiałów (opał) i zaksięgowania na koncie 310.

Le

Ady 8

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2004-2007. Ustalono, co następuje:

- Instrukcję Inwentaryzacyjną w Urzędzie Gminy Stężycy przyjęto w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Stężycy Nr 43/2001 z dnia 31.12.2001r., którą zmieniono Zarządzeniem Wójta Gminy Stężycy Nr 114/2006 z dnia 29.12.2006r..Zgodnie z instrukcją:
 - Na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzuje się metodą spisu z natury: gotówkę, druki ścisłego zarachowania.
 - Raz w ciągu czterech lat metodą spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych (wyposażenia), maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą.
- Wójt Gminy Stężycy w drodze:
 - Zarządzenia Nr 91/2004 z dnia 12.11.2004r. powołał 2 osobową komisję inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w dniach 8.11.2004r.–16.11.2004r. środków trwałych i wyposażenia sołectw metodą spisu z natury. W przedmiotowym zarządzeniu określono, że inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.11.2004r.
 - Zarządzenia Nr 74/2005 z dnia 12.10.2005r. powołał 2 osobową komisję inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w dniach 2.11.2005r.–10.11.2005r. środków trwałych Urzędu Gminy oraz wyposażenia Urzędu Gminy Stężycy. W przedmiotowym zarządzeniu określono, że inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.10.2005r.
 - Zarządzenia Nr 75/2005 z dnia 12.10.2005r. powołał 2 osobową komisję inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w dniach 2.11.2005r.–10.11.2005r. mienia będącego w wyposażeniu OSP. W przedmiotowym zarządzeniu określono, że inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.10.2005r.
 - Zarządzenia Nr 77/2005 z dnia 12.10.2005r. powołał 2 osobową komisję inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w dniach 2.11.2005r.–10.11.2005r. środków trwałych oraz wyposażenia GOPS w Stężycy. W przedmiotowym zarządzeniu określono, że inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.10.2005r.
 - Zarządzenia Nr 100/2006 z dnia 6.12.2006r. powołał 2 osobową komisję inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji od dnia 29.12.2006r. materiałów Urzędu Gminy oraz mienia powierzonego Ośrodkowi Zdrowia, GOPS, OSP. W przedmiotowym zarządzeniu określono, że inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2006r.
 - Zarządzenia Nr 104/2006 z dnia 14.12.2006r. powołał 3 osobową komisję inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w dniach

- 19.12.2006r.–19.12.2006r. środków trwałych stanowiących wyposażenie sołectwa Sikorzyno poprzez sporządzenie spisu z natury. W przedmiotowym zarządzeniu określono, że inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 19.12.2006r.
- Zarządzenia Nr 13/2007 z dnia 9.02.2007r. powołał 3 osobową komisję inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w dniach 16.02.2007r.–16.02.2007r. środków trwałych stanowiących wyposażenie świetlicy wiejskiej w Starych Czaplach poprzez sporządzenie spisu z natury. W przedmiotowym zarządzeniu określono, że inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 16.02.2007r.
 - Zarządzenia Nr 99/2007 z dnia 10.12.2007r. powołał 2 osobową komisję inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji od dnia 31.12.2007r. materiałów Urzędu Gminy, Ośrodka Zdrowia, OSP poprzez sporządzenie spisu z natury. W przedmiotowym zarządzeniu określono, że inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2007r.
- Kierownik jednostki powołał skład komisji inwentaryzacyjnych, ustalając w każdym przypadku osobę przewodniczącą komisji.
 - Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby: odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.
 - Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg osób materialnie odpowiedzialnych (wskazując osoby z imienia i nazwiska).
 - Z przedstawionej dokumentacji nie wynika czy dokonano przygotowania pól spisowych do inwentaryzacji.
 - W aktach jednostki znajdują się oświadczenia przewodniczących komisji z przeprowadzenia przeszkolenia osób powołanych do dokonywania czynności inwentaryzacyjnych oraz oświadczenie z przeszkolenia i poinstruowania osoby materialnie odpowiedzialnej wyznaczonej do udziału w spisie.
 - Od osoby materialnie odpowiedzialnej za składniki majątku Komisja Inwentaryzacyjna pobrała oświadczenia wstępne i końcowe.
 - Formularze arkuszy spisowych są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania, tj. są ostemplowane pieczęcią jednostki, zaparafowane przez osobę prowadzącą ich ewidencję w celu uniemożliwienia zmiany.
 - Formularze arkuszy spisowych wydawano przewodniczącym komisji za pokwitowaniem w księdze druków ścisłego zarachowania.
 - W wyniku kontroli arkuszy spisowych stwierdzono, że korekty arkuszy dokonywano prawidłowo z wyjątkiem arkusza spisu nr: 46/2005 gdzie dokonano poprawy jednej pozycji – wyniku przemnożenia, pozycja wyjściowe wypełnione była prawidłowo.

