

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy w Stegnie oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Stegnie przy ul. Gdańskiej 34 (kod 82-103) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres przedmiotowy kontroli

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.
- 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.
- 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.
- 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia.
- 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.
- 2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

III. Wykonanie budżetu

- 3.1. Dochody budżetowe.
- 3.2. Przychody budżetowe.
- 3.3. Wydatki budżetowe.
- 3.4. Rozchody budżetowe.

IV. Mienie komunalne

- 4.1. Gospodarka nieruchomościami.
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

- 5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.
- 5.2. Prawidłowość wykorzystania dofinansowania.
- 5.3. Środki na realizację porozumień.

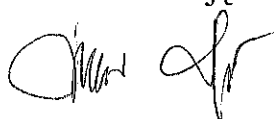
VI. Rozliczenia

- 6.1. Jednostki budżetowe.
- 6.2. Zakłady budżetowe.
- 6.3. Gospodarstwa pomocnicze.
- 6.4. Samorządowe osoby prawne.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

- 7.1. Stan i kompletność urzędów księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
- 7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące w Urzędzie stanowiska kierownicze oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.



I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli

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

1.1.1.2. Osoby kontrolujące

- Marzena Okuniewicz - upoważnienie Nr 36/2011 z dnia 28 marca 2011r.
- Danuta Sudoł - upoważnienie Nr 37/2011 z dnia 28 marca 2011r.

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto lata 2007 – 2010.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 12 kwietnia 2011r. do dnia 29 lipca 2011r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz: 12 maja, 16 maja, 15 czerwca, 24 czerwca 2011r.
- Danuta Sudoł: 12 maja, 15 czerwca, 24 czerwca 2011r.

1.1.2. Kierownictwo jednostki

- **Wójtem Gminy** (zaświadczenie wydane w dniu 05 grudnia 2010r. przez Gminną Komisję Wyborczą o wynikach II tury wyborów bezpośrednich w dniu 05 grudnia 2010r.) jest Pani Jolanta Anna Kwiatkowska. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 14 grudnia 2010r.
W poprzedniej kadencji, tj. od dnia 01 grudnia 2006r. do dnia 14 grudnia 2010r. Wójtem Gminy był Pan Eugeniusz Wyrzykowski.
- **Zastępcą Wójta** jest Pan Krzysztof Swat, powołany Zarządzeniem Nr 17/2011 Wójta Gminy Stegna z dnia 02 marca 2011r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy.
W poprzedniej kadencji Zastępcą Wójta był Pan Roman Pawłowski (od dnia 08 stycznia 2007r. do dnia 13 grudnia 2010r.).
- **Sekretarzem Gminy** jest od dnia 01 lipca 2006r. Pani Elżbieta Zych.
- **Skarbnikiem Gminy** jest Pani Krystyna Mocarska, powołana na to stanowisko z dniem 28 kwietnia 2008r. Uchwałą Nr XV/152/08 Rady Gminy w Stegna z dnia 24 kwietnia 2008r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Stegna.
W okresie wcześniejszym Skarbnikiem Gminy była Pani Halina Polańska, powołana Uchwałą Nr XV/97/95 Rady Gminy Stegna z dnia 27 września 1995r. (odwołana z dniem 25 kwietnia 2008r. na mocy Uchwały Nr XV/151/08 Rady Gminy Stegna z dnia 24 kwietnia 2008r.).



- **Przewodniczącą Rady Gminy** jest Pani Dorota Chojna, wybrana na mocy Uchwały Nr I/1/10 Rady Gminy Stegna z dnia 30 listopada 2010r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Stegna.

W okresie poprzedniej kadencji, Przewodniczącą Rady Gminy była Pani Danuta Mrówka (Uchwała Nr I/1/06 Rady Gminy Stegna z dnia 27 listopada 2006r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Stegna).

Imienny wykaz władz gminy, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób stanowią **akta robocze nr 1.1.2./1** do protokołu.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne jednostki.

(okres objęty kontrolą – 2010r.).

1.2.1. Statut gminy.

Gmina działa w oparciu o Statut Gminy Stegna, uchwalony przez Radę Gminy Stegna Uchwałą Nr XI/66/2003 z dnia 25 lipca 2003r. w sprawie Statutu Gminy Stegna.

Treść statutu opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 116 z dnia 07 października 2003r., poz. 2067.

1.2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

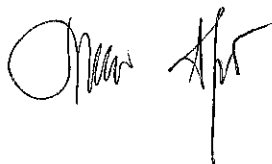
Regulamin Organizacyjny Urzędu wprowadzony został Zarządzeniem Nr 22/2007 Wójta Gminy Stegna z dnia 28 marca 2007r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Stegna, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta: Nr 47/2008 z dnia 11 sierpnia 2008r.; Nr 53/2008 z dnia 04 września 2008r.; Nr 2a/2009 z dnia 23 stycznia 2009r.; Nr 69/2009 z dnia 23 listopada 2009r.; Nr 46/2010 z dnia 22 lipca 2010r.; Nr 78/2010 z dnia 01 grudnia 2010r.; Nr 84/2010 z dnia 15 grudnia 2010r.; Nr 22/2011 z dnia 15 marca 2011r.

Regulamin określa:

- zakres działania i zadania Urzędu,
- strukturę organizacyjną Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakres zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika Gminy,
- podział zadań pomiędzy poszczególnymi referatami i samodzielnymi stanowiskami,
- organizację działalności kontrolnej,
- zasady podpisywania pism.

1.2.2.1. Regulamin wynagradzania pracowników.

Zgodnie z wymogami ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458) i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz.398) jednostka opracowała regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych na podstawie



umowy o pracę. Regulamin, wprowadzony został Zarządzeniem Nr 31/2009 Wójta Gminy Stegna z dnia 04 czerwca 2009r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Stegnie.

Regulamin określa:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz innych dodatków,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- wykaz przysługujących pracownikom – poza wynagrodzeniem za pracę – innych świadczeń pieniężnych związanych z pracą,
- sposób i terminy wypłat wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

Wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Gminy Stegna przyjęto:

■ Zarządzeniem Nr 93/2010 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Stegna (obowiązującym od dnia 01 stycznia 2011r.).

Do dnia 31 grudnia 2010r. obowiązywało Zarządzenie Nr 58/2006 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 października 2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Stegna, którym ustalono:

- plan kont dla budżetu Gminy Stegna – załącznik Nr 1,
- plan kont dla jednostki Urząd Gminy Stegna – załącznik Nr 2,

z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta Gminy Stegna: Nr 63/2007 z dnia 12 lipca 2007r., Nr 6/2008 z dnia 10 marca 2008r., Nr 48/2008 z dnia 14 sierpnia 2008r., Nr 80/2008 z dnia 31 grudnia 2008r.;

■ Zarządzeniem Nr 13/2006 Wójta Gminy Stegna z dnia 29 września 2005r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,

z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 88/2010 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010r.;

■ Zarządzeniem Nr 25/2006 Wójta Gminy Stegna z dnia 16 maja 2006r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Stegna;

z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta Gminy Stegna: Nr 3/2007 z dnia 09 stycznia 2007r. i Nr 38/2008 z dnia 11 lipca 2008r.

■ Zarządzeniem Nr 39/2005 Wójta Gminy Stegna z dnia 21 września 2005r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Stegna,



z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 90/2010 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2010r.

Przyjęte w Urzędzie zasady rachunkowości są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, jak również na bieżąco aktualizowane.

Wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych stanowią **akta robocze nr 1.2.3./1** do protokołu kontroli.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Informację dotyczącą sposobu zabezpieczenia w Urzędzie Gminy dostępu do komputerów złożył informatyk Pan Krzysztof Dulaś. Z informacji tej wynika, że w Urzędzie dokonuje się właściwego zabezpieczenia.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 1.2.4./1** do protokołu kontroli.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

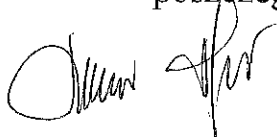
Uregulowania dotyczące obiegu i kontroli dowodów księgowych zawarto w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Steganie”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 23/2007 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 marca 2007r., z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta Gminy: Nr 12/2008 z dnia 08 kwietnia 2008r., Nr 42/2008 z dnia 21 lipca 2008r., Nr 94/2010 z dnia 31 grudnia 2010r.

Instrukcja określa:

- dowody księgowe – dane ogólne.
- zasady sporządzania dokumentu do księgowania,
- obowiązujące rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania z określeniem nazwy i symbolu,
- operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
- ochrona danych w stosowanych systemach komputerowych,
- archiwizowanie dokumentów księgowych,
- zabezpieczenie mienia i odpowiedzialność pracowników za mienie.

Załącznikami do w/w Instrukcji są:

- Załącznik Nr 1 - schemat ogólny dowodu księgowego.
- Załącznik Nr 2 - schemat obiegu i kontroli danego dokumentu, w którym wskazano:
 - nazwę dokumentu
 - miejsce sporządzenia (w przypadku dowodu obcego – miejsce wpływu)
 - termin sporządzenia lub przekazania
 - stanowisko pracy odpowiedzialne za sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz osoba zatwierdzająca dokument,
 - rozdzielnik – przekazanie danego egzemplarza dokumentu do poszczególnych komórek organizacyjnych lub na stanowisko pracy.



- Załącznik Nr 3 - oświadczenie o przyjęciu do wiadomości i stosowania zasad przyjętych w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych.
- Załącznik Nr 4 - wykaz programów komputerowych przyjętych do użytkowania w księgowości Urzędu Gminy wraz z imiennym wykazem użytkownika danego programu.

Przyjęcie przez pracowników treści instrukcji do wiadomości i przestrzegania potwierdzone jest poprzez złożenie przez nich pisemnych oświadczeń. Oświadczenia załączone są do akt osobowych pracowników.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.

Na terenie Gminy Stegna działa ogółem 19 jednostek pomocniczych –sołectw. Ustalono, że jedno sołectwo tj. Chelmek Osada, utworzone zostało w 2007r. na mocy Uchwały Nr IV/22/2007 Rady Gminy Stegna z dnia 26 lutego 2007r. (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 95 z dnia 16 maja 2007r., pod poz. 1481).

Pozostałe sołectwa utworzone zostały jeszcze przed powstaniem wspólnot samorządowych.

Każda jednostka pomocnicza działa w oparciu o statut, uchwalony przez Radę Gminy Stegna Uchwałą Nr XXII/224/09 z dnia 30 stycznia 2009r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw Gminy Stegna.

W/w uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 50 z dnia 06 kwietnia 2009r., poz. 989.

Zawarte w statutach uregulowania spełniają wymogi art.35 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.

Wykaz jednostek pomocniczych Gminy stanowią **akta robocze nr 1.2.6./1** do protokołu kontroli.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.

Zadania samorządu gminnego wykonuje poza Urzędem 7 jednostek organizacyjnych, tj. 6 jednostek budżetowych i 1 instytucja kultury.

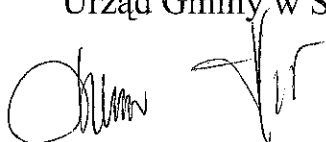
Jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół w Stegnie,
- Zespół Szkół w Tujsku,
- Zespół Szkolno - Przedszkolny w Drewnicy,
- Szkoła Podstawowa w Jantarze,
- Gimnazjum Publiczne w Mikoszewie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stegnie.

Instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Stegnie.

Instytucja została wpisana w Rejestrze instytucji kultury prowadzonej przez Urząd Gminy w Stegnie (Nr I/2003 z 31.12.2003r.).




Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych stanowią **akta robocze nr 1.2.7./1** do protokołu kontroli.

1.2.7. Pełnomocnictwa.

Ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nie mających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Stegna.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Kontrolą w tym zakresie objęto 2010r.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady.

Organizacja, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określone zostały w rozdziale VI Statutu Gminy Stegna.

Zgodnie z postanowieniami §§ 80 i 91, Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole na podstawie rocznego planu kontroli zatwierdzonego przez Radę, jak również na zlecenie Rady Gminy. Roczny plan zawiera terminy i wykaz jednostek, które zostaną poddane kontroli kompleksowej.

W dniu 30 listopada 2009r. Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr XXXIII/317/2009 w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2010 rok.

Ustalono, że w 2010r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

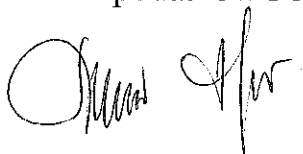
- w dniu 09 lutego 2010r. – kontrola w zakresie realizacji wydatków na utrzymanie oświaty w gminie ze środków władnych,
- w dniu 09 marca 2010r. – kontrola w zakresie ściągłości podatków i opłat lokalnych, umorzeń i zwolnień,
- w dniu 20 maja 2010r. – kontrola w zakresie wydatków przeznaczonych na przygotowanie do sezonu letniego 2010,
- w dniu 18 czerwca 2010r. – kontrola w zakresie wykonania budżetu jednostki, tj. Zespołu Szkół w Tujsku za 2009 rok,
- w dniu 22 lipca 2010r. – kontrola wydatków na przeprowadzone remonty świetlic w: Stobcu, Stegience, Izbiskach oraz Domu Ludowego w Rybinie.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika.

Obowiązki kontrolne Skarbnika określone zostały w jego zakresie czynności oraz w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Stegnie (§ 20 Regulaminu).

Do obowiązków Skarbnika należy m. in.:

- nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu Gminy,
- sprawowanie nadzoru nad pracą referatu budżetowo-księgowego i referatu podatków i opłat lokalnych,



- dokonywanie wstępnej kontroli dokumentów dotyczących wykonywania budżetu,
- przeprowadzanie kontroli gospodarki finansowej jednostek gminnych jednostek organizacyjnych.

Ustalono, że obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej, wynikające z ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Stegna powierzył Skarbnikowi na piśmie dopiero w trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 22 kwietnia 2011r.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Na podstawie art.15a w związku z art.2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 34/2004 Wójta Gminy Stegna z dnia 02 lipca 2004r. - „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu Urzędu Gminy w Stegnie”.

Integralną częścią w/w instrukcji stanowią załączniki:

- Nr 1 - wzór oświadczenia o zapoznaniu się z treścią instrukcji i przyjęciu do ścisłego przestrzegania zasad w niej określonych,
- Nr 2 - wzór powiadomienia GIIF,
- Nr 3 - rejestr powiadomień Głównego Inspektora Informacji Finansowej.

Wójt Gminy powierzył funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF Sekretarzowi Gminy.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Wszyscy radni gminy kadencji 2006-2010, oświadczenia o stanie majątkowym złożyli w ustawowym terminie (za rok 2009 – do 30 kwietnia 2010r., i dodatkowo – na 2 miesiące przed upływem kadencji, tj. do 13 września 2010r.) Terminowo złożone zostały również wymagane oświadczenia majątkowe przez radnych gminy obecnej kadencji (30 dni od daty ślubowania, i za 2010 rok - do 30 kwietnia 2011r.) oraz Wójta Gminy Stegna (w dniu 30 grudnia 2010r. i za 2010 rok – w dniu 29.04.2011r.).

Zachowany także został ustawowy termin złożenia oświadczeń majątkowych za 2010r. przez pracowników, którzy zobowiązani są do ich składania.

Informacje w powyższym zakresie, złożone przez Przewodniczącą Rady Gminy i Wójta Gminy oraz kserokopia informacji złożonej w dniu 20.10.2010r. przez Przewodniczącą Rady Gminy (kadencji 2006-2010), dotycząca składania przez radnych poprzedniej kadencji oświadczeń majątkowych, stanowią **akta robocze nr 1.3.4./1** do protokołu kontroli.




1.3.5. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

W zakresie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, Wójt Gminy Stegna Zarządzeniem Nr 48/2010 z dnia 26 lipca 2010r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Stegna oraz sprawowania nadzoru nad prawidłowością realizacji kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Stegna, wprowadził:

- Procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Stegna – stanowiące Załącznik Nr 1,
- Zasady identyfikacji i oceny ryzyka – stanowiące Załącznik Nr 2.

Oświadczenie Wójta Gminy Stegna o stanie kontroli zarządczej za rok 2010 zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Stegna gminy w dniu 18 marca 2011r.

1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE (dotacji rozwojowych).

Ustalono, że w 2010r. zrealizowano 3 projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej, pn:

- „Kampania promocyjna Żuław” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 – 2013, Osi Priorytetowej 6. Turystyka i dziedzictwo kulturowe, Działanie 6.2 Promocja i informacja turystyczna),
- „Budowa kanalizacji deszczowej na odcinku ulicy Lipowej w Stegnie” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 – 2013, Osi Priorytetowej 5. Środowisko i energetyka przyjazna środowisku, Działanie 5.2 Gospodarka wodna),
- „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Drewnica, Przemysław, Żuławki” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 – 2013, Osi Priorytetowej 8. Lokalna struktura podstawowa, Działania 8.2 Lokalna struktura ochrony środowiska).

Dla każdego projektu określono i wprowadzono w drodze zarządzeń Wójta Gminy politykę rachunkowości, zasady obiegu i archiwizacji dokumentacji księgowej oraz plan kont. W każdym przypadku określono również osoby odpowiedzialne za realizację danego projektu w zakresie:

- merytorycznym,
- składania wniosków o płatność oraz o prawidłowości rozliczeń finansowych z Instytucją Zarządzającą,
- nadzoru finansowo- księgowego,
- zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych.

1.3.7. Audyt wewnętrzny.

W 2010r. kontrolowana jednostka miała obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego. Audyt przeprowadzony został przez Firmę Consultingowo-



Usługową Biegłych Księgowych „Doradztwo” Sp. z o.o. w Elblągu, w ramach zawartej pomiędzy Gminą a w/w usługodawcą Umowy z dnia 24 lutego 2010r. Plan audytu wewnętrznego w Gminie Stegna na 2010 rok sporządzony został w dniu 15 marca 2010r. Plan został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Plan przewidywał do wykonania 5 zadań audytowych w następujących obszarach:

1. Ustalenie gwarancji i innych zabezpieczeń umów przy realizacji zadań inwestycyjnych. Zachowanie procedur wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. Ochrona zdrowia i opieka społeczna (funkcjonowanie GOPS, Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii).
3. Podatki i opłaty (udzielanie ulg w zapłacie podatku – postępowanie, windykacja należności).
4. Mienie komunalne (dochody uzyskane z mienia).
5. Procedury uchwalania budżetu. Dokonywanie zmian w budżecie.

Szczegółowe sprawozdania z audytu wewnętrznego w poszczególnych obszarach były przekazywane jednostce po zakończeniu audytu każdego obszaru.

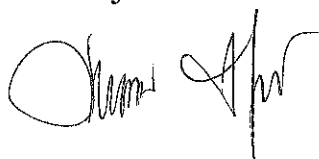
Sprawozdanie końcowe z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2010r. sporządzono w dniu 31 stycznia 2011r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

W okresie od 19 grudnia 2007r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli RIO) do 12 kwietnia 2011r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego za okres od 01.01.2006r. do 31.12.2008r. – kontrola przeprowadzona w dniach od 17 września do 01 października 2009r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku - Wydział Kontroli Płatników Składek.

2. Prawidłowość wydatkowania dotacji celowych przyznanych z budżetu państwa w 2008r. na pomoc materialną o charakterze edukacyjnym udzieloną w ramach „Rządowego programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008 roku” oraz na dofinansowanie zakupu i instalacji w szkołach i placówkach zestawów do monitoringu wizyjnego” – kontrola przeprowadzona w okresie od 05 do 13 listopada 2009r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.



3. Wydatkowanie środków finansowych z budżetu państwa na prowadzenie akcji powodziowej – kontrola przeprowadzona w dniu 07 lipca 2010r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

4. Prawdliwość wydatkowania środków dotacji celowej z budżetu państwa, przyznanej na realizację projektu pn. „Kompleksowa poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego w Stegnie poprzez remont dróg gminnych”, w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 – kontrola przeprowadzona w dniu 22 kwietnia 2011r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w Gdańsku.

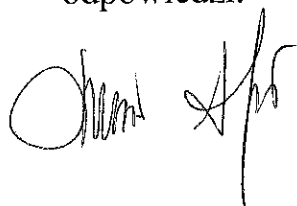
Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 12 września do 19 grudnia 2007r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 13 lutego 2008r. wystąpienie pokontrolne (WK.0804/119/K/13819/07/08), w którym sformułowano 9 zaleceń.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Stegna przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 13 marca 2008r.(pismo znak: ORG 0911/2/07/08).

Wykonanie tych zaleceń przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

W trakcie kontroli ustalono, że jednostka zamieściła w Biuletynie Informacji Publicznej treść protokołu w/w kontroli kompleksowej, jak również wydanych przez RIO zaleceń pokontrolnych i udzielonych przez jednostkę odpowiedzi.



II Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto lata 2009 - 2010

2.1 Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1 Gospodarka kasowa

2.1.1.1 W zakresie spraw organizacyjnych

W okresie kontrolowanym zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określone zostały w Instrukcji kasowej – Zasady gospodarki pieniężnej w Urzędzie Gminy w Stegna stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 25/2006 Wójta Gminy Stegna z dnia 16 maja 2006r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej w Urzędzie Gminy, zm. Zarządzeniem Nr 3/2007 z 9.01.2007r., Nr 38/2008 z 11.07.2008r.

W Instrukcji zawarto uregulowania w zakresie:

- odpowiedzialności i obowiązków kasjera,
- transportu środków pieniężnych,
- ewidencjonowania operacji kasowych,
- dokumentowania operacji kasowych,
- zasad sporządzania dokumentów kasowych.

W badanym okresie tj. do dnia 21.08.2007r. obsługę kasy prowadzi pracownik zatrudniony na stanowisku samodzielnego referenta ds. finansów. Osoba, którym powierzono środki pieniężne do rozliczenia podpisała pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w jej dyspozycji wartości pieniężne.

Kasjer dysponuje również aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką wraz ze wzorem podpisów tych osób.

Instrukcję kasową, w której określono zasady gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Stegnie przekazano kasjerowi.

2.1.1.2 Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

Kontrolę obrotów gotówkowych przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując badaniem I półrocze 2010 r.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych przyjętych z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych tj. w raportach kasowych oraz na koncie 101 „Kasa”.

Sprawdzono чеки gotówkowe o nr AE 2433785 - 2433796 zrealizowane w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2010r.

Pobrana gotówka została w pełnej wysokości zaprzychodowana w raportach kasowych oraz zaewidencjonowana po stronie Wn konta 101 „Kasa”.

W prawidłowej wysokości zaprzychodowano także wpływy gotówkowe do kasy Gminy uzyskane na podstawie kwitariuszy przychodowych K- 103.

Sprawdzono obrót udokumentowany kwitariuszami przychodowymi K-103 o nr:

4729748 – 4729761; 4729221 – 4729289; 8409386 – 8409391; 4729318 – 4729347; 4460358 – 4460359; 4729412 – 4729429 za okres od 1 kwietnia 2010r. do 31maja 2010r.

Ustalono, że pobrana na ich podstawie gotówka została w pełnej wysokości odprowadzona na właściwy rachunek bankowy.

Wszystkie czeki gotówkowe oraz dowody dokumentujące wpłaty do kasy objęte zostały ewidencją druków ścisłego zachowania.

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami raporty kasowe sporządzane były w systemie komputerowym w programie „Kasa”.

W Urzędzie Gminy Stegna sporządza się raporty kasowe z:

- dochodów,
- wydatków,
- opłaty miejscowej,
- Funduszu Socjalnego,
- opłaty skarbowej.

W rubryce „Kasa” raportu wpisuje się oznaczenie kasy, dla której raport jest sporządzany tj. wydatki, dochody, opłata skarbową, opłata miejscowa, Fundusz Socjalny. Numer raportu wpisywany jest z zachowaniem ciągłości przyjętej numeracji rocznej dla roku obrotowego.

Raporty kasowe sporządzane były za okres jednego miesiąca. Naniesione w nich dane umożliwiały powiązanie poszczególnych pozycji ewidencyjnych z określonymi źródłowymi dokumentami kasowymi.

Dokonane w okresie badanym wypłaty gotówki z kasy znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnionych pracowników (sprawdzono raporty kasowe wydatków o nr 1 – 6 za okres I półrocza 2010r.).

Odbiór gotówki z kasy potwierdzany był przez osoby upoważnione do jej odbioru.

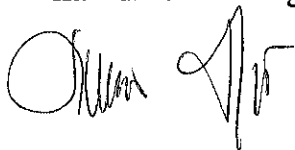
Zachowana została ciągłość sald raportów kasowych, salda przenoszone były prawidłowo do następnego raportu.

Nie stwierdzono przypadków przekroczenia ustalonego pogotowia kasowego (w jednostce ustalono stały zapas gotówki w kwocie 3.000 zł – § 2 Załącznika Nr 1 do wymienionego wcześniej Zarządzenia Wójta Gminy Stegna Nr 25 z dnia 16.05.2006r.).

Przestrzegano obowiązku protokólnego przekazywania kasy w przypadku zmian na stanowisku kasjera każdorazowo sporządzając protokół zdawczo – odbiorczy.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono 1 doraźną kontrolę kasy, udokumentowaną protokołem z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 24.06.2010r.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie przeprowadzona została na dzień 31 grudnia 2009r.i 2010r. Z protokołów z przeprowadzonych



inwentaryzacji wynika, że różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

2.1.2 Obsługa bankowa

2.1.2.1 Obsługa bankowa gminy i podległych jednostek organizacyjnych

Obsługę bankową budżetu Gminy Stegna oraz podległych jednostek budżetowych i instytucji kultury prowadził Bank Spółdzielczy w Stegnie.

Bank wybrany został w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 14 lipca 2009r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 111179 - 2009), oraz w tym samym dniu zamieszczono na stronie internetowej gminy Stegna i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

Treść ogłoszenia spełniała wymogi określone w art. 48 ust.2 ustawy pzp.

Na składanie ofert wyznaczono termin do 10 sierpnia 2009r.

Przetarg przeprowadzony został przez trzyosobową komisję przetargową powołaną Zarządzeniem Nr 36/2009 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 czerwca 2009r.

Skład komisji tworzyli wyłącznie pracownicy Urzędu, którzy złożyli pisemne oświadczenia, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Bank Spółdzielczy w Stegnie.

Komisja po dokonaniu oceny oferty uznała, że spełnia ona wszystkie warunki określone w SIWZ i zaproponowała jej wybór.

Informację o wyborze banku na obsługę bankową budżetu Gminy zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz na stronie internetowej gminy.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy p.z.p.” zatwierdzonym przez Zastępcę Wójta.

W dniu 27 sierpnia 2009r. została zawarta umowa na wykonywanie bankowej obsługi budżetu Gminy Stegna na okres od 1 września 2009r. do 31 sierpnia 2012r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31 sierpnia 2009r.(nr 143333- 2009), tj. 4 dni po zawarciu z bankiem umowy.

Wybrany bank prowadził również obsługę bankową podległych jednostek organizacyjnych Gminy.

2.1.2.2 Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na koniec roku obrotowego 2009 - 2010 stan środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych uzgodniono z bankami w drodze pisemnego potwierdzenia salda.

2.2 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1 Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Stegna, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Stegna Nr 13/2006 z dnia 4 kwietnia 2006r.

W części Instrukcji określono:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady ich oznakowania i ewidencjonowania,

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłaty KP,
- dowody wypłaty KW,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe,
- bloczki opłaty parkingowej,
- książka kontroli pracy sprzętu transportowego – straż gminna,
- licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych i regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.

2.2.2 Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

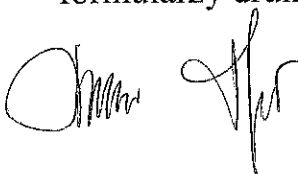
Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w trzech księgach druków ścisłego zarachowania założonych w dniu 17.02.2006r., 20.02.2006r. i 1.12.2010r.

Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – protokół komisji dokonującej przyjęcia i odczytania druków lub dowód przyjęcia
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków.

Ewidencja zawierała datę, liczbę oraz numery przyjętych i wydanych formularzy druków. Zwrot druków potwierdzany był podpisem zwracającego.



Ewidencja druków prowadzona była na stanowisku inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej i handlu.

Do sposobu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania uwag nie wniesiono.

2.2.3 Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W okresie objętym kontrolą inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31.12.2009r. i 31.12.2010r.

Spisem z natury objęto wszystkie druki ścisłego zarachowania, które zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi zostały w jednostce do nich zaliczone.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.3 Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą w powyższym zakresie objęto 2010r.

2.3.1 Rodzaje rozrachunków

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Zakładowy plan kont obejmujący wykaz kont księgi głównej i wykaz kont analitycznych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i kont analitycznych oraz powiązania z kontami księgi głównej.

Zarządzeniem Nr 58/2006 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 października 2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Stegna ustalony został zakładowy plan kont dla:

- Budżetu Gminy Stegna określony w Załączniku Nr 1 do ww. Zarządzenia,
- Urzędu Gminy Stegna, jako jednostki budżetowej (Załącznik Nr 2).

Ustalony ww. Zarządzeniem plan kont został zmieniony części Zarządzeniem Wójta Gminy Stegna Nr 63/2007 z dnia 12 lipca 2007r., Nr 7/2008 z 10 marca 2008r., Nr 48/2008 z 14 sierpnia 2008r., Nr 80/2008 z dnia 31 grudnia 2008r. i obowiązywał do 31 grudnia 2010r.

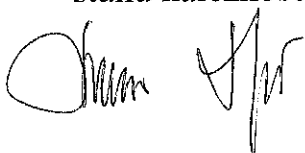
Dla budżetu Gminy Stegna w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 225, 228, 240, 250, 260.

Natomiast w Urzędzie Gminy, jako wyodrębnionej jednostce budżetowej konta: 201, 221, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290.

Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z ustalonym planem kont.

Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.



2.3.2 Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Stan należności i zobowiązań Urzędu Gminy, jako wyodrębnionej jednostki budżetowej, wynikający z kont Zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia” przedstawiał się następująco:

W zakresie działalności budżetowej

Nr konta	Nazwa konta	Należność w zł	Zobowiązania w zł
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	0	139.909,08
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.338.169,92	83.494,79
225	Rozrachunki z budżetami	640,00	29.639,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	519.381,75	0
229	Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne	0	125.712,75
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	107.617,29
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0	1.383,96
240	Pozostałe rozrachunki	2.384,29	58.610,44
290	Odpisy aktualizujące należności	1.659.766,14	0
	Razem	4.520.342,10	546.367,31

W zakresie działalności pozabudżetowej

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	38.390,00	172,00
	Razem	33.390,00	172,00

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2010r. na kontach: 201, 225, 229, 231, 234, 240.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

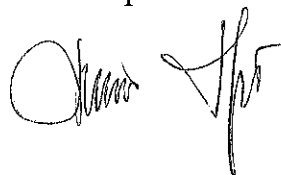
Na dzień 31.12.2010r. na koncie 201 figurowało saldo zobowiązań w kwocie 139.909,08 zł.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w miesiącu grudniu 2010r. z terminem zapłaty w miesiącu styczniu 2010r.

Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Na koniec 2010r. konto 225 wykazywało saldo zobowiązań w kwocie 29.639 zł, które dotyczyło naliczonego podatku dochodowego od wynagrodzeń za m – c grudeń 2010r. i dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Odprowadzenia podatku dokonano w ustawowym terminie.



Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 125.712,75 zł dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za m - c grudzień 2010r. i od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2010r.

Odrowadzenia składek dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązania w kwocie 107.617,29 zł wynikały z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2010r. (wypłacone w dniu 19.01.2011r.).

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Należności konta 234 (38.390 zł) dotyczyły rozrachunków z pracownikami z tytułu zaciągniętych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan zobowiązań na koncie 240 w kwocie 58.610,44 zł wynikał głównie z sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów, wadium oraz odsetek od środków zgromadzonych na rachunku.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.3.1. Odrowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

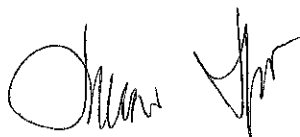
Ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych za lata 2009 – 2010 odrowadzony był przez Urząd Gminy w Stegna z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

Z tytułu terminowego wpłacania podatku Urząd pobierał wynagrodzenie w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych.

2.3.3.2. Odrowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społeczny i Fundusz Pracy

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za poszczególne miesiące 2009 i 2010 roku odrowadzone były przez Urząd Gminy w Stegna na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ustawowych terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

Płatnik składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą pobierał wynagrodzenie w wysokości 0,1% kwoty wypłaconych świadczeń.



2.3.3.3. Odprowadzanie składek na PFRON

W okresie kontrolowanym Urząd w obowiązującym terminie odprowadził należną składkę na PFRON za miesiąc grudzień 2009r.

Za pozostałe miesiące 2009 i 2010 roku jednostka była zwolniona z obowiązku wpłat na PFRON, ponieważ wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekraczał od miesiąca stycznia do listopada 2009r. i cały 2010r. - 6%.

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

Uchwałą Nr XXXIV/329/09 z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na 2010r., zm. Uchwałą Nr XL/411/10 z dnia 20.07.2010r. oraz Nr XLI/425/10 z 19.08.2010r. Rada Gminy upoważniła Wójta do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000 zł.
2. Zaciągania zobowiązań:
 - a) na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załącznikach nr 3 i 4 niniejszej uchwały;
 - b) z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i gdy termin zapłaty upływa w 2011 roku do łącznej kwoty 2.000.000 zł.
3. Udzielania w roku budżetowym pożyczek z budżetu do wysokości 40.000 zł.
4. Dokonywania zmian w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w obrębie działów.
5. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

2.3.5 Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

Ustalono, że w 2010r. nie udzielano pracownikom Urzędu zaliczek na wydatki do rozliczenia.

2.3.6 Wydatki nie wygasające

Rada Gminy Stegna Uchwałą Nr III/19/10 z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetu gminy, które w roku 2010 nie wygasają z upływem roku budżetowego, ustaliła wykaz wydatków niewygasających z upływem 2010r. na kwotę 2.933.530,47 zł oraz określiła ostateczny termin ich realizacji – 30 czerwca 2011r.

Wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2010 stanowi Załącznik Nr 1 do ww. uchwały Rady Gminy Stegna i dotyczył:

- budowy kanalizacji sanitarnej⁶ w miejscowości Drewnica, Przemysław, Żuławki – 1.784.973,21 zł,
- remontu ulicy Kopernika w Stegnie – 55.187,10 zł,
- opracowania dokumentacji projektowej na odbudowę przystani żeglarskiej w miejscowości Rybina oraz budowa pomostu w Drewnicy – 109.556 zł,
- wykonania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla wschodniej części wsi Stegna – 19.520 zł,
- wykonania projektu zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części wsi Jantar – 18.019,40 zł,
- wykonania kompleksowej termomodernizacji obiektów związanych z edukacją położonych na terenie gminy Stegna wraz z modernizacją systemów grzewczych – 855.384,76 zł,
- wykonania projektu budowlanego kanalizacji sanitarnej Nowotna, Popowo – 90.890,00 zł.

Łącznie z wykazem organ stanowiący ustalił również plan finansowy tych wydatków w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie (Załącznik Nr 2 do ww. Uchwały).

Kwota wydatków nie wygasających została prawidłowo wykazana w sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010.

Środki na wydatki ujęte w wykazie zgromadzone zostały na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego.

W wyniku kontroli ustalono, że na dzień zakończenia na tym odcinku kontroli tj. 26 kwietnia 2010r. środki przeznaczone na wydatki nie wygasające dotyczące ww. zadań zostały wykorzystane w kwocie 1.997.574,17 zł.

Pozostały środki w kwocie 935.959,83 zł. Ostateczny termin realizacji wydatków określony został w wykazie na dzień 30 czerwca 2011r.

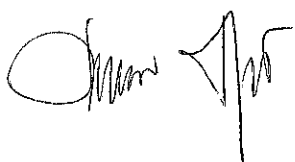
2.4 Inwentaryzacja należności

2.4.1 Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 39/2005 Wójta Gminy Stegna⁷ z dnia 21 września 2005r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Gminie Stegna, zm. Zarządzeniem Nr 90/2010 z dnia 31.12.2010r.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzenia salda ustala się stany:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- należności (z wyjątkiem tytułów publiczno – prawnych, wątpliwych, spornych oraz od pracowników),
- pożyczek i kredytów.




Inwentaryzacją w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego z odpowiednimi dokumentami obejmuje się w szczególności:

- należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone sądowo,
- należności i zobowiązania wobec pracowników,
- należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- rozliczenia międzyokresowe,
- przychody przyszłych okresów,
- aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych,
- należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (osób fizycznych).

Uzgodnienie sald należności odbywa się w formie:

- pisemnej na drukach ogólnie dostępnych, przy czym dwa z nich A i B wysłane są do kontrahenta, z których jeden z potwierdzeniem salda lub wyjaśnieniem jego niezgodności wraca do jednostki,
- poprzez potwierdzenie na wydruku komputerowym – z potwierdzeniem salda lub wyjaśnieniem jego niezgodności,
- poprzez potwierdzenie faksem lub pocztą elektroniczną.

Inwentaryzacji nie podlegają salda rozrachunków do 10 zł.

2.4.2 Inwentaryzacja należności

Na koniec roku obrotowego (sprawdzeniem objęto 2010r.) nie wystąpiły należności wynikające z rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw, robót i usług.

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zaciągnięte i nie spłacone kredyty oraz pożyczki potwierdzono w drodze pisemnego potwierdzenia salda.

Dokonano także inwentaryzacji drogą weryfikacji sald wykazanych w księgach rachunkowych na dzień bilansowy aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem sald.

Czynności te zostały udokumentowane stosownymi protokołami weryfikacji.

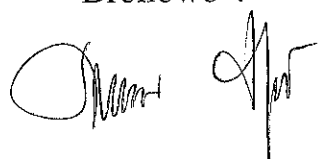
2.5 Kredyty, pożyczki i poręczenia

2.5.1 Kredyty

W okresie objętym kontrolą zostały zawarte przez Gminę Stegna umowy dotyczące zaciągnięcia następujących kredytów:

w 2008r.

- kredytu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej w kwocie 440.000 zł w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddz. w Gdańsku na okres od 19.09.2008r. do 18.07.2013r. z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji pn. „Całościowe utrwalenie grysami i emulsją dróg gminnych w miejscowościach: Stegna, Głobica, Żuławki, Rybina, Stegienka, Bronowo”.



W dniu 19 września 2008r. została zawarta umowa Nr 1361/09/2008/1098/EFR/DRO pomiędzy Gminą Stegna, a bankiem;

- kredytu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej w kwocie 470.000 zł w Banku Ochrony Środowiska S. A. w Warszawie Oddz. w Gdańsku na okres od 10.09.2008r. do 18.09.2013r. na finansowanie inwestycji pn. „Całościowe utrwalenie grysami i emulsją dróg gminnych w miejscowości Mikoszewo: ulica Wczasowa i Letnia. Umowę Nr 1362/09/1098/F/EFR/DRO zawarto w dniu 19.09.2008r.

Ww. kredyty zaciągnięto na podstawie Uchwały Nr XVI/159/08 Rady Gminy Stegna z dnia 5 czerwca 2008r.

Opinie o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 087/g276/K/V/08 z dnia 21.08.2008r.

w 2009r.

- kredytu długoterminowego w Powiślańskim Bank Spółdzielczym w Kwidzynie w kwocie 1.000.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie wydatków majątkowo – inwestycyjnych nie znajdujących pokrycia w planowanych w 2009 dochodach budżetu gminy.

Umowę Nr 1022/2009/14 o udzielenie kredytu zawarto w dniu 6 listopada 2009r.

Kredyt zaciągnięto na okres od 10.11.2009r. do 30.08.2017r. na podstawie Uchwały Nr XXXIX/279/09 Rady Gminy Stegna z dnia 26 czerwca 2009r.

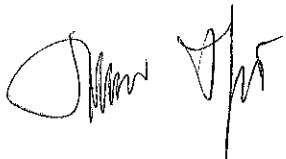
Opinie o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 062/g276/K/V/09 z dnia 11 września 2009r.;

- kredytu inwestycyjnego w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddz. w Gdańsku w kwocie 500.000 zł na finansowanie inwestycji pn. „Remont ulic w miejscowości Stegna: Dworcowa, Kwiatowa, Słoneczna, Jaśminowa, Zacisze”. Umowę nr 1334/05/2009/1098/F/EFR/DRO o udzielenie kredytu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej zawarto w dniu 25 maja 2009 r.

Kredyt zaciągnięto na okres do dnia 25.05.2014r. na podstawie Uchwały nr XXI/214/08 z dnia 17.12.2008r., zm. Uchwałą Nr XXIII/237/09 z dnia 20.02.2009r. i Nr XXVIII/269/09 z 1.06.2009r.

Opinię o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 045/g276/K/I/09 z dnia 24.06.2009r.;

- kredytu długoterminowego w kwocie 106.000 zł w Powiślańskim Banku Spółdzielczym w Kwidzynie na finansowanie wydatków majątkowo – inwestycyjnych nieznajdujących pokrycia w planowanych w 2009r. dochodach budżetu gminy Stegna na okres od dnia 10.11.2009r. do 30.10.2014r., przeznaczonego na dofinansowanie zadania pn. „Remont – modernizacja dróg i chodnika w miejscowościach Stegna, Junoszyń, Mikoszewo, Jantar”. Kredyt zaciągnięto na podstawie Uchwały Rady Nr XXI/214/08 z dnia 17.12.2008r., zm. Uchwałami nr XXIII/237/09 z 20.02.2009r., XXVIII/269/09 z 1.06.2009r.,



XXIX/279/09 z 26.06.2009r.. Opinię o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 062/g276/K/V/09 z dnia 11 września 2009r.

Umowę Nr 1021/2009/14 o udzielenie kredytu zawarto w dniu 6 listopada 2009r.;

- kredytu długoterminowego w kwocie 892.000 zł w Powiślańskim Banku Spółdzielczym w Kwidzynie na finansowanie wydatków majątkowo – inwestycyjnych nieznajdujących pokrycia w planowanych w 2009r. dochodach budżetu gminy Stegna na okres od dnia 19.10.2009r. do 31.05.2014r., z przeznaczeniem na udzielenie dotacji celowej na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji - remontu świetlic wiejskich w miejscowościach Stobiec, Stegienka, Izbiska (492.000 zł) oraz na „pomostowe” sfinansowanie wartości dotacji inwestycji pn. „Rozbudowa Domu wraz z zagospodarowaniem przyległego parku na cele kulturalno – rekreacyjne w miejscowości Rybina” (400.000 zł).

Kredyt zaciągnięto na podstawie Uchwały Rady Nr XXVIII/269/09 z dnia 1.06.2009r.

Opinię o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 045/g276/K/I/09 z dnia 2.06.2009r.;

Umowę Nr 937/2009/14 o udzielenie kredytu zawarto w dniu 19 października 2009r., zm. Anekssem Nr 1/2010 z dnia 14.05.2010r.;

- kredytu inwestycyjnego w Banku Millenim S.A. w Warszawie w kwocie 394.000 zł na częściowe sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego tj. przebudowy drogi gminnej ulicy Kościuszki w Stegnie na okres od 0.07.2009r. do 31.05.2014r.

Kredyt zaciągnięto na podstawie Uchwały Rady Nr XXI/214/08 z dnia 17.12.2008r.

Opinię o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 045/g276/K/I/09 z dnia 24.06.2009r.

Umowę Nr 142572910 o udzielenie kredytu ze środków Fundacji „Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej” zawarto w dniu 9 lipca 2009r.

w 2010r.

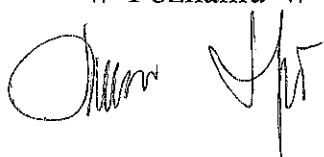
- kredytu długoterminowego w Gospodarczym Banku Wielkopolskim S.A. w Poznaniu w kwocie 1.270.645 zł na finansowanie wydatków majątkowo – inwestycyjnych nieznajdujących pokrycia w planowanych w 2010r. dochodach budżetu gminy Stegna.

Umowę Nr Gd/84/J/U o udzielenie kredytu zawarto w dniu 8 września 2010r.

Kredyt zaciągnięto na okres do 15.12.2023r. na podstawie Uchwały Nr XXXIX/395/10 Rady Gminy z dnia 31 maja 2010r.

Opinie o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 075/g276/K/III/10 z dnia 8.07.2010r.,

- kredytu długoterminowego w Gospodarczym Banku Wielkopolskim S.A. w Poznaniu w kwocie 7.955.343 zł na finansowanie wydatków majątkowo –



inwestycyjnych nieznajdujących pokrycia w planowanych w 2010r. dochodach budżetu gminy Stegna.

Umowę kredytową nr GD/83/J/U o udzielenie kredytu zawarto w dniu 8 września 2010r.

Kredyt zaciągnięto na okres do dnia 16.12.2019r. na podstawie Uchwały nr XXXVII/380/10 z dnia 26.03.2010r., zm. Uchwałą Nr XLI/420/10 z 19.08.2010r.

Opinie o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 073/g276/K/I/10 z dnia 23.04.2010r.;

- kredytu długoterminowego w Powiślańskim Banku Spółdzielczym w Kwidzynie w kwocie 2.056.000 zł na finansowanie wydatków majątkowo – inwestycyjnych nieznajdujących pokrycia w planowanych w 2010r. dochodach budżetu gminy Stegna.

Umowę kredytową nr 1254/2010/14 o udzielenie kredytu zawarto w dniu 17 września 2010r.

Kredyt zaciągnięto na okres do dnia 15.12.2019r. na podstawie Uchwały nr XXXVII/380/10 z dnia 26.03.2010r., zm. Uchwałą Nr XLI/420/10 z 19.08.2010r.

Opinie o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 073/g276/K/I/10 z dnia 23.04.2010r.

2.5.2 Pożyczki

W latach objętych kontrolą Gmina Stegna zaciągnęła jedną pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Drewnica, Przemysław, Żuławki” na okres do 30.11.2015r.

Pożyczkę w kwocie 2.530.000 zł zaciągnięto za zgodą Rady wyrażoną w drodze podjętej w dniu 26 marca 2010r. Uchwały Nr XXXVII/380/10, określającej wysokość, przeznaczenie oraz sposób zabezpieczenia należności.

Opinię o możliwości spłaty pożyczki wydała na wniosek Wójta Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku (Uchwała Nr 073/g 276/K/I/10 z dnia 23 kwietnia 2010r.)

W dniu 2 sierpnia 2010r. pomiędzy Gminą, a Funduszem została zawarta umowa Nr WFOŚ/P/38/2010, w której określono warunki udzielenia pożyczki.

Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.11.2015r. w 17 ratach (1 rata w kwocie 450.000 zł płatna do 31.12.2011r., 14 rat po 130.000 zł, płatnych do ostatniego dnia miesiąca marca, maja i września każdego roku, 16 rata - 158.800 zł do 30.09.2015r. i 17- 101.200 zł do 30.11.2015r.)

Zabezpieczenie prawne pożyczki stanowił weksel własny in blanco.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono ponadto, że:

- wszystkie wyżej wymienione zobowiązania finansowe zaciągnięte zostały za zgodą Rady wyrażoną w podjętych uchwałach, określających wysokość, przeznaczenie oraz sposób zabezpieczenia wierzytelności,
- w każdym przypadku warunki udzielenia kredytów określone zostały w umowach zawartych pomiędzy bankiem, a Gminą,
- czynności prawnych przy zaciąganiu kredytów i pożyczek dokonywał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- prawne zabezpieczenie wszystkich kredytów stanowił weksel własny in blanco,
- wyboru banku dokonano z zastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych,
- suma zaciągniętych w latach 2008 – 2010 kredytów nie przekraczała kwot określonych w budżecie,
- terminowo dokonywano spłat zaciągniętych kredytów (sprawdzeniem objęto lata 2008 – 2010).

III. Wykonanie budżetu.

3.1. Dochody budżetowe.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2010.

Uchwalony plan dochodów na 2010 rok w kwocie 33.604.981,00 zł wykonany został w 94,16% tj. w kwocie 31.641.142,60 zł.

Wykonanie dochodów w poszczególnych grupach i ich strukturę przedstawia poniżej zamieszczona tabela:

Lp	Wyszczególnienie	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Wskaź. % wyk.	Udział % ogółem w dochod. budżetu
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Wpływy z podatków, w tym:	X	6.345.515	7.387.146,02	116,42	23,35
	- podatek od nieruchomości	0310	4.824.158	5.495.147,44	113,91	17,37
	- podatek rolny	0320	1.010.000	1.333.601,34	132,04	4,21
	- podatek leśny	0330	25.000	25.328,00	101,31	0,08
	- podatek od środków transportowych	0340	58.400	68.519,20	117,33	0,22
	- podatek od działalności gospodar. osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej	0350	42.000	40.393,10	96,17	0,13
	- podatek od spadków i darowizn	0360	74.569	79.660,24	106,83	0,25
	- podatek od czynności cywilnoprawnych	0500	311.388	344.496,70	110,63	1,09
2.	Wpływy z opłat, w tym:	X	759.287	763.841,96	100,60	2,41
	- opłata skarbową	0410	40.000	43.908,00	109,77	0,14

	- opłata targowa	0430	120.000	119.340,00	99,45	0,38
	- opłata miejscowa	0440	233.000	237.620,22	101,98	0,75
	- opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0480	316.287	319.487,74	101,01	1,01
	- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	0490	50.000	43.486,00	86,97	0,13
	Pozostałe dochody, w tym:	X	2.550.597	2.666.285,20	104,54	8,43
	- grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0570	7.570	8.331,50	110,06	0,03
	- wpływy z różnych opłat	0690	34.065	59.263,73	173,92	0,19
	- wpływy z usług	0830	150.293	181.002,24	120,43	0,57
	- odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0900	1.063	969,97	91,25	-
	- odsetki od nietermin. wpłat z tytułu podatków i opłat	0910	46.477	57.855,57	124,48	0,18
	- pozostałe odsetki	0920	98.475	119.780,64	121,64	0,38
	- otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	0960	10.980	10.980,00	100,00	0,03
3.	- wpływy z różnych dochodów	0970	1.906.420	1.925.379,80	100,99	6,08
	- rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	2680	175.750	178.750,00	101,71	0,57
	- dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	12.766	17.534,47	137,35	0,06
	- wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	2400	61	165,50	271,31	-
	- wpływy z tyt. pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinans własnych zadań inwest. i zakupów inwest.	6300	100.000	100.000,00	100,00	0,32
	- wpływy ze zwrotów dotacji wyk. niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysok.	2910	6.677	6.271,78	93,93	0,02
4.	Udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:	X	2.893.688	2.853.254,65	98,60	9,02
	- podatek dochodowy od osób fizycznych	0010	2.858.688	2.797.893,00	97,87	8,84
	- podatek dochodowy od osób prawnych	0020	35.000	55.361,65	158,18	0,18
5.	Dochody z majątku, w tym:	X	1.573.675	1.419.472,65	90,20	4,49
	- wpływy z opłat za zarząd, użytkow. i użytkowanie wieczyste	0470	162.500	154.214,46	94,90	0,49
	- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0750	880.275	795.481,52	90,37	2,51

	- wpływy z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0760	11.900	11.919,23	100,16	0,04
	- wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkow. wieczystego nieruchomości	0770	519.000	457.857,44	88,22	1,45
	Dotacje celowe, w tym:	X	6.321.184	6.262.778,21	99,08	19,79
	- dotacje na zadania zlecone gminy	2010	3.937.505	3.889.532,97	98,78	12,29
	- dotacje na zadania własne gminy	2030	1.183.234	1.172.800,24	99,12	3,71
6.	- dotacje celowe z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	2310	4.799	4.799,00	100,00	0,01
	- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwest. własnych gminy	6330	1.195.646	1.195.646	100,00	3,78
	Dotacje rozwojowe, w tym:	X	5.472.913	2.600.241,91	47,51	8,22
	- dotacje rozwojowe	2007	370.844	270.675,91	72,98	0,86
		2008	240.876	0	-	-
		2009	27.279	20.514,24	75,21	0,06
	- dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej	6207	4.833.914	2.309.051,76	47,77	7,30
8.	Subwencja ogólna	2920	7.688.122	7.688.122,00	100,00	24,29
X	OGÓLEM	X	33.604.981	31.641.142,60	94,16	100,00

3.1.1. Subwencje i dotacje.

W 2010 roku subwencje i dotacje stanowiły kwotę 13.950.900,21 zł, tj. 44,09% zrealizowanych przez Gminę dochodów ogółem (31.641.142,60 zł).

Wykonanie dochodów w poszczególnym zakresie przedstawia tabela:

Lp	Wyszczególnienie	§	Plan	Wykonanie
1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej	2010	3.937.505	3.889.532,97
2.	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych	2030	1.183.234	1.172.800,24
3.	Dotacje celowe z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	2310	4.799	4.799,00
4.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji lub zakupów inwestycyjnych własnych gminy	6330	1.195.646	1.195.646,00
X	OGÓLEM DOTACJE	X	6.321.184	6.262.778,21
1.	SUBWENCJE OGÓLNE	2920	7.688.122	7.688.122,00
X	OGÓLEM DOTACJE I SUBWENCJE	X	14.009.306	13.950.900,21

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

W 2010 roku Gmina Stegna otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **7.688.122,00 zł**, z tego:

- część oświatową subwencji ogólnej 6.593.931,00 zł




- część wyrównawczą subwencji ogólnej 1.055.029,00 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej 39.162,00 zł

O przyznanych kwotach subwencji ogólnej, Minister Finansów informował stosownymi pismami, i tak:

- pismem znak ST3/4820/19/2009 z dnia 08.10.2009r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2010 rok (część oświatowa: 6.724.898,00 zł; część wyrównawcza: 1.055.029,00 zł; część równoważąca: 39.162,00 zł),
- pismem znak ST3/4820/2/10 z dnia 09.02.2010r. o rocznych kwotach części subwencji ogólnej na 2010 rok (część oświatowa: 6.593.931,00 zł; część wyrównawcza: 1.055.029,00 zł; część równoważąca: 39.162,00 zł).

Należne gminie kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej przekazywane były w 12-stu miesięcznych ratach zgodnie z ustawowym terminem (część oświatowa i równoważąca – do 25-go każdego miesiąca, część wyrównawcza – do 15-go każdego miesiąca).

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy (§ 2030).

W 2010 roku na realizację zadań własnych Gmina Stegna otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **1.183.234,00 zł** w tym:

- w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” 82.830,00 zł
 - rozdz.75478 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” 82.830,00 zł
- w dziale 801 „Oświata i wychowanie” 18.127,00 zł
 - rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe” 17.995,00 zł
 - rozdz. 80195 „Pozostała działalność” 132,00 zł
- w dziale 852 „Pomoc społeczna” 963.370,00 zł
 - rozdz. 85213 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne” 28.600,00 zł
 - rozdz. 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” 280.000,00 zł
 - rozdz. 85216 „Zasiłki stałe” 348.000,00 zł
 - rozdz. 85219 „Ośrodki pomocy społecznej” 109.470,00 zł
 - rozdz. 85295 „Pozostała działalność” 197.300,00 zł
- w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” 118.907,00 zł
 - rozdz.85415 „Pomoc materialna dla uczniów” 118.907,00 zł

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

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

W 2010 roku Gmina otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na zadania własne z zakresu pomocy społecznej w wysokości **963.370,00 zł**.

Sprawdzono prawidłowość wykorzystania dotacji przeznaczonych na:

▪ bieżącą działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stegnie (rozdz.85219) - (otrzymana kwota dotacji 97.500,00 zł).

Przyznane środki wykorzystane zostały w 100%.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji księgowej (kart wydatków) ustalono, że wydatki za okres od stycznia do grudnia 2010 roku dotyczące rozdziału 85219 „Ośrodki pomocy społecznej” wyniosły 487.275,96 zł, w tym:

- wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010)	341.853,06 zł
- dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040)	24.836,05 zł
- pochodne od wynagrodzeń (§§ 4110, 4120)	62.183,33 zł
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170)	1.440,00 zł
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§3020)	1.850,30 zł
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)	7.129,86 zł
- zakup energii (§ 4260)	5.179,74 zł
- zakup usług remontowych (§ 4270)	100,01 zł
- zakup usług zdrowotnych (§ 4280)	634,00 zł
- zakup usług pozostałych (§ 4300)	15.079,31 zł
- zakup usług dostępu do sieci Internetowej (§ 4350)	1.049,85 zł
- opłaty z tyt. zakupu usług telekom. (§ 4370)	2.553,47 zł
- krajowe podróże służbowe (§ 4410)	6.580,17 zł
- odpisy na ZFŚS (§ 4440)	9.696,01 zł
- szkolenia pracowników (§ 4700)	2.248,20 zł
- zakup materiałów papierniczych do drukarek (§ 4740)	1.291,06 zł
- zakup akcesoriów komputerowych (§ 4750)	3.571,54 zł

▪ wypłatę dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku (rozdz. 85219) - (otrzymana kwota dotacji 11.970,00 zł).

Środki przeznaczono na wypłatę w 2010r. dodatku dla 4 pracowników socjalnych GOPS –u w Stegnie, pracujących w terenie.

Do kontroli przedłożono listy płac pracowników GOPS Stegna: nr 01/2010 z 29.01.10r.; nr 02/2010 z 26.02.10r.; nr 03/2010 z 30.03.10r.; nr 04/2010 z 29.04.10r.; nr 05/2010 z 28.05.10r.; nr 06/2010 z 29.06.10r.; nr 07/2010 z 30.07.10r.; nr 08/2010 z 30.08.10r.; nr 09/2010 z 29.09.10r.; nr 10/2010 z 29.10.10r.; nr 11/2010 z 29.11.10r.; nr 12/2010 z 22.12.10r.

Dotację w kwocie 11.931,68 zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Stwierdzono natomiast, że niewykorzystaną część dotacji w wysokości 38,32 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 07 marca 2011r. (WB nr 042/2011), tj. 35 dni po terminie określonym w ustawie o finansach publicznych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Pani Krystyna Mocarska. Stanowi ono **akta robocze nr 3.1.1.3.1/1** do protokołu kontroli.

▪ dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” ustanowionego na mocy Ustawy z dnia 29 grudnia 2005r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – (rozdz. 85295) - (otrzymana kwota dotacji 197.300,00 zł).

W roku 2010 pomoc w formie posiłku lub świadczenia pieniężnego na zakup żywności oraz świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych przysługiwała osobom i rodzinom, gdzie dochód osoby samotnie gospodarującej lub dochód na osobę w rodzinie nie przekroczył 150% kryterium dochodowego, o którym mowa w ustawie o pomocy społecznej (w 2010r. kryterium to wynosiło 351 zł na osobę w rodzinie i 477 zł na osobę samotnie gospodarującą).

Według sporządzonego Sprawozdania z realizacji programu „Posiłek dla potrzebujących” za okres I-XII 2010r. oraz dokumentacji księgowej (karty wydatków) ustalono, że koszt udzielonej pomocy wyniósł 255.965,56 zł, w tym 197.300,00 zł stanowiła przyznana dotacja celowa, natomiast 58.665,56 zł środki własne gminy.

Objętych programem było 780 osób.

Pomoc przyznawana była przez kierownika GOPS w drodze decyzji administracyjnych na wniosek osoby zainteresowanej lub z urzędu i po przeprowadzeniu wywiadu środowiskowego przez pracowników socjalnych.

Sprawdzono 20 wydanych decyzji o numerach:

- 81251/0063/2010; 81251/0078/2010 z dnia 07.01.2010r.,
- 81251/0119/2010 z dnia 12.01.2010r.,
- 81251/0170/2010 z dnia 19.01.2010r.,
- 81251/0192/2010 z dnia 22.01.2010r.,
- 8125/0254/2010 z dnia 05.02.2010r.,
- 8121/0296/2010 z dnia 11.02.2010r.,
- 8121/0732/2010 z dnia 19.05.2010r.,
- 8121/0981/2010 z dnia 25.08.2010r.,
- 81251/0988/2010 z dnia 30.08.2010r.,
- 81251/0999/2010; 81251/1005/2010 z dnia 31.08.2010r.,
- 81251/1023/2010 z dnia 01.09.2010r.,
- 81251/1050/2010 z dnia 06.09.2010r.,
- 81251/1062/2010 z dnia 07.09.2010r.,
- 81251/1142/2010 z dnia 10.09.2010r.,
- 81251/1149/2010 z dnia 13.09.2010r.,
- 81251/1197/2010 z dnia 21.09.2010r.,
- 8121/1414/2010 z dnia 16.11.2010r.,
- 8121/1511/2010 z dnia 08.12.2010r.

Nie wnosi się zastrzeżeń do zasadności przyznanych świadczeń.

Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości, w tym:

- 187.300,00 zł na w/w świadczenia społeczne,
- 6.000,00 zł na sfinansowanie doposażenia 4 stołówek szkolnych:



- w Szkole Podstawowej w Jantarze - kwota 656,45 zł (F-ra nr A00434/2010 z 29.11.2010r. na kwotę 656,45 zł);
 - w Zespole Szkół w Stegnie - kwota 2.599,83 zł (F-ra nr 3857/2010/V z 24.11.2010r. na kwotę 1.400,00 zł, F-ra nr 33003/2010/V z 01.09.2010r. na kwotę 1.199,83 zł);
 - w Publicznym Gimnazjum w Mikoszewie - kwota 1.394,69 zł (F-ra nr 155/V2/10 z 23.11.2010r. na kwotę 999,00 zł, F-ra nr 45231/2010/V z 25.11.2010r. na kwotę 395,69 zł);
 - w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Drewnicy - kwota 1.399,99 zł (F-ra nr 40019/2010/V z 27.10.2010r. na kwotę 585,38 zł, F-ra nr 40893/2010/V z 27.10.2010r. na kwotę 814,61 zł).
- 4.000,00 zł na dowóz posiłków ze Stegny do stołówki szkolnej w Tujsku, na podstawie umowy zlecenia: Nr 05/09 z 01.09.2009r. i Nr 03/2010 z 06.09.2010r. (listy płac: - nr 03/2010 z 29.03.2010r.- kwota 700,00 zł;
- nr 04/2010 z 30.04.2010r.- kwota 595,00 zł;
 - nr 05/2010 z 28.05.2010r. - kwota 490,00 zł;
 - nr 06/2010 z 28.06.2010r. - kwota 560,00 zł;
 - nr 09/2010 z 30.09.2010r.- kwota 712,50 zł;
 - nr 10/2010 z 28.10.2010r.- kwota 750,00 zł;
 - nr 11/2010 z 30.11.2010r.- kwota 712,50 zł).

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

W 2010 roku Gmina Stegna otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację innych zadań własnych w łącznej kwocie **219.864,00 zł**.

Sprawdzono prawidłowość wykorzystania dotacji przeznaczonych na:

- sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego (rozd. 80195) – (otrzymana kwota dotacji 132,00 zł).

Zarządzeniem Nr 42/2010 Wójta Gminy Stegna z dnia 14 lipca 2010r. powołana została Komisja Egzaminacyjna dla 1 nauczyciela kontraktowego w Zespole Szkół w Stegnie, ubiegającego się o awans zawodowy na stopień nauczyciela mianowanego, w składzie:

- przedstawiciel organu prowadzącego szkołę, jako jej przewodniczący,
- przedstawiciel organu sprawującego nadzór pedagogiczny,
- zastępca dyrektora szkoły,
- dwaj eksperci z listy ekspertów Ministra Edukacji Narodowej i Sportu,
- dodatkowo przedstawiciel organu prowadzącego szkołę w charakterze obserwatora.

Przyznana dotację wykorzystano w całości na wynagrodzenie dla 2 ekspertów za udział w komisji egzaminacyjnej w dniu 29 lipca 2010r. (lista płac - umowa-zlecenie Nr 02/08 z dnia 02.08.2010r. wraz z 2 umowami-zleceń z 29.07.2010r.: Nr 1/OŚW/2010, Nr 2/OŚW/2010).



▪ na zakup podręczników dla uczniów zgodnie z Rządowym Programem pomocy uczniom w 2010r. „Wyprawka szkolna” (rozdz. 85415) – (otrzymana kwota dotacji 23.208,00 zł).

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 maja 2010r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników oraz wypłaty uczniom zasiłku powodziowego na cele edukacyjne, pomocy w formie dofinansowania zakupu podręczników udzielono 70 uczniom rozpoczynającym w roku szkolnym 2010/2011 naukę, w tym:

- 36 uczniom w klasach I-III szkoły podstawowej,
- 27 uczniom w klasie II gimnazjum,
- 7 uczniom słabo widzącym, niesłyszącym, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, realizującym naukę w szkołach dla dzieci i młodzieży.

Powyższa pomoc przyznana została przez dyrektora szkoły uczniom z rodzin, w których dochód na osobę nie przekroczył kryterium dochodowego na osobę w rodzinie, o którym mowa w art.8 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (tj. 351,00 zł) oraz w 23 przypadkach określonych w art.7 w/w ustawy (niepełnosprawność, wielodzietność).

Wszyscy rodzice uczniów ubiegających się o pomoc złożyli wnioski wraz z wymaganymi dokumentami (oświadczenia o dochodach rodziny, zaświadczenia o dochodach lub zarobkach z miejsca pracy lub GOPS-u, a w przypadku uczniów z upośledzeniem – stosowne orzeczenia z poradni psychologiczno-pedagogicznych) oraz fakturami imiennymi za zakupione podręczniki.

Zwrotu kosztów zakupu podręczników dokonano:

- w dniu 27 września 2010r. – kwota 5.270,00 zł (imienna lista pokwitowań – Publiczne Gimnazjum w Mikoszewie),
- w dniu 06 października 2010r. – kwota 510,00 zł (imienna lista pokwitowań – Szkoła Podstawowa w Jantarze),
- w dniu 11 października 2010r. – kwota 3.090,00 zł (imienna lista pokwitowań – Zespół Szkolno-Przedszkolny w Drewnicy),
- w dniu 30 września 2010r. – kwota 2.349,40 zł (imienna lista pokwitowań – Zespół Szkół w Tujsku),
- w dniu 29 października 2010r. – kwota 5.080,00 zł (pokwitowania odbioru kwot przez osoby uprawnione – Zespół Szkół w Stegnie).

Łączna kwota wypłaconych z powyższego tytułu środków wyniosła **16.269,40 zł**.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 6.938,60 zł została przekazana na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 22 grudnia 2010r. (WB nr 286).



3.1.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych (§ 6330).

W 2010 roku Gmina otrzymała z budżetu państwa dotację w kwocie 1.195.646,00 zł na realizację inwestycji pn. „Kompleksowa poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego w Stegnie poprzez remont dróg”, w ramach programu pn. „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”. Realizacja w/w zadania została objęta kontrolą problemową przeprowadzoną w dniu 22 kwietnia 2011r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi.

Z protokołu kontroli wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

W badanym roku dotacji z funduszy celowych na realizację zadań bieżących gminy, jak i na finansowanie zadań inwestycyjnych nie udzielono.

3.1.2. Dochody z podatków i opłat.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały Zarządzeniem Nr 55/2007 Wójta Gminy Stegna z dnia 20 czerwca 2007r. w sprawie instrukcji ewidencji o poboru podatków i opłat w Gminie Stegna z późn. zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta: Nr 10/2008 z dnia 31 marca 2008r., Nr 70/2008 z dnia 24 listopada 2008r., Nr 5/2009 z dnia 13 lutego 2009r.

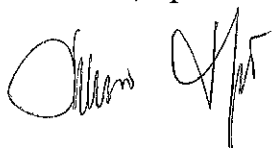
Od dnia 31 grudnia 2010r. w Urzędzie obowiązuje „Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Stegna”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 95/2010 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2010r.

Ewidencja podatkowa prowadzona jest w systemie komputerowym, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz.761).

3.1.2.2. Podatek od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości na 2010r. zostały ustalone przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr XXXII/313/2009 z dnia 28 października 2009r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 163 z dnia 02 grudnia 2009r. pod poz. 3107.

Ustalone przez Radę wysokości stawek nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych na 2010r. ogłoszonych przez Ministra Finansów z dnia 03 sierpnia 2009r., opublikowanych w Monitorze Polskim Nr 52, poz. 742.



Wzory informacji i deklaracji podatkowych określone zostały przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr X/98/2007 z dnia 29 października 2007r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych oraz załączników w zakresie podatku od nieruchomości.

W/w uchwała ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 166 z dnia 17 grudnia 2007r., poz. 3414.

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na kontach podatników sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, ewidencję geodezyjną, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych.

• Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W 2010r. na terenie Gminy Stegna funkcjonowało 117 osób prawnych, na których ciążył obowiązek podatkowy. Kontroli poddano 19 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, zaewidencjonowanych pod numerami: JGJ/0011; JGJ/0022; JGJ/0038; JGJ/0074; JGJ/0075; JGJ/0148; JGJ/0166; JGJ/0171; JGJ/0173; JGJ/0175; JGJ/0179; JGJ/0180; JGJ/0183; JGJ/0184; JGJ/0185; JGM/0068; JGM/0096; JGM/0100; JGM/0173.

Wszystkie osoby prawne złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości według formularza określonego w w/w Uchwale Rady Nr X/98/2007 z dnia 29 października 2007r.

Poza 1 przypadkiem, zachowano ustawowy termin ich składania, tj. do 15 stycznia 2010r.

Z opóźnieniem, tj. w dniu 08 marca 2010r. deklarację złożyła Spółka z o.o. „AVERE” w Łodzi (nr ewid. JGJ/0183), po pisemnym wezwaniu przez organ podatkowy do jej złożenia (pismo: PO 3110-II-JGS-057/2010 z 18.02.2010r.) - (obowiązek podatkowy powstał od dnia 01 stycznia 2010r., w związku z nabyciem przez Spółkę nieruchomości lokalowej w Jantarze aktem notarialnym Rep. A 11784/2009 z dnia 14 grudnia 2009r.).

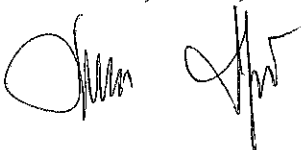
Wszystkie deklaracje podatkowe złożone przez osoby prawne wypełnione zostały w części dotyczącej podstawy opodatkowania jak i stawek podatku od nieruchomości zgodnie z podjętą w tym zakresie uchwałą Rady Gminy.

Przypis podatku dokonany był w wysokościach zgodnych z wykazanymi w składanych deklaracjach.

• Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 80 podatników (z ogólnej liczby 4.807 osób) będących właścicielami lub użytkownikami nieruchomości położonych w:

- Stegnie - o następujących numerach kontowych: 038/0098; 0131; 0142; 0984; 0995; 1042; 1054; 1356; 1357; 1363; 1373; 1374; 1376; 1379; 1380; 1381; 1382; 1389; 1391; 1392; 1397; 1398; 1399; 1402; 1406; 1416; 1419; 1422; 1423; 1424; 1425; 1429; 1432; 1433 (34 podatników),



- Mikoszewie - o numerach kontowych: **036/0036**; 0071; 0143; 0149; 0181; 0222; 0230; 0277; 0283; 0386; 0397; 0408; 0415; 0443; 0477; 0480; 0481; 0483; 0486; 0495 (20 podatników),
- Jantarze - o numerach kontowych: **037/0223**; 0240; 0818; 0835; 1008; 1012; 1013; 1102; 1112; 1121; 1127; 1128; 1129; 1133; 1144; 1146; 1168; 1169; 1177; 1178 (20 podatników),
- Drewnicy - o numerach kontowych: **035/0226**; 0311; 0314 (3 podatników),
- Junoszynie - o numerach kontowych: **025/0324**; 0340; 0343 (3 podatników).

Wszystkie osoby złożyły informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w informacji, a ewidencją geodezyjną. Wysokość podatku ustalono na podstawie prawidłowo zastosowanych stawek.

Decyzje wymiarowe doręczone zostały podatnikom przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty w ustawowym terminie, tj. co najmniej 14 dni przed terminem płatności I raty podatku, przypadającym na dzień 15 marca 2010r. (daty pokwitowania odbioru od 02.02.2010r. do 01.03.2010r.).