- Na okoliczność likwidacji w 2005 roku środków trwałych spisano 14 protokołów likwidacyjnych na łączną wartość 12.390,18 zł. Komisję likwidacyjną powołano.
- Z przeprowadzonych inwentaryzacji środków trwałych sporządzono sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury. Po przeprowadzeniu inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
- Zachowano ustawowe terminy inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.



V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

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

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2006.

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie Gmina otrzymała 4.270.221,80 zł dotacji celowych z budżetu państwa klasyfikowanych w § 2010.

Przeznaczenie dotacji wynikające z pism informacyjnych i decyzji informujących kontrolowaną jednostkę o wielkości dotacji otrzymanych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Różnica 5-4
				wg ewid. ksiąg.	wg Rb-50	
1	2	3	4	5	6	8
2010	01095	Pozostała działalność	33.778,00	33.778,00	33.778,00	
2010	75011	Urzędy Wojewódzkie	63.600,00	63.600,00	63.600,00	-
2010	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.280,00	1.280,00	1.280,00	-
201	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	18.632,00	18.632,00	18.632,00	-
2010	85203	Ośrodki wsparcia	73.950,00	73.950,00	73.950,00	-
2010	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.690.390,00	3.618.876,88	3.618.876,88	71.513,12
2010	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	13.425,00	13.335,20	13.335,20	89,80
2010	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne	152.163,00	151.153,72	151.153,72	1.009,28
2010	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	295.616,00	295.616,00	295.616,00	-
		RAZEM:	4.342.834,00	4.270.221,80	4.270.221,80	72.612,20

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

Kontrolowana jednostka otrzymała w 2006 roku z budżetu państwa dotację w wysokości 5.000,00 zł na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

Dotacja dotyczyła zakupu komputera na potrzeby ewidencji ludności i prowadzenia rejestru wyborców w formie elektronicznej. Komputer wraz z oprogramowaniem o wartości 5.000,00 zł zakupiono w FHU LYNX, ul. Jana Sobieskiego 7, Stężyca, faktura nr Fa/168/2006 z dnia 24.03.2006r.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

- Wysokość planowanych dochodów Gminy Stężyca w 2006 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.
- Kwota łączna planowanych dotacji wykazanych w załączniku nr 3 do wyżej wymienionej uchwały – ze szczegółowością do działu klasyfikacji budżetowej, wynosiła 3.256.980,00 zł i ustalona została zgodnie z informacjami przekazywanymi w tej sprawie przez dysponentów dotacji, to jest:
 - Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku (Wojewoda Pomorski) – pismo FB.I-3010/4/MK/05 z dnia 25.10.2005r.,
 - Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku (Wydział Finansowy) – pismo FB.I-3011/D/13/MK/06 z dnia 21.03.2006r.,
 - Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku – pismo Nr DGD-421-10/05 z dnia 24.10.2005r.,
 - Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku – pismo Nr DGD-790-8/06 z dnia 23.09.2006r.,
- Plan finansowy dochodów i wydatków przedmiotowych dotacji celowych – opracowany z pełną szczegółowością klasyfikacji budżetowej, ustalony został Zarządzeniem nr 10/2006 Wójta Gminy z dnia 12.01.2006r. w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu Gminy oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej na 2006 rok.
- 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.