W sytuacji powstania w trakcie roku obowiązku podatkowego lub zmiany okoliczności mających wpływ na wysokość opodatkowania, gdy podatnik nie złożył informacji podatkowej, organ podatkowy występował z pisemnym żądaniem złożenia wymaganej informacji. Dotyczy to:

- *podatnika nr konta 037/1128* – informacja złożona w dniu 21.05.2010r., po pisemnym wezwaniu przez organ podatkowy w dniu 14.05.2010r., w związku z nabyciem nieruchomości w drodze darowizny w dniu 08.03.2010r. aktem not. Nr 739/2010 (zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim Nr 82/2010 z 23.03.2010r.). Organ podatkowy decyzją wymiarową Nr PO 3110/1317/2010 wydał w dniu 26.05.2010r.;
- *podatnika nr konta 037/1146* – informacja złożona w dniu 09.07.2010r., po wezwaniu przez organ podatkowy w dniu 25.06.2010r., w związku z nabyciem nieruchomości w dniu 19.03.2010r. aktem not. Nr 1138/2010 (zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego Nr 91/2010 z 01.04.2010r.). Organ podatkowy decyzją wymiarową Nr PO 3110/1347/2010 wydał w dniu 13.08.2010r.;
- *podatnika nr konta 037/1168* – informacja złożona w dniu 22.10.2010r., po wezwaniu w dniu 12.10.2010r., w związku ze zniesieniem współwłasności nieruchomości w dniu 03.09.2010r. aktem not. Nr 6194/2010 (zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego Nr 343/2010 z 22.09.2010r.). Organ podatkowy decyzją wymiarową Nr PO 3110/1374/2010 wydał w dniu 27.10.2010r.;
- *podatnika nr konta 037/1178* – informacja złożona w dniu 25.11.2010r., po wezwaniu w dniu 08.11.2010r., w związku z nabyciem nieruchomości w drodze darowizny w dniu 09.08.2010r. aktem not. Nr 5658/2010 (zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego




Nr 377/2010 z 26.10.2010r.). Organ podatkowy decyzję wymiarową Nr PO 3110/1380/2010 wydał w dniu 02.12.2010r.;

- *podatnika nr konta 038/1429* – informacja złożona w dniu 08.10.2010r., po wezwaniu w dniu 27.09.2010r., w związku z nabyciem nieruchomości w dniu 06.08.2010r. aktem not. Nr 3904/2010 (zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego Nr 802/2010 z 14.09.2010r.). Organ podatkowy decyzję wymiarową Nr PO 3110/1367/2010 wydał w dniu 11.10.2010r.;

- *podatnika nr konta 038/1423* – informacja złożona w dniu 28.08.2010r., po wezwaniu w dniu 24.08.2010r., w związku z nabyciem nieruchomości w dniu 21.07.2010r. (zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego Nr 691/2010 z 09.08.2010r.). Organ podatkowy decyzję wymiarową Nr PO 3110/1355/2010 wydał w dniu 30.08.2010r.;

- *podatnika nr konta 038/1416* – informacja złożona w dniu 28.06.2010r., po wezwaniu w dniu 23.04.2010r., w związku z nabyciem nieruchomości w dniu 19.03.2010r. (zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego Nr 319/2010 z 09.04.2010r.). Organ podatkowy decyzję wymiarową Nr PO 3110/1332/2010 wydał w dniu 28.06.2010r.;

- *podatnika nr konta 038/1402* – informacja złożona w dniu 29.04.2010r., po wezwaniu w dniu 23.04.2010r., w związku z nabyciem nieruchomości w dniu 29.03.2010r. aktem not. Nr 1501/2010 (zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego Nr 575/2010 z 20.04.2010r. Organ podatkowy decyzję wymiarową Nr PO 3110/1312/2010 wydał w dniu 05.05.2010r.

3.1.2.3. Podatek rolny.

Rada Gminy w Stegnie nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego, w związku z tym dla potrzeb obliczenia tego podatku przyjęto średnią cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2009r. ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2009r. (M.P. Nr 68, poz. 886), która wynosiła 34,10 zł.

W oparciu o powyższą cenę i zgodnie z zasadami ustawy o podatku rolnym, w 2010r. na terenie Gminy Stegna stosowano stawkę podatku w wysokości 85,25 zł od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych (równowartość pieniężną 2,5 kwintala żyta) oraz w wysokości 170,50 zł od 1 ha fizycznego dla gruntów pozostałych.

Wzory informacji i deklaracji podatkowych określone zostały przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr X/99/2007 z dnia 29 października 2007r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych w zakresie podatku rolnego.



W/w uchwała ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 166 z dnia 17 grudnia 2007r., poz. 3415.

• Podatek rolny od osób prawnych.

W 2010 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 18 podmiotów. Sprawdzono terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość wymiaru podatku w odniesieniu do wszystkich podatników, zaewidencjonowanych pod numerami: 0006; 0010; 0011; 0013; 0017; 0022; 0025; 0027; 0030; 0032; 0033; 0034; 0035; 0036; 0037; 0038; 0043; 0044.

Poza jednym przypadkiem, wszystkie osoby prawne, deklarację na podatek rolny na 2010 rok złożyły w ustawowym terminie (do 15 stycznia 2010r.) i według formularza określonego we wcześniej cytowanej Uchwale Rady Gminy Stegna Nr X/99/2007 z dnia 29 października 2007r.

Wykazane w deklaracjach ilości i klasy użytków rolnych były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej. Prawidłowo przeliczone zostały powierzchnie użytków rolnych na ha przeliczeniowe. Wymiar podatku rolnego ustalony był w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę.

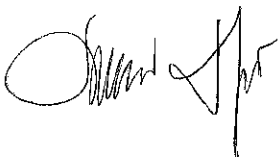
W przypadku podmiotu ABATIS Sp. z o.o. w Bronowie (nr ewidencyjny PGR/0035), w związku z niezłożeniem deklaracji na podatek rolny na 2010r., organ podatkowy wydał w dniu 07 kwietnia 2010r. decyzję PO 3111/1/2010 określającą wysokości zobowiązania podatkowego w podatku rolnym (w kwocie 16.762,00 zł). Decyzja poprzedzona była przeprowadzonym przez organ podatkowy postępowaniem podatkowym (pisemne wezwanie z dnia 22.01.2010r. do złożenia deklaracji podatkowej; postanowienie z dnia 17.03.2010r. o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia spółce wysokości zobowiązania podatkowego w podatku rolnym za 2010r.; postanowienie z dnia 26.03.2010r. o wyznaczeniu w/w stronie 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego).

• Podatek rolny od osób fizycznych.

W 2010 roku podatkiem rolnym objętych było ogółem 869 podatników. W powyższym zakresie sprawdzono dokumentację wymiarowo-ewidencyjną 30 losowo wybranych osób z sołectw: Mikoszewo (5), Stegna (5), Rybina (6), Drewnica (5), Przemysław (6), Żuławki (3), zaewidencjonowanych pod numerami:

- Mikoszewo – **005/** 0085; 0102; 0123; 0136; 0137,
- Stegna – **006/** 0066; 0103; 0180; 0181; 0189,
- Rybina – **008/** 0067; 0070; 0089; 0099; 0109; 0106,
- Drewnica – **009/** 0050; 0117; 0149; 0150; 0152,
- Przemysław – **012/** 0057; 0060; 0062; 0064; 0065; 0066,
- Żuławki – **014/** 0030; 0062; 0089.

Podstawą wymiaru podatku rolnego dla każdego podatnika były dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków oraz informacje o gruntach, złożone przez



nich na formularzu według wzoru określonego w w/w Uchwale Rady Nr X/99/2007 z dnia 29 października 2007r.

Do ustalenia wysokości podatku rolnego przyjęto prawidłowe ilości i klasy gruntów, stosując właściwe przeliczniki powierzchni użytków rolnych obowiązujących dla I okręgu podatkowego.

Wystawione decyzje wymiarowe doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty w terminie 08.02.2010r. - 26.02.2010r. (daty pokwitowania odbioru).

Należności z tytułu podatku rolnego zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach poszczególnych podatników i ujęte w urządzeniach księgowych ewidencji podatkowej.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2010 roku Gmina Stegna przekazywała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej należne kwoty stanowiące 2% wpływów podatku rolnego, w terminach nieprzekraczających termin określony w ustawie o izbach rolniczych (tj. 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności danej raty).

Wysokość i termin odprowadzonych składek przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Ustawowy termin przekazania	Faktyczna data przekazania	Ilość dni po terminie	Wpływy z podatku odsetek i za nieterminową zapłatę podatku	Przekazana kwota	Nr wyciągu bankowego
1.	06.04.2010r.	06.04.2010r.	-	291.358,25	5.827,00	WB nr 065
2.	07.06.2010r.	31.05.2010r.	-	296.620,12	5.932,00	WB nr 103
3.	06.10.2010r.	06.10.2010r.	-	360.694,53	7.214,00	WB nr 193
4.	06.12.2010r.	03.12.2010r. 28.12.2010r.	-	257.100,41 144.500,00	5.142,00 2.890,00*	WB nr 233 WB nr 249

*Przekazana kwota 2.890,00 zł w dniu 28 grudnia 2010r. stanowiła 2% wpłat zaległości podatku rolnego dokonanych w okresie od 16.11.2010r. do 28.12.2010r.

3.1.2.4. Podatek leśny.

W 2010r. na terenie Gminy Stegna obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 30,04 zł od 1 ha. Stanowiła ona równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009r., która wyniosła 136,54 zł za 1 m³ (M.P. z 2009r. Nr 69, poz.896).

Wzory informacji i deklaracji podatkowych określone zostały przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr XI/104/2007 z dnia 26 listopada 2007r. w sprawie ustalenia wzorów informacji w sprawie podatku leśnego i deklaracji na podatek leśny (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 167 z dnia 17 grudnia 2007r., poz. 3494).

• Podatek leśny od osób prawnych

W badanym roku obowiązek podatkowy ciążył na 3 osobach prawnych, zaewidencjonowanych pod numerami: 1/L/JGU, 2/L/JGU, 3/L/JGU.

Deklarację na podatek leśny na 2010r. w/w podmioty złożyły według formularza określonego Uchwałą Nr XI/104/2007 Rady Gminy Stegna z dnia 26 listopada 2007r. w sprawie ustalenia wzorów informacji w sprawie podatku leśnego i deklaracji na podatek leśny (w/w uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 17 grudnia 2007r. Nr 167, poz. 3494).

Wszystkie podmioty zachowały ustawowy termin jej złożenia, tj. do dnia 15 stycznia 2010r.

Wykazane w deklaracjach powierzchnie lasów były zgodne z ewidencją geodezyjną. Podatek leśny zadeklarowano w prawidłowych kwotach.

• Podatek leśny od osób fizycznych

Czynności sprawdzających w powyższym zakresie dokonano w odniesieniu do wszystkich podatników (17), zaewidencjonowanych pod numerami:

- Junoszyno – 0018; 0050; 0120; 0203; 0213; 0214; 0215; 0333; 0346,
- Mikoszewo – 0049; 0054; 0392; 0433; 0507,
- Jantar – 0056; 0059,
- Przemysław – 0019.

W każdym przypadku, wymiaru podatku leśnego dokonano w oparciu o prawidłowo przyjętą powierzchnię lasów, wynikającą z ewidencji gruntów i budynków oraz informacji o lasach, złożonej przez danego podatnika. Do obliczenia wysokości podatku zastosowano prawidłową stawkę.

Podatek pobierany był w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Decyzje doręczane były podatnikom przez sołtysów danych sołectw lub za pośrednictwem poczty w terminie od 08.02.2010r. do 23.02.2010r.

3.1.2.5. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych na 2010 rok określone zostały przez Radę Gminy Stegna w Uchwale Nr XXXII/312/2009 z dnia 28 października 2009r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 163 z dnia 02 grudnia 2009r. pod poz. 3106.

W badanym roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych było 25 podatników (ustalono na podstawie ewidencji podatników w/w podatku, prowadzonej w oparciu o informacje przekazywane przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim o pojazdach zarejestrowanych i przerejestrowanych).

Kontroli poddano wszystkich podatników, zaewidencjonowanych pod numerami: 010143/PD; 010211/PD; 010453/PD; 010455/PD; 020151/PD; 020152/PD; 0030021/PD; 040157/PD; 040158/PD; 050054/PD; 060082/PD; 080063/PD; 100011/PD; 130026/PD; 130034/PD; 130035/PD; 130036/PD; 160001/PD; 190029/PD; 200027/PD; 200037/PD; 200038/PD; 990003/PD; 990006/PD; 990008/PD.



Deklaracje na podatek od środków transportowych wraz z załącznikami o posiadanych pojazdach większość osób złożyła w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 lutego 2010r. lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Terminu tego nie zachowało 5 podatników o numerach:

- 030021/PD – data złożenia 25.02.2010r.,
- 200027/PD – data złożenia 15.03.2010r.,
- 040158/PD – data złożenia 02.03.2010r.,
- 130036/PD – data złożenia 16.09.2010r. (nabycie pojazdu 24.07.2010r.),
- 050054/PD – data złożenia 09.04.2010r. (zbycie 2 pojazdów w dniu 01.03.2010r.).

W trakcie kontroli ustalono, że deklarowane stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy.

W przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał (dotyczy podatników o numerach konta: 050054/PD; 080063/PD; 130036/PD; 160001/PD; 200038/PD; 990008/PD).

3.1.2.6. Opłata miejscowa.

W dniu 26 lutego 2007r. Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr IV/15/2007 w sprawie określenia dziennych stawek opłaty miejscowej, terminów płatności, zwolnień od tej opłaty, sposobu jej poboru, inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 69 z dnia 27 marca 2007r. pod poz. 1028.

Zgodnie z postanowieniami uchwały, opłatę miejscową pobiera się w okresie od 25 kwietnia do 30 września każdego roku od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowości Stegna, Jantar, Junoszyń i Mikoszewo. Dzienna stawka opłaty miejscowej wynosi:

- 0,80 zł od dzieci i uczącej się młodzieży,
- 1,60 zł od wszystkich pozostałych osób.

Od w/w opłaty zwolnione zostały zorganizowane grupy osób ze znacznym i umiarkowanym stopniem niepełnosprawności (§ 3 uchwały).

Poboru dokonuje się w drodze inkasa przez właścicieli, kierowników, posiadaczy i użytkowników obiektów, w których świadczone są usługi noclegowe lub przez upoważnione przez nich osoby. Opłaty dokonuje się przy zameldowaniu, za cały okres pobytu z góry, najpóźniej następnego dnia po przybyciu do w/w miejscowości (§ 4 uchwały).

Z w/w inkasentami zawarte są umowy cywilno-prawne. Termin rozliczenia się inkasentów z pobranych opłat: do 10-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy (§ 5 uchwały).



Dla inkasentów opłaty miejscowej ustala się prowizję w wysokości 10% kwoty zainkasowanej (§ 6 uchwały).

W 2010r. opłatę miejscową pobierało ogółem 398 podmiotów, w tym 208 podmiotów w Stegnie, 124 – w Jantarze, 49 – w Mikoszewie, 17 – w Junoszynie. Z informacji złożonej przez podinspektora ds. opłat i rozliczeń należności Panią Wandę Jambroży, wynika, że od 2008 roku opłaty miejscowej nie pobierają n/w podmioty w Stegnie:

- Ośrodek Wczasowy „Ibis”,
- Ośrodki Wczasowy „Krakus I”,
- Ośrodek Wczasowy „Krakus II”,
- Ośrodek Wczasowy „Kazimierzówka”,
- Ośrodek Wczasowy „Polar”,
- Ośrodek Wczasowy „Iwona”,
- Ośrodek Wczasowy „Polam”,
- Hotel „Tawerna”,
- Camping 159,
- Camping 180.

Z wyjaśnienia złożonego przez Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych - Panią Renatę Staroń wynika, że właściciele w/w obiektów wypoczynkowych nie pobierali kwitariuszy, nie zawarli umów cywilnoprawnych, jak również nie wyznaczyli żadnej innej osoby na inkasenta opłaty miejscowej, mimo, że co roku przed rozpoczęciem sezonu, Urząd Gminy wysyłał do wszystkich właścicieli, posiadaczy i użytkowników obiektów wypoczynkowych informacje o obowiązku zawarcia umowy w sprawie inkasa opłaty miejscowej.

W/w wyjaśnienie stanowi **akta robocze nr 3.1.2.6./1** do protokołu kontroli.

Wpłaty przyjmowane były na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103 objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Sprawdzono prawidłowość poboru i rozliczenia opłaty miejscowej dokonanej przez 10 ośrodków wczasowych oraz 9 osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą w zakresie wynajmu kwater, i tak:

- Ośrodek Wczasowy „Plaża” w Stegnie - (kwitariusz nr 5672801 – 5672861 za okres 21.06.2010r.- 18.08.2010r.);
- Ośrodek Wczasowy „Relax” w Stegnie - (kwitariusz nr 5677101 – 5677200 za okres 05.07.2010r.- 12.08.2010r.);
- Ośrodek Wczasowy „Perła” w Stegnie - (kwitariusz nr 6063501 – 6063600 za okres 30.07.2010r.-20.08.2010r.);
- Ośrodek Wczasowy „Hubertówka” w Stegnie - (kwitariusz nr 5676632 – 5676700 za okres 23.06.2010r.- 14.08.2010r.);
- Ośrodek Wczasowy „Roman” w Jantarze - (kwitariusz nr 4720085 – 4720100 za okres 23.07.2010r. - 10.08.2010r.);



- Ośrodek Wczasowy „Jantar” w Jantarze - (kwitariusz nr 7476601 – 7476700 za okres 01.08.2010r.-17.08.2010r., nr 7476801 – 7476900 za okres 17.08.2010r.-02.09.2010r.);
- Ośrodek Wczasowy „Medyk” w Jantarze - (kwitariusz nr 7473301 – 7473400 za okres 20.07.2010r.-15.08.2010r.);
- Ośrodek Wczasowy „Pemal” w Jantarze - (kwitariusz nr 4718840 – 4718900 za okres 05.07.2010r.-27.08.2010r.);
- Ośrodek Wczasowy „Neptun” w Jantarze - (kwitariusz nr 5672401 – 5672500 za okres 17.07.2010r.-13.08.2010r.);
- Ośrodek Wczasowy „Basia” w Mikoszewie - (kwitariusz nr 4726061 – 4726100 za okres 10.07.2010r.-09.08.2010r.);
- kwatera prywatna w Jantarze - umowa zlecenie nr 84/PO/2010 z dnia 26.05.2010r. na wykonanie czynności inkasenta – (kwitariusz nr 8666166 – 8666191 za okres 01.07.2010r.-21.08.2010r.);
- kwatera prywatna w Jantarze - umowa zlecenie nr 68/PO/2010 z dnia 19.05.2010r. na wykonanie czynności inkasenta – (kwitariusz nr 4712430 – 4712481 za okres 05.07.2010r.-20.08.2010r.);
- kwatera prywatna w Jantarze - umowa zlecenie nr 265/PO/2010 z dnia 30.06.2010r. na wykonanie czynności inkasenta – (kwitariusz nr 7295261 – 7295300 za okres 10.07.2010r.-14.08.2010r.);
- kwatera prywatna w Jantarze - umowa zlecenie nr 26/PO/2010 z dnia 27.04.2010r. na wykonanie czynności inkasenta – (kwitariusz nr 2636553 – 2636600 za okres 01.05.2010r.-08.08.2010r.);
- kwatera prywatna w Jantarze - umowa zlecenie nr 33/PO/2010 z dnia 28.04.2010r. na wykonanie czynności inkasenta – (kwitariusz nr 5673226 – 5673300 za okres 01.05.2010r.-19.08.2010r.);
- kwatera prywatna w Jantarze - umowa zlecenie nr 202/PO/2010 z dnia 23.06.2010r. na wykonanie czynności inkasenta – (kwitariusz nr 5677801 – 5677840 za okres 01.07.2010r.-25.08.2010r.);
- kwatera prywatna w Stegnie - umowa zlecenie nr 72/PO/2010 z dnia 21.05.2010r. na wykonanie czynności inkasenta – (kwitariusz nr 7379981 – 7380000 za okres 07.07.2010r.-20.08.2010r.);
- kwatera prywatna w Stegnie - umowa zlecenie nr 22/PO/2010 z dnia 27.04.2010r. na wykonanie czynności inkasenta – (kwitariusz nr 8661071 – 8661098 za okres 02.05.2010r.-26.08.2010r.);
- kwatera prywatna w Jantarze - umowa zlecenie nr 9/PO/2010 z dnia 21.04.2010r. na wykonanie czynności inkasenta – (kwitariusz nr 4722451 – 4722498 za okres 12.05.2010r.-28.08.2010r.).

Ustalono, że opłatę pobierano w wysokości zgodnej z postanowieniami w/w uchwały Rady Gminy Stegna.

Poza 6 przypadkami, odprowadzenia zainkasowanej gotówki do banku inkasenci dokonywali w terminach określonych w zawartych umowach (do 10-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym opłatę pobrano).

Natomiast nieterminowo odprowadzona została gotówka do banku przez:

■ Ośrodek Wczasowy „Perła” w Steganie:

- gotówkę w wysokości 150,40 zł pobraną w okresie 30.07 – 31.07.2010r. na pokwitowania nr 6063501 - 6063511 odprowadzono w dniu 23.08.2010r. (13 dni po umownym terminie);

■ Ośrodek Wczasowy „Medyk” w Jantarze:

- gotówkę w wysokości 1.292,00 zł pobraną w okresie 20.07 – 31.07.2010r. na pokwitowania nr 7473301-7473341 odprowadzono w dniu 17.08.2010r. (7 dni po umownym terminie);

■ kwatera prywatna w Jantarze (umowa zlecenie nr 9/PO/2010 z 21.04.2010r.):

- gotówkę w wysokości 16,00 zł pobraną w okresie 12.05 – 25.05.2010r. na pokwitowania nr 4722451-4722455 odprowadzono w dniu 19.07.2010r. (39 dni po umownym terminie),

- gotówkę w wysokości 98,40 zł pobraną w okresie 24.06 – 29.06.2010r. na pokwitowania nr 4722456-4722467 odprowadzono w dniu 19.07.2010r. (9 dni po umownym terminie);

■ kwatera prywatna w Jantarze (umowa zlecenie nr 84/PO/2010 z 26.05.2010r.):

- gotówkę w wysokości 242,40 zł pobraną w okresie 01.07 – 30.07.2010r. na pokwitowania nr 8666166-8666181 odprowadzono w dniu 17.09.2010r. (38 dni po umownym terminie),

- gotówkę w wysokości 127,20 zł pobraną w okresie 04.08 – 21.08.2010r. na pokwitowania nr 8666182-8666192 odprowadzono w dniu 17.09.2010r. (7 dni po terminie);

■ kwatera prywatna w Jantarze (umowa zlecenie nr 68/PO/2010 z 19.05.2010r.):

- gotówkę w wysokości 234,80 zł pobraną w okresie 22.07 – 28.07.2010r. na pokwitowania nr 4712452-4712461 odprowadzono w dniu 06.09.2010r. (37 dni po umownym terminie);

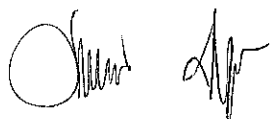
■ kwatera prywatna w Jantarze (umowa zlecenie nr 33/PO/2010 z 28.04.2010r.):

- gotówkę w wysokości 16,00 zł pobraną w dniu 01.05.2010r. na pokwitowania nr 5673226-5673227 odprowadzono w dniu 19.08.2010r. (70 dni po umownym terminie),

- gotówkę w wysokości 55,20 zł pobraną w okresie 04.06 – 28.06.2010r. na pokwitowania nr 5673228-5673232 odprowadzono w dniu 19.08.2010r. (40 dni po terminie),

- gotówkę w wysokości 614,40 zł pobraną w okresie 03.07 – 31.07.2010r. na pokwitowania nr 5673233-5673274 odprowadzono w dniu 19.08.2010r. (9 dni po umownym terminie).

Wyplata wynagrodzenia inkasentom z tytułu poboru opłaty miejscowej dokonana była w wysokości określonej w w/w uchwale, po rozliczeniu się przez nich i zdaniu kwitariusza w Urzędzie Gminy (listy płac – opłata miejscowa: Nr 08/09 i Nr 09/09 z 08.09.2010r.; Nr 18/09 i Nr 19/09 z 20.09.2010r.; Nr 02/10 i Nr 03/10 z 04.10.2010r., Nr 11/11 i Nr 12/11 z 16.11.2010r., Nr 17/11 i Nr 18/11 z 19.11.2010r.).



Dochody w 2010r. z tytułu opłaty miejscowej stanowiły kwotę 237.620,22 zł.

Ustalenia dodatkowe.

W dniu 25 czerwca 2009r. Stowarzyszenie „Turystyczna Stegna” złożyło do Ministra Finansów (z podaniem do wiadomości Wójtowi Gminy Stegna i Dyrektorowi Izby Skarbowej w Gdańsku) skargę dotyczącą działalności Wójta Gminy Stegna jako organu podatkowego, w zakresie uporczywego wszczynania bezprzedmiotowych postępowań podatkowych i towarzyszących im kontroli podatkowych dotyczących poboru opłaty miejscowej.

W dniu 31 lipca 2009r. Ministerstwo Finansów postanowieniem (pismo znak: PK/0352/1/LJO/09/BMI9-8065) przekazało Radzie Gminy Stegna skargę Stowarzyszenia z dnia 25 czerwca 2009r. - do rozpatrzenia w zakresie działalności Wójta Gminy Stegna.

W dniu 28 sierpnia 2009r. Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr XXX/303/09 w sprawie rozpatrzenia skargi na działalność Wójta Gminy. W § 1 Uchwały, Rada Gminy uznała skargę Stowarzyszenia za niezasadną i zobowiązała Przewodniczącego Rady Gminy do poinformowania skarżącego o sposobie załatwienia skargi.

W dniu 02 września 2009r. Urząd Gminy w Stegnie przesłał Stowarzyszeniu w/w Uchwałę Nr XXX/303/09 Rady Gminy Stegna z dnia 28 sierpnia 2009r.

Kserokopie dokumentów:

- Uchwała Nr XXX/303/09 Rady Gminy Stegna z dnia 28 sierpnia 2009r.,
- pismo Urzędu Gminy z dnia 02 września 2009r. (znak ORG-RG-0150/31/09),
- pismo Stowarzyszenia z dnia 17 września 2009r. – stanowią **akta robocze nr 3.1.2.6/2** do protokołu kontroli.

3.1.2.7. Opłata targowa.

Wysokość opłaty targowej Rada Gminy Stegna ustaliła w podjętej w dniu 28 października 2009r. Uchwale Nr XXXII/314/2009 w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej, sposobu jej poboru, inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 163 z dnia 02 grudnia 2009r., poz. 3108).

Określone w § 1 uchwały, dzienne stawki opłaty targowej wynosiły:

- na terenie Stegny: 25,00 zł (od 01.01-14.06.2010r. i od 01.09-31.12.2010r.)
70,00 zł (od 15.06 do 31.08.2010r.),
- na terenie Jantara: 20,00 zł (od 01.01-14.06.2010r. i od 01.09-31.12.2010r.)
60,00 zł (od 15.06 do 31.08.2010r.),
- na terenie Mikoszewa: 20,00 zł (01.01-14.06.2010r. i 01.09-31.12.2010r.)
50,00 zł (od 15.06 do 31.12.2010r.),
- w pozostałych miejscowościach na terenie gminy:
20,00 zł w okresie od 01.01 - 14.06.2010r. i od 01.09.- 31.12.2010r.
40,00 zł w okresie od 15.06 - 31.08.2010r.,



▪ dla dokonujących sprzedaży własnych produktów rolnych z gospodarstw rolnych położonych w gminie Stegna na podstawie okazanego nakazu płatniczego w podatku rolnym na dany rok podatkowy: 5,00 zł.

W/w opłata nie przekraczała limitu jej wysokości (681,54 zł) wynikającego z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W §§3-5 uchwały, Rada zarządziła pobór opłaty w drodze inkasa oraz ustaliła wynagrodzenie za inkaso w wysokości 10% od zainkasowanej kwoty.

Inkasantami w/w opłaty są sołtysi lub osoby powołane przez Radę Gminy.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2010r. w/w opłata pobierana była tylko na terenie miejscowości Stegna. Z oświadczenia złożonego przez Sekretarza Gminy Panią Elżbietę Zych wynika, że w związku uchwaleniem miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego miejscowości Mikoszewo i Jantar, w których ustala się zakaz ustawiania między innymi straganów, samochodów do celów handlowych i innych urządzeń służących do prowadzenia działalności handlowej, opłaty targowej w tych miejscowościach nie pobierano (oświadczenie stanowi **akta robocze nr 3.1.2.7./1** do protokołu kontroli).

Opłata pobierana była przez sołtysa Stegny, na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103, objętych drukami ścisłego zarachowania.

Sprawdzono pobór opłaty targowej dokonanej na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103 o nr:

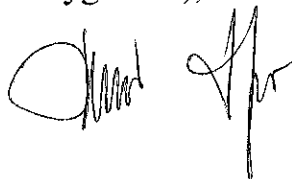
- 4749701 – 4749800 za okres 08.06. – 23.06.2010r.,
- 4749601 – 4749700 za okres 23.06. – 05.07.2010r.,
- 7296101 – 7296171 za okres 20.08. – 31.08.2010r.,
- 7297162 – 7297197 za okres 02.11. – 23.11.2010r.

W wyniku kontroli ustalono, że opłata pobierana była zgodnie ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w „Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Stegna” (Zarządzenie Nr 55/2007 Wójta Gminy Stegna z dnia 20 czerwca 2007r. z późniejszą zmianą, wprowadzoną Zarządzeniem Wójta Nr 5/2009 z dnia 13 lutego 2009r.) cyt.: „wpłaty zainkasowanych kwot, jak również rozliczenia inkasenta w/w opłaty dokonuje się raz w tygodniu - w piątek, przy czym na koniec każdego miesiąca – najpóźniej do pierwszego dnia roboczego następnego miesiąca”.

Stwierdzono 4 przypadki odprowadzania pobranych kwot niezgodnie z w/w zasadami, i tak:

- pobrana kwota 1.260,00 zł w dniu 25.06.2010r. (piątek) na kwitariusz 4749614-4749623 rozliczona została w dniu 30.06.2010r. (środa następnego tygodnia),
- pobrana kwota 980,00 zł w dniu 27.08.2010r. (piątek) na kwitariusz 7296146-7296153 rozliczona została w dniu 31.08.2010r. (wtorek następnego tygodnia),



- pobrana kwota 375,00 zł za okres 02.11.2010r.(wtorek) - 05.11.2010r. (piątek) na kwitariusz 7297162-7297172 rozliczona została w dniu 10.11.2010r. (środa następnego tygodnia),
- pobrana kwota 200,00 zł za okres 18.11.2010r. (czwartek) - 19.11.2010r. (piątek) na kwitariusz 7297188-7297193 rozliczona została w dniu 24.11.2010r. (środa następnego tygodnia).

W prawidłowej wysokości wypłacono przysługujące za inkaso wynagrodzenie (listy płac - opłata targowa: nr 03/02 z 08.02.2010r., nr 05/03 z 02.03.2010r., nr 07/04 z 12.04.2010r., nr 05/05 z 11.05.2010r., nr 04/06 z 08.06.2010r., nr 01/07 z 06.07.2010r., nr 09/08 z 03.08.2010r., nr 10/09 z 08.09.2010r., nr 04/10 z 07.10.2010r., nr 07/11 z 09.11.2010r., nr 07/12 z 06.12.2010r.).

Uzyskane w 2010 roku dochody z tytułu opłaty targowej stanowiły kwotę 119.340,00 zł.

3.1.2.8. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

W dniu 26 lutego 2007r. Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr IV/14/2007 w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 69 z dnia 27 marca 2007r. pod poz. 1027.

Zgodnie z treścią uchwały, pobór w/w podatków dokonywany jest przez sołtysów poszczególnych sołectw.

Wynagrodzenie za inkaso określone zostało w wysokości 4% od zainkasowanej kwoty.

Rada Gminy w w/w uchwale nie określiła szczegółowych zasad poboru oraz rozliczania się inkasentów z pobranych kwot podatków, jak również terminów wypłat wynagrodzenia. Sprawy te uregulowano natomiast w „Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Stegna”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 55/2007 Wójta Gminy Stegna z dnia 20 czerwca 2007r., z późniejszą zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 10/2008 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 marca 2008r.

Ustalono, że pobór podatków prowadzony był na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Sprawdzono kwitariusz:

- od nr 2638261 do nr 2638297, od nr 7296701 do nr 7296710, od nr 7297601 do nr 7297614 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Żuławki;
- od nr 2639844 do nr 2639890, od nr 2925848 do nr 2925900 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Rybina;
- od nr 2926785 do nr 2926800, od nr 4746501 do nr 4746543, od nr 4746401 do nr 4746500, od nr 7296401 do nr 7296462 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Tujsk.




Ustalono, że zainkasowane należności podatkowe były odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu Gminy następnego dnia po upływie terminu płatności danej raty.

Dokonywana była również kontrola prawidłowości rozliczenia się inkasentów z pobranych kwot.

Przysługujące wynagrodzenie za inkaso naliczone i wypłacone było w prawidłowej wysokości, z zachowaniem terminów określonych w w/w Zarządzeniu Nr 10/2008 Wójta Gminy z dnia 31.03.2008r., tj. w ciągu 45 dni po upływie płatności danej raty (lista płac – prowizja sołtysów Nr 11/04 z 27.04.2010r., Nr 08/06 z 15.06.2010r., Nr 13/10 z 27.10.2010r., Nr 27/12 z 27.12.2010r.).

3.1.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

Na podstawie prowadzonych w Urzędzie rejestrów decyzji w zakresie udzielonych ulg w zapłacie podatków ustalono, że w 2010r. Wójt Gminy Stegna wydał ogółem 34 decyzje na łączną kwotę 188.009,49 zł, w tym:

- 6 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na kwotę 6.229,80 zł,
- 4 decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym na łączną kwotę 1.287,00 zł,
- 24 decyzje dotyczące odroczenia i rozłożenia na raty spłaty podatków na łączną kwotę 180.492,69 zł, z tego:
 - w podatku od nieruchomości na kwotę 162.513,73 zł (11 decyzji),
 - w podatku rolnym na kwotę 15.228,96 zł (12 decyzji),
 - w podatku od środków transportowych na kwotę 2.750,00 zł (1 decyzja).

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r. kwoty skutków z tytułu umorzenia zaległości podatkowych były zgodne z kwotami wydanych w tym zakresie decyzji.

Stwierdzono natomiast, rozbieżności między kwotą skutków z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w podatku rolnym, wykazaną w w/w sprawozdaniu (w rubryce 6) i sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2010r. (w rubryce 15), a kwotą skutków wynikającą z wydanych decyzji.

Wykazana w w/w sprawozdaniach kwota skutków w wysokości 1.259,96 zł wynikała z wydanej przez Wójta Gminy w dniu 13 grudnia 2010r. decyzji nr PO 3111-III-32/2010 dotyczącej rozłożenia na 10 rat zaległego łącznego zobowiązania pieniężnego za 2010r. w kwocie 1.259,96 zł z ustalonymi terminami płatności poszczególnych rat od 31.01.2011r. do 31.10.2011r.

Natomiast **prawidłowa kwota skutków wynosi 1.418,96 zł** i wynika z wydanej w/w decyzji PO 3111-III-32/2010 z dnia 13.12.2010r. (kwota 1.259,96 zł) oraz decyzji nr PO 3111-III-27/2010 z dnia 25.10.2010r., dotyczącej rozłożenia na 4 raty zaległego łącznego zobowiązania pieniężnego za 2008r. w kwocie

319,00 zł z ustalonymi terminami płatności I i II raty w łącznej kwocie 160,00 zł – w dniach 10.11.2010r. i 10.12.2010r. oraz III i IV raty w łącznej kwocie 159,00 zł – w dniach 10.01.2011r. i 10.02.2011r.

W związku z powyższym, skutki z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia płatności w podatku rolnym **zostały zaniżone o kwotę 159,00 zł.**

Kserokopie: decyzji PO 3111-III-27/2010 z 25.10.2010r. i decyzji PO-3111-III-32/2010 z 13.12.2010r. oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010 i sprawozdania rocznego Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2010r. stanowią **akta robocze nr 3.1.2.9/1** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie sprawozdań i informacji w zakresie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości jest inspektor ds. wymiaru podatków Pani Grażyna Czerwińska, co wynika z przydzielonego zakresu czynności.

W trakcie kontroli, Gmina sporządziła korektę sprawozdań rocznych Rb-PDP oraz Rb-27S za 2010r., wykazując faktyczne skutki z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w podatku rolnym (1.419,00 zł) i w dniu 13.06.2011r. przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.


Kontrolą objęto prawidłowość wydanych decyzji, w tym:

- wszystkie decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych o następujących numerach:

- PO-3113-IV 26/2010 z dnia 28.09.2010r.,
- PO-3111-IV 27/2010 z dnia 12.10.2010r.,
- PO-3113-IV 32/2010 z dnia 01.12.2010r.,
- PO-3113-IV 33/2010 z dnia 01.12.2010r.,
- PO-3111-IV 9/2010N z dnia 25.03.2010r.,
- PO-3111-IV 11/2010N z dnia 25.03.2010r.,
- PO-3111-IV 12/2010N z dnia 25.03.2010r.,
- PO-3111-IV 10/2010N z dnia 41.04.2010r.,
- PO-3111-IV 13/2010N z dnia 06.05.2010r.,
- PO-3111-IV 16/2010N z dnia 07.05.2010r.

- 12 decyzji o odroczeniu terminu płatności i rozłożeniu spłaty na raty, wydane w I, III i IV kwartale 2010r. o następujących numerach:

- PO 3111-III-1/2010 z dnia 17.02.2010r.,
- PO 3111-III-4/2010 z dnia 25.02.2010r.,
- PO 3111-III-5/2010 z dnia 29.03.2010r.,
- PO 3111-III-6/2010 z dnia 29.03.2010r.,
- PO 3111-III-7/2010 z dnia 29.03.2010r.,
- PO 3111-III-9/2010 z dnia 29.03.2010r.,
- PO 3111-III-23/2010 dnia z 01.07.2010r.,
- PO 3111-III-24/2010R z dnia 20.07.2010r.,
- PO 3111-III-22/2010R z dnia 21.07.2010r.,
- PO 3111-III-25/2010R z dnia 21.07.2010r.,



- PO 3111-III-27/2010 z dnia 25.10.2010r.,
- PO 3111-III-32/2010 z dnia 13.12.2010r.

W/w decyzje w sprawie zastosowanych ulg w zapłacie podatków wydane zostały po złożeniu pisemnych wniosków podatników i po przeprowadzeniu przez organ podatkowy postępowań dowodowych, potwierdzających spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulg. Decyzje spełniały wymogi formalne i posiadały uzasadnienie.

W przypadku rozłożenia spłaty na raty lub odroczenia terminów płatności naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości 50% stawki ustawowych odsetek za zwłokę, zgodnie z Uchwałą Nr XXXI/234/2005 Rady Gminy Stegna z dnia 18 listopada 2005r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 31 z dnia 05 grudnia 2005r., pod poz.2752).

Zgodnie z ustawowym obowiązkiem, w dniu 15 marca 2010r. organ podatkowy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.

3.1.2.10. Powszechność opodatkowania.

- W oparciu o sporządzane i przekazywane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Nowodworskim, informacje o budynkach mieszkalnych i niemieszkalnych przekazywanych do użytku na terenie Gminy Stegna ustalono, że w 2009r. zostało oddanych do użytkowania przez osoby fizyczne 61 budynków.

W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania sprawdzono 20 budynków, oddanych w okresie od 01.02.2009r. do 30.06.2009r. Ustalono, że wszyscy ich właściciele złożyli wymagane informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Budynki zostały objęte wymiarem podatkowym na 2010 rok (dotyczy podatników o numerach kontowych: 037/0921; 037/0019; 036/0176; 038/0782; 035/0192; 006/0035; 023/0161; 038/0949; 036/0443; 025/0215; 010/0059; 037/0733; 037/0202; 009/0073; 005/0113; 035/0279; 027/0063; 027/0066; 037/0690; 025/0226).

Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej ustalono, że w 2010r. dokonano 215 wpisów (od nr 3458 do nr 3466; od nr 3468 do nr 3470; od nr 3472 do nr 3481; od nr 3483 do nr 3526; od nr 3528 do nr 3638; od nr 3640 do nr 3649; od nr 3651 do nr 3679), w tym 74 wpisy dotyczące prowadzenia działalności gospodarczej wymagającej wyodrębnionego pomieszczenia (nr: 3462-3466; 3476; 3484; 3486; 3489; 3491; 3492; 3494; 3506-3509; 3512; 3514-3518; 3520; 3524; 3525; 3528; 3534; 3535; 3539; 3542; 3544; 3549; 3553; 3555; 3559; 3561; 3564; 3567; 3571-3574; 3579; 3580; 3583; 3584; 3588; 3591; 3592; 3596; 3597; 3610; 3611; 3616; 3622-3624;

3627; 3629-3631; 3643; 3637; 3640-3642; 3647; 3648; 3651; 3654; 3657; 3658; 3670; 3671).

Kontrolą objęto osoby posiadające zgłoszoną w I półroczu 2010r. działalność gospodarczą wymagającą wyodrębnionego pomieszczenia (26 osób).

Ustalono, że wszystkie osoby złożyły wymagane informacje w sprawie podatku od nieruchomości, a pomieszczenia, w których prowadzona jest działalność gospodarcza zostały prawidłowo opodatkowane.

Dotyczy podatników o numerach kontowych:

- 006/0035 (nr wpisu w ewid. 3462); 035/0319 (nr wpisu w ewid. 3463); 009/0009 (nr wpisu w ewid. 3464); 037/1175 (wpis w ewid. 3465); 037/0693 (wpis w ewid.3466); 038/1354 (wpis w ewid. 476); 037/0965 (wpis w ewid.3484); 038/0137 (wpis w ewid.3486); 038/0877 (wpis w ewid.3489); 028/0071 (wpis w ewid.3491); 038/0265 (wpis w ewid.3492); 005/0032 (wpis w ewid.3494); 038/0595 (wpis w ewid.3506); 037/0034 (wpis w ewid.3507); 038/0571 (wpis w ewid.3508); 009/0107 (wpis w ewid.3509); 010/0050 (wpis w ewid.3512); 006/0073 (wpis w ewid.3514); 011/0046 (wpis w ewid.3515); 037/0578 (wpis w ewid.3516); 038/0928 (wpis w ewid.3517); 037/0797 (wpis w ewid.3518); 038/0038 (wpis w ewid.3520); 008/0003 (wpis w ewid.3524); 037/0277 (wpis w ewid.3525); 036/0055 (wpis w ewid.3528).

3.1.2.11 Windykacja podatków od nieruchomości – kontrola koordynowana

Kontrolę przeprowadzono wg wytycznych do kontroli koordynowanej, zatwierdzonej przez Krajową Radę RIO.

Badaniem objęto windykację zaległości powstałych w 2008 i 2009r., realizowaną w latach 2008 – 2010.

Sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy dotyczących dochodzenia należności podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych.

Kontrolę przeprowadzono na reprezentatywnej próbie podatników tj. 10 osób fizycznych i 5 osób prawnych o najwyższej (lub znacznej) kwocie zaległości podatkowych, powstałych w 2008 i 2009r. ustalonych na dzień 31.12.2009r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następującą dokumentację:

- deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości za lata 2008 – 2009, wraz z deklaracjami krygującymi za te lata złożonymi do dnia 31.12.2010r.,
- decyzje wymiarowe na lata 2008 – 2009 oraz korekty decyzji na te lata wydane do dnia 31.12.2010r.,
- konta podatkowe podatników,
- decyzje umorzeniowe, o odroczeniu i rozłożeniu na raty dotyczące podatku na lata 2008 – 2009 oraz zaległości z tych lat,
- potwierdzenia odbioru decyzji,
- ewidencję upomnień i tytułów wykonawczych za lata 2008 – 2009.

Ustalono, że w Urzędzie Gminy Stegna zasady postępowania windykacyjnego uregulowano w Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Stegna (Rozdz. V – Kontrola terminowej realizacji zobowiązań i likwidacja nadpłat), wprowadzonej Zarządzeniem Nr 55/2007 Wójta Gminy Stegna z dnia 20 czerwca 2007r., zm. Zarządzeniami Wójta Nr 10/2008 z dnia 31 marca 2008r., Nr 70/2008 z dnia 24 listopada 2008r. i Nr 5/2009 z dnia 13 lutego 2009r.

Zgodnie z brzmieniem § 15, cyt.:

- ust. 4 „Jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie płatności podatku lub raty i do końca miesiąca, w którym przypada ta płatność, osoba zobowiązana do prowadzenia ewidencji księgowej sporządza, nie później niż po upływie **30 dni** upomnienie, które wysyła się do dłużnika za potwierdzeniem odbioru”;
- ust. 5 „Tryb doręczania wezwań, pism urzędowych, decyzji, nakazów płatniczych oraz postępowania w wypadku niemożności ich doręczenia podatnikom regulują przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa”;
- ust. 6 „Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, pracownik referatu zobowiązany do egzekwowania należności z tytułu podatków lub inna osoba wskazana przez kierownika referatu sporządza na kwoty zaległe tytuły wykonawcze w terminie:
 - 1) I i II ratę podatku do 15 sierpnia każdego roku,
 - 2) III i IV ratę podatku do 20 lutego każdego roku”;
- ust.7 „W przypadku kiedy prowadzone jest postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia zobowiązania podatkowego, terminy określone w ust. 6 liczone są od dnia uprawomocnienia się decyzji”.

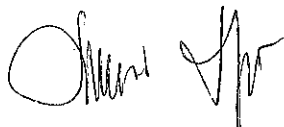
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowiły:

- na dzień **31.12.2008r** kwotę 517.229,77 zł,
- na dzień **31.12.2009r.** kwotę 545.764,14 zł.

Sprawdzono tryb postępowania egzekucyjnego w stosunku do 10 podatników (osób fizycznych) o następujących nr kontowych:

- 037/0381 zaległość - 4 raty podatku za 2008r. i 4 raty podatku za 2009r. na łączną kwotę 9.289 zł,
- 037/0397 zaległość za II, III, IV ratę 2008r. oraz III i IV 2009r. na łączną kwotę 5.440,80 zł,
- 037/0023 zaległość za 4 raty 2008r. i 4 raty 2009r. na kwotę 2.598 zł,
- 038/1134 zaległość za III i IV ratę 2008r. oraz IV ratę 2009r. na kwotę 828 zł,
- 038/0637 zaległość za IV ratę 2008r. na kwotę 7.404 zł,
- 038/1034 zaległość za 4 raty 2008r. i 4 raty 2009 na kwotę 5.021 zł,
- 038/0760 zaległość za II – IV ratę 2008r. i II - IV ratę 2009 na kwotę



3.390,40zł,

- 038/0472 zaległość za 4 raty 2008r i 4 raty 2009r. na kwotę 26.171 zł,
- 038/0877 zaległość za 4 raty 2008r. i 4 raty 2009r. na kwotę 17.298 zł,
- 024/0072 zaległość za 4 raty 2008r. i 4 raty 2009r. na kwotę 35.870 zł.

Na podstawie przedłożonych osobom kontrolującym dokumentów ustalono:

- w stosunku do wszystkich dłużników podjęto właściwe działania windykacyjne. Po uprzednim dostarczeniu upomnień wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;

- w 3 przypadkach upomnienia wystawione zostały ze znacznym opóźnieniem tj. po upływie kilkudziesięciu dni po terminie określonym w § 15 ust.4 Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Stegna i tak:

- do podatnika o nr karty kontowej **037/0381** zalegającego w kwocie 1.140 zł za I ratę podatku za 2008r. upomnienie wysłano w dniu 23.06.2008r. tj. 54 dni po upływie terminu określonego w ww. Instrukcji (30 dni od końca miesiąca, w którym przypada termin płatności danej raty – 30.04.2008r.),

- do podatnika o nr konta **037/0381** zalegającego w kwocie 1.183 zł za III ratę 2009r. upomnienie wysłano w dniu 8.12.2009r. tj. 38 dni po terminie określonym w ww. Instrukcji – 31.10.2009r.

- do podatnika o nr konta **024/0072** zalegającego w kwocie 4.410 zł za III ratę podatku za 2008r. upomnienie wysłano w dniu 5.12.2008r. tj. 35 dni po terminie określonym w Instrukcji – 31.10.2008r.

- w 5 przypadkach opóźnienia w wysyłaniu upomnień wynosiły od 4 do 8 dni dotyczy to podatnika o nr konta:

038/0877:

- zalegającego w kwocie 1.950 zł za I ratę 2008r. upomnienie wysłano w dniu 8.05.2008r. – 8 dni po terminie (30.04.2008r.),

- zalegającego w kwocie 2.178 zł za III ratę 2008r. upomnienie wysłano 4.11.2008r. – 4 dni po terminie (31.10.2008r.),

- zalegającego w kwocie 2.261 zł za III ratę 2009r. upomnienie wysłano w dniu 6.11.2009r. – 6 dni po terminie (31.10.2009r.).

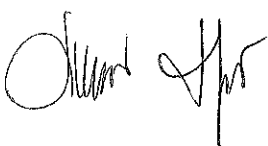
038/0472:

- zalegającego w kwocie 3.199 zł za III ratę 2008r. upomnienie wysłano w dniu 4.11.2008r. – 4 dni po terminie (31.10.2008r.),

- zalegającego w kwocie 3.344 zł za III ratę 2008r. upomnienie wysłano w dniu 6.11.2009r. – 6 dni po terminie (31.10.2009r.).

- w 2 przypadkach tytuły wykonawcze wystawiono ze znacznym opóźnieniem tj. po upływie kilku miesięcy po terminie określonym w § 15 ust. 6 Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Stegna i tak:

- na podatnika o nr konta **024/0072** zalegającego w kwocie 4.410 zł za III ratę 2008r. i 4.408 zł za IV ratę 2008r. tytuły wykonawcze przesłano do Urzędu Skarbowego w dniu 19.08.2009r. tj. 180 dni po upływie terminu



określonego w ww. Instrukcji (tytuły wykonawcze na III i IV ratę podatku sporządza się do 20 lutego każdego roku),

- w 8 przypadkach opóźnienia w przesłaniu tytułów wykonawczych wyniosły od 4 do 5 dni. Dotyczy to podatnika o nr konta:

024/0072:

- na zaległość w kwocie 4.558 zł za I ratę i 4.558 za II ratę 2009r. tytuły wykonawcze wysłano w dniu 19.08.2009r. tj. 4 dni po terminie określonym w ww. Instrukcji (tytuły wykonawcze na I i II ratę podatku sporządza się do 15 sierpnia każdego roku),

037/0023:

- na zaległość w kwocie 310 zł za III ratę i 318 zł za IV ratę 2008r. – tytuły wykonawcze wysłano w dniu 25.02.2009r. tj. 5 dni po terminie (20.02.2009r.),

037/0381:

- na zaległość w kwocie 1.140 zł za III ratę 2008r. i 1.138 zł za IV ratę 2008r. tytuły wykonawcze wysłano w dniu 25.02.2009r. tj. 5 dni po terminie (20.02.2009r.),

038/0472:

- na zaległość w kwocie 3.344 zł za I ratę 2009r. i 3.344 zł za II ratę 2009r. – tytuły wykonawcze wysłano w dniu 19.08.2009r. tj. 4 dni po terminie (15.08.2009r.).

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowiły:

- na dzień **31.12.2008r** kwotę 178.699,95 zł,
- na dzień **31.12.2009r.** kwotę 293.545,41 zł.

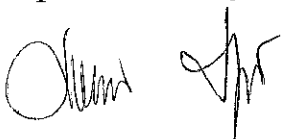
Tryb postępowania egzekucyjnego sprawdzono w stosunku do 5 podmiotów (osób prawnych) o następujących numerach kontowych:

- JGU/0173 zalegającego w łącznej kwocie 26.265 zł za 7 rat podatku za 2009r. od miesiąca czerwca do grudnia,
- JGJ/0075 zalegającego w łącznej kwocie 47.089 zł za 8 rat podatku 2009r. za miesiąc kwiecień oraz od czerwca do grudnia,
- JGS/0064 zalegającego w łącznej kwocie 11.858 zł za lat 2008 – 2009 (24 raty),
- JGU/0183 zalegającego w łącznej kwocie 24.064,83 zł za rok 2009 (12 rat),
- JGS/0197 zalegającego w łącznej kwocie 1.469 zł za rok 2008 (12 rat).

W wyniku kontroli ustalono:

- w przypadku Zakładów Chemicznych WIZÓW S.A. w upadłości w Bolesławcu Śląskim (nr konta **JGS/0064**) zalegających za lata 2008 – 2009 w kwocie 11.858 zł, Gmina podejmowała działania windykacyjne poprzez wysyłanie do ww. podatnika upomnień. Stwierdzono, że w 12 przypadkach wysłane były z opóźnieniem, wynoszącym od 1 do 121 dni.

Ustalono ponadto, że w dniu 19 kwietnia 2010r. Gmina Stegna skierowała pismo do Sądu Rejonowego w Jeleniej Górze o wyjaśnienie okoliczności nie



opłacania przez Syndyka Zakładów należności wynikających z podatku od nieruchomości z tytułu nieruchomości będących własnością upadłego, a położonych na terenie gminy Stegna. W odpowiedzi na ww. pismo Syndyk masy upadłości poinformował, że wierzytelności wynikające z podatku od nieruchomości za okres upadłości należą do zobowiązań pierwszej kategorii zaspokajania (pismo z dnia 18.05.2010r.);

▪ w 22 przypadkach opóźnienia w wysyłaniu upomnień wynosiły od 1 do 121 dni. Dotyczy to podatnika o nr konta:

JGJ/0075:

- na zaległość w kwocie 7.733 zł za miesiąc lipiec 2009r. upomnienie wysłano w dniu 30.12.2009r. tj. 121 dni po terminie określonego w ww. Instrukcji (30 dni od końca miesiąca, w którym przypada termin płatności danej raty – 30.08.2009r.)
- na zaległość w kwocie 7.733 zł za miesiąc sierpień 2009r. upomnienie wysłano w dniu 10.11.2009r. - 41 dni po terminie określonym w Instrukcji (30.09.2009r.),
- na zaległość w kwocie 7.733 zł za miesiąc wrzesień 2009r. upomnienie wysłano w dniu 10.11.2009r. – 10 dni po terminie (30.10.2009r.)

JGU/0183:

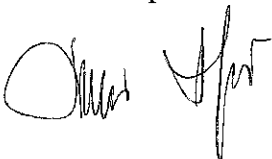
- na zaległość w kwocie 62,83 zł za m – c styczeń 2009r. upomnienie wysłano w dniu 29.04.2009r. – 60 dni po terminie (2.03.2009r.),
- na zaległość w kwocie 2.182 zł za m – c luty 2009r. upomnienie wysłano w dniu 29.04.2009r. – 29 dni po terminie (31.03.2009r.),
- na zaległość w kwocie 2.182 zł za m – c lipiec 2009r. upomnienie wysłano w dniu 30.12.2009r. – 121 dni po terminie (31.08.2009r.),
- na zaległość w kwocie 2.182 zł za m – c sierpień 2009r. upomnienie wysłano w dniu 10.11.2009r. – 41 dni po terminie (30.09.2009r.),
- na zaległość w kwocie 2.182 zł za m – c wrzesień 2009r. upomnienie wysłano w dniu 10.11.2009r. – 10 dni po terminie (30.10.2009r.).

JGU/0183:

- na zaległość w kwocie 3.752 zł za m – c wrzesień 2009r. upomnienie wysłano w dniu 10.11.2009r. – 10 dni po terminie (30.10.2009r.).

JGS/0197:

- na zaległość w łącznej kwocie 1.469 zł za 12 rat 2008r. (przypisu na raty 1 – 12/2008r. dokonano w dniu 30.06.2009r.) upomnienie wysłano w dniu 26.08.2009r. tj. 26 dni po dokonaniu przypisu należności. Wyjaśnienie w sprawie dokonanego przypisu złożyła Pani Jadwiga Krzemińska – inspektor ds. wymiaru podatków (**akta robocze nr 3.1.2.11/1** do protokołu kontroli).



- w 39 przypadkach opóźnienia w przesłaniu tytułów wykonawczych wyniosły od 2 do 247 dni od upływu terminu płatności wyznaczonego w upomnieniu. Dotyczy to podatnika o nr konta:

JGS/0197:

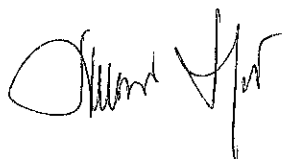
- na zaległość w łącznej kwocie 1.469 zł za 12 rat 2008r. tytuły wykonawcze wysłano w dniu 19.01.2010r. tj. 118 dni po terminie płatności wyznaczonym w upomnieniu.

JGU/0183:

- na zaległość w łącznej kwocie 6.608,83 zł za 4 raty podatku za miesiąc styczeń – kwiecień 2009r. tytuły wykonawcze wysłano 25.08.2009r. – 103 dni po terminie wyznaczonym w upomnieniu,
- na zaległość w łącznej kwocie 4.364 zł za 2 raty podatku za m – c maj i czerwiec 2009r. tytuły wykonawcze wysłano w dniu 25.08.2009r. – 42 dni po terminie wyznaczonym w upomnieniu,
- na zaległość w kwocie 2.182 zł za ratę podatku za m – c lipiec 2009r tytuł wykonawczy wysłano w dniu 11.02.2010r. – 16 po terminie wyznaczonym w upomnieniu,
- na zaległość w łącznej kwocie 6.546 zł za 3 raty podatku za m – c sierpień – październik 2009r. tytuły wykonawcze wysłano w dniu 11.02.2010r. -76 dni po terminie wyznaczonym w upomnieniu,
- na zaległość w łącznej kwocie 4.364 zł za 2 raty podatku za m – c listopad i grudzień 2009r. tytuły wykonawcze wysłano w dniu 11.02.2010r. – 16 dni po terminie wyznaczonym w upomnieniu.

JGJ/0075:

- na zaległość w kwocie 470,80 zł za ratę podatku za miesiąc kwiecień 2009r. tytuł wykonawczy wysłano w dniu 14.01.2010r. tj. 247 dni po terminie wyznaczonym w upomnieniu,
- na zaległość w kwocie 212,20 zł za ratę podatku za miesiąc czerwiec 2009r. tytuł wykonawczy wysłano w dniu 14.01.2010r. – 185 dni po terminie wyznaczonym w upomnieniu,
- na zaległość w kwocie 7.733 zł za ratę podatku za miesiąc lipiec 2009r. tytuł wykonawczy wysłano w dniu 14.01.2010r. – 7 dni po terminie wyznaczonym w upomnieniu,
- na zaległość w łącznej kwocie 23.199 zł za 3 raty podatku za miesiące sierpień – październik 2009r. tytuł wykonawczy wysłano w dniu 14.01.2010r. – 50 dni po terminie wyznaczonym w upomnieniu,
- na zaległość w łącznej kwocie 15.474 zł za 2 raty podatku za miesiąc listopad i grudzień 2009r. tytuły wykonawcze wysłano w dniu 14.01.2010r. – 7 dni po terminie wyznaczonym w upomnieniu.



JGU/073:

- na zaległość w kwocie 3.749 zł za ratę podatku za miesiąc czerwiec 2009r. tytuł wykonawczy wysłano w dniu 14.01.2010r. – 185 dni po terminie wyznaczonym w upomnieniu,
- na zaległość łącznej kwocie 7.504 zł za 2 raty podatku za miesiąc lipiec i sierpień 2009r. tytuły wykonawcze wysłano 14.01.2010r. – 128 dni po terminie wyznaczonym w upomnieniu,
- na zaległość w łącznej kwocie 7.504 zł za 2 raty podatku za miesiąc wrzesień i październik 2009r. tytuły wykonawcze wysłano 14.01.2010r. – 41 dni po terminie wyznaczonym w upomnieniu,
- na zaległość w łącznej kwocie 7.508 zł za 2 raty podatku za miesiąc listopad i grudzień 2009r. tytuły wykołaczne wysłano 14.01.2010r. – 2 dni po terminie wyznaczonym w upomnieniu.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie postępowania windykacyjnego w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych jest Pani Magdalena Karolak – podinspektor ds. podatków, a w zakresie podatku od osób fizycznych Pani Wanda Jambroży – samodzielny referent ds. opłat i rozliczeń należności oraz Pani Małgorzata Szwaczka – samodzielny referent ds. podatków.

Wyjaśnienie w sprawie nieterminowo prowadzonej windykacji podatku od nieruchomości złożyła Pani Renata Staroń – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych (**akta robocze nr 3.1.2.11/2** do protokołu kontroli).

Szczegółowe dane dotyczące ustaleń kontroli zawarto w tabelach sporządzonych w formie wydruków (19 tabel), stanowiących **Załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

3.1.2.12. Dochody z opłat adiacenckich.

3.1.2.12.2. Opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem środków skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.

W powyższym zakresie Rada Gminy Stegna podjęła następujące uchwały:

- Nr VIII/60/99 z dnia 30 kwietnia 1999r. w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej (z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej).

W/w uchwała weszła w życie z dniem ogłoszenia jej w prasie lokalnej i na tablicy ogłoszeń;

- Nr V/31/2007 z dnia 30 marca 2007r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej (z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości).

W/w uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 114 z dnia 26 czerwca 2007r., poz.1912.



W obu przypadkach Rada Gminy Stegna ustaliła wysokość opłaty adiacenckiej w wysokości 30% różnicy pomiędzy:

- wartością nieruchomości przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością po ich wybudowaniu,
- wartością nieruchomości przed podziałem, a wartością nieruchomości po podziale.

W 2010r. wydano 6 decyzji ustalających opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej – kanalizacji sanitarnej o następujących numerach:

- GP-GUB-7326-3/1/2010 z dnia 07.10.2010r.,
- GP-GUB-7326-3/4/2010 z dnia 07.10.2010r.,
- GP-GUB-7326-3/6/2010 z dnia 07.10.2010r.,
- GP-GUB-7326-3/5/2010 z dnia 07.10.2010r.,
- GP-GUB-7326-3/3/2010 z dnia 28.10.2010r.,
- GP-GUB-7326-3/2/2010 z dnia 08.11.2010r.

Opłaty adiacenckie ustalone zostały w drodze decyzji administracyjnych wydanych przez Wójta Gminy Stegna i zgodnie z postanowieniami w/w Uchwały Rady Gminy Nr VIII/60/99 z dnia 30 kwietnia 1999r..

We wszystkich przypadkach wyceny nieruchomości dokonane zostały przez rzeczoznawcę majątkowego wg stanu i cen na dzień wydania decyzji.

Od wydanych decyzji: Nr GP-GUB-7326-3/3/2010 z dnia 28.10.2010r. i Nr GP-GUB-7326-3/2/2010 z dnia 08.11.2010r. właściciele nieruchomości wnieśli w dniu 12 i 29 listopada 2010r. za pośrednictwem Wójta Gminy odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku. Do dnia zakończenia kontroli na tym odcinku (29 czerwca 2011r.) orzeczenie w tej sprawie nie zostało przez SKO wydane.

Ustalone opłaty (poza jednym przypadkiem) zostały wniesione terminowo.

Z tytułu opóźnienia w zapłacie opłaty, naliczono i pobrano odsetki ustawowe – dotyczy to opłaty ustalonej w decyzji Nr GP-GUB-7326-3/6/2010 z dnia 07.10.2010r.

W 2010r. z powyższego tytułu do budżetu Gminy wpłynęła kwota 43.086,00 zł.

3.1.2.13. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Rady Gminy Stegna:

- Nr XIII/91/2003 z dnia 30 października 2003r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży; określenia zasad usytuowania na terenie gminy Stegna miejsc sprzedaży, podawania i spożywania napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu, a także wprowadzenia czasowego i stałego zakazu sprzedaży, spożywania i wnoszenia napojów alkoholowych (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 13 z dnia 04 lutego 2004r., poz. 253),



- Nr XVI/117/2004 z dnia 30 stycznia 2004r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIII/91/2003 Rady Gminy Stegna z dnia 30 października 2003r. (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 55 z dnia 06 maja 2004r., poz. 1074),
ustalono 50 punktów sprzedaży napojów alkoholowych (za wyjątkiem piwa) do spożycia poza miejscem sprzedaży i 52 punkty w miejscu ich sprzedaży.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. na terenie Gminy Stegna było 75 punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5%, w tym do spożycia poza miejscem sprzedaży – 29 punktów oraz do spożycia w miejscu sprzedaży – 46 punktów.

W 2010r. wydano ogółem 133 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym 52 zezwolenia do spożycia poza miejscem sprzedaży, 65 zezwoleń do spożycia w miejscu sprzedaży i 16 zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

Kontrolą objęto 24 z wydanych zezwoleń o następujących numerach:

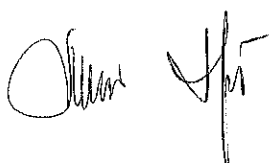
- 1/1/2010 IA z 10.03.2010r.; 5/5/2010 IA z 31.03.2010r.; 8/8/2010IA i 7/7/2010 IA z 22.04.2010r.; 9/9/2010 IA i 10/10/2010IA z 28.04.2010r.; 22/18/2010 IIA z 17.06.2010r.; 27/23/2010 IIA z 24.06.2010r.; 32/27/2010IIA z 01.07.2010r.; 44/39/2010IIA z 14.07.2010r. – dotyczące sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa;
- 1/1/2010 IB z 10.03.2010r.; 5/3/2010IB z 31.03.2010r.; 7/5/2010 IB i 8/6/2010 IB z 22.04.2010r.; 10/7/2010 IB z 28.04.2010r.; 22/9/2010 IIB z 17.06.2010r.; 30/16/2010 IIB z 01.07.2010r. – dotyczące sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu;
- 1/1/2010 IC z 10.03.2010r.; 5/3/2010 IC z 31.03.2010r.; 7/5/2010 IC i 8/6/2010 IC z 22.04.2010r.; 10/7/2010 IC z 28.04.2010r.; 22/6/2010 IIC z 17.06.2010r.; 30/7/2010 IIC z 01.07.2010r. – dotyczące sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu;

Ustalono, że opłata za korzystanie z w/w zezwoleń pobierana była odrębnie na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą wnosili opłaty na rachunek Urzędu Gminy przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Przedsiębiorcy posiadający ważne zezwolenia wydane w latach wcześniejszych, złożyli w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia 2010r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów alkoholu w 2009 roku oraz dokonali opłaty za 2010 rok w trzech równych ratach w terminie 31 stycznia, 31 maja i 30 września.

Dotyczy to zezwoleń o numerach: 2/2/2008 IA z 23.01.2008r.; 7/4/2008 IA, 7/4/2008 IB, 7/4/2008 IC z 23.04.2008r.; 19/17/2008 IA z 03.07.2008r.; 19/8/2009 IC z 22.04.2009r.; 41/37/2009 IA z 16.06.2009r.; 21/10/2009 IC, 21/14/2009 IB, 21/20/2006 IA z 22.04.2009r.; 23/22/2009 IA, 23/16/2009 IB, 23/11/2009 IC z 28.04.2009r.



Uzyskane w 2010r. dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę 319.487,74 zł.

3.1.2.14. Ulgi i zwolnienia ustawowe oraz skutki udzielonych przez Radę Gminy ulg podatkowych.

• ulgi i zwolnienia ustawowe

W 2010 roku Wójt Gminy Stegna wydał ogółem 16 decyzji w sprawie ustawowych ulg i zwolnień z podatku rolnego, w tym:

- 15 decyzji dotyczących zwolnień gruntów nabytych w drodze kupna,
- 1 decyzję o udzieleniu ulgi inwestycyjnej.

▪ Kontroli poddano wszystkie decyzje o udzieleniu zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów o następujących numerach:

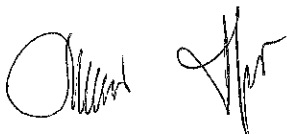
- PO 3111V-1/2010 z dnia 22.01.2010r.,
- PO 3111-V/2/10 z dnia 11.02.2010r.,
- PO 3111-V-3/2010 z dnia 19.02.2010r.,
- PO 3111-V/4/10 z dnia 22.03.2010r.,
- PO 3111-V/5/2010 z dnia 31.03.2010r.,
- PO 3111-V/6/2010 z dnia 10.05.2010r.,
- PO 3111-V/7/2010 z dnia 08.06.2010r.,
- PO 3111-V/8/2010 z dnia 12.08.2010r.,
- PO 3111-V/9/2010 z dnia 28.09.2010r.,
- PO 3111-V/10/10 z dnia 21.10.2010r.,
- PO 3111-V/11/10 z dnia 27.10.2010r.,
- PO 3111-V/12/10 z dnia 05.10.2010r.,
- PO 3111-V/13/10 z dnia 18.11.2010r.,
- PO 3111-V/14/10 z dnia 13.12.2010r.,
- PO 3111-V/15/10 z dnia 02.12.2010r.

Ustalono, że wszystkie zwolnienia dotyczyły gruntów nabytych na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, do powierzchni nie przekraczającej 100 ha.

W każdym badanym przypadku spełnione zostały przesłanki uprawniające do takiej ulgi. Zwolnienia ustalono na okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym grunty nabyto.

▪ Sprawdzono również wydaną decyzję o udzieleniu ulgi inwestycyjnej o numerze PO 3111-VI/-1/2010 z dnia 22.09.2010r. – na wniosek złożony w dniu 27.08.2010r. (z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zamontowanie przydomowej oczyszczalni ścieków z drenażem rozsączającym) – kwota ulgi 934,00 zł;

W w/w przypadku kwotę ulgi obliczono w wysokości 25% udokumentowanych nakładów po zakończeniu inwestycji i przedłożeniu faktury (kwota 3.736,00 zł). Podatnik złożył pisemne oświadczenia, iż wydatki inwestycyjne zostały sfinansowane z własnych środków, bez udziału środków publicznych.



• skutki udzielonych przez Radę Gminy ulg i zwolnień.

W Uchwale Nr XX/199/2008 Rady Gminy Stegna z dnia 18 listopada 2008r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 2 z dnia 09 stycznia 2009r., poz. 83), wprowadzono w §1 następujące regulacje:

„Zwalnia się od podatku od nieruchomości:

- 1). miejsca kultu religijnego i cmentarze,
- 2). nieruchomości lub ich części związane z działalnością pożarniczą, sportową, kulturalną oraz zajęte na prowadzenie warsztatów terapii zajęciowej z wyjątkiem wykorzystanych do prowadzenie działalności gospodarczej”.

Na podstawie w/w postanowień uchwały, ulga zastosowana została wobec następujących podmiotów:

- Gminnego Ośrodka Kultury w Steganie (kwota ulgi 41.399,00 zł),
- 8 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych w Steganie, Jantarze, Jantarze Leśniczówce, Mikoszewie, Drewnicy, Bronowie, Stegience, Tujsku (kwota ulgi 15.992,00 zł),
- Stowarzyszenia Przyjaciół Niepełnosprawnych „DAR” w Jantarze (kwota ulgi 5.684,00 zł).

Łączna kwota zastosowanej w 2010r. ulgi wynosiła 63.075,00 zł i jest ona zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r., w rubryce 4 „skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”.

• skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków.

W 2010r. skutki finansowe wynikające z obniżenia przez Radę Gminy Stegna górnych stawek podatków stanowiły kwotę 769.228,00 zł, w tym:

- w podatku od nieruchomości: 742.959,00 zł,
- w podatku od środków transportowych: 26.269,00 zł

Szczegółowe wyliczenie przedstawiają poniższe tabele:

- podatek od nieruchomości

OSOBY FIZYCZNE						
Lp	Wyszczególnienie	Powierzch. w m ²	Stawka Min. Fin.	Stawka Rady Gminy	Różnica	Skutek (w zł)
1.	Budynki związane z działalnością gospodarczą	56.599,17	20,51	18,30	2,21	125.084,16
2.	Budynki gospodarcze wykorzystywane na cele bytowe mieszkańców gminy	34.248,28	6,88	4,50	2,38	81.510,90
x	Razem	x	x	x	x	206.595,06
OSOBY PRAWNE						
1.	Budynki związane z działalnością gospodarczą	41.885,24	20,51	18,30	2,21	92.566,38

2.	Budynki gospodarcze wykorzystywane na cele bytowe mieszkańców gminy	525,00	6,88	4,50	2,38	1.249,50
3.	Budowle związane z zaspokojeniem zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy w zakresie kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych	25.288.450 zł	2 %	0,25%	1,75%	442.547,80
X	razem	X	X	X	X	536.363,68
X	OGÓLEM	X	X	X	X	742.958,74

Wykazana w w/w zestawieniu kwota skutków w wysokości 742.959,00 zł jest zgodna z ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r.