Kwota ostateczna dotacji przekazanych gminie w 2006 roku, była wyższa od kwoty określonej w uchwale budżetowej Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2005 roku i wynosiła 4.342.834,00.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Ustalono, że dotacje na zadania zlecone przekazywane były w terminach umożliwiających właściwe wykonywanie zadań zleconych.

Ustalono, że dotacje wykorzystano na:

Rozdział	Dotacje	Wydatek [zł]
01095	Pozostała działalność	33.778,00
75011	Urzędy Wojewódzkie: -wynagrodzenia -dodatkowe wynagrodzenie -składka ZUS -składka fundusz pracy -zakup materiałów	47.507,00 4.764,00 8.964,00 1.280,00 1.085,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa: -wynagrodzenie -składka ZUS -składka fundusz pracy	1.070,69 183,09 26,22
75109	Wybory do rad gmin, powiatu -wynagrodzenia -wydatki na rzecz osób fizycznych -składka ZUS -składka fundusz pracy -zakup materiałów -zakup usług -podróże służbowe krajowe	3.307,50 8.220,00 88,50 12,68 4.410,33 1.835,10 757,89
85203	Ośrodki wsparcia: -wynagrodzenia -dodatkowe wynagrodzenie -składka ZUS -składka fundusz pracy -zakup materiałów -zakup żywności	41.923,38 3.196,24 7.941,49 1.097,35 13.043,04 5.222,00
85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: -świadczenia społeczne -wynagrodzenia -dodatkowe wynagrodzenie -składka ZUS -składka fundusz pracy -zakup materiałów -zakup usług remontowych -zakup usług pozostałych	3.472.927,07 49.372,30 2.726,76 49.472,63 1.276,44 10.627,26 7.181,19 25.293,23
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	13.335,20
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne	151.153,72
85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych Świadczenia społeczne	295.616,00

Niewykorzystane kwoty dotacji w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji dochodów środków publicznych zwrócono na rachunek dysponenta:

- 85212 § 2010 – kwotę 71.513,2 zł zwrócono w dniu 29.12.2006r.,
- 85213 § 2010 – kwotę 89,80 zł zwrócono w dniu 29.12.2006r.,
- 85214 § 2010 – kwotę 1.009,28 zł zwrócono w dniu 29.12.2006r.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki w kwocie 7.181,19 zł na remonty, ujęte w rozdziale 85212. Wydatki wkraczające poza kwotę dotacji zostały zrealizowane ze środków własnych.

Wydatek dotyczył remontu w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Stężycy i obejmował wymianę drzwi, wykonanie remontu klatki schodowej, oraz malowanie oraz ułożenie wykładzin w pomieszczeniach Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Zestawienie wykonawców którym zlecono prace przedstawiono w tabeli poniżej. Roboty protokolarnie odebrane, zgodnie z protokołami odbioru roboty zostały zrealizowane należycie i terminowo.

Wykonawca	Faktura/Rachunek	Wartość
Firma Budowlana Czapiewski, Stężyca	Nr 35/2006 z dnia 27.12.2006r.	13.420,00
PPHU Eugeniusz Kuczkowski, Sierakowice	Nr 1056/06 z dnia 07.11.2006r.	2.729,14
PPHU Eugeniusz Kuczkowski, Sierakowice	Nr 1057/06 z dnia 07.11.2006r.	994,30
Usługi Ogólnobudowlane Krzysztof Hinc, Klukowa Huta	Nr 2/2006 z dnia 23.05.2006r.	1.800,00

5.3. Środki na realizację porozumień.

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w roku 2006 otrzymała następujące dotacje na realizację porozumień:

- Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację porozumień:
 - w rozdziale 71035 „Cmentarze” w §2020 w kwocie 1.800,00 zł z przeznaczeniem na porządkowanie cmentarza i zakup wiązanek kwiatów.
- Dotacja celowa z powiatu na realizację zadań na podstawie porozumień:
 - w rozdziale 85202 „Domy Pomocy Społecznej” w §2320 w kwocie 431.860 zł z przeznaczeniem na wydatki Domu Pomocy Społecznej w Stężycy.

Lu

Ory 8

5.3.2. Prawidłowość wykorzystywania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień.

- Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania wszystkich dotacji celowych otrzymanych:
 - w rozdziale 71035 „Cmentarze” w kwocie 1.800 zł z przeznaczeniem na porządkowanie cmentarza i zakup wiązanek kwiatów.
Porozumienie w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na kwotę 1.800,00 zł podpisano z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego dnia 26.06.2006r. – Nr CW/284/2006. W wyniku kontroli ustalono, że za kwotę objętą porozumieniem zakupiono wiązanki kwiatów – Rachunek nr 11/06 z dnia 5.03.2006r. na kwotę 150,00 zł, rachunek nr 62/06 z dnia 11.11.2006r. na kwotę 250,00 zł oraz zlecono czynności obejmujące utrzymanie i porządkowanie cmentarza – Faktura VAT nr 1397/06 z dnia 29.12.2006r. na kwotę 1.034,00 zł, faktura VAT nr 6/03/2006 z dnia 20.03.2006r. na kwotę 366,00 zł.
 - w rozdziale 85202 „Domy Pomocy Społecznej” w §2320 w kwocie 431.860 zł z przeznaczeniem na wydatki Domu Pomocy Społecznej w Stężycy.
Dotacja udzielona na podstawie porozumienia zawartego dnia 13.04.1999r. pomiędzy Gminą Stężyca a Powiatem Kartuskim. Do umowy wprowadzano zmiany aneksami określającymi wysokość dotacji w poszczególnych latach. W przypadku roku 2006 wysokość dotacji określały aneksy nr 6 z dnia 11 stycznia 2006r. oraz aneks nr 7 z dnia 9.11.2006r. Środki finansowe przekazywano na rachunek bankowy Urzędu Gminy i następnie przekazywano do Domu Pomocy Społecznej w Stężycy. Ostatecznie preliminarz 2006r. przedstawiał się następująco:
 - Wynagrodzenie pracowników §4010 – 330.029,09 zł
 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne §4040 – 25.968,89 zł
 - Składki na ubezpieczenie społeczne §4110 – 54.090,23 zł
 - Składki na fundusz pracy §4120 – 8.550,03 zł
 - Zakup materiałów i wyposażenia §4210 – 8.459,45 zł
 - Zakup środków żywności §4220 – 4.762,31 zł
- Przyjęcie do realizacji powyższych zadań znajdowało odzwierciedlenie w uchwałach organu stanowiącego.
 - Porozumienie z dnia 13.04.1999r. nie określało zasad przekazywania dotacji, wskazywało, że w celu wykonania obowiązków wynikających z ustawy o pomocy społecznej Gmina Stężyca udostępnia na rzecz Powiatu Kartuskiego 24 miejsca w Domu Pomocy Społecznej w Stężycy.

Lu

Opły 81

- Aneksem z dnia 3.01.2000r. wprowadzono zapis dotyczący przekazywania miesięcznej dotacji na 14 mieszkańców, natomiast dnia 1.06.2000r. kolejnym aneksem wprowadzono zmianę, zgodnie z którą dotacja przekazywana była na 30 mieszkańców,
- Kolejną zmianę wprowadzono aneksem z dnia 2.01.2001r., w którym uszczegółowiono zasady przekazywania dotacji.
- Kwoty dochodów i wydatków związanych z realizacją porozumienia zostały ujęte w budżecie Gminy.



VI. Rozliczenia.

Kontrolę rozliczeń z budżetem przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2006.

6.1. Jednostki budżetowe.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczeń z budżetem gminy z tytułu dochodów i wydatków budżetowych oświatowych jednostek budżetowych gminy.