- *podatek od środków transportowych*

Lp.	Rodzaj środka transportowego	Liczba pojazdów	Stawka w/g uchwały RG	Kwota podatku	Max Kwota (max stawka)	Różnica
OSOBY FIZYCZNE						
1.	samochód cięż. 3,5t-5,5t	1	647,00	647,00	729,28 (729,28zł)	82,28
2.	samochód cięż. 5,5t - 9t	4	873,00	3.492,00	4.866,56 (1.216,64 zł)	1.374,56
3.	samochód cięż. 9t -12t	4	1.369,00	5.476,00	5.839,84 (1.459,96 zł)	363,84
4.	samochód cięż. pow. 15t, 2 osie, inny system zawieszenia	1	1.650,00	1.650,00	2.786,03 (2.786,03 zł)	1.136,03
5.	samochód cięż. pow. 15t, 2 osie, zawiesz. pneumatyczne	- 11 m-cy	1	1.375,00	2.553,86	1.178,86
		- 3 m-ce	1	375,00	696,51	
6.	samochód cięż. pow. 31t, 4 osie, inny system zawieszenia	1	2.740,00	2.740,00	2.786,03 (2.786,03 zł)	46,03
7.	samochód cięż. od 14t do 15t, 2 osie, zawiesz. pneumatyczne	1	1.450,00	1.450,00	2.786,03 (2.786,03 zł)	1.336,03
8.	ciągnik siodłowy 40t-42t, 2 osie, zawiesz. pneumatyczne	10	1.810,00	18.100,00	27.860,30 (2.786,03 zł)	9.760,30
		- 5 m-cy	1	754,00	1.160,85	406,85
		- 4 m-ce	1	603,00	928,68	325,68

9.	ciągnik siodłowy od 9t do 12t, 2 osie, inny system zawieszenia	1	1.592,00	1.592,00	1.703,27 (1.703,27 zł)	111,27
10.	ciągnik siodł. 38t, 3 osie, zaw. pneumat.	1	1.910,00	1.910,00	2.786,03 (2.786,03 zł)	876,03
11.	ciągnik siodł. 34t, 3 osie, zaw. pneumat.	1	1.910,00	1.910,00	2.153,41 (2.153,41 zł)	243,41
12.	przyczepy i naczepy 7t – 12t	1	1.290,00	1.290,00	1.459,96 (1.459,96 zł)	169,96
13.	naczepa do 36t, 3osie, zaw. pneumatyczne	2	1.600,00	3.200,00	3.406,54 (1.703,27 zł)	206,54
14.	naczepa pow.38t, 2 osie zawiesz. pneumatyczne	1	1.650,00	1.650,00	2.153,41 (2.153,41 zł)	503,41
15.	naczepa pow.38t, 3 osie zawieszenie pneumatyczne	6	1.760,00	10.560,00	12.920,46 (2.153,41 zł)	2.360,46
	- 11 m-cy	1		1.613,00	1.973,96	360,96
	- 5 m-cy	1		733,00	897,30	164,30
16.	naczepa 38t, 3 osie zawiesz. pneumatyczne	1	1.600,00	1.600,00	2.153,41 (2.153,41 zł)	553,41
17.	przyczepa od 12t do 28t 2 osie, zaw. pneumat. - 3 m-ce	1	1.340,00		(1.703,27 zł)	
				335,00	425,82	90,82
	Razem	x	x	x	x	24.544,60
OSOBY PRAWNE						
1.	samochód cięż.9t-12t	1	1.369,00	1.369,00	1.459,96 (1.459,96 zł)	90,96
2.	przyczepy i naczepy 7t-12t	2	1.290,00	2.580,00	2.919,92 (1.459,96 zł)	339,92
3.	autobus o ilości miejsc mniej niż 30	1	927,00	927,00	1.703,27 (1.703,96 zł)	776,27
	- 8 m-cy	1		618,00	1.135,51	517,51
x	Razem	x	x	x	x	1.724,66
x	OGÓLEM	x	x	x	x	26.269,26

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r. (w rubryce 3) oraz w sprawozdaniu rocznym Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2010r. (w rubryce 12) wykazano skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w kwocie 20.759,00 zł. Skutki z powyższego tytułu **zostały zaniżone o kwotę 5.510,00 zł** (26.269,00 zł – 20.759,00 zł).

Kserokopia sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010 i sprawozdania rocznego Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2010r. stanowią **akta robocze nr 3.1.2.14/1** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie sprawozdawczości oraz informacji w zakresie podatków od środków transportowych jest inspektor ds. wymiaru podatków Pani Jadwiga Krzemińska, co wynika z przydzielonego zakresu czynności.

W trakcie kontroli, Gmina sporządziła korektę sprawozdań rocznych Rb-PDP oraz Rb-27S za 2010r., wykazując faktyczne skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (26.269,00zł) i w dniu 13.06.2011r. przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

3.1.3 Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2010 r.

Obowiązujące w badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Stegna określone zostały następującymi uchwałami Rady Gminy:

- Uchwałą Nr XV/146/2008 z dnia 24 kwietnia 2008r. w sprawie zasad zbywania lokali mieszkalnych wraz z prawem do gruntu dla mieszkańców gminy Stegna przeznaczonych na cele mieszkaniowe oraz udzielania bonifikaty od ceny sprzedaży, zmieniona Uchwałą Nr XXV/252/09 z dnia 27 marca 2009r.;
- Uchwałą Nr XXIX/271/09 z dnia 26 czerwca 2009r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Stegna;
- Uchwałą Nr XVII/166/08 z dnia 4 lipca 2008r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego od gruntów komunalnych;
- Uchwałą Nr XXV/213/05 z dnia 28 czerwca 2005 r. w sprawie ustalenia zasad zarządu mieniem gminy oraz stawek czynszu za wydierżawiane grunty, lokale użytkowe i garaże, zm. Uchwałą Nr XXV/251/2009 z dnia 27 marca 2009r.;

3.1.3.1 Dochody ze sprzedaży nieruchomości

3.1.3.1.1 Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

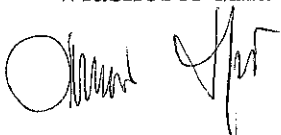
W badanym okresie nie dokonywano sprzedaży nieruchomości w drodze przetargowej.

3.1.3.1.2 Dochody ze sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W okresie badanym z zasobów mienia komunalnego w drodze bezprzetargowej sprzedano:

na rzecz najemcy

- 5 lokali mieszkalnych w budynku wielorodzinnym w miejscowości Rybina wraz udziałem w częściach wspólnych budynku i udziałem we własności działki nr 120/6 (akty not. notarialne nr 3770/2010, 3797/2010, 3779/2010, 3791/2010, 3785/2010 z dnia 21.07.2010r.);
- 1 lokal mieszkalny w budynku wolnostojącym położonym w miejscowości Świerznica wraz z pomieszczeniem gospodarczym i prawem własności działki nr 92/4 (akt notarialny nr 6463/2010 z dnia 30.12.2010r.).



na rzecz dzierżawcy

- nieruchomość zabudowaną budynkiem usługowym – Apteka położoną w miejscowości Drewnica wraz z prawem własności działki nr 339/1 o pow. 403m² (akt. not. nr 5666/2010 z dnia 19.11.2010r.).

na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej

- 2 działki niezabudowane nr 612/3 i 612/4 położone w Stegnie (akt not. nr 5013/2010 z dnia 13.07.2010r. i nr 8235/2010 z 17.11.2010r.),

- działkę niezabudowaną nr 208/8 położoną w Mikoszewie (akt not. nr 6469 z dnia 30.12.2010r.).

na rzecz Skarbu Państwa - Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w Gdańsku

- 9 działek niezabudowanych oznaczonych nr: 75/1, 72/1, 97/21, 79/1, 92/1, 41/1, 38/1, 38/2, 110/4 położonych w miejscowości Dworek z przeznaczeniem pod przebudowę drogi krajowej nr 7 (akt not. nr 7363/2010 z dnia 15.10.2010r.)

Kontrolą szczegółową objęto sprzedaż wszystkich ww. nieruchomości.

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży ustalono:

- sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie Uchwał Rady Gminy w Stegnie:

- Nr XXX/285/09 i Nr XXX/287/09 z dnia 28 sierpnia 2009r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych oraz udziału w gruncie w drodze bezprzetargowej;

- Nr XLII/437/10 z dnia 12 października 2010r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości zabudowanej w miejscowości Drewnica – dz. Nr 339/1;

- Nr XXX/222/05 z dnia 23 marca 2005r. i Nr V/41/2007 z dnia 30 marca 2007r. w sprawie zbycia nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa w związku z realizacją inwestycji polegającej na przebudowie drogi krajowej nr 7;

- Nr XLIII/450/10 z dnia 28 października 2010r. w sprawie zwolnienia zbycia nieruchomości w drodze przetargu dz. Nr 208/8 położonej w miejscowości Mikoszewo;

- Nr XXXIV/357/10 z dnia 23 lutego 2010r. w sprawie zwolnienia z obowiązku zbycia w drodze przetargu dz. Nr 612/3 w Stegnie;

- Nr XXXVI/355/10 z 23 lutego 2010r. w sprawie zwolnienia z obowiązku zbycia w drodze przetargu działki nr 612/4 w Stegnie;

- w przypadku sporządzonego wykazu sprzedaży na rzecz najemców lokali mieszkalnych w miejscowości Rybina (5 lokali) i Świerznica (1 lokal) stwierdzono, że nie zachowano wymogu podania do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu informacji o wywieszeniu wykazu. Ponadto w sporządzonym wykazie nie określono powierzchni poszczególnych lokali mieszkalnych oraz ceny nieruchomości;



- w przypadku sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości w Drewnicy zabudowanej budynkiem usługowym (Apteka) nie sporządzono z nabywcą protokołu z rokowań ustalających warunki zbycia nieruchomości, stanowiący podstawę do zawarcia umowy sprzedaży;
 - cenę sprzedaży nieruchomości określono w wysokości nie niższej od jej wartości określonej przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w aktualnych operatach szacunkowych;
 - lokale mieszkalne zbyto najemcom lokali, z którymi umowa najmu zawarta została na czas nieokreślony;
 - przy sprzedaży nieruchomości dotychczasowym najemcom zachowane zostały zasady określone przez Radę w Uchwale Nr XV/146/2008 z dnia 24.04.2008r. regulującej wysokość przyjętych przez Radę bonifikat;
 - cenę nieruchomości nabywcy wpłacili w pełnej wysokości do dnia zawarcia umowy notarialnej. W przypadku rozłożenia ceny sprzedaży nieruchomości na raty, nabywcy przed zawarciem umowy przenoszącej własność nieruchomości dokonali wpłat pierwszej raty. Rozłożona na raty niespłacona część ceny została oprocentowana zgodnie z ustaloną przez Radę stawką procentową. W umowie notarialnej z nabywcą określono również terminy i warunki płatności poszczególnych rat. W celu zabezpieczenia wierzytelności gminy ustanowiono hipotekę kaucyjną obciążającą nabywaną nieruchomość;
 - na podstawie przedstawionej osobom kontrolującym dokumentacji (aktów notarialnych, ewidencji geodezyjnej, ewidencji podatkowej) ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki zbycia lokalu mieszkalnego przez pierwotnego nabywcę na rzecz osoby bliskiej lub obcej.
- Zestawienie sprzedanych w 2010r. nieruchomości w drodze bezprzetargowej stanowi akta robocze nr **3.1.3.1.2/1**.

3.1.3.3 Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie

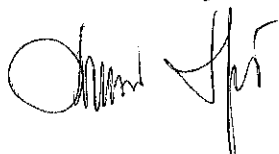
W 2010r. z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie osiągnięto dochody w kwocie 154.214,46 zł (plan 162.500 zł).

W badanym okresie nie wydawano decyzji w sprawie oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie, a opłaty realizowano na podstawie decyzji wydanych w latach poprzednich.

3.1.3.4 Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd

W badanym okresie nie wydawano decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd. Nie uzyskiwano również z powyższego tytułu żadnych dochodów.

Wszystkie jednostki organizacyjne (szkoły) na rzecz, których ustanowiony został w latach wcześniejszych trwały zarząd, podlegały ustawowemu zwolnieniu z opłat (zwolnienie z mocy ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty).



3.1.3.5 Dochody z tytułu dzierżawy

W 2010r. w wyniku zastosowania *trybu przetargowego* zawarto na okres do 3 lat - 7 umów dzierżawy nieruchomości Gminy, a na okres powyżej 3 lat – 1 umowę.

Natomiast w *trybie bezprzetargowym* - 8 umów dzierżawy (1 - na okres powyżej 3 lat, pozostałe do 3 lat).

W okresie kontrolowanym grunty wydzierżawiano głównie na prowadzenie działalności gospodarczej i pod uprawy rolne. Natomiast lokale użytkowe na prowadzenie działalności gospodarczej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w jednym przypadku nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Dotyczy to działki nr 18/3 w Tujsku.

Nie zachowano również wymogu podawania do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Urzędu informacji o wywieszeniu wykazu. Dotyczy to 4 lokali użytkowych i ½ budynku mieszkalnego wraz z budynkami gospodarczymi wydzierżawionych w 2010r.

Ponadto we wszystkich sporządzonych wykazach nie określono zasad aktualizacji opłat oraz w wykazach dotyczących dzierżawy lokali użytkowych i budynku mieszkalnego terminu wnoszenia opłat.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2010r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów dzierżawy oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą dzierżawców, z którymi w 2010r. zawarto umowy, oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami kontrahenta: 010195; 04002; 010194; 010011; 020018; 010200; 170002; 010161; 010201; 010202; 110001; 110004; 010198; 040003; 010134

Ustalono, że podstawę do wydzierżawienia stanowiły umowy cywilno – prawne zawarte pomiędzy Wójtem, a dzierżawcami, w których określono wysokość czynszu dzierżawnego oraz termin jego płatności.

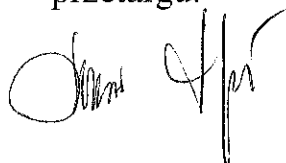
W 2010r. 8 nieruchomości z zasobu mienia komunalnego Gminy wydzierżawionych zostało w drodze przetargów ustnych ograniczonych i nieograniczonych.

Czynności przetargowe przeprowadziła 3 – osobowa komisja przetargowa powołana Zarządzeniami Wójta Gminy Stegna Nr 6/2010 z dnia 10.02.2010r., Nr 73/2010 z dnia 10.11.2010r.

Ogłoszenia o przetargach wywieszone zostały w siedzibie Urzędu Gminy oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu.

Z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły wskazując wyłonionego dzierżawcę oraz cenę.

Wysokość czynszu dzierżawnego zgodna była z ceną osiągniętą w wyniku przetargu.



W pozostałych przypadkach wydzierżawienia nieruchomości gruntowych, lokali użytkowych oraz budynku mieszkalnego czynsz dzierżawny ustalony został wg zasad określonych przez Radę Gminy Stegna w Uchwałach:

- Nr XVII/166/08 z dnia 4 lipca 2008r. w sprawie zasad zarządu mieniem gminy oraz stawek czynszu za wydzierżawiane grunty, lokale użytkowe i garaże, zm. Uchwałą Nr XXV/251/2009 z dnia 27 marca 2009r.;
 - Nr XXIX/271/09 z dnia 26 czerwca 2009r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Stegna
- Należny czynsz za 2010r. został przypisany dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Ustalono ponadto, że Gmina uzyskiwała również dochody z dzierżawy gruntów Skarbu Państwa. W wyniku zastosowania trybu przetargowego na dzierżawę miejsc handlowych na plaży w Jantarze oraz na plaży i bulwarze w Stegnie zawarto na okres do 3 – miesięcy 21 umów dzierżawy.

Z tego tytułu Gmina uzyskała dochody w kwocie 341.528,96 zł.

Wykaz umów dzierżawy obowiązujących w 2010r. stanowi **akta robocze nr 3.1.3.5/1.**

3.1.3.6 Dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Na podstawie ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, Wójt Gminy Stegna wydał w 2010r. 3 decyzje administracyjne o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności:

- w dniu 14.09.2010r. decyzję Nr 4/11/13/08/2010 oraz nr 5/12/14/08/2010,
- w dniu 22.06.2010r. decyzję nr 1/73/2010.

Ustalono, że przekształcenia nastąpiły na wnioski użytkowników wieczystych, do których dołączono dokumenty potwierdzające prawo użytkowania wieczystego (odpis księgi wieczystej nieruchomości będącej w użytkowaniu wieczystym oraz wypis umowy zawartej w formie aktu notarialnego).

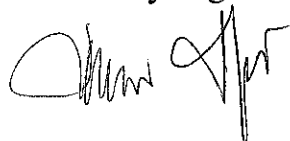
Opłaty za przekształcenie ustalone zostały przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w operatorach szacunkowych z wyceny nieruchomości.

Należna opłata stanowiła różnicę pomiędzy wartością nieruchomości, a wartością użytkowania wieczystego.

Zgodnie z Uchwałą Nr XIV/141/08 Rady Gminy Stegna z dnia 17 marca 2008r. w sprawie zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości mieszkaniowych, Wójt Gminy udzielił wnioskodawcom bonifikaty w wysokości 91% od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości przeznaczonych na cele mieszkaniowe, w prawo własności nieruchomości.

We wszystkich przypadkach osoby dokonujące przekształcenia wniosły z tego tytułu jednorazowe opłaty.

Uzyskane w 2010r. dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności stanowiły kwotę 11.919,23 zł.



3.1.4 Inne dochody

3.1.4.1 Odsetki od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W 2010r. dochody Gminy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 119.780,64 zł.

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

W okresie badanym na podstawie zawartej w dniu 29 września 2009 r. Umowy o partnerstwie zawartej, zm. Aneksiem Nr 1 z dnia 21.09.2009r. z Powiatem Nowodworskim budżet Gminy zasilony został kwotą 100.000 zł.

W związku z Uchwałą Nr XXVIII/248/2009 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 25 września 2009r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Stegna na wydatki inwestycyjne związane z przebudową dróg gminnych Powiat udzielił Gminie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację zadania „Kompleksowa poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego w Stegnie poprzez remont dróg gminnych” w kwocie 100.000 zł.

Uzyskane z tytułu pomocy finansowej środki zostały wprowadzone do budżetu Gminy na podstawie Uchwały Nr XXXIV/329/09 z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Stegna na 2010r.

Sprawozdanie z realizacji zadania wraz z zestawieniem poniesionych kosztów oraz kserokopiami faktur, umów, protokołów odbioru robót zostało przedłożone przez Gminę w dniu 17.12.2010r. tj. 17 dni po terminie określonym w umowie.

Zgodnie z postanowieniami w § 3 ust. 4 zawartej umowy Gmina została zobowiązana do przedłożenia sprawozdania z realizacji zadania 30 dni po wykonaniu zadania.

Z przedłożonego protokołu odbioru wykonanych robót wynika, że odbioru robót dokonano w dniu 29 października 2010r.

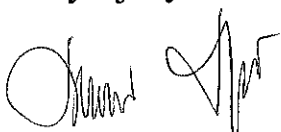
3.1.4.3 Spadki, zapisy, darowizny

W okresie kontrolowanym Gmina otrzymała środki pieniężne w kwocie 10.980 zł na podstawie zawartego w dniu 17 marca 2009r. porozumienia pomiędzy Gminą Stegna, a Spółką *IBEROLICA* w Gdańsku, zm. Aneksiem Nr 1 z dnia 20.06.2009r.

Spółka dokonała wpłaty ww. kwoty na konto Gminy w dniu 18.03.2010r.

Środki zostały wpłacone z przeznaczeniem na pokrycie kosztów posiedzeń komisji urbanistyczno – planistycznej, ogłoszeń prasowych oraz innych kosztów czynności administracyjnych związanych z realizacją przedsięwzięcia polegającego na przeprowadzeniu postępowania w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego regulującego możliwości lokalizacji elektrowni wiatrowych wraz z niezbędną infrastrukturą w okolicach miejscowości Nowotna, Tujsk i na terenach wskazanych po zmianie studium.

Wyżej wymienione środki wprowadzone zostały do budżetu Gminy.



3.2 Przychody budżetowe

Kontrolą objęto 2010r.

Według sprawozdania Rb - NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2010 przychody stanowiły kwotę 14.587.485,98 zł, w tym:

- 12.327.282,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek,
- 2.260.203,98 zł wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

3.2.1 Przychody z tytułu zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym

Ustalenia w zakresie zaciągniętych kredytów opisano w pkt 2.5 niniejszego protokołu.

3.2.2 Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych

Przychody z tytułu innych rozliczeń stanowiły wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczki zaciągniętej w latach ubiegłych. Środki te zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

3.3. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2010.

Z budżetu Gminy w 2010 roku wydatkowano kwotę 44.214.030,50 zł, tj. 92,7% środków przeznaczonych na realizację zadań (47.704.974 zł).

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków realizowanych przez Urząd Gminy wg stanu:

- na dzień: 12 czerwca, 10 lipca, 18 września, 19 grudnia **2009r.**
- na dzień: 19 lipca, 25 września, 11 października, 27 listopada **2010r.**

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

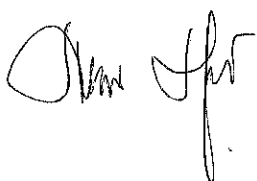
3.3.1.1.1 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu Gminy przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010r.

Sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania dodatku za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość udokumentowania wypłat.

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 2.265.869,63 zł, tj. 93,4% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (2.427.142,00 zł), w tym:



- na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) - kwotę 1.936.021,36 zł (plan 2.050.365 zł),
 - na składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – kwotę 290.777,41 zł (plan 324.133 zł),
 - na składki na Fundusz Pracy (§ 4120) – kwotę 39.070,86 zł (plan 52.644 zł).
- Zarządzeniem Nr 31/2009 z dnia 4 czerwca 2009 r. Wójt Gminy Stegna ustalił Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Stegnie.

W Regulaminie wynagradzania określono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego i innych dodatków,
- warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród,
- zasady wypłat świadczeń pieniężnych związanych z pracą,
- sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

Postanowienia Regulaminu dotyczą pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Stegna na podstawie umowy o pracę.

W Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2010r. zatrudnionych było 48 osób, co stanowiło 46,9 etatów.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Wójta Gminy poprzedniej i obecnej kadencji, Zastępcy Wójta, Sekretarza, Skarbnika, Zastępcy Skarbnika, 3 kierowników Referatu, Kierownika USC, Komendanta Gminnego Ochrony Przeciwpożarowej, 8 inspektorów, 2 podinspektorów.

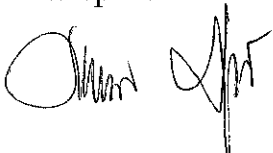
Ogółem sprawdzeniem objęto 21 osób, co stanowi 43,8% ogółu zatrudnionych.

Ustalono, że wszyscy pracownicy zaszeregowani zostali do właściwej kategorii, stosownie do zajmowanych stanowisk. Wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne, dodatki za wieloletnią pracę zawodową przyznane zostały w prawidłowych wysokościach i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz ww. Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Stegnie.

Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, przyznano w badanej grupie 6 pracownikom Urzędu dodatek specjalny na czas określony w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, zgodnie z ww. Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Stegna.

Dodatek specjalny przyznany został również Wójtowi Gminy w wysokości 30%.

Wynagrodzenie Wójta Gminy (kadencji 2006 – 2010) ustalone zostało przez organ stanowiący Gminy Uchwałą Nr II/7/2006 z dnia 1 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta i miesięcznych limitów, zm. Uchwałą




Nr XIX/ 195/08 z dnia 21 października 2008r. i Nr XLIII/461/10 z 28 października 2010r.

Natomiast wynagrodzenie Wójta kadencji 2010 – 2014 Uchwałą Rady Gminy Stegna Nr II/7/10 z dnia 14 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta i miesięcznych limitów.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych, w dniu 2 stycznia 2011r. Wójt Gminy (Zarządzeniem Nr 2/2011 z dnia 18.01.2011r.) wyznaczył Sekretarza Gminy do wykonywania wobec niego czynności w sprawach z zakresu prawa pracy, z wyłączeniem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalenia wynagrodzenia.

W 2010r. miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Wójtowi, z którym stosunek pracy został rozwiązany w związku z upływem kadencji wypłacono odprawę w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia obliczonego wg zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a w związku z jego przejściem na emeryturę jednorazową odprawę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia.

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w kartach wynagrodzeń pracownika za badany okres zastrzeżeń nie wniesiono.

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Wójta lub Sekretarza Gminy.

3.3.1.1.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2010r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Urzędu Gminy kwotę 125.995,94 zł tj. 95,8% zaplanowanych na ten cel środków (131.541 zł).

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę 21 pracowników wyszczególnioną wcześniej w punkcie 3.3.1.1.1.

Ustalono, że wynagrodzenie roczne za 2009 rok naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Zostało ono wypłacone w dniu 19 stycznia 2010r. na podstawie list płac nr 7/01 i nr 8/01 z dnia 19.01.2010r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu (nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie).

3.3.1.1.3 Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

Ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 2.3.3.2 niniejszego protokołu.



3.3.1.1.4 Nagrody

Zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale IV§ 14 ww. Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Stegnie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 31/2009 z dnia 4 czerwca 2009r. w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości 5% osobowego funduszu płac.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami nagroda pieniężna przysługuje pracownikowi, który przestrzega porządku i dyscypliny pracy, wzorowo wykonuje swe obowiązki, przejawia inicjatywę w pracy i doskonali kwalifikacje zawodowe.

Nagrody pieniężne przysługują pracownikowi w danym roku kalendarzowym i są wypłacane w następujących terminach:

- na 27 maja – Dzień Pracownika Samorządowego,
- na 11 listopada,
- w okresie do 20 do 31 grudnia – z zaoszczędzonego funduszu płac.

W ramach utworzonego funduszu nagród z planowanego osobowego funduszu płac pracowników wypłacono w miesiącu maju i listopadzie 2010r. pracownikom Urzędu w ramach rozdz. 75023 „Urzędy gmin” nagrody w łącznej wysokości 118.100 zł, stanowiącej 5,76% planowanych środków na wynagrodzenia (plan 2.050.356 zł).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto grupę 21 pracowników wyszczególnioną w punkcie 3.3.1.1.1. protokołu.

Ustalono, że nagrody otrzymało:

- w miesiącu maju 2010r. – 42 pracowników,
- w miesiącu listopadzie 2010r. – 44 pracowników.

Zostały one przyznane przez Wójta Gminy i wypłacone na podstawie list płac zatwierdzonych przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy (lista płac nr 26/05 z dnia 26.05.2010r. i nr 09/11 z 9.11.2010r.).

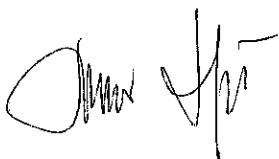
3.3.1.2 Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1 Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu ustalone zostały w Regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 2/2000 Wójta Gminy Stegna z dnia 24 lutego 2000r., zm. Zarządzeniem Nr 1/2005 dnia 3 lutego 2005r.

W regulaminie określono:

- przeznaczenie środków funduszu,
- osoby uprawnione do ulgowych świadczeń socjalnych,
- zasady przyznawania świadczeń socjalnych,
- zasady przyznawania pomocy na cele mieszkaniowe,



- priorytety w przyznawaniu świadczeń i warunki ich dofinansowania z funduszu.

Równowartość dokonanych odpisów na 2010r. Urząd przekazał na rachunek bankowy Funduszu w okresie do 31 maja - 75% równowartości planowanych odpisów tj. kwotę 41.738 zł (plan 55.651 zł).

Pozostały odpis przekazano w dniu 14 lipca 2010r. (6.958 zł) i 14 września 2010r. (6.955 zł).

W dniu 21.12.2010r. dokonano korekty planowanych odpisów (zwiększenia) o kwotę 912,96 zł.

Łącznie odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stanowił kwotę 56.563,96 zł.

Naliczenia odpisów dokonano w prawidłowej wysokości, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

W 2010r. ze środków funduszu udzielono głównie:

- 5 pożyczek mieszkaniowych na kwotę 31.500 zł,
- dopłaty do koloni i obozów – 3.336 zł,
- pomocy rzeczowo – materialnej w formie zakupu paczek dla dzieci pracowników – 816,48 zł,
- pomocy finansowej dla pracowników i emerytów – 14.200 zł,
- zapomogi losowej – 1.000 zł,

Dofinansowano również wypoczynek urlopowy pracowników i ich rodzin zorganizowany we własnym zakresie (10.678,50 zł), wycieczki pracowników (15.641,20 zł) oraz imprezy okolicznościowe (4.319,89 zł).

Przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane i były zgodne z ustalonym regulaminem.

3.3.1.2.2 Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

W 2010r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 35.394,60 zł (plan 38.000 zł), co stanowi 93,1% planu.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników za okres od miesiąca września do października 2010r.

Kontrolą objęto delegacje o nr: 198, 203a, 203 – 206, 208 – 212, 214, 216 – 219, 220 – 225, 227, 228- 231, 233 – 235, 237 – 240, 242, 243, 245, 248, 249 – 259.

Wyjazdy służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń zaakceptowanych przez Wójta lub Sekretarza.

We wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdu służbowego określone zostały miejscowości, terminy wyjazdów oraz cel podróży delegowanego pracownika.

Prawidłowo naliczono i wypłacono również pozostałe należności przysługujące z tytułu podróży służbowej (diety, zwrot kosztów podróży, ryczałt za nocleg).



Pracownikom, którzy za zgodą Wójta odbywali podróże służbowe prywatnymi samochodami osobowymi koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg maksymalnych stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury.

W 2010r. miesięczne limity przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w celach służbowych samochodem prywatnym przyznane zostały 10 pracownikom Urzędu, w tym obecnemu Wójtowi Gminy limit w wysokości 300 km przyznany Uchwałą Nr II/7/10 Rady Gminy w Stegnie z dnia 14 grudnia 2010r. oraz Wójtowi poprzedniej kadencji Uchwałą Nr II/7/2006 z dnia 1 grudnia 2006r. (300 km).

Pozostałym 8 osobom miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne przyznane zostały w wysokości od 100 km do 300 km.

Podstawą zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy były zawarte umowy cywilno – prawne.

Miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne przyznane poszczególnym osobom zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekraczały 300 km.

Zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznych ryczałtów po złożeniu przez pracowników pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdów do celów służbowych w danym miesiącu.

Ryczałty ustalono na bazie maksymalnych stawek za 1 km przebiegu, określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

W prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi zasadami stosowano potrącenia o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności.

Kontrolą objęto listy wypłat ryczałtów nr 06/06; 9/07; 06/08; 06/09; 05/10; 05/11; 06/12 za miesiące od maja do grudnia 2010r.

Koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg maksymalnych stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury.

Wszystkie delegacje zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Podróże służbowych poza granicami kraju pracownicy nie odbywali.

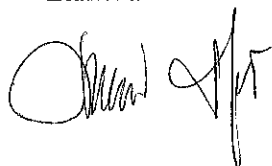
3.3.1.2.3 Wydatki na podróże służbowe krajowe radnych

W 2010r. na podróże służbowe krajowe radnych wydatkowano kwotę 79,40 zł.

Wydatkowana kwota z tytułu podróży służbowej krajowej (polecenie wyjazdu służbowego nr 77/2010) stanowiła jedynie zwrot kosztów przejazdu radnego w dniu 19.03.2010r. prywatnym samochodem osobowym.

Rozliczenia dokonano w/g maksymalnych stawek wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Stwierdzono, że ww. wydatek z tytułu podróży służbowej radnego zakwalifikowany został do § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Zgodnie



z obowiązującą klasyfikacją budżetową winien być sklasyfikowany w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

Podróży służbowych poza granicami kraju radni nie odbywali.

3.3.1.2.4 Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

Zasady naliczania i wypłaty diet dla radnych określała Uchwała Nr IV/20/2007 Rady Gminy w Stegnie z dnia 26 lutego 2007r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych, zm. Uchwałą Nr XVI/154/08 z dnia 5 czerwca 2008r.

Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę, miesięczne diety przysługiwały:

- Przewodniczącemu Rady Gminy w wysokości 800 zł miesięcznie,
- Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy – 500 zł miesięcznie.

Natomiast dla Przewodniczących Komisji Stałych Rady – 200 zł za udział w posiedzeniu komisji, kontroli oraz za udział w innych pracach zleconych przez Radę.

Pozostałym radnym - 160 zł za udział w sesji, posiedzeniach komisji, kontroli oraz pracach zleconych przez radę.

W przypadku zbiegu kilku posiedzeń w ciągu dnia radnemu przysługuje jedna korzystniejsza dieta.

Prawidłowość naliczenia wysokości diet i ich wypłat sprawdzono za I półrocze 2010r.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie diety radnym za uczestnictwo w sesjach lub pracach organów Rady wypłacone zostały w prawidłowej wysokości.

W prawidłowej wysokości naliczono i wypłacono także miesięczne diety dla Przewodniczącego i Zastępcy Przewodniczącego Rady (sprawdzeniem wszystkie listy płac za 2010r.).

Ustalono poza tym, że diety wypłacano również sołtysom Gminy Stegna. Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy w Uchwale Nr IV/21/2007 z dnia 26 lutego 2007r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów, sołtysom przysługiwała zryczałtowana dieta kwartalna w wysokości zależnej od ilości podatników podatku rolnego i podatku od nieruchomości w poszczególnych sołectwach:

- w sołectwach posiadających do 100 podatników – 200 zł kwartalnie,
- od 101 do 300 podatników – 300 zł,
- powyżej 300 podatników – 450 zł.

Sołtysi otrzymują również dodatkowo za każdy udział w posiedzeniu sesji Rady Gminy dietę w wysokości 85 zł.

Na podstawie list wypłat za cały 2010r. ustalono, że diety kwartalne wypłacone zostały w prawidłowych kwotach (sprawdzono listy płac nr 11/04 z dnia 27.04.2010r., 34/06 z 25.06.2010r., 15/09 z 27.09.2010r., 44/12 z 28.12.2010r.).

Poniesione z tego tytułu wydatki stanowiły kwotę 23.000 zł.



W prawidłowej wysokości wypłacone zostały również sołtysom diety za udział w posiedzeniu sesji. Na ten cel wydatkowano kwotę 14.620 zł.

Stwierdzono, że wydatki w łącznej kwocie 37.620 zł z tytułu wypłaconych diet sołtysom sklasyfikowane zostały w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” rozdział 75022 „Rady gmin”.

Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją winny być ujęte w § 3030 rozdział 75095 „Pozostała działalność”.

3.3.1.2.5 Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

W uchwale budżetowej na 2010r. Nr XXXIV/329/09 z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Stegna na 2010 r. Rada Gminy uchwaliła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 265.000 zł oraz na wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 261.000 zł i przeciwdziałanie narkomanii w wysokości 4.000 zł.

Przyjęty w uchwale budżetowej plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zwiększony został do kwoty 316.287 zł, natomiast plan wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi do 334.480 zł.

Plan wydatków na przeciwdziałanie narkomanii nie uległ zmianie.

Działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych, integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu oraz przeciwdziałania narkomanii prowadzone były w oparciu o Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Stegnie na 2010r. uchwalony przez Radę Gminy w Stegnie na podstawie Uchwały Nr XXXIII/322/2009 z dnia 30.11.2009r., zm. Uchwałami Nr XXXV/345/10 z 22.01.2010r., XXXIX/389/10 z 31.05.2010r., XLIII/445/10 z 28.10.2010r.

Natomiast zadania dotyczące przeciwdziałaniu narkomanii określone zostały w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2010 – 2015 uchwalonym przez Radę Gminy w Stegnie ma mocy Uchwały Nr XXXIII/321/2009 z dnia 30 listopada 2009r.

Szczegółowy harmonogram zadań oraz koszty jego realizacji zawarto w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na dany rok.

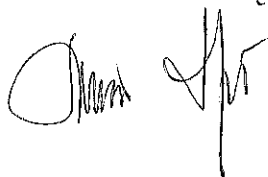
W badanym okresie na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wydatkowano kwotę 242.755,43 zł, w tym:

▪ **w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii”**

- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 3.350 zł (plan 4.000 zł).

▪ **w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”**

- w § 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – 1.000 zł (plan 1.000 zł),



- w § 2800 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” – 111.667,34 zł (plan 112.000 zł),
- w § 4010 „Osobowy fundusz płac” – 8.058 zł (plan 9.000 zł),
- w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 4.410,51 zł (4.864 zł),
- w § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 715,60 (1.087 zł),
- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 46.529,46 zł (plan 55.000 zł),
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 24.429,20 zł (plan 27.519 zł),
- w § 4220 „Zakup środków żywności” – 5.460 zł (plan 5.460 zł),
- w § 4260 „Zakup energii” – 1.700 zł (plan 1.700 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 33.284,70 zł (plan 42.510 zł),
- w § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” – 480 zł (plan 1.000 zł),
- w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – 740 zł (plan 740 zł),
- w § 4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych” – 680,52 zł (plan 1.000 zł),
- w § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” – 250,10 zł (plan 600 zł),
- w § 6060 „Wydatki na zakupy, inwestycyjne jednostek budżetowych” – 0 (plan 71.000 zł).

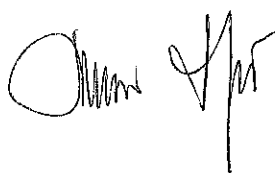
W trakcie kontroli zbadano stronę formalno- merytoryczną wydatków dokonanych w I półroczu 2010r. realizowanych bezpośrednio przez Urząd.

W ramach § 2310 rozdz. 85154 przekazano Miastu Nowy Dwór Gdański dotację celową w wysokości 1.000 zł na dofinansowanie kosztów związanych z utrzymaniem *Telefonu zaufania i Punktu Konsultacyjnego „ARKA”*, która będzie wykorzystana do częściowego zrefundowania kosztów wynagrodzenia psychologa i częściowe pokrycie abonamentu telefonicznego, na podstawie zawartej w dniu 24 lutego 2010r. umowy Nr GMKRiOŚ.TC/7/2010.

W porozumieniu określono kwotę dotacji, przeznaczenie i termin jej przekazania, jak również sposób i termin rozliczenia wydatkowanych środków.

W wyniku kontroli ustalono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z celem wskazanym w umowie. Sprawozdanie merytoryczno – finansowe z wykonania zadania wraz z kserokopiami umów zlecenia prowadzenia punktu konsultacyjnego przedłożono Gminie w terminie określonym w porozumieniu tj. do 31 stycznia 2011r.

W ramach § 2800 rozdz. 85154 przekazano dotację w wysokości 112.000 zł dla Gminnego Ośrodka Kultury w Stegnie na realizację zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2010r. w zakresie prowadzenia świetlic profilaktycznych, a przeznaczonej na dofinansowanie kosztów związanych z:




- zatrudnieniem 3 osób (1,5 etatu) oraz ich ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej,
- funkcjonowaniem świetlic profilaktycznych i socjoterapeutycznych w miejscowości Stegna, Tujsk, Drewnica, koła garncarskiego oraz dofinansowanie zajęć profilaktycznych w pozostałych świetlicach środowiskowych,
- obsługą finansową związaną z realizacją porozumienia.

Porozumienie pomiędzy Gminą Stegna, a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Stegnie zawarto w dniu 29 grudnia 2009r.

Zgodnie z postanowieniami ww. porozumienia sprawozdanie z wykorzystania środków Gminny Ośrodek Kultury przedłożył w dniu 12.07.2010r. oraz w dniu 18.01.2011r.

Przekazane środki wykorzystane zostały w wysokości 111.667,34 zł.

Niewykorzystane środki w kwocie 332,66 zł w dniu 31.12.2010r. zostały zwrócone do budżetu Gminy.

W ramach § 4210 dokonano prenumeraty publikacji „Świat problemów” oraz materiałów edukacyjno – profilaktycznych „zachowaj trzeźwy umysł”

Wydatki § 4300 zostały poniesione na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych członków GKRPA, opłacenie usługi za prowadzenie punktu konsultacyjnego w Stegnie, dofinansowanie wycieczki szkolnej.

Natomiast środki **rozdz.85153** zostały przeznaczone na organizację szkolenia pn. ”Nowe trendy w zażywaniu substancji psychoaktywnych przez młodzież, a przeciwdziałanie narkomanii w praktyce”.

Pozostałe wydatki zostały poniesione na szkolenia członków GKRPA (§ 4700), opłaty sądowe od wniosków w sprawie leczenia odwykowego (§ 4610).

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została Zarządzeniem Nr 5 Wójta Gminy Stegna z dnia 22 listopada 2002r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i przyjęcia regulaminu pracy komisji.

Ww. Zarządzeniem powołano 10 – osobową Gminną Komisję w składzie:


- Przewodniczący,
- Sekretarz

oraz 8 członków.

Zarządzeniami Nr: 19 z dnia 7.05.2004r.; 60 z 3.12.2004r.; 13 z 29.04.2005r.; 22 z 9.05.2006r.; 30 z 17.04.2007r.; 23 z 4.06.2008r. dokonano zmiany składu osobowego Gminnej Komisji.

Zadania Komisji ustalone zostały w Regulaminie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, który stanowił załącznik do ww. Zarządzenia Nr 5 z dnia 22.11.2002r.

Ponadto Wójt Gminy Stegna Zarządzeniem Nr 1/2003 z dnia 2 stycznia 2003r. ustanowił pełnomocnika ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.



Zakres obowiązków i pełnomocnictw udzielonych przez Wójta pełnomocnikowi określony został w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2003 z dnia 2.01.2003r.

Zasady wynagradzania członków Komisji i pełnomocnika Wójta określone zostały w przyjętym na podstawie Uchwały Nr XXXIII/322/2009 Rady Gminy w Stegnie z dnia 30 listopada 2009r. do realizacji Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (Załącznik Nr 1 do GPP i RPA).

Ustalono wynagrodzenie dla członków GKRPA w następujących wysokościach:

- 1) dla Przewodniczącego i członków Komisji:
 - za każde posiedzenie Komisji w wysokości 10% minimalnego wynagrodzenia za pracę określanego rozporządzeniem Rady Ministrów,
 - za indywidualne konsultacje z osobami uzależnionymi lub członkami ich rodzin w wysokości 2% minimalnego wynagrodzenia za pracę.
- 2) dla Pełnomocnika Wójta ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wynagrodzenie miesięczne w wysokości 70% minimalnego wynagrodzenia.
- 3) dla Sekretarza Komisji wynagrodzenie miesięczne w wysokości 45% minimalnego wynagrodzenia.

W badanym okresie wypłacone wynagrodzenie dla członków GKRPA stanowiło kwotę 40.758,32 zł.

Wynagrodzenia zostały wypłacone w prawidłowych wysokościach, zgodnie z zasadami określonymi przez Radę (sprawdzono listy płac za okres od miesiąca stycznia do sierpnia 2010r.).

Od wynagrodzeń naliczono i odprowadzono należny podatek dochodowy od osób fizycznych.

Ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi gminy i zostały poniesione na realizację zadań ujętych w Programie.

3.3.1.2.6 Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

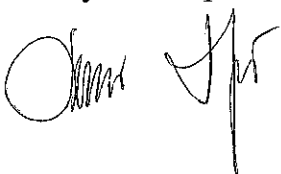
Zadania w zakresie ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy Stegna wykonuje 8 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w miejscowości Stegna, Drewnica, Tujsk, Stegienka, Mikoszewo, Jantar, Bronowo i Jantar - Leśniczówka.

Jednostki te funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy - Prawo o stowarzyszeniach oraz ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

Szczegółowe zadania i organizację tych jednostek określa Statut Ochotniczej Straży Pożarnej.

Jednostki zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Stowarzyszeń w Sądzie Rejonowym w Gdańsku.

Na podstawie zawartych w dniu 21 grudnia 2009r. i 1.07.2010r. umów użyczenia pomiędzy Gminą Stegna, a Ochotniczymi Strażami Pożarnymi



oddano w bezpłatne użytkowanie na czas nieokreślony nieruchomości zabudowane budynkami remiz strażackich i garażami.

Nie uregulowane zostały natomiast sprawy, na jakich zasadach przekazano w użytkowanie pozostałe minie, w tym środki transportu, urządzenia pożarnicze oraz wyposażenie.

Składniki majątkowe Ochotniczych Straży Pożarnych zaewidencjonowane są w urządzeniach księgowych Urzędu.

W 2010r. na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano środki w kwocie 252.372 zł, z czego wydatkowano 237.252,92 zł tj. 94% planu.

Środki przeznaczono głównie:

- w § 3020 na zakup wody mineralnej,
- w § 4170 na wypłatę na podstawie umów zlecenia wynagrodzenia kierowcom samochodów strażackich za wykonywanie obowiązków w zakresie obsługi samochodów strażackich i ich konserwacji oraz wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym,
- w § 4110 i § 4120 na pochodne od wynagrodzeń,
- w § 4210 na zakup materiałów i wyposażenia (paliwo, części do samochodów strażackich, opał),
- w § 4260 na energię elektryczną i wodę,
- w § 4270 na usługi remontowe (naprawa samochodów pożarniczych, instalacji elektrycznej w świetlicy i garażu),
- w § 4300 na przeglądy techniczne pojazdów, konserwację oraz atestację aparatu powietrznego,
- w § 4360 na usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej,
- w § 4370 na usługi telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej,
- w § 4430 na opłaty za ubezpieczenia samochodów strażackich i członków OSP,
- w § 6060 na zakup pieca centralnego ogrzewania do budynku remizy w Stegnie.

W dniu 21 października 2008r. Rada Gminy Stegna podjęła uchwałę Nr XIX/187/08 w sprawie wysokości ekwiwalentu dla członka Ochotniczej Straży Pożarnej.

Zgodnie z postanowieniami ww. Uchwały członek Ochotniczej Straży Pożarnej, który uczestniczył w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Stegna otrzymuje ekwiwalent pieniężny w wysokości 15 zł za godzinę udziału.

Ustalona stawka nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, przed dniem ustalenia ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Wyplacone w 2010r. ekwiwalenty stanowiły kwotę 63.472,50 zł i zostały wypłacone w wysokości określonej przez Radę Gminy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki poniesione na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej zostały zaliczone do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”. Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową winny być sklasyfikowane w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

Wszystkie poniesione w 2010r. wydatki (sprawdzeniem objęto I półrocze 2010r.) zostały udokumentowane dowodami opisanymi i sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby.

3.3.1.2.7 Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi

Zbadano poniesione wydatki w 2010r. w ramach ustalonego planu finansowego na pokrycie kosztów związanych z realizacją przyjętych założeń budżetowych w zakresie rozdziałów:

75022 – Rady gmin

75023 – Urzędy gmin

Wykonanie planu wydatków przedstawiało się następująco:

Rozdział	Paragrafy	Wydatki w zł		Wskaźnik %
		Plan	Wykonanie	
75022	4210	3.000	3.000	100
75022	4300	3.033	2.953	97,4
75023	4210	67.743	63.818	94,2
75023	4300	183.698	164.492	89,5

Sprawdzono realizację wydatków w rozdziale 75023 za I półrocze 2010r. natomiast w rozdziale 75022 za okres całego roku.

Wydatki § 4210 rozdziału 75023 dotyczyły głównie zakupu opału, środków czystości, materiałów biurowych, druków, wyposażenia (drukarek), prenumeraty prasy i wydawnictw.

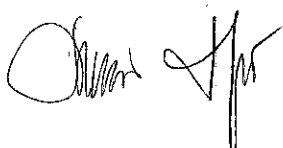
Wydatki § 4300 rozdziału 75023 obejmowały m.in. następujące usługi: informatyczne, pocztowe, komunalne, introligatorskie, obsługi prawnej Urzędu, opłaty radiowo – telewizyjne, prowizje bankowe, głoszenia prasowe.

Ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi gminy.

Zostały one poniesione na cele przewidziane w założeniach budżetowych i do wysokości kwot określonych w planie finansowym jednostki.

3.3.1.2.8 Dotacje podmiotowe

W 2010r. w ramach § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” ze środków budżetu Gminy przyznano dotacje podmiotowe w łącznej kwocie 556.500 zł, w tym:



- w ramach rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” – kwotę 324.300 zł,
- w ramach rozdz. 92116 „Biblioteki” – kwotę 232.200 zł.

Planowane kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie Gminy na 2010 rok (Załącznik Nr 6a do Uchwały Nr XXXIV/329/09 Rady Gminy Stegna z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na 2010r. zm. Uchwałą Nr XXXIX/396/10 z dnia 31 maja 2010r. w sprawie zmian budżetu gminy Stegna na 2010r.).

W dniu 31.01.2011r. instytucja kultury złożyła rozliczenie z otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu Gminy na 2010 rok.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

Instytucja kultury złożyła w obowiązującym terminie na dzień 31 grudnia 2010r. sprawozdania: Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb- N o stanie należności.

3.3.1.2.9 Dotacje przedmiotowe

W 2010r. z budżetu Gminy nie udzielano dotacji przedmiotowych

3.3.1.2.10 Dotacje celowe

W budżecie Gminy na 2010r. przyjętym Uchwałą Nr XXXIV/329/09 Rady Gminy Stegna z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Stegna na 2010r. (Załącznik Nr 6a), zm. Uchwałą Nr XLII/441/10 z dnia 12.10.2010r., zaplanowano dotacje w kwocie 24.300 zł na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom w zakresie kultury fizycznej i sportu.

Rada Gminy Stegna Uchwałą Nr XXIII/226/09 z dnia 20 lutego 2009r. i Uchwałą Nr XXXVI/354/10 z dnia 23 lutego 2010r. uchwaliła *Program współpracy Gminy Stegna z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na terenie Gminy Stegna na rok 2009 i 2010*, stanowiący Załączniki Nr 1 do ww. Uchwał.

Z powyższych uchwał wynika, że zlecenie realizacji zadań publicznych organizacjom i podmiotom odbywa się na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie lub odrębnych przepisach. Ponadto w uchwale określono formy i obszary współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Wykonanie Uchwały powierzono Wójtowi Gminy Stegna.

Rada Gminy Stegna podjęła również w dniu 26 lutego 2007r. Uchwałę Nr IV/13/2007 w sprawie zasad zlecania zadań, udzielania dotacji, sposobu jej rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania, ustalając tryb postępowania dotyczący zasad zlecania przez Gminę zadań innych niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W 2010r. z budżetu Gminy udzieloną dotacji celowych następującym podmiotom:




7

- Stowarzyszeniu „Drewnica” z/s w Drewnicy na realizację zadania publicznego pn. „Utrzymanie gminnego boiska sportowego w Przemysławie w okresie od 10.06.2009r. do 31.12.2011r.” w kwocie 9.000 zł,
- Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Morze” w Stegnie na zadanie pn. „Utrzymanie gminnego stadionu sportowego w Stegnie przy ul. Sportowej wraz z prowadzeniem drużyny młodzików piłki nożnej UKS *Morze* Stegna w okresie od 1.03.2010r. do 31.12.2012r.” w wysokości 15.300 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji celowej objęto ww. Stowarzyszenia:

Stowarzyszenie „Drewnica” z/s w Drewnicy

W dniu 16 kwietnia 2009 r. Wójt Gminy Stegna ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania „Utrzymanie boiska sportowego w miejscowości Przemysław wraz z prowadzeniem drużyny juniorów piłki nożnej *Czarni Przemysław* w okresie od 1.06.2009r. do 31.12.2011r.”

W ogłoszeniu podano, że na realizację zadania Gmina Stegna przeznacza w 2009r. kwotę 9.000 zł, a umowa na jego realizację zawarta zostanie na trzy lata 2009 – 2011.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz na stronie internetowej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 20.05.2009r.

W terminie ustalonym w ogłoszeniu Otwartego Konkursu Ofert wpłynęła do Urzędu 1 oferta złożona przez Stowarzyszenie „Drewnica”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Podmiot ubiegający się o dotacje przedłożył również odpis z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 26.10.2004r. wraz z oświadczeniem

Przewodniczącego Zarządu Stowarzyszenia, że załączony wypis jest zgodny ze stanem prawnym i faktycznym na dzień 19.05.2009r.

W dniu 20.05.2009r. odbyło się posiedzenie 3 – osobowej Komisji Konkursowej, powołanej Zarządzeniem Nr 25/2009 Wójta Gminy Stegna z dnia z dnia 20.05.2009r. do rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert.

Komisja pozytywnie oceniła złożoną przez Stowarzyszenie ofertę na realizację zadania publicznego.


Informację o wynikach konkursu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 20.05.2009r.

Całkowity koszt zadania został określony na kwotę 12.000 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 9.000 zł, co stanowiło 75% przewidywanego, całkowitego kosztu zadania.

Umowę na czas określony od dnia 10 czerwca 2009r. do 31 grudnia 2011r. pomiędzy Gminą Stegna, a Stowarzyszeniem zawarto w dniu 10 czerwca 2009r.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w 2009r dotacji w wysokości 9.000 zł. W § 2 umowy określono, że wysokość dotacji na lata 2010 – 2011 będzie ustalana pomiędzy stronami umowy, co roku w drodze aneksu do umowy.



W dniu 12.04.2010r. zawarto aneks nr 1 do ww. umowy z dnia 10.06.2009r., z treści którego wynika, że przyznane środki finansowe w wysokości 9.000 zł dotyczące 2010r. zostaną przekazane w terminach:

1. kwota 5.000 zł do 20.04.2010r.
2. kwota 4.000 zł do 15.09.2010r.

Zgodnie z kosztorysem realizacji zadania przedstawionym w ofercie (załącznik Nr 1 do ww. umowy) Gmina zobowiązywała się do przekazania dotacji na:

- koszty utrzymania boiska (koszenie, wałowanie, malowanie obiektów na boisku, wykonanie ławek i ogrodzenie boiska, wywóz nieczystości): 5.000,00 zł,
- wyjazdy na mecze drużyny juniorów: 3.000,00 zł,
- zakup sprzętu sportowego dla drużyny juniorów: 1.000,00 zł

Przyznane środki finansowe na 2010r. przekazane zostały w dniu 21 kwietnia 2010r. (5.000 zł – WB nr 76) oraz w dniu 28 października 2010r. (4.000 zł - WB nr 209) tj. w terminie niezgodnym z zawartym w dniu 12.04.2010r. aneksem nr 1 do umowy z dnia 10.06.2009r.

Zgodnie z § 1 aneksu nr 1 z 12.04.2010r. kwota 5.000 zł zostanie przekazana do dnia 20.04.2010r., a 4.000 zł do 15.09.2010r.

Sprawozdanie częściowe z wykorzystania dotacji za I półrocze 2010r. wraz z kserokopiami faktur i rachunków Stowarzyszenie złożyło w dniu 22.09.2010r. Natomiast sprawozdanie końcowe za 2010r. w dniu 1 lutego 2011r. tj. w terminie niezgodnym z zawartą w dniu 10.06.2010r. umową.

Zgodnie z §8 pkt 3 sprawozdanie półroczne winno być dostarczone w terminie do 15 lipca każdego roku, a roczne do 30 stycznia każdego roku.

Według sporządzonego rozliczenia - zestawienia faktur (rachunków) rozliczenie środków pochodzących z dotacji przedstawiało się następująco:

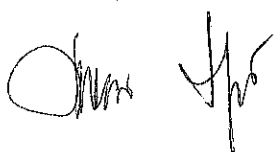
- zakupy materiałów do utrzymania boiska sportowego, wykonanie ogrodzenia boiska sportowego w Przemysławie oraz malowanie ławek i pomieszczeń na boisku sportowym: 5.000 zł,
- wynajem autokaru do przewozu osób na mecze ligowe juniorów: 3.721 zł,
- wypłata ekwiwalentu sędziowskiego: 279 zł.

Jak wynika z powyższego rozliczenia, wydatkowane kwoty są inne niż wynikające z przyjętej umową kalkulacji kosztów realizacji zadania, i tak:

- na wynajem autokaru do przewozu osób na mecze ligowe wydatkowano kwotę 3.721 zł – określona na ten cel kwota w ofercie: 3.000 zł (wydatkowano o 721 zł więcej);
- na wypłatę ekwiwalentu sędziowskiego wydatkowano kwotę 279,00 zł – w kosztorysie nie przewidziano tego rodzaju kosztów.

Zgodnie z kalkulacją kosztów przedstawioną w kosztorysie wydatkowano jedynie środki na utrzymanie boiska sportowego (5.000 zł).

W związku z prawidłowym wydatkowaniem jedynie kwoty 8.000 zł, Stowarzyszenie „Drewnica” powinno zwrócić do budżetu Gminy kwotę 1.000 zł otrzymanej dotacji.



Stwierdzono ponadto, że nie opisywano przedłożonych do rozliczenia dotacji faktur i rachunków z podziałem na źródła finansowania tj. środki własne, dotacja.

Na sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania zamieszczono adnotację cyt. „złożone załączniki i sprawozdanie zgodne z warunkami umowy uwag brak”, podpisaną przez Ryszarda Goliszka – podinspektora ds. promocji, turystyki i sportu. Z zakresu czynności Pana Ryszarda Goliszka nie wynika, że był on odpowiedzialny za rozliczanie dotacji.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Krystyna Mocarska – Skarbnik Gminy.

Kserokopie dokumentów: umowa z dnia 10.06.2009r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 12.04.2010r.; oferta na realizację zadania z dnia 19.05.2009r., sprawozdanie końcowe za 2010r. z dnia 01.02.2011r. z wykonania zadania publicznego oraz wyjaśnienie Pani Krystyny Mocarskiej – Skarbnika Gminy – stanowią **akta robocze nr 3.3.1.2.10/1** do protokołu kontroli.

Uczniowski Klub Sportowy „Morze” w Stegnie

W dniu 26 stycznia 2010r. Wójt Gminy Stegna ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego pn. „Utrzymanie gminnego stadionu sportowego w miejscowości Stegna wraz z prowadzeniem drużyny piłkarskiej młodzików UKS *Morze* Stegna w okresie od 1.03.2010r. do 31.12.2010r.”, zamieszczając ogłoszenie w siedzibie Urzędu oraz na stronie internetowej. W ogłoszeniu podano, że na realizację zadania Gmina Stegna przeznacza w 2010r. kwotę 15.300 zł, a umowa na jego realizację zawarta zostanie na trzy lata 2010 – 2012.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 26.02.2010r.

W terminie ustalonym w ogłoszeniu Otwartego Konkursu Ofert wpłynęła do Urzędu 1 oferta złożona przez Uczniowski Klub Sportowy „Morze” w Stegnie.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Z przedstawionego protokołu z posiedzenia w dniu 26 lutego 2010r. Komisji Konkursowej powołanej Zarządzeniem Wójta Gminy Stegna Nr 9a/2010 z dnia 26 lutego 2010r. wynika, że oferta złożona przez Klub Sportowy „Morze” została pozytywnie zaopiniowana.

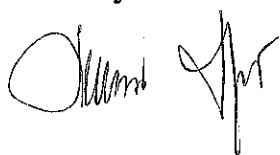
Informację o wyniku konkursu zamieszczono w dniu 26 lutego 2010r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

Całkowity koszt zadania został określony na kwotę 22.200 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 15.300 zł, co stanowiło 68,9% przewidywanego, całkowitego kosztu zadania.

Umowę na czas określony od dnia 1 marca 2010r. do 31 grudnia 2012r. pomiędzy Gminą Stegna, a Klubem zawarto w dniu 1 marca 2010r.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w 2010r. dotacji w wysokości 15.300 zł.



Wysokość dotacji na lata 2011 – 2012 będzie ustalana pomiędzy stronami umowy, co roku w drodze aneksu do umowy.

Przyznane środki finansowe na 2010r. przekazane zostały w dniu 15 kwietnia 2010r. (8.300 zł – WB nr 72) oraz w dniu 13 sierpnia 2010r. (7.000 zł - WB nr 156) tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

Zgodnie z kosztorysem realizacji zadania przedstawionym w ofercie (załącznik Nr 1 do ww. umowy) Gmina zobowiązywała się do przekazania dotacji na:

- koszty utrzymania boiska: 5.000 zł,
- wyjazdy na mecze drużyna młodzików: 2.100 zł,
- opłatę sędziów: 325 zł,
- wynagrodzenie trenerów: 5.000 zł,
- zakup sprzętu sportowego: 2.000 zł,
- ubezpieczenie klubu i zawodników: 800 zł,
- koszty związane ze zgłoszeniem drużyny do Ligi Juniorów: 75 zł.

Sprawozdanie częściowe z wykorzystania dotacji za I półrocze 2010r. wraz z kserokopiami faktur i rachunków Klub złożył w dniu 16.07.2010r. Natomiast sprawozdanie końcowe za 2010r. w dniu 24 stycznia 2011r. tj. w terminie zgodnym z zawartą w dniu 1.03.2010r. umową.

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji wykorzystane zostały w pełnej wysokości.

Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 22.200 zł.

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów dofinansowania zadania przedstawioną w ofercie.

3.3.1.2.11 Inne wydatki bieżące

W dniu 16 marca 2000r. Rada Gminy Stegna podjęła Uchwałę Nr XV/130/2000 w sprawie wyłapywania zwierząt domowych i gospodarskich.

Ww. uchwała reguluje zasady wyłapywania bezdomnych zwierząt i umieszczania ich w schronisku.

W dniu 4 stycznia 2010r. pomiędzy Gminą Stegna, a Spółką z o.o. *AZYL* w Glinczu zawarta została umowa Nr 2/I/10 na okres od 4.01.2010r. do 31.12.2010r. na wykonywanie zadań polegających na prowadzeniu działań interwencyjno – profilaktycznych dot. psów z terenu gminy Stegna w zakresie odławiania bezdomnych psów i umieszczania ich w *AZYLU*.

Ustalono wynagrodzenie za 1 szt. odłowionego psa w wysokości 600 zł oraz opłatę roczną na utrzymanie *AZYLU* w kwocie 2.000 zł.

W 2010r. wydatki z tego tytułu w rozdz. 90095 - Pozostała działalność § 4300 „Zakup usług pozostałych” stanowiły kwotę 15.800 zł.



3.4 Rozchody budżetowe

Okres objęty kontrolą – 2010r.

3.4.1 Wykup papierów wartościowych

W badanym okresie Gmina nie emitowała papierów wartościowych i nie ponosiła wydatków związanych z wykupem papierów wartościowych.

3.4.2 Udzielanie pożyczek z budżetu j.s.t.

W okresie badanym Gmina udzieliła jednej pożyczki w kwocie 39.400 zł dla Stowarzyszenia *Moje Mikoszewo Nasza Wisła z/s* w Mikoszewie, którą wraz z wkładem własnym Stowarzyszenie zobowiązało się wykorzystać na realizację wniosku pn. „Partnerstwo Palafolls – Stegna na rzecz społeczeństwa” refundowany z programu Europe for Citizens – Town Twinning Citizen Meetings”.

Pożyczka udzielona została w oparciu o Uchwałę Nr XL/411/10 z dnia 20 lipca 2010r. w sprawie zmian budżetu gminy Stegna na 2010r., upoważniającą Wójta do udzielania w roku budżetowym pożyczek z budżetu do wysokości 40.000 zł. Zarządzeniem Nr 49/2010 z dnia 26 lipca 2010r. Wójt Gminy Stegna wprowadził regulamin udzielania pożyczek dla organizacji pozarządowych przez Gminę Stegna i powołał 3 – osobowy Zespół do dokonywania oceny wniosków składanych przez organizacje pozarządowe.

W dniu 5 sierpnia 2010r. powołany ww. Zarządzeniem Nr 49/2010 Zespół pozytywnie zaopiniował wniosek o udzielenie pożyczki złożony przez ww. Stowarzyszenie

Umowę pożyczki nr 1/P/2010 pomiędzy Gminą, a Stowarzyszeniem zawarto w dniu 9 sierpnia 2010r.

Jako zabezpieczenie pożyczki ustanowiono weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Stowarzyszenie zobowiązało się spłacić kwotę pożyczki (bez odsetek) do dnia 15 grudnia 2010r. (§ 1 pkt 3 zawartej umowy).

W wyniku kontroli stwierdzono, że Stowarzyszenie nie dokonało spłaty pożyczki w ustalonym w umowie terminie.

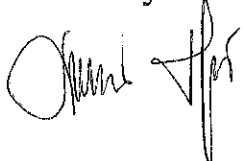
Po upływie terminu zwrotu pożyczki Gmina nie podjęła żadnych działań związanych z jej zwrotem.

W dniu 12.01.2011r. Stowarzyszenie zwróciło się do Wójta Gminy z prośbą o wydłużenie okresu spłaty zaciągniętego zobowiązania do 28 lutego 2011r.

W dniu 17.01.2011r. Skarbnik Gminy Pani Krystyna Mocarska sporządziła notatkę służbową, z której wynika, że Stowarzyszenie zostało poinformowane telefonicznie o braku możliwości przedłużenia terminu spłaty pożyczki.

Zgodnie z § 5 pkt 3 zawartej umowy pożyczki nr 1/P/2010 ostateczny termin spłaty pożyczki nie może przekroczyć roku budżetowego.

W dniu 16 lutego 2011r. na rachunek bankowy Urzędu została wpłacona przez Stowarzyszenie kwota 38.000 zł.



Pozostała do spłaty kwota 1.400 zł.

W dniu 9.03.2011r. wysłane zostało do Stowarzyszenia wezwanie do zapłaty kwoty 1.400 zł oraz dopiero w trakcie kontroli tj. w dniu 5.05.2011r. wezwanie do uregulowania odsetek za zwłokę w kwocie 936,50 zł od niespłaconej w terminie pożyczki.

Do dnia zakończenia na tym odcinku kontroli (30.05.2011r.) ww. kwota niespłaconej pożyczki nie została uregulowana.

3.4.3 Spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów

Ustalenia dotyczące zaciągniętych w latach 2008 – 2010 kredytów i pożyczki i ich spłat zamieszczono w pkt 2.5 niniejszego protokołu.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

Lata objęte kontrolą: 2007r. – 2010r.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

3.3.2.1.1. Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne oraz ich realizacja.

▪ wydatki na inwestycje i remonty, kwalifikowane w §6050 i §6060 klasyfikacji budżetowej:

Rok	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	% wskaźnik wykonania	% wskaźnik wydatków budżetowych - (ogółem wydatki budżetowe)
2007	2.097.467,00	1.658.124,89	79,10%	8,02% (20.667.482,15 zł)
2008	3.112.846,00	2.181.108,73	70,07%	9,14% (23.854.767,41 zł)
2009	9.506.315,00	5.988.275,06	63,00%	21,36% (27.852.125,89 zł)
2010	21.432.223,00	19.871.127,97	92,72%	44,94% (44.214.030,50 zł)

Szczegółowy wykaz inwestycji realizowanych w okresie objętym kontrolą wraz z planowanymi nakładami budżetowymi i ich realizacją stanowią **akta robocze nr 3.3.2.1.1./1** do protokołu kontroli.

▪ w uchwałach budżetowych, określono roczne limity wydatków majątkowych, a załącznikami do uchwał są roczne i wieloletnie plany inwestycyjne.

3.3.2.1.2. Realizacja wybranych inwestycji.

Sprawdzono przebieg realizacji w poszczególnych latach losowo wybranych inwestycji:

Lp.	Nazwa inwestycji	okres realizacji	Planowana wartość	Wykonanie	Jednostka realizująca
1.	Wykonanie przyłącza kanalizacji sanitarnej – ul. Lipowa w Stegnie	2007r.	131.313,00	69.093,28	Urząd Gminy w Stegnie
2.	Remont budynku przychodni w Stegnie	2008r.	300.000,00	217.935,61	Urząd Gminy w Stegnie

3.	Modernizacja dróg gminnych i chodników – remont ul. Jaśminowej i ul. Zacisze w Stegnie	2008r. – 2009r.	3.573.876,00	235.609,93	Urząd Gminy w Stegnie
4.	Termomodernizacja budynku Gminnego Zespołu Nieruchomości Nr 63 w Rybinie z budową podjazdu dla niepełnosprawnych	2010r.	274.000,00	274.000,00	Urząd Gminy w Stegnie

3.3.2.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Kontroli poddano prawidłowość udzielania zamówień publicznych w świetle przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007, Nr 223, poz. 1655 ze zm.), w następującym zakresie:

- wybór procedury udzielenia zamówień,
- ustalenie wartości szacunkowej zamówień,
- prawidłowość ogłoszenia o wszczęciu postępowania,
- opracowanie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i ich zatwierdzenie przez zamawiającego oraz przekazanie ich zainteresowanym podmiotom,
- udzielanie wyjaśnień do SIWZ i modyfikację SIWZ,
- powołanie komisji przetargowych i ustalenie regulaminów ich pracy,
- złożenie przez osoby prowadzące postępowanie w imieniu zamawiającego oświadczeń o braku okoliczności powodujących ich wykluczenie z postępowania,
- ustalenie wysokości wadium i wniesienie go przez oferentów,
- ważność ofert i postępowanie komisji podczas otwarcia ofert i ich oceny, w tym podanie przed otwarciem ofert wysokości kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania,
- dokumentację podstawowych czynności, zatwierdzenie dokumentacji i wyboru wykonawcy przez zamawiającego,
- ogłoszenie rozstrzygnięcia procedur oraz powiadomienie wykonawców o wyborze ofert,
- zawarcie z wybranymi wykonawcami pisemnych umów w oparciu o ich oferty,
- ustalenie wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wniesienie go przez wykonawcę,
- terminowe wykonanie robót i ich protokólny odbiór,
- naliczanie i egzekwowanie kar za nieprawidłową realizację umów,
- zgodność faktur z umowami i ich zapłatę,
- udzielenie zamówień dodatkowych – ustalenie ich przesłanek, kosztorysów i zawarcie umów.

Wykonanie przyłącza kanalizacji sanitarnej – ul. Lipowa w Stegnie (600-60016-6050)

Okres realizacji 2007r.

W/w zadanie ujęte zostało w wykazie zadań inwestycyjnych w 2007 roku, stanowiącym Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr III/10/2006 Rady Gminy Stegna z dnia 20 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Stegna na 2007 rok, zmienionej Uchwałą Nr VII/63/2007 Rady Gminy Stegna z dnia 31 maja 2007r. (kwota planu: 131.313,00 zł – środki własne Gminy).

Zamawiający: Urząd Gminy w Stegnie.

Nazwa postępowania: „Wykonanie przyłącza kanalizacji sanitarnej – ul. Lipowa w Stegnie”.

Nr postępowania: GK/1/kan/07

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 49.600,65 zł netto (11.306,28 euro), 60.512,79 zł brutto.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zapytanie ofertowe	28.08.2007r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Brak	-
3.	Tryb postępowania	Poza ustawą (wartość zamówienia poniżej 14.000 euro)	-
4.	Termin składania ofert	Podany w zapytaniu ofertowym - 07.09.2007r. godzina 09:00	07.09.2007r.
5.	Liczba oferentów	2	07.09.2007r.
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„INSTAL – STEGNA” Józef Krzysztofik - Stegna	07.09.2007r.
9.	Cena wybranej oferty	51.000,00 zł netto (62.220,00 zł brutto)	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa Nr 171/I/07	26.09.2007r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Brak	-
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Umowa Nr 200/I/07	18.10.2007r.

Wartość szacunkowa zamówienia w kwocie 49.600,65 zł netto, stanowiąca równowartość 11.306,28 euro (średni kurs złotego 4,3870) określona została w dniu 28 sierpnia 2007r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 30 kwietnia 2007r.