Ustalono, że w przypadku następujących jednostek budżetowych gminy:

- Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Stężycy
- Zespołu Kształcenia i Wychowania w Stężycy
- Zespołu Kształcenia i Wychowania w Szymbarku
- Zespołu Kształcenia i Wychowania w Kamienicy Szlacheckiej
- Zespołu Kształcenia i Wychowania w Klukowej Hucie
- Szkoły Podstawowej w Gołubiu,

obsługa finansowo – księgowa tych jednostek prowadzona jest przez Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Stężycy. Funkcję głównej księgowej dla wszystkich jednostek pełnił Główny Księgowy GZEAS. Ponadto ustalono, co następuje:

- Opracowano dokumentację opisującą przyjęte w gminnych jednostkach oświatowych zasady (polityki) rachunkowości.
- Wszystkie jednostki sporządzały plany finansowe, zatwierdzane przez kierowników jednostek.
- W księgach GZEAS wyodrębniono wydatki i koszty wymienionych jednostek. Zgodnie z upoważnieniami z dnia 31.12.2001 oraz 31.08.2007r., dyrektorzy jednostek oświatowych upoważnili Dyrektora GZEAS do zatwierdzania do wypłaty dokumentów finansowo księgowych. Sprawozdania poszczególnych jednostek podpisywał dyrektor danej szkoły oraz główny księgowy GZEAS. Brak natomiast wyodrębnienia w księgach ewidencji rozliczeń, funduszu, środków trwałych, co powodowało brak możliwości sporządzania bilansów przez poszczególne jednostki. Z początkiem 2008r. rozpoczęto sporządzeniem bilansów jednostek.

6.1.1. Realizacja planu finansowego.

Plan wydatków wszystkich gminnych jednostek oświatowych, aktualny na koniec roku 2006 obejmował wydatki w niżej wymienionych rozdziałach klasyfikacji wydatków środków publicznych w kwotach:

- | | |
|----------------------------------------------------|-------------------|
| ▪ 80101 – „Szkoły podstawowe” | – 7.449.771,00 zł |
| ▪ 80103 – „Oddziały przedszkoli w szkołach podst.” | – 242.046,00 zł |
| ▪ 80104 – „Przedszkola” | – 460.808,00 zł |
| ▪ 80110 – „Gimnazja” | – 949.195,00 zł |

▪ 80113 – „Dowożenie uczniów do szkół”	– 393.600,00 zł
▪ 80114 – „Zespoły obsługi ekonom-administr szkół”	– 224.840,00 zł
▪ 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	– 23.102,00 zł
▪ 80195 – „Pozostała działalność”	– 49.184,00 zł
▪ 80309 – „Pomoc materialna dla studentów i doktorant”	– 7.725,00 zł
▪ 85401 – „Świetlice szkolne”	– 224.160,00 zł
▪ 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	– 144.473,00 zł
▪ 85446 – „Doskonalenie i dokształcanie nauczycieli”	– 1.600,00 zł

Plan wydatków Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół na 2006 rok w rozdziale 80114 klasyfikacji wydatków środków publicznych przedstawiał się następująco:

– Wynagrodzenia §4010	– 160.660,00 zł
– Dodatkowe wynagrodzenie roczne §4040	– 11.840,00 zł
– Składki na ubezpieczenie społeczne §4110	– 28.750,00 zł
– Składki na fundusz pracy §4120	– 4.520,00 zł
– Wynagrodzenia osobowe §4170	– 560,00 zł
– Zakup materiałów i wyposażenia §4210	– 11.850,00 zł
– Zakup usług remontowych §4270	– 700,00 zł
– Zakup usług pozostałych §4300	– 2.420,00 zł
– Podróże służbowe krajowe §4410	– 270,00 zł
– Odpisy na ZFŚS §4440	– 3.270,00 zł