W dniu 28 sierpnia 2007r. Zamawiający skierował zapytanie ofertowe do czterech wykonawców, tj.:

- Centralnego Wodociągu Żuławskiego Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim,
 - Firmy Zdzisław Grudkowski w Sztutowie,
 - Zakładu Komunalnego Związku Komunalnego „Mierzeja” w Stegnie,
 - Firmy INSTAL-STEGNA Józef Krzysztofik w Stegnie.
- Zapytanie zawierało wszystkie niezbędne informacje. Wraz z zapytaniem przesłany został szczegółowy zakres prac (przedmiar robót) oraz wzór umowy.

Zapytanie nie zostało upublicznione.

- W dniu 07 września 2007r., tj. w terminie określonym w zapytaniu ofertowym, wpłynęły dwie oferty, złożone przez:
 - Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, z ceną 51.192,45 zł netto (62 454,79 zł brutto),
 - Firmę INSTAL-STEGNA Józef Krzysztofik w Stegnie, z ceną 51.000,00 zł netto (62.220,00 zł brutto).

Obie oferty spełniały warunki określone w zapytaniu ofertowym.

- Na wykonawcę wybrano firmę „INSTAL-STEGNA” J. Krzysztofik w Stegnie, przedstawiającą ofertę z najniższą ceną wykonania zadania, tj. 51.000,00 zł netto.

- W dniu 26 września 2007r. zawarto Umowę Nr 171/I/07, pomiędzy Gminą Stegna reprezentowaną przez P. Eugeniusza Wyrzykowskiego – Wójta Gminy, a P. Józefem Krzysztofikiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „INSTAL-STEGNA”.

Określona w umowie wartość wynagrodzenia wykonawcy w kwocie 62.220,00 zł brutto była zgodna z ceną ofertową. Termin realizacji robót – do dnia 31 października 2007r.

- W trakcie realizacji robót zawarto z tym samym wykonawcą Umowę Nr 200/I/07 z dnia 18 października 2007r. na wykonanie robót dodatkowych.

Podstawą zawarcia umowy stanowił Protokół konieczności Nr 1 z dnia 18 października 2007r. na wykonanie robót dodatkowych (tj. likwidację szamba usytuowanego w ul. Lipowej) podpisany przez inspektora nadzoru. Wg podanego w protokole uzasadnienia, cyt.: „powyższy zakres robót nie uwzględniła dokumentacja techniczna ani umowa zawarta z wykonawcą Nr 171/I/07 z dnia 26.09.2007r.”.

Określona w umowie wartość robót dodatkowych w kwocie 3.124,00 zł netto (3.811,28 zł brutto) ustalona została na podstawie kosztorysu wykonawcy zatwierdzonego przez inspektora nadzoru.

- Całość robót zakończono i odebrano komisyjnie, zgodnie z terminem określonym w zawartych w/w umowach: do dnia 31.10.2007r. („Protokół całkowitego odbioru przeprowadzonego w dniu 26 października 2007r.”).

- Zapłaty dokonano na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur:

- F-ry VAT nr 04/10/07 z 26.10.2007r. na kwotę 62.220,00 zł
- F-ry VAT nr 05/10/07 z 26.10.2007r. na kwotę 3.811,28 zł

- Wartość inwestycji wynikająca z ewidencji konta 080 wyniosła **69.093,28 zł**, w tym:

- roboty budowlane: 66.031,28 zł,
- nadzór inwestorski: 622,00 zł (R-~~k~~ z 31.10.2007r., wystawiony na podstawie Umowy Nr 186/I/07 z dnia 03.10.2007r. o pełnienie nadzoru inwestorskiego z Jerzym Megerem – inspektorem nadzoru Nr upr.1626, 1627/El/91),




- dokumentacja proj. - koszt.: 2.440,00 zł (F-ra VAT nr 9/07 z 30.04.2007r., wystawiona na podstawie Umowy Nr 50/I/07 z dnia 05.04.2007r. z Firmą „Usługi Projektowo Kosztorysowe” Andrzej Jankowski w Sztutowie).
- Zadanie zostało przyjęte na stan ewidencyjny środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 27/2007 z 31.12.2007r.

Remont budynku przychodni w Stegnie – (700-70005-6050).

Okres realizacji 2008r.

- W/w zadanie zostało ujęte w wykazie zadań inwestycyjnych na 2008rok, stanowiącym Załącznik Nr 3 do Uchwały Rady Gminy Stegna Nr XII/118/2007 z dnia 21 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Stegna na 2008 rok (kwota planu: 300.000,00 zł – środki własne).

Zamawiający: Urząd Gminy w Stegnie.

Nazwa postępowania: „Remont budynku przychodni w Stegnie”.

Nr postępowania: GK7034/przychodnia/01/08

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 145.721,52 zł netto (37.585,18 euro), 177.780,26 zł brutto.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie	03.09.2008r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- UZP, tablica ogłoszeń, strona internetowa	03.09.2008r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art. 11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w ogłoszeniu o zamówieniu i w SIWZ - 24.09.2008r., godz.9.00	24.09.2008r.
5.	Liczba oferentów	2	24.09.2008r.
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	P.P.H.U. „RUPERTH” - Norbert Purzycki w Elblągu	24.09.2008r.
9.	Cena wybranej oferty	141.183,23zł netto (172.243,54zł brutto)	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr 8/II/2008	06.10.2008r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	UZP – nr ogłoszenia 232276-2008	14.10.2008r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks (zmiana terminu zakończenia robót)	04.12.2008r.
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Umowa Nr 10/II/1/2008 oraz Aneks	30.10.2008r. 03.12.2008r.

W/w zamówienia dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż określono w art.11 ust 8 ustawy Pzp.

Stwierdzono, że w „Protokole postępowania o udzielenie zamówienia” w pkt 2 – *przedmiot zamówienia* - wykazano cyt.: „wartość zamówienia ustalona została na kwotę 177.780,26 zł, co stanowi równowartość 40.517,78 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 18.08.2008r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.”

Z przedłożonego osobom kontrolującym kosztorysu inwestorskiego, wynika, że kwota 177.780,26 zł jest kwotą brutto, a wartość kosztorysowa robót bez

podatku VAT wynosiła 145.721,52 zł. Ponadto w dniu 18.08.2008r. średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych wynosił 3,8771, natomiast do ustalenia wartości zamówienia zamawiający przyjął średni kurs złotego 4,3877.

W w/w protokole, szacunkowa wartość zamówienia winna być wykazana w kwocie netto 145.721,52 zł, co stanowi równowartość 37.585,18 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 03 września 2008r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 205795-2008) oraz na stronie internetowej www.stegna.ug.gov.pl (BIP) i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, sporządzona zgodnie z wymogami ustawy i zatwierdzona (bez daty) przez Zastępcę Wójta Gminy została zamieszczona na w/w stronie internetowej w dniu 03 września 2008r.

Ustalony w ogłoszeniu termin składania ofert – 24 września 2008r.

Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadził Pan Stanisław Pietrkiewicz, zatrudniony w tym okresie na stanowisku inspektora ds. inwestycji i gospodarki komunalnej w Urzędzie Gminy, któremu w zakresie czynności Wójt Gminy powierzył cyt.: „organizowanie przetargów zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych”.

W/w osoba i kierownik jednostki złożyli pisemne oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art.17 ustawy pzp.

W dniu 24 września 2008r. dokonano otwarcia ofert (bezpośrednio przed otwarciem zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 177.780,26 zł).

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, złożone przez:

- INVEST-BUD – Krzysztof Zarębski w Pruszczu Gdańskim – z ceną 179.499,95zł netto (218.989,94zł brutto),
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo – Usługowe „RUPERTH” w Elblągu – z ceną 141.183,23zł netto (172.243,54zł brutto).

Ustalono, że wykonawcy przed złożeniem oferty wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium w wysokości 2.000,00 zł, stanowiące 1,12% wartości zamówienia (INVEST-BUD – w formie Ubezpieczeniowej Gwarancji Zapłaty Wadium Nr 1502/03/544/2008/G z dnia 23.09.2008r.; P.P.H.U „RUPERTH” w gotówce (nr dow. ks. 059 z 24.09.2008r.).

Obie oferty spełniały wszystkie warunki określone w SIWZ.

Zamawiający po dokonaniu oceny ofert, za najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (cena 100%) uznał ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Handlowo - Usługowe „RUPERTH” w Elblągu z ceną netto 141.183,23 zł (172.243,54 zł brutto).

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych



w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy p.z.p.” (druk ZP-2) zatwierdzonym przez kierownika jednostki.

Zawiadomienie (pismo GK 7034/przychodnia/01/08 z 25.09.2008r.) o wyborze wykonawcy, tj. P.P.H.U. „RUPERTH” wysłano uczestnikom postępowania w dniu 25 września 2008r. (pisemne potwierdzenia odbioru: „RUPERTH” w dniu 26.09.2008r., INVEST-BUD w dniu 29.09.2008r.).

Stwierdzono natomiast, że w zamieszczonym w siedzibie zamawiającego ogłoszeniu o wyniku przetargu (z datą 25.09.2008r.) poinformowano, że cyt.: „przetarg na Remont budynku przychodni w Stegnie wygrała firma *INVEST-BUD, ul. Kowalska 11, 83-000 Pruszcz Gd.*”

W/w ogłoszenie o wyniku przetargu (z datą 25.09.2008r. i o tej samej treści) zostało zamieszczone na stronie internetowej gminy w dniu 15 października 2008r., tj. 21 dni po dokonaniu wyboru.

W dniu 28 października 2008r. zamawiający zamieścił na swojej stronie internetowej kolejne ogłoszenie o wyniku przetargu (z datą 25.09.2008r.) ze wykazaniem wykonawcy zadania, który faktycznie wygrał przetarg, tj. firmę P.P.H.U. „RUPERTH” Norbert Purzycki, ul. Grunwaldzka 2, 82-300 Elbląg.

W trakcie kontroli stwierdzono również, że każde z w/w ogłoszeń nie zawierało wszystkich informacji wymaganych art. 92 ust.1 pkt 1 ustawy p.z.p., tj. wykazania wszystkich wykonawców (z podaniem siedziby i adresu), którzy złożyli oferty wraz ze streszczeniem oceny i porównania złożonych ofert, zawierających punktację przyznaną poszczególnym oferentom.

Kserokopie dokumentów: ogłoszenie w wyniku przetargu wywieszone na tablicy ogłoszeń oraz 2 ogłoszenia o wyniku przetargu zamieszczone na stronie internetowej w dniu 15.10.2008r. i w dniu 28.10.2008r. stanowią **akta robocze nr 3.3.2.1.3./1** do protokołu kontroli.

Z wykonawcą zawarta została w dniu 06 października 2008r. Umowa nr 8/II/2008, zawierająca postanowienia zgodne z ofertą. Określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie robót w łącznej kwocie 141.183,23 zł netto (172.243,54 zł brutto) było zgodne z ceną ofertową. Termin zakończenia robót: 08.12.2008r.

Stwierdzono, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 października 2008r. (nr 232276-2008), tj. 8 dni po zawarciu z wykonawcą umowy.

W trakcie realizacji zadania, w związku z wykonaniem robót dodatkowych i zamiennych w oparciu o protokoły konieczności z dnia 30.10.2008r. i 18.11.2008r. - opisanych niżej - określony w umowie termin zakończenia robót (08.12.2008r.) został zmieniony Aneksiem do Umowy Nr 8/II/2008 sporządzonym w dniu 04 grudnia 2008r. na dzień 16.12.2008r. Zwiększono także wynagrodzenie wykonawcy z powyższego tytułu o kwotę 37.467,31 zł netto 45.710,11 zł brutto (§ 2 aneksu).

Stwierdzono, że Aneks nie zawiera kontrasygnaty Skarbnika.



Na podstawie art.67 ust.1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, udzielono dotychczasowemu wykonawcy zamówienia z wolnej ręki, na wykonanie robót dodatkowych. Zamówienie poprzedzone było protokołami konieczności na wykonanie robót dodatkowych dotyczących zadania pn. „Remont budynku przychodni w Stegnie”, sporządzonymi w dniu:

- 30.10.2008r. (z wyszczególnieniem zakresu robót wraz z ich wartością wynikającą z kosztorysu na roboty dodatkowe i uzupełniające, sporządzonego w dniu 31.10.2008r.),

- 18.11.2008r. (z wyszczególnieniem zakresu robót i wykazaniem wartości poszczególnych elementów robót, wynikających z kosztorysu na roboty dodatkowe i uzupełniające, sporządzonego w dniu 25.11.2008r.),

Protokoły konieczności oraz kosztorysy na roboty dodatkowe podpisane były przez inspektora nadzoru).

Na wykonanie zamówienia dodatkowego zawarta została w dniu 30 października 2008r. Umowa Nr 10/II/1/2008. W trakcie kontroli stwierdzono, że zapis

§1 umowy brzmi, cyt.: „Zamawiający powierza, a Wykonawca przyjmuje do realizacji wymieniony zakres prac przy budynku Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stegnie ul. Wojska Polskiego Nr 12.....”

Z wyjaśnienia złożonego przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami – Pana Zbigniewa Sowę wynika, że Umowa 10/II/1/2008 zawiera błąd w opisie nazwy zadania, a dotyczy ona robót dodatkowych, wynikających z dwóch protokołów konieczności z dnia 30.10.2008r. i 18.11.2008r.

Określony w §1 pkt 3 i 4 umowy termin realizacji robót: rozpoczęcie w dniu 10.11.2008r., zakończenie do dnia 20.12.2008r.

Przewidywany koszt przedmiotu umowy strony określiły na kwotę 46.000,00 zł brutto. Rozliczenie wynagrodzenia wykonawcy nastąpi po zakończeniu robót na podstawie kosztorysu powykonawczego i prawidłowo wystawionej faktury (§ 2 umowy).

W dniu 03 grudnia 2008r. Aneksem do Umowy z dnia 30.10.2008r. zmieniono przewidywany koszt przedmiotu umowy na kwotę 52.500,00 zł (bez określenia brutto czy netto).

Całość robót została zakończona w dniu 16.12.2008r. (pisemne zgłoszenie wykonawcy o zakończeniu robót remontowych i wyznaczeniu terminu odbioru).

Roboty zostały odebrane komisyjnie dwoma „Protokołami odbioru” w dniu 23 grudnia 2008r., tj.

- roboty objęte Umową Nr 8/II/2008 z 06.10.2008r. - Protokołem odbioru (z nazwą odbieranego obiektu – Ośrodek Zdrowia w Stegnie),

- roboty dodatkowe objęte Umową Nr 10/II/1/2008 z 30.11.2008r. –

Protokołem odbioru (z nazwą odbieranego obiektu – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – Stegna).

Zapłaty dokonano na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur wraz z załączonymi protokołami odbioru i kosztorysami powykonawczymi, podpisanymi przez inspektora nadzoru, i tak:

- F-ra VAT nr 2488/MAG/2008 z dnia 29.12.2008r. na kwotę 165.650,02 zł
- F-ra VAT nr 2489/MAG/2008 z dnia 29.12.2008r. na kwotę 52.285,59 zł (dot. robót dodatkowych).

Kserokopie dokumentów:

- Umowa Nr 8/II/2008 z dnia 06.10.2008r. i Aneks z dnia 04.12.2008r.,
 - protokół konieczności z dnia 30.10.2008r. z załączonym kosztorysem robót dodatkowych z 30.10.2008r. i protokół konieczności z dnia 18.11.2008r. z załączonym kosztorysem robót dodatkowych z 25.11.2008r.,
 - Umowa Nr 10/II/1 2008 z dnia 30.10.2008r. i Aneks z dnia 03.12.2008r.,
 - wyjaśnienie inspektora ds. gospodarki nieruchomościami,
 - zgłoszenie wykonawcy z dnia 16.12.2008r. o zakończeniu robót remontowych,
 - protokół odbioru robót z dnia 23.12.2008r. z załączonym kosztorysem powykonawczym na roboty ujęte w umowie Nr 8/II/2008,
 - protokół odbioru robót dodatkowych z dnia 23.12.2008r. z załączonym kosztorysem powykonawczym na roboty ujęte w umowie Nr 10/II/1/2008
- stanowią **akta robocze nr 3.3.2.1.3./2** do protokołu kontroli.

Ustalono, że wszystkie czynności związane z realizacją w/w remontu wykonywał ze strony Urzędu Gminy inspektor ds. gospodarki nieruchomościami - Pan ~~Zbigniew Sowa~~. Z oświadczenia w/w pracownika wynika, że czynności te wykonywał na ustne polecenie Wójta Gminy.

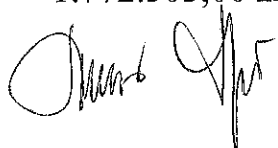
Wartość zadania wynikająca z ewidencji konta 080 wyniosła **217.935,61 zł**, Zadanie zostało przyjęte na stan ewidencyjny środków trwałych dowodem OT nr 17/2008 z dnia 31.12.2008r.

Modernizacja dróg gminnych i chodników – remont ul. Jaśminowej i ul. Zacisze w Stegnie – (600- 60016-6050).

Okres realizacji 2009r.

▪ Rada Gminy w Stegnie Uchwałą Nr XXI/214/08 z dnia 17 grudnia 2008r. w sprawie budżetu gminy Stegna na 2009 rok, zmienioną Uchwałami Rady: Nr XXIII/227/09 dnia z 20 lutego 2009r.; Nr XXV/253/09 z dnia 27 marca 2009r.; Nr XXIX/279/09 z dnia 26 czerwca 2009r. i Nr XXX/302/09 z dnia 28 sierpnia 2008r. – określiła plan wydatków inwestycyjnych na remont i modernizację dróg i chodników w miejscowości Stegna, Junoszyno, Mikoszewo, Jantar – na kwotę 3.573.876,00 zł bez podziału na zadania i planowanych kosztów ich realizacji. Zadanie pn. „Remont ul. Jaśminowej i Zacisze w Stegnie” realizowane było w ramach wyżej zaplanowanych środków.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień zawarcia umowy (25.01.2009r.) plan wydatków inwestycyjnych w dziale 600 rozdz. 60016 §6050 wynosił 1.772.503,00 zł, (wykonanie: „0”).



Zamawiający: Urząd Gminy w Stegnie.
 Nazwa postępowania: „Remont ul. Jaśminowej i ul. Zacisze w Stegnie”.
 Nr postępowania: DiM 5542/PJZ/2009
 Rodzaj zamówienia: roboty budowlane
 Szacowana wartość zamówienia: 270.789,57 zł netto (69.843,33 euro).

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie	29.12.2008r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- UZP, tablica ogłoszeń, strona internetowa	29.12.2008r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art. 11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w ogłoszeniu o zamówieniu i w SIWZ - 21.01.2009r., godz.9.00	21.01.2009r.
5.	Liczba oferentów	13	21.01.2009r.
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowe „TUGA” Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim	02.02.2009r.
9.	Cena wybranej oferty	172.533,19zł netto (210.490,49zł brutto)	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr 1/II/2009	25.02.2009r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	UZP – nr ogłoszenia 44377-2009	03.03.2009r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Nie zmieniano	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Zlecenie wykonania robót dodatkowych	22.04.2009r.

Na wykonanie w/w zamówienia publicznego został ogłoszony przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy pzp.

Stwierdzono, że ustalenia wartości szacunkowej zamówienia (w kwocie 270.789,57 zł netto stanowiącej równowartość 69.843,33 euro) dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego w miesiącu marcu 2008r., tj. 9 miesięcy przed wszczęciem postępowania.

Kserokopie: 2 kosztorysów inwestorskich na kwotę 121.195,66 zł netto (remont ul. Zacisze) i na kwotę 149.593,91zł netto (remont ul. Jaśminowej) stanowią **akta robocze nr 3.3.2.1.3/3** do protokołu kontroli.

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zamieszczono w dniu 29 grudnia 2008r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 380267-2008) oraz na stronie internetowej www.stegna.ug.gov.pl. Trudno jest natomiast ustalić, w jakim dniu zamawiający zamieścił ogłoszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, z uwagi na brak adnotacji odnośnie terminu jego wywieszenia.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (sporządzona zgodnie z wymogami ustawy i zatwierdzona przez Wójta Gminy) została zamieszczona na stronie internetowej gminy w dniu 29 grudnia 2008r.

Termin składania ofert określono na dzień 21 stycznia 2009r.

Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadziła 3-osobowa Komisja Przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 2/2009 Wójta Gminy Stegna z dnia 19 stycznia 2009r.

Wszyscy członkowie komisji i Wójt Gminy złożyli pisemne oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art.17 ustawy pzp.

W dniu 21 stycznia 2009r. komisja dokonała otwarcia ofert. Bezpośrednio przed otwarciem zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 330.363,27 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 13 ofert złożonych przez:

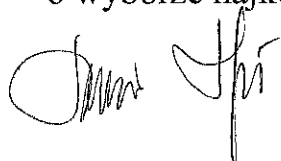
- Z.U.H.T. „LUX-BUD II” w Starogardzie Gd. – z ceną netto 198.290,71 zł,
- Warmińsko-Mazurskie Przedsiębiorstwo Drogowe Sp. z o.o. z/s w Olsztynie – z ceną netto 208.541,14 zł,
- Przedsiębiorstwo Drogowe „Bazalt” w Sztumie – z ceną netto 214.205,14 zł,
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Usługowe TUGA Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim – z ceną netto 172.533,19 zł,
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo - Handlowe Eksport - Import w Nowym Dworze Gdańskim – z ceną netto 172.727,65 zł,
- Przedsiębiorstwo Robót Drogowo Budowlanych „DROBUD” w Chełmży – z ceną netto 232.490,68 zł,
- „NAVIMOR-INVEST” w Gdańsku – z ceną netto 203.291,64 zł,
- Przedsiębiorstwo Instalacyjno Drogowe „DROG-INSTAL” w Gdańsku – z ceną netto 212.805,71 zł,
- Przedsiębiorstwo Usługowo Transportowe „OL-TRANS” w Mrzeżynie – z ceną netto 206.445,88 zł,
- Zakład Produkcyjno Handlowo Usługowy „PEKUM” w Pszczółkach – z ceną netto 252.475,87 zł,
- Prywatne Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe „KEWAR” w Pelplinie – z ceną netto 219.497,09 zł,
- „ALBREKS” Sp. z o.o. w Gdańsku – z ceną netto 268.588,11zł,
- PETROTECH – Adam Pakulski i Wspólnicy Spółka Jawna w Jastrowie – z ceną netto 218.447,91 zł.

Wszystkie oferty odpowiadały treści SIWZ.

Ustalono, że każdy wykonawca przed złożeniem oferty wniósł ustalone przez zamawiającego wadium w wysokości 8.000,00 zł, stanowiące 2,95% wartości zamówienia.

Komisja po dokonaniu oceny ofert, za najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (cena 100%) wybrała ofertę Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowego TUGA Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, z ceną netto 172.533,19 zł (brutto 210.490,49 zł).

W dniu 04 lutego 2009r. wysłano do uczestników przetargu zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (pismo DiM 5542/PJZ/2009 z 03.02.09r.).



Stwierdzono natomiast, że ogłoszenie o wyniku przetargu (z datą 26.02.2009r.) zostało zamieszczone na stronie internetowej gminy w dniu 03 marca 2009r., tj. 29 dni po dokonaniu wyboru (02 lutego 2009r.).

Ponadto brak udokumentowania o zamieszczeniu w/w ogłoszenia w miejscu publicznie dostępnym.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył inspektor ds. inwestycji Pan Stanisław Pietrkiewicz.

Kserokopia ogłoszenia o wynikach przetargu zamieszczona na stronie internetowej w dniu 03.03.2008r. oraz w/w wyjaśnienie inspektora ds. inwestycji stanowią **akta robocze nr 3.3.2.1.3./4** do protokołu kontroli.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy pzp” zatwierdzonym przez Wójta Gminy w dniu 02 lutego 2009r.

Z wykonawcą zawarta została w dniu 25 lutego 2009r. Umowa nr 1/II/2009, zawierająca postanowienia, w tym wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy zgodne z ofertą. Określony w umowie termin wykonania zadania: 26 maja 2009r.

Stwierdzono, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03 marca 2009r. (nr 44377-2009), tj. 6 dni po jej zawarciu.

Roboty zakończono w dniu 28 kwietnia 2009r. (zgłoszenie wykonawcy o gotowości odbioru robót pismem Nr TUGA-K/IP/26-04/09 z 28.04.09r.), tj. w terminie nie przekraczającym umownego terminu - 25 maja 2009r.).

Roboty odebrano komisyjnie „Protokołem odbioru” w tym samym dniu tj. 28 kwietnia 2009r.

Zapłaty dokonano na podstawie Faktury VAT nr B-07/04/09 z 28.04.2009r. na kwotę 210.490,49 zł.

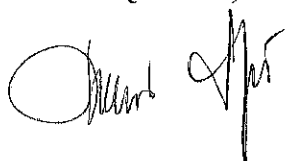
W wyniku kontroli ustalono, że w ramach w/w zadania zlecono w dniu 22 kwietnia 2009r. temu samemu wykonawcy wykonanie robót dodatkowych. Podstawę pisemnego zlecenia stanowiły „Protokoły konieczności do umowy Nr 1/II/2009 z 25.02.2009r.”:

- Nr 1 spisany w dniu 09 kwietnia 2009r. (dot. ul. Jaśminowej w Stegnie), z ustalonym zakresem robót i ich wartością na kwotę 3.113,42 zł netto,
- Nr 2 spisany w dniu 20 kwietnia 2009r. (dot. ul. Zacisze w Stegnie) z ustalonym zakresem robót i ich wartością na kwotę 3.059,27 zł netto.

W/w protokoły podpisane zostały przez inspektora nadzoru i zatwierdzone przez Zastępcę Wójta Gminy.

Roboty dodatkowe odebrano komisyjnie „Protokołem odbioru” w dniu 28.04.2009r

Zapłaty dokonano na podstawie Faktury VAT nr B-07/05/09 z 20.05.2009r. na kwotę 7.530,68 zł.



Wartość zadania wynikająca z ewidencji konta 080 wyniosła **270.715,51 zł**, w tym:

- roboty budowlane: 210.490,49 zł,
- roboty budowlane dodatkowe: 7.530,68 zł,
- roboty teletechniczne – zabezpieczenie i przebudowa istniejącej sieci telekomunikacyjnej: 13.491,16 zł (F-ra VAT nr 036/092/08/09/UGS z 14.04.2009r. wystawiona na podst. Umowy nr 17/I/09 z 22.01.2009r. z Elbląskim Przedsiębiorstwem Robót Telekomunikacyjnych Sp. z o.o. w Elblągu),
- roboty sanitarne – wykonanie kolektora kanalizacji burzowej ul. Zacisze: 23.850,58 zł (F-ra VAT nr 04/03/08 z 26.03.2008r. wystawiona na podst. umowy Nr 59/I/08 z 07.03.2008r. z Firmą INSTAL-STEGNA),
- nadzór inwestorski: 4.304,60 zł (R-k z 25.05.2009r. na kwotę 4.097,60 zł wystawiony na podst. umowy-zlecenia z dnia 25.02.2009r. o pełnienie nadzoru inwestorskiego remontu ulic z P. Zdzisławem Piechotą z Nowego Dworu Gd.; R-k z 21.03.2008r. na kwotę 207,00 zł wystawiony na podst. zlecenia 60/I/08 z 07.03.2008r. o pełnienie nadzoru inwestorskiego nad budową kanalizacji deszczowej, zawartego z P. Jerzym Megerem z Elbląga),
- dokumentacja proj - koszt.: 11.000,00 zł (F-ra VAT 03/05/08 z 15.05.2008r. wystawiona na podst. umowy Nr 80/I/2008 z 07.04.2008r. z „TP-PROJEKT” Tomasz Piechota w Gdańsku),
- wyrisy i wypisy działek: 48,00 zł (opłata administracyjna nr ewid-472/2008 z 13.03.2008r. wystawiona przez Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim).

Zadanie zostało przyjęte na stan ewidencyjny środków trwałych:

- dowodem OT z 31.12.2009r. - wartość 136.279,54 zł - dot. ul. Jaśminowej,
- dowodem OT z 31.12.2009r. - wartość 134.435,97 zł - dot. ul. Zacisze.

Termomodernizacja budynku Gminnego Zespołu Nieruchomości Nr 63 w Rybinie z budową podjazdu dla niepełnosprawnych (700-70005-6050)

Okres realizacji 2010r.

W/w zadanie, realizowane było w ramach zaplanowanych wydatków inwestycyjnych w rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami Uchwały Rady Gminy Stegna:

- Nr XXXVI/363/10 z dnia 23 lutego 2010r. w sprawie zmian budżetu gminy Stegna na rok 2010 – plan: 300.000,00 zł,
- Nr XXXVIII/387/10 z dnia 29 kwietnia 2010r. w sprawie zmian budżetu Gminy Stegna na rok 2010 – plan: 274.000,00 zł.
- Sposób finansowania zadania – środki własne Gminy.

Zamawiający: Urząd Gminy w Stegnie.

Nazwa postępowania: „Termomodernizacja budynku Gminnego Zespołu Nieruchomości Nr 63

w Rybinie z budową podjazdu dla niepełnosprawnych”.



Nr postępowania: GiGN/R63/01/10

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 237.351,99 zł netto (61.826,51euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie	25.02.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- UZP, tablica ogłoszeń, strona internetowa	25.02.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art. 11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w ogłoszeniu o zamówieniu i w SIWZ - 19.03.2010r., godz.9.00	19.03.2010r.
5.	Liczba oferentów	1	19.03.2010r.
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Usługowo Produkcyjny „JANTAR” Sp. z o.o. w Suchym Dębnie	19.03.2010r.
9.	Cena wybranej oferty	214.560,88zł netto (261.764,27zł brutto)	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr 1/II/2010	22.03.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	UZP – nr ogłoszenia 63307-2010	23.03.2010r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Nie zmieniano	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Umowa Nr 225/I/2010	08.06.2010r.

W/w zamówienia dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż określono w art.11 ust 8 ustawy Pzp.

Szacunkowa wartość zamówienia w kwocie 237.351,99 zł netto, stanowiąca równowartość 61.826,951euro (średni kurs złotego 3,839) ustalona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w miesiącu grudniu 2009r. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 25 lutego 2010r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 40373-2010) oraz na stronie internetowej www.stegna.ug.gov.pl. i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (sporządzona zgodnie z wymogami ustawy i zatwierdzona przez Zastępcę Wójta Gminy) została zamieszczona na w/w stronie internetowej w dniu 25 lutego 2010r.

Ustalony w ogłoszeniu termin składania ofert – 19 marca 2010r.


Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadziła 3-osobowa Komisja Przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 12/2010 Wójta Gminy Stegna z dnia 18 marca 2010r.

Wszyscy członkowie komisji i Wójt Gminy złożyli pisemne oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art.17 ustawy pzp.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta.

W dniu 19 marca 2010r. komisja dokonała otwarcia oferty (protokół z otwarcia ofert z 19.03.2010r.). Bezpośrednio przed otwarciem zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 289.569,27 zł brutto.

Ofertę złożył Zakład Usługowo – Produkcyjny „JANTAR” Sp. z o.o. w Suchym Dębnie z ceną 214.560,88 zł netto 261.764,27 zł brutto.



Oferta odpowiadała treści SIWZ.

Ustalono, że wykonawca przed złożeniem oferty wniósł ustalone przez zamawiającego wadium w wysokości 10.000,00 zł, stanowiące 4,21% wartości zamówienia (Ubezpieczeniowa Gwarancja Zapłaty Wadium Nr 02GG03/0140/10/0001 z dnia 17.03.2010r.).

Po dokonaniu oceny oferty i ustaleniu, że spełnia ona wszystkie wymagane warunki określone w SIWZ zaproponowała jej wybór. Wybór został zatwierdzony w dniu 19 marca 2010r. przez Wójta Gminy.

W tym samym dniu Zamawiający powiadomił wykonawcę o wyborze jego oferty (pismo GiGN/R63/01/10 z 19.03.2010r.), jak również zamieścił informację o wyborze wykonawcy na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy. Stwierdzono natomiast brak zamieszczenia w/w informacji na stronie internetowej.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy p.z.p.” zatwierdzonym przez Wójta Gminy.

Z wykonawcą zawarta została w dniu 22 marca 2010r. Umowa nr 1/II/2010, zawierająca postanowienia zgodne z ofertą. Określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie robót w kwocie 214.560,88 zł netto (261.764,27 zł brutto) było zgodne z ceną ofertową. Termin realizacji robót: do dnia 18 czerwca 2010r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 13.088,21 zł (tj. 5% wartości przedmiotu umowy brutto) zostało wniesione w dniu 23 marca 2010r. w formie gwarancji ubezpieczeniowej InterRisk Towarzystwa Ubezpieczeń S.A. o/Gdańsk (Nr 32GG03/0140/10/0002 z 23.03.2010r.)

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 marca 2010r. (nr 63307-2010), a także na stronie internetowej gminy.

Roboty zakończono w dniu 18 czerwca 2010r. (pisemne zgłoszenie wykonawcy o gotowości odbioru robót), tj. w terminie zgodnym z umową.

Roboty odebrano komisyjnie „Protokołem odbioru” z dnia 28 czerwca 2010r.

Zapłaty dokonano na podstawie Faktury VAT nr 03/06/2010 z 28.06.2010r. na kwotę 261.764,27 zł.

W trakcie realizacji robót udzielono temu samemu wykonawcy dodatkowego zamówienia w trybie art. 67 ust.1 pkt 5 ustawy pzp na wykonanie robót dodatkowych nie ujętych zamówieniem podstawowym (protokół konieczności z dnia 08.06.2010r. na wykonanie robót dodatkowych, podpisany przez inspektora nadzoru).

Zakres robót oraz wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 7.235,73 zł brutto określono w Umowie Nr 225/I/2010 zawartej w dniu 08 czerwca 2010r. Wartość w/w robót ustalona została na podstawie kosztorysu wykonawcy



zatwierdzonego przez inspektora nadzoru. Określony w w/w umowie termin ich realizacji: do dnia 18 czerwca 2010r.

Roboty dodatkowe zostały zakończone i odebrane komisyjnie „Protokołem odbioru robót” w dniu 18 czerwca 2010r.

Zapłaty dokonano na podstawie Faktury VAT nr 04/07/2010 z 09.07.2010r. na kwotę 7.235,73 zł.

Wartość zadania wynikająca z ewidencji konta 080 wyniosła **290.897,00 zł**, w tym:

- roboty budowlane: 261.764,27 zł,
- roboty budowlane dodatkowe: 7.235,73 zł,
- nadzór inwestorski: 5.000,00 zł (F-ra VAT nr 13/6/2010 z 10.06.2010r. wystawiona na podstawie umowy Nr 101/I/2010 o pełnienie nadzoru inwestorskiego z dnia 22.03.2010r. z T.H.U. „TAROS” – Pracownia Projektowa w Gdańsku),
- dokumentacja projektowo – kosztorysowa: 11.895,00 zł (F-ra VAT nr 28/12/2009 z 22.12.2009r. na kwotę 10.980,00 zł wystawiona na podstawie umowy Nr 08/II/2009/GN z 01.12.2009r. z P.H.U. „TAROS” w Gdańsku); F-ra VAT nr 15/07 z 06.09.2007r. wystawiona na podstawie umowy o dzieło Nr 107/I/07 z 09.07.2007r. z Zakładem Usługowym „INWESTOR” – J. Rowiński w Malborku),
- audyt energetyczny: 5.002,00 zł (F-ra VAT nr 23/2007 z 17.05.2007r. wystawiona na podstawie umowy Nr 27/I/07 z 25.02.2007r.).

Zadanie zostało przyjęte na stan ewidencyjny środków trwałych dowodem OT nr 85/2010 z dnia 10.12.2010r.

IV Mienie komunalne

4.1 Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2010.

4.1.1 Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Ustalone unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w części wcześniejszej niniejszego protokołu w pkt 3.1.3 Dochody z majątku.

4.1.2 Obrót nieruchomościami

Na dzień 31.12.2010r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe zaliczone do nieruchomości, w tym:

- grunty o wartości ewidencyjnej 8.991.535,90 zł,
- budynki i lokale o wartości 6.178.593,69 zł.