6.1.2. Rozliczenie otrzymanych środków i uzyskanych dochodów.

Na podstawie wydruków analitycznych (rozdział 80114) ustalono, że wydatki GZEAS obejmowały niżej wymienione paragrafy klasyfikacji budżetowej:

– Wynagrodzenia § 4010	– 160.602,95 zł
– Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040	– 11.835,59 zł
– Składki na ubezpieczenie społeczne § 4110	– 28.738,35 zł
– Składki na fundusz pracy § 4120	– 4.513,55 zł
– Wynagrodzenia osobowe § 4170	– 559,80 zł
– Zakup materiałów i wyposażenia § 4210	– 11.849,83 zł
– Zakup usług remontowych § 4270	– 684,18 zł
– Zakup usług pozostałych § 4300	– 2.418,62 zł
– Podróże służbowe krajowe § 4410	– 262,08 zł
– Odpisy na ZFŚS § 4440	– 3.270,00 zł

GZEAS korzystał bezpłatnie z części pomieszczeń Urzędu Gminy (nie zawarto umowy użyczenia), zwracając jedynie część kosztów połączeń telefonicznych.

Na dzień 31.12.2006r. GZEAS złożył zbiorowe sprawozdanie w zakresie realizacji planu finansowego Rb-28s obejmujące dane dotyczące GZEAS oraz jednostek oświatowych. W żadnej podziałce klasyfikacji budżetowej (rodzajów wydatków) nie przekroczono kwot ujętych w planie finansowym.

W roku 2006 Gminny Zespół Ekonomiczno Administracyjny nie realizował dochodów, dochody wystąpiły w innych jednostkach oświatowych tj. Zespole Kształcenia i Wychowania w Szymbarku, Zespole Kształcenia i Wychowania w Stężycy, Zespole Kształcenia i Wychowania w Kamienicy Szlacheckiej oraz Zespole Kształcenia i Wychowania w Klukowej Hucie.

W sprawozdaniach Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2005r. wyżej wymienione jednostki wykazały:

- Zespół Kształcenia i Wychowania w Szymbarku
 - plan dochodów – 26.500,00 zł,
 - wykonanie planu – 26.415,00 zł,
- Zespół Kształcenia i Wychowania w Stężycy
 - plan dochodów – 17.092,00 zł,
 - wykonanie planu – 16.616,50 zł,
- Zespół Kształcenia i Wychowania w Kamienicy Szlacheckiej
 - plan dochodów – 17.000,00 zł,
 - wykonanie planu – 15.087,80 zł,
- Zespół Kształcenia i Wychowania w Klukowej Hucie
 - plan dochodów – 9.500,00 zł,
 - wykonanie planu – 9.500,00 zł,

Środki przekazano na rachunek budżetu gminy.

6.2. Zakłady budżetowe.

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Stężycy funkcjonował Zakład Komunalny przekształcony z Zakładu Użyteczności Publicznej Obsługi Mienia Komunalnego w Stężycy Uchwałą Nr XXIV/181/2000 Rady Gminy Stężycy z dnia 26 października 2000 roku.

W okresie objętym kontrolą Zakład Komunalny składał sprawozdania Rb-30 na dzień 30.06.2006r. i na dzień 31.12.2006r.

Na dzień 31.12.2006r. plan Zakładu Komunalnego zrealizowano:

- a) po stronie przychodów:
 - plan – 2.577.000,00 zł,
 - wykonanie – 2.495.943,94 zł, tj. 96,85% planu,
- b) po stronie wydatków:
 - plan 2.577.000,00zł,
 - wykonanie – 2.495.943,94 zł, tj. 96,85% planu.

Kh

Aug 8

6.2.1. Rozliczenie środków otrzymanych dotacji.

W roku 2006 Zakład Komunalny otrzymał dotację celową na dofinansowanie modernizacji hydroforni w Pierszczewie i Kamienicy Szlacheckiej.

Dotacja ujęta w budżecie Gminy Stężyca w Rozdziale 90095 – „Gospodarka Komunalna i ochrona środowiska”, §621 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych” – 50.000,00 zł na podstawie Uchwały Nr XLIV/426/2006 Rady Gminy Stężyca z dnia 27.06.2006r.

W wyniku realizacji dotacji zrealizowano modernizację hydroforni w Pierszczewie na kwotę 15.028,00 zł netto (Faktura VAT Nr 2361/06/K4 na wartość 18.334,16 zł brutto z dnia 08.08.2006r. wystawiona przez Hydro Vacuum SA, ul. Droga Jeziorna 8 Grudziądz) oraz modernizację hydroforni w Kamienicy Szlacheckiej na kwotę 34.972,00 zł, przy czym dotacja częściowo sfinansowała prace, których łączny koszt wyniósł 74.870 zł (Faktura VAT Nr 86 na wartość 74.87,68 zł brutto z dnia 27.12.2006r. wystawiona przez Firmę Silpomp ul. Ceynowy 9, Sierakowice).

Odbioru robót dokonano dnia 22.12.2006r. Dotację na kwotę 50.000,00 zł rozliczono dnia 12.01.2007r.

6.2.2. Rozliczenie stanu środków obrotowych

Planowany stan środków obrotowych Zakładu Komunalnego na koniec roku 2006 wyniósł 74,02 zł i nie przekraczał 1/6 rocznych planowanych na rok następny kosztów wynagrodzeń.

Nie wystąpiła nadwyżka środków obrotowych Zakładu, którą należałoby wpłacić do budżetu gminy.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze.

Wyodrębnienie organizacyjno-finansowe określone mianem „gospodarstwa pomocniczego” nie działało przy żadnej z gminnych jednostek budżetowych.

6.4. Środki specjalne.

W kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą nie utworzono i nie funkcjonowały środki specjalne.

6.5. Samorządowe osoby prawne.

6.5.1. Jednostki organizacyjne j.s.t.

6.5.1.1. Instytucje kultury.

Gminna Biblioteka Publiczna w Stężycy – gminna instytucja kultury – przekształcona z jednostki budżetowej – Gminnej Biblioteki Publicznej Uchwałą Nr XLI/467/2002 Rady Gminy Stężyca z dnia 19 kwietnia 2002 roku.

Biblioteka jako jednostka budżetowa została utworzona Uchwałą Nr XVII/131/1999 Rady Gminy Stężyca z dnia 28 grudnia 1999 roku.

W budżecie na 2006 rok przewidziano dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury ujęte Rozdział 92116 – „Biblioteki”, §2480 – „Dotacja podmiotowa dla samorządowej instytucji kultury”, Biblioteka – 140.000,00 zł,

Rozdział – paragraf klasyfikacji budżetowej	Planowana dotacja	Wydatkowana dotacja
92116 – § 2480	140.000	140.000

Na dzień 31.12.2005r. instytucja kultury złożyła sprawozdanie:

- Rb-Z o stanie zobowiązań z tytułu wymagalnych zobowiązań (z tyt. dostaw towarów i usług) ze stanem 0 zł,
- Rb-N o stanie należności wymagalnych (z tyt. dostaw i usług) ze stanem 0 zł.

6.5.1.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stężycy przekształcony z jednostki budżetowej – Zakładu Opieki Zdrowotnej Uchwałą Nr II/16/1998 Rady Gminy Stężyca z dnia 18 listopada 1998 roku.

Gmina Stężyca w 2006r. nie przyznała dotacji dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

6.5.2. Pozostałe komunalne osoby prawne.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Stężyca nie funkcjonowały inne komunalne osoby prawne

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa.

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

- Kontrolą objęto księgi rachunkowe jakie jednostka prowadziła w 2006 i 2007 roku, tj. dzienniki, księgi główne, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawień kont ksiąg pomocniczych.
- Ustalono, że Urząd Gminy jako jednostka nie posiadał wyodrębnionego rachunku bankowego dochodów. Dochody wpływały bezpośrednio na podstawowy rachunek Gminy zaprowadzony dla organu.
- Rachunkowość budżetu Gminy oraz jednostki budżetowej – Urzędu Gminy prowadzona jest w odrębnych urządzeniach księgowych, dla dochodów niepodatkowych jednostki budżetowej – Urząd Gminy prowadzi się wydzieloną ewidencję operacji gospodarczych w dzienniku, na kontach księgi głównej oraz kontach pomocniczych.
- Zachowano wymogi dotyczące prowadzenia urządzeń księgowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz zasadami prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Stężycy określonymi Zarządzeniem Nr 79/2006 Wójta Gminy Stężycy z dnia 31 października 2006 roku, załącznik nr 1 do zarządzenia stanowił zakładowy plan kont Urzędu Gminy Stężycy, załącznik nr 2 do zarządzenia obejmował wykaz kont syntetycznych do zakładowego planu kont.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność z ewidencją księgową danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na dzień 31.12.2006r. oraz 31.12.2007r.:

- 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 z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy,
- Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
- Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności,
- Rb-Z o stanie zobowiązań,
- Rb-WS o wydatkach strukturalnych.

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

Na tym protokół zakończono. Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników.

- | | |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Załącznik nr 1 | - Dane ogólnie-organizacyjne. |
| Załącznik nr 2 | - Informacja o systemie zabezpieczeń systemów komputerowych |
| Załącznik nr 3 | - Informacja w sprawie terminowości składania oświadczeń majątkowych. |
| Załącznik nr 3 | - Dokumentacja w sprawie procedury wyboru banku prowadzącego rachunek gminy i gminnych jednostek. |
| Załącznik nr 4 | - Protokół z kontroli kasy. |
| Załącznik nr 5 | - Wykaz należności podlegających windykacji w Gminie Stężyca |
| Załącznik nr 6 | - Wydruki zestawień analitycznych stanów kont oraz plan w poszczególnych podziałkach klasyfikacji wydatków środków budżetowych na losowo wybrane dni. |
| Załącznik nr 7 | - Zestawienie wynagrodzenia Sekretarza Gminy oraz wyjaśnienia Wójta Gminy w sprawie jednoczesnego wypłacania jednej sobie wynagrodzenia z tyt. kilku umów. |
| Załącznik nr 8 | - Informacja o śledztwie dotyczącym finansowania Przedszkola „Bajka” |
| Załącznik nr 9 | - Wybrane umowy zlecenia |
| Załącznik nr 10 | - Wyjaśnienie w sprawie braku udzielania na umowach kontrasygnat przez Skarbnika Gminy oraz rozstrzygania przetargów przez pracownika urzędu. |
| Załącznik nr 11 | - Wybrane dokumenty z oferty firmy Rekord Hale Namiotowe złożonej w postępowaniu na wykonanie hali sportowej. |

Załącznik nr 12 – Wyjaśnienie w sprawie braku kompletnych materiałów przetargowych z postępowania na wykonanie świetlicy w Kamienicy Szlacheckiej

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 21.03.2008r. Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Stężyca 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 8. Stężyca, dnia 21.03.2008r.

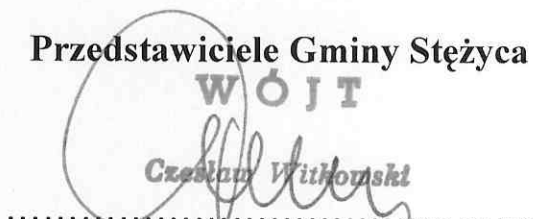
PODPISY

Inspektor RIO w Gdańsku



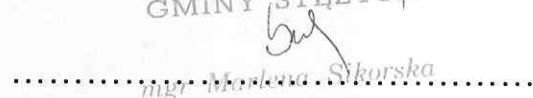
Artur Wolski

Przedstawiciele Gminy Stężyca



Wójt Gminy

SKARBNIK
GMINY STĘŻYCA



Skarbnik Gminy

URZĄD GMINY
83-322 STĘŻYCA
ul. 9 Marca 7
tel. (058) 684-33-44
woj. pomorskie