W 2010r. zmiany stanu ewidencyjnego nieruchomości (gruntów i budynków) przedstawiały się następująco:



Grupa rodzajowa	Wartość brutto na dzień 1 stycznia	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na dzień 31 grudnia
0	8.939.175,91	258.702,58	206.342,59	8.991.635,90
I	5.020.877,11	1.240.619,18	82.902,60	6.178.593,69
Razem	13.960.053,02	1.499.321,76	289.245,19	15.170.129,59

W 2010r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zwiększeniu o kwotę 1.499.321,76 zł, głównie w wyniku:

- 1.111.750,50 zł zakończonych zadań inwestycyjnych (termomodernizacja budynku mieszkalno – użytkowego w Rybinie, wymiana okien w świetlicy w Bronowie, wymiana posadzki w Domu Ludowym w Rybinie, rozbudowa Domu Ludowego w Rybinie, remonty świetlic wiejskich w Stegience, Stobcu, Izbiskach),
- 161.873,19 zł nieodpłatnego przejęcia od Agencji Nieruchomości Rolnych w Gdańsku nieruchomości (budynków mieszkalnych, gospodarczych oraz gruntów) położonych na terenie Gminy Stegna (protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 27.10.2010r.),
- 222.005,58 zł zamiany działek położonych w Steganie.

Wartość nieruchomości została natomiast zmniejszona o kwotę 289.245,19 zł w związku z:

- sprzedażą (gruntów i budynków) – 137.078,92 zł,
- zamianą działek – 27.825 zł,
- likwidacją - 36.352,27 zł,
- zmianą klasyfikacji – 87.989 zł.

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


4.1.3 Ewidencja nieruchomości

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

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że w ewidencji analitycznej środków trwałych część gruntów stanowiących własność gminy została wykazana w łącznej wartości, bez wyodrębnienia poszczególnych działek stanowiących odrębną nieruchomość.

Dotyczy to przede wszystkim gruntów wprowadzonych do ewidencji środków trwałych pod datą 1.01.2005r.




Łącznie w jednej pozycji wykazano grunty w miejscowości:

- Bronowo w ilości 25,06 ha o wartości 117.398,46 zł,
- Chełmek w ilości 3,59 ha o wartości 2.872 zł,
- Chorążówka – 4,47 ha – 3.576 zł,
- Drewnica – 174,85 ha – 1.368.543 zł,
- Dworek – Niedźwiedziówka – 17,23 ha – 15.751 zł,
- Głobica – 6,11 ha – 4.888 zł,
- Izbiska – 17,70 ha – 25.654 zł,
- Jantar – 37,16 ha – 2.564.386 zł,
- Mikoszewo – 96,46 ha – 1.263.010 zł,
- Przemysław – 13,21 ha – 186.482,43 zł,
- Rybina – 16,62 zł – 92.671 zł,
- Stegienka – 12,27 ha – 21.042 zł,
- Stegna – 49,03 ha – 1.674.128 zł,
- Stobec – 20,82 ha – 54.766,90 zł,
- Świerznica – 14,19 ha – 52.691 zł,
- Tujsk – 18,00 ha – 235.713 zł,
- Żuławki – 22,95 ha – 573.789 zł.

Ewidencja szczegółowa pozostałych gruntów prowadzona jest z podziałem na poszczególne użytki gruntowe z określeniem ich wartości.

W kartach ewidencyjnych zamieszczono dane dotyczące położenia gruntów, numeru działki oraz jej powierzchni.

Natomiast ewidencję budynków mieszkalnych i niemieskalnych prowadzono wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

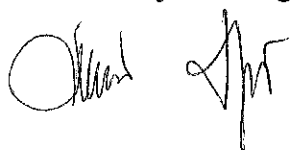
Zawarte dane umożliwiły ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.

4.2 Gospodarka pozostałymi środkami trwałymi

Kontrolą objęto rok 2010.

4.2.1 Środki trwałe

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Planie kont dla jednostki Urzędu Gminy w Stegna wprowadzonym Zarządzeniem Nr 58/2006 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 października 2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Stegna stanowiącym (Załącznik Nr 2 do ww. Zarządzenia), zm. Zarządzeniem Nr 63/2007 z dnia 12 lipca 2007r., Nr 7/2008 z 10 marca 2008r., Nr 48/2008 z 14 sierpnia 2008r., Nr 80/2008 z dnia 31 grudnia 2008r. (obowiązywał do 31 grudnia 2010r.) oraz w Instrukcji obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy w Stegna (Załącznik Nr 1) do Zarządzenia Nr 23/2007 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 marca 2007r. w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo –



księgowych w Urzędzie Gminy Stegna, zm. Zarządzeniem Nr 12/2008 z 8.04.2008r., Nr 42/2008 z 21.07.2008r., Nr 94/2010 z 31.12.2010r.

W w/w instrukcji określono również sposób dokumentowania operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami za środki trwałe uznaje się stanowiące własność lub współwłasność nieruchomości (grunty, budynki, budowle, lokale), maszyny i urządzenia, środki transportu, kompletne i zdatne do użytku przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł). Zespoły komputerowe ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe” bez względu na ich wartość.

Ewidencja syntetyczna i analityczna środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w programie o nazwie AMST v24 – Środki trwałe, która umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz ich zwiększeń lub zmniejszeń,
- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych,
- obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Dla każdego środka trwałego założona jest odrębna karta ewidencyjna.

Ponadto prowadzone są:

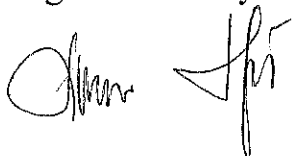
- indywidualne karty obiektów inwentarzowych,
- tabele amortyzacyjne.

Na dzień 31.12.2010r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości brutto 37.515.304,56 zł, w tym:

- | | |
|--|-------------------|
| - grunty (gr.0) | 8.991.535,90 zł, |
| - budynki i lokale (gr. I) | 6.178.593,69 zł, |
| - obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II) | 20.719.268,65 zł, |
| - kotły i maszyny energetyczne (gr. III) | 36.051,58 zł, |
| - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV) – | 399.213,29zł, |
| - specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (gr. V) | 36.997,96 zł, |
| - urządzenia techniczne (gr. VI) | 132.455,88 zł, |
| - środki transportu (gr. VII) – | 881.459,13 zł, |
| - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII) | 139.728,48 zł. |

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

W 2010r. stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 10.653.670,79 zł, w tym głównie w wyniku:



- 8.917.608,88 zł zakończonych zadań inwestycyjnych (termomodernizacja budynku mieszkalno – użytkowego w Rybinie, wymiana okien w świetlicy w Bronowie, rozbudowa Domu Ludowego w Rybinie, remonty świetlic wiejskich w Stegience, Stobcu, Izbiskach, remonty ulic – Sikorskiego, Lipowej, Długosza, Wiślanej w Mikoszowie,
- 822.596,64 zł nieodpłatnego przejęcia od Agencji Nieruchomości Rolnych w Gdańsku nieruchomości (budynków mieszkalnych, gospodarczych, gruntów oraz dróg oraz instalacji kanalizacyjnej) położonych na terenie Gminy Stegna (protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 27.10.2010r.),
- 222.005,58 zł zamiany działek położonych w Stegnie,
- 458.923,50 zł przekazania przez Zarząd Dróg Wojewódzkich w Gdańsku oświetlenia na zadaniu „Przebudowa dróg wojewódzkich nr 501 i 502 wraz z budową ronda na skrzyżowaniu drogi woj. nr 501 z ul. Morską w Stegnie”,
- 1.706 zł darowizny działki Nr 237/2 położonej w Rybinie włączonej w skład drogi gminnej nr 2324G przekazanej przez Powiat Nowodworski,
- 15.090 zł nabycia działki Nr 54/1 w Stegnie na potrzeby gminnej infrastruktury drogowej,
- 127.751,19 zł w wyniku zakupu gotowych środków trwałych (notebooków, zestawu komputerowego, serwera, kontenera biurowego, klimatyzatora).

W 2010r. wartość majątku trwałego zmniejszyła się o kwotę 380.910,26 zł, w tym:

- 137.078,92 zł w wyniku sprzedaży,
- 27.825 zł zamiany działek,
- 128.017,34 zł likwidacji,
- 87.989 zł zmiany klasyfikacji.

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

Pozostałe środki trwałe w używaniu

Na dzień 31.12.2010r. stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 485.834,42 zł.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi do pozostałych środków trwałych w używaniu zalicza się przedmioty o wartości stanowiącej równowartość od 500 zł i przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok stanowiące trwałe wyposażenie jednostki oraz bez względu na wartość:

- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany.

Przedmioty o wartości jednostkowej niższej niż 500 zł ujmuje się w pozaksięgowej ewidencji ilościowej.

Ewidencję analityczną do konta 013 prowadzono w systemie komputerowym w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych

środków trwałych oddanych do używania oraz miejsca znajdowania się danych przedmiotów.

W 2010r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 54.396,31zł w wyniku dokonanych zakupów środków trwałych. Natomiast zmniejszenie o kwotę 23.699,18 zł nastąpiło na skutek likwidacji.

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

4.2.2 Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2010r. konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 188.742,32 zł.

Zaliczono do nich licencje na użytkowanie programów komputerowych.

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

4.2.2.1 Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzono techniką komputerową według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja umożliwiła ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia.

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

4.2.2.2 Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

W 2010r. stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę 94.211,73 zł w wyniku dokonanego zakupu licencji na użytkowanie programów komputerowych.

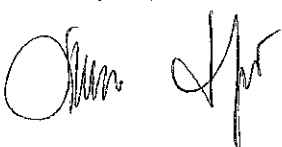
Natomiast zmniejszenie o kwotę 34.001,34 zł nastąpiło na wskutek likwidacji.

Zwiększenia i zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych dokonano na podstawie dokumentów tj. faktur, dowodów OT, LT oraz protokołów likwidacji.

4.1.4 Umorzenia nieruchomości

4.2.1.2 Umorzenie i ewidencja umorzeń środków trwałych

Odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonywano wg stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących Załącznik Nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i zgodnie z zapisami wynikającymi z wcześniej wymienionego Zarządzenia Nr 58/2006 z 31.10.2006r., z późn. zm. (sprawdzeniem objęto wszystkie grupy środków trwałych).



Rozpoczęcie amortyzacji następowało po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Środki trwałe, których jednostkowa wartość przekraczała kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł) amortyzowane były w okresach rocznych wg stawek określonych w przepisach tej ustawy.

Natomiast środki trwałe o wartości poniżej 3.500 zł umarzane były jednorazowo w pełnej wysokości z chwilą wydania ich do użytkowania.

Odpisy umorzeniowe tych środków ewidencjonowane były na koncie 072.

Natomiast ewidencję zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umorzeniu prowadzono na koncie 071.

Ewidencję szczegółową umorzeń prowadzona była w formie tabel amortyzacyjnych środków trwałych.

Wartość umorzeń ewidencjonowana była prawidłowo.

4.2.3 Finansowy majątek trwały

4.2.3.2 Unormowanie wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym

W Urzędzie brak uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym obejmującym udziały wniesione do spółek z o.o., spółdzielni, akcje w spółkach akcyjnych, a także papierów wartościowych długoterminowych.

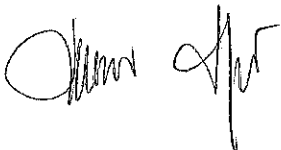
4.2.3.2 Ewidencja składników finansowego majątku trwałego

Zgodnie z zakładowym planem kont ewidencja długoterminowych aktywów finansowych prowadzona była na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Na dzień 31 grudnia 2010r. saldo tego konta wykazywało kwotę 36.383.109,44 zł.

Na koncie tym, zaewidencjonowanych zostało:

- 11.416 udziałów (po 553 zł) o łącznej wartości 6.313.048 zł w Centralnym Wodociągu Żuławskim Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim,
- 48.496 udziałów (po 619,54 zł) o wartości 30.050.061,44 zł w Przedsiębiorstwie Komunalnym „Mierzeja” Spółka z o.o. w Stegnie,
- 100 udziałów (po 200 zł) o wartości 20.000 zł w Spółdzielni Socjalnej „PARTNER”. Gmina Stegna przystąpiła do ww. Spółdzielni na podstawie Uchwały Rady Gminy Stegna Nr XLII/429/10 z 12 października 2010r. i zawartego w dniu 5 listopada 2010r. porozumienia.



W 2010r. stan finansowy majątku trwałego zwiększył się o kwotę 441.767,48 zł poprzez ustanowienie nowych udziałów, i tak:

w Przedsiębiorstwie Komunalnym „Mierzeja” Sp. z o.o. w Stegnie

- o 32 udziały o łącznej wartości 19.828,48 zł, wniesionych w postaci środków finansowych, jako wkład pieniężny (Uchwała Nr XLIII/456/10 Rady Gminy Stegna z dnia 28.10.2010r.).

w Centralnym Wodociągu Żuławskim Sp. z o.o. Nowym Dworze Gdańskim

- o 763 udziały na kwotę 421.939 zł, wniesionych, jako wkład pieniężny (Uchwała Nr: XXIX/275/09 z dnia 26.06.2009r., XLIII/443/10, XLIII/442/10 i XLIII/444/10 z dnia 28.10.2010r.).

Prowadzona techniką ręczną ewidencja analityczna umożliwiała ustalenie wg tytułów wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów

4.3 Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2007 – 2010.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 39/2005 Wójta Gminy Stegna z dnia 21 września 2005r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Gminie Stegna.

Powyższa Instrukcja określała:

- rodzaje, terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzenia inwentaryzacji,
- uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej,
- zasady wypełniania arkuszy spisowych i sposób udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono w okresie od 16 listopada 2009r. do 31 grudnia 2009r. na podstawie Zarządzenia Nr 64/2009 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 października 2009r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, zm. Zarządzeniem Nr 77/2009 z dnia 11.12.2009r.

Zarządzeniem tym powołana została 3 – osobowa komisja inwentaryzacyjna i sześć zespołów spisowych do przeprowadzenia spisu.

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

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

W przedstawionej dokumentacji znajdują się również oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie dokumenty przychodu i rozchodu przekazane zostały do działu księgowości oraz oświadczenia końcowe, że składniki mienia zostały prawidłowo przeliczone i nie wnosi się uwag do prawidłowości przeprowadzonego spisu.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisów z natury.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku objętych spisem z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej wykazano różnice, które ujęte zostały w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych.

Przyczyny ich wystąpienia zostały wyjaśnione i przedstawione przez komisję inwentaryzacyjną w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Stwierdzone w toku inwentaryzacji różnice ujęto w księgach rachunkowych 2009r. (poz. księg. Nr 2798).

W wyniku kontroli stwierdzono, że spisem z natury przeprowadzonym w ww. okresie objęto wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe i licencje), drogi, ulice oraz środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony (instalacje wodociągowe, kanalizacyjne, sieć ciepłownicza, elektryczna), zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Drogą spisu z natury wg stanu na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzowano:

- środki pieniężne w kasie,
- druki ścisłego zarachowania,

Natomiast w drodze potwierdzenia sald zinwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, salda należności.

Pozostałe aktywa i pasywa inwentaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzanych na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z których sporządzano odrębne protokoły weryfikacji.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

Rok objęty kontrolą 2010.

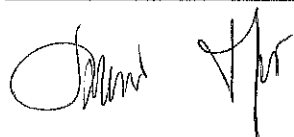
5.1. Dotacje otrzymane przez Gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

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 (§ 2010).

Z powyższego tytułu w 2010 roku budżet został zasilony kwotą **3.937.505,00 zł.**

Rodzaje zadań bieżących, na które Gmina Stegna otrzymała dotacje z budżetu państwa przedstawia poniższe zestawienie.

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
010	01095	Pozostała działalność	568.568,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	106.000,00



	75056	Spis powszechny i inne	16.099,00
751	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.620,00
	75107	Wybory Prezydenta RP	34.940,00
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów, prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	40.838,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.150.000,00
	85213	Składka na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	19.440,00
X	X	RAZEM	3.937.505,00

Otrzymane dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami ujęte zostały w budżecie gminy w prawidłowych wysokościach i właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica (3-4)
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-50	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01095	2010	568.568,00	522.287,60	522.287,60	46.280,40
75011	2010	106.000,00	106.000,00	106.000,00	-
75056	2010	16.099,00	15.923,18	15.923,18	175,82
75101	2010	1.620,00	1.620,00	1.620,00	-
75107	2010	34.940,00	34.207,92	34.207,92	732,08
75109	2010	40.838,00	40.701,15	40.701,15	136,85
85212	2010	3.150.000,00	3.149.353,12	3.149.353,12	646,88
85213	2010	19.440,00	19.440,00	19.440,00	-
X	X	3.937.505,00	3.889.532,97	3.889.532,97	47.972,03

• Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 46.927,28 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 28.05.2010r. – kwota 0,76 zł (w ramach rozdz.01095) - (WB nr 290/2010)
- 16.11.2010r. – kwota 46.000,00 zł (rozd.01095) - (WB nr 257/2010)
- 14.12.2010r. – kwota 279,64 zł (rozd.01095) - (WB nr 279/2010)
- 31.12.2010r. – kwota 646,88 zł (w ramach rozdz.85212) – (WB nr 293/2010);

• Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 175,82 zł (w ramach rozdz.75056) zwrócono na rachunek Urzędu Statystycznego w Gdańsku w dniu 22.12.2010r. (WB nr 286/2010);

- Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 868,93 zł zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku w dniach:
 - 10.09.2010r. – kwota 732,08 zł (w ramach rozdz.75107) - (WB nr 203/2010)
 - 22.12.2010r.– kwota 136,85 zł (w ramach rozdz.75109) - (WB nr 286/2010)

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy i inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę (§ 6310).

W 2010 roku dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne Gmina Stegna nie otrzymała.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Stegna opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, który stanowił Załącznik Nr 8a i Nr 8b do Uchwały Nr XXXIV/329/09 Rady Gminy Stegna z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Stegna na 2010 rok.

Plan finansowy obejmował kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i kwoty wydatków – w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Kontroli poddano dotacje celowe z budżetu państwa przekazane dla Gminy Stegna w 2010r. na przeprowadzenie powszechnego spisu rolnego, (rozd. 75056), oraz na aktualizację stałego rejestru wyborców (rozd. 75101) oraz na przygotowanie i przeprowadzenie głosowania w wyborach Prezydenta RP (rozd. 75107).

- Rozdział 75056 – Spis powszechny i inne.

W ramach w/w rozdziału Gmina Stegna otrzymała dotację w wysokości **16.099,00 zł** na realizację Powszechnego Spisu Rolnego w 2010r.

Środki w wysokości **15.923,18 zł** wykorzystane zostały następująco:

- 13.518,00 zł na wynagrodzenie wraz z pochodnymi od wynagrodzeń dla 3 osób: zastępcy gminnego komisarza spisowego, lidera oraz pracownika Urzędu Gminy delegowanego do pracy w gminnym biurze spisowym (lista płac: Nr 33/07 i 35/07 z 27.07.2010r., Nr 33/08 i 34/08 z 26.08.2010r., Nr 33/09 i 32/09 z 27.09.2010r., Nr 25/10 i 26/10 z 27.10.2010r., Nr 30/11 i 31/11 z 26.11.2010r.)
- 1.770,00 zł na wynagrodzenia dla 3 pracowników Urzędu Gminy, dokonujących po godzinach pracy weryfikacji danych podatników rolnych i weryfikacji map cyfrowych do celów statystycznych Powszechnego Spisu Rolnego, w ramach zawartych w dniu 06 września 2010r. umów zleceń: Nr 50/10, Nr 51/10, Nr 52/10 (lista płac umowy zlecenia Nr 12/09 z dnia 14.09.2010r.),
- 424,18 zł na podróże służbowe krajowe (polecenie wyjazdu służbowego: Nr 163/2010 z dnia 23.06.2010r., Nr 169/2010 z dnia 25.06.2010r., Nr 167/2010




z dnia 24.06.2010r., Nr 186/2010 z dnia 04.08.2010r., Nr 286/2010 z dnia 08.11.2010r.),

▪ 211,00 zł opłata przesyłek listowych (F-ra nr FV-05133/ EGH06/PR/SFA/PJM/11/10 z 07.12.2010r. na kwotę 5.249,75 zł),

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 175,82 zł zwrócono do Urzędu Statystycznego w Gdańsku w dniu 22 grudnia 2010r.

• Rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.

W ramach w/w rozdziału Gmina otrzymała dotację w wysokości **1.620,00 zł** na pokrycie kosztów aktualizacji rejestru wyborców. Dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Środki wydatkowano na:

- zakup materiałów i wyposażenia (druki akcydensowe, za spis miejscowości) – kwota 620,00 zł (F-ra FS-2746/10/U7 z 22.07.2010r. na kwotę 130,78 zł, F-ra A/13694/10 z 30.09.2010r. na kwotę 515,00 zł, z tego w ramach dotacji: 489,22 zł),

- zakup usług pozostałych (przeгляд kserokopiarki, przesyłki listowe) – kwota 150,00 zł (F-ra 349/4/2010 z 13.09.2010r. na kwotę 146,40 zł, F-ra FV-05133/EGH06/PR/SFA/PJM/11/10 z 28.11.2010r. na kwotę 5.249,55 zł z tego w ramach dotacji: 3,60 zł),

- zakup papieru do drukarek – kwota 150,00 zł (F-ra 2978/NDG/12/2010 z 22.12.2010r. na kwotę 58,99 zł, F-ra 2163544715 z 27.12.2010r. na kwotę 108,58 zł, z tego w ramach dotacji: 91,01 zł),

- zakup tonerów laserowych do drukarek – kwota 700,00 zł (F-ra 2163544683 z 27.12.2010r.).

• Rozdział 75107 - Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

W ramach w/w rozdziału Gmina otrzymała dotację z budżetu państwa w wysokości **34.940,00 zł** z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP. Dotacja wykorzystana została w wysokości **34.207,92 zł**, tj. w 97,90%.

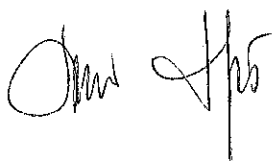
Środki wydatkowano następująco:

▪ 17.730,00 zł – na zryczałtowane diety dla członków komisji wyborczych za przeprowadzenie głosowania w wyborach Prezydenta w dniu 20.06.2010r. i w dniu 05.07.2010r. (II tura), w tym:

• 2.250,00 zł dla 8 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 1 w Stegnie (lista płac nr 1/2010 z 18.06.2010r. - kwota 1.125,00 zł i nr 9/2010 z 02.07.2010r - kwota 1.125,00 zł),

• 2.250,00 zł dla 8 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 2 w Tujsku (lista płac nr 2/1010 z 18.06.2010r. - kwota 1.125,00 zł i nr 10/2010 z 02.07.2010r.- kwota 1.125,00 zł),

• 2.250,00 zł dla 8 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 3 w Dworku (lista płac nr 3/2010 z 18.06.2010r. - kwota 1.125,00 zł i nr 11/2010 z 02.07.2010r. - kwota 1.125,00 zł),



- 2.250,00 zł dla 8 członków Obwodowej Komisji Wyborczej nr 4 w Bronowie (lista płac nr 4/2010 z 18.06.2010r.- kwota 1.125,00 zł i nr 12/2010 z 02.07.2010r.- kwota 1.125,00 zł),
- 2.115,00 zł dla 8 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 5 w Jantarze (lista płac nr 5/2010 z 18.06.2010r.- kwota 1.125,00 zł i nr 13/2010 z 02.07.2010r.- kwota 990,00 zł),
- 2.115,00 zł dla 8 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 6 w Mikoszewie (lista płac nr 6/2010 z 18.06.2010r. - kwota 1.125,00 zł i nr 14/2010 z 02.07.2010r. - kwota 990,00 zł),
- 2.250,00 zł dla 8 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 7 w Drewnicy (lista płac nr 7/2010 z 18.06.2010r. - kwota 1.125,00 zł i nr 15/2010 z 02.07.2010r. - kwota 1.125,00 zł),
- 2.250,00 zł dla 8 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 8 w DPS Stegna (lista płac nr 8/2010 z 18.06.2010r. - kwota 1.125,00 zł i nr 16/2010 z 02.07.2010r. - kwota 1.125,00 zł);
- 660,00 zł – wynagrodzenie 1 osoby w ramach umowy zlecenia 20/10 z dnia 17.06.2010r. za sporządzenie w okresie od 04 do 18 czerwca 2010r. spisu wyborców (lista płac – wybory nr 24/2010 z 23.06.2010r.);
- 7.854,71 zł – wynagrodzenia za obsługę Obwodowych Komisji Wyborczych oraz obsługę informatyczną i techniczną w lokalach wyborczych, na podstawie zawartych 17 umów zleceń z dnia 17.06.2010r. i 20 umów zleceń z dnia 02.07.2010r. (lista płac wybory nr 24/06 z dnia 23.06.2010r.- kwota 3.193,44 zł i nr 08/07 z 18.07.2010r. - kwota 4.661,27 zł);
- 610,00 zł – za wykonanie tablic informacyjnych na podstawie 2 umów o dzieło z dnia 01.06.2010r. i z dnia 30.06.2010r. (listy płac: nr 14/06 z 18.06.2010r. - kwota 400,00 zł i nr 03/07 z 07.07.2010r. - kwota 210,00 zł);
- 2.589,00 zł – na uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych: flagi, godło, sukno do lokali wyborczych, farby, środki czystości (F-ra nr 169/2010 z 09.06.2010r. na kwotę 114,00 zł z tego w ramach dotacji 90,00 zł; F-ra nr 457/2010 z 07.06.2010r. na kwotę 371,60 zł z tego w ramach dotacji 346,60 zł; F-ra 2163322314 z 14.06.2010r. na kwotę 777,71 zł z tego w ramach dotacji 137,09 zł; F-ra 1310/NDG/06/2010 z 17.06.2010r. na kwotę 871,47 zł z tego w ramach dotacji 795,30 zł; F-ra 1520/07/2010 z 02.07.2010r. na kwotę 732,52 zł z tego w ramach dotacji 151,48 zł; F-ra 2163331828 z 23.06.2010r. na kwotę 652,19 zł z tego w ramach dotacji 493,76 zł; F-ra 1495NDG/08/2010 z 30.06.2010r. na kwotę 344,69 zł z tego w ramach dotacji 143,02 zł; F-ra 1392/2010 z 24.06.2010r. na kwotę 875,10 zł z tego w ramach dotacji 92,50 zł; F-ra 5240/0/2010 z 07.06.2010r. na kwotę 344,82 zł z tego w ramach dotacji 339,25 zł);
- 350,21 zł – zwrot kosztów podróży członków komisji wyborczej (delegacje Nr: 139/2010, 144/2010, 152/2010, 165/2010, 171/2010);
- 2.390,00 zł – wydatki kancelaryjne: artykuły biurowe i papiernicze, akcesoria komputerowe (F-ra nr 58206210 z 01.06.2010r. na kwotę 494,10 zł

z tego w ramach dotacji 328,00 zł; F-ra nr 6000062010 z 09.06.2010r. na kwotę 244,00 zł; F-ra 68702010 z 01.07.2010r. na kwotę 256,20 zł; F-ra 2163322314 z 14.06.2010r. na kwotę 777,71 zł z tego w ramach dotacji 456,93 zł; F-ra 1221/NDG/05/2010 z 31.05.2010r. na kwotę 107,36 zł; F-ra 1310/NDG/06/2010 z 17.06.2010r. na kwotę 871,47 zł z tego w ramach dotacji 156,17 zł; F-ra 1083/NDG/05/2010 z 26.05.2010r. na kwotę 223,70 zł z tego w ramach dotacji 101,87 zł; F-ra 2163331828 z 23.06.2010r. na kwotę 652,19 zł z tego w ramach dotacji 158,43 zł; F-ra 1520/NDG/07/2010 na kwotę 732,52 zł z tego w ramach dotacji 581,04 zł);

▪ 2.024,00 zł – za usługi telekomunikacyjne, internetowe, pocztowe (F-ra nr 02509/EGH06/PR/SFA/PJM/06/10 z 07.07.2010r. na kwotę 9.718,75 zł z tego w ramach dotacji 675,60 zł; F-ra 297/7/2010 z 01.06.2010r. na kwotę 146,40 zł; F-ra 457/2010 z 07.06.2010r. na kwotę 371,60 zł z tego w ramach dotacji 25,00 zł; F-ra 4000710/154/10 z 22.06.2010r. na kwotę 7.516,12 zł z tego w ramach dotacji 100,00 zł; F-ra 1005240014477 z 26.05.2010r. na kwotę 1.314,06 zł z tego w ramach dotacji 194,00 zł; F-ra 1006240014378 z 26.06.2010r. na kwotę 1.666,51 zł z tego w ramach dotacji 100,00 zł; F-ra 2098920/006/10 z 10.06.2010r. na kwotę 1.017,26 zł z tego w ramach dotacji 350,00 zł; F-ra 2098920/007/10 z 12.07.2010r. na kwotę 1.014,87 zł z tego w ramach dotacji 433,00 zł).

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 732,08 zł zwrócono do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku w dniu 10 września 2010r.

5.3. Środki na realizację porozumień.

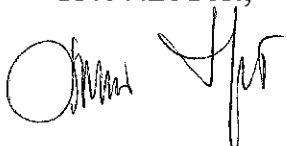
5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.

W 2010r. Gmina Stegna otrzymała z Gminy Miejskiej Hel dotację w wysokości 4.799,00 zł z przeznaczeniem na współorganizację w dniu 10 lipca 2010r. imprezy pn. „XII Mistrzostwa Świata w Poławianiu Bursztynu” (rozd.75075 §2310).

Dotacja przekazana została na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 05 lipca 2010r. pomiędzy w/w gminami i sporządzonej kalkulacji kosztów realizacji zadania. Porozumienie określało zakres zadania (obsługa imprezy poprzez: zapewnienie obsługi sędziowskiej zawodów, zapewnienie odpowiedniej ilości bursztynu i sprzętu oraz jego transportu; przeprowadzenie zawodów), wysokość dotacji oraz sposób i termin jej przekazania. Brak natomiast uregulowań odnośnie sposobu rozliczenia dotacji.

Ustalono, Gmina Stegna nie składała stronie dotującej rozliczenia finansowo-rzeczowego.

Środki finansowe w wysokości 4.799,00 zł Gmina Miejska Hel przekazała w dniu 22 lipca 2010r. na podstawie wystawionej noty księgowej Nr 02/2010 z 13.07.2010r., tj. zgodnie z postanowieniami §3 porozumienia (środki



przekazane zostaną na podstawie noty księgowej w terminie 14 dni od daty jej otrzymania).

VI. Rozliczenia.

Kontrolą objęto 2010 rok.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Gminy Stegna z jej jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na podstawie Zespołu Szkół w Stegnie i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stegnie (2 jednostki budżetowe) oraz Biblioteki Publicznej Gminy Stegna i Gminnego Domu Kultury i Sportu w Stegnie (2 instytucje kultury).

6.1. Jednostka budżetowa.

Realizację planu finansowego przedstawiają poniższe tabele:

1. Zespół Szkół w Stegnie

Nazwa jednostki	Rozdział	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorz. środków	Kwota zwróconych środków
Zespół Szkół w Stegnie	80101	1.217.643,00	1.217.643,00	1.215.006,97	2.636,03	2.636,03
	80104	579.082,00	579.082,00	577.003,15	2.078,85	2.078,85
	80110	613.751,00	613.751,00	612.089,12	1.661,88	1.661,88
	80113	46.090,00	46.090,00	44.332,33	1.757,67	1.757,67
	80146	11.781,00	11.781,00	11.681,00	100,00	100,00
	80148	81.086,00	80.533,00	76.214,50	4.318,50	4.318,50
	80154	24.620,00	24.620,00	24.618,83	1,17	1,17
	85401	194.704,00	194.704,00	193.717,06	986,94	986,94
	85415	6.879,00	6.879,00	6.879,00	0,00	0,00
	85446	1.317,00	1.317,00	1.317,00	0,00	0,00
Ogółem		2.776.953,00	2.776.400,00	2.762.858,96	13.541,04	13.541,04

- Plan finansowy na 2010r. opracował Dyrektor Zespołu Szkół w Stegnie w dniu 10.10.2009r.
- Urząd Gminy powiadomił o przyjęciu do projektu budżetu gminy planu dochodów i wydatków w dniu 20.11.2009r.
- Informacje o wysokości środków po uchwaleniu budżetu gminy przekazano w dniu 28.12.2009r.
- Plan finansowy na 2010 rok podpisany przez Dyrektora Zespołu Szkół przedłożono w dniu 14.01.2010r.
- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-N; Rb-Z przekazane zostały do Urzędu Gminy w dniu 31.01.2011r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł; Rb-N stan należności: 0 zł.

W 2010 roku Zespół Szkół w Stegnie uzyskał dochody w łącznej kwocie **87.612,66 zł.**




Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota	Źródło pochodzenia dochodu
80101	26,00 zł	- opłaty za duplikaty świadectw: 26,00 zł
80104	87.550,00 zł	- opłaty stałe za pobyt w przedszkolu: 87 550 zł
75814	36,66 zł	- kapitalizacja odsetek: 36,66 zł
RAZEM	87.612,66 zł	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy na bieżąco.

2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stegnie

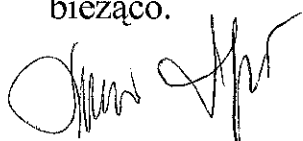
Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekaz. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyk. środków	Kwota zwrócon. środków
GOPS w Stegnie	85212	902.000	902.000,00	899.767,39	2.232,61	2.232,61
	85213	4.730	4.730,00	4.572,66	157,34	157,34
	85214	166.500	166.500,00	158.398,06	8.101,94	8.101,94
	85219	184.373	184.373,00	184.320,95	52,05	52,05
	85228	107.954	107.954,00	96.561,21	11.392,79	11.392,79
	85295	104.395	104.395,00	99.078,53	5.316,47	5.316,47
	85395	88.027	88.027,00	87.982,56	44,44	44,44
Ogółem		1.557.979	1.557.979,00	1.530.681,36	27.297,64	27.297,64

- Plan finansowy na 2010r. Kierownik GOPS w Stegnie opracował w dniu 12.10.2009r.
- Urząd Gminy powiadomił o przyjęciu do projektu budżetu gminy planu dochodów i wydatków w dniu 20.11.2009r.
- Informacje o środkach po uchwaleniu budżetu gminy przekazano w dniu 28.12.2009r.
- Plan finansowy podpisany przez kierownika jednostki przedłożono w dniu 15.01.2010r..
- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-50; Rb-N; Rb-Z przekazano w dniu 31.01.2011r. ponadto korektę sprawozdania Rb-28S w dniu 11.02.2011r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł; Rb-N stan należności: 620 444,79 zł w całości wymagalne, z tytułu wypłat funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej

W 2010r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **45.136,01 zł**, w tym:

- 12.523,28 zł z tytułu zwrotu przez komorników świadczeń z Funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej,
- 6.152,63 zł z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze,
- 1.498,70 zł z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki,
- 24.853,40 zł z tyt. opłaty za pobyt w DPS,
- 180,00 zł z tyt. wynagrodzenia dla płatnika.

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy na bieżąco.




6.2. Instytucja kultury.

Na terenie Gminy Stegna, jako samorządowa instytucja kultury działa Gminny Ośrodek Kultury w Stegnie.

Instytucja samodzielnie gospodaruje przydzielonym mieniem w ramach posiadanych środków finansowych. Obsługę finansowo-księgową prowadzi we własnym zakresie.

W 2010r. w ramach § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” ze środków budżetu Gminy przyznano instytucji kultury dotacje podmiotowe w łącznej kwocie 556.500 zł, w tym:

- w ramach rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” – kwotę 324.300 zł,
- w ramach rozdz. 92116 „Biblioteki” – kwotę 232.200 zł.

Szczegółowe ustalenia w zakresie rozliczenia z otrzymanych w/w dotacji podmiotowych przedstawiono w punkcie 3.3.1.2.8 niniejszego protokołu kontroli.

Poza tym, Gminny Ośrodek Kultury w Stegnie otrzymał w 2010r. w ramach § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek finansów publicznych” środki finansowe w kwocie 13.800 zł.

Kwota dotacji ujęta została w budżecie gminy na 2010r. (Załącznik Nr 2b do Uchwały Nr XXXIV/329/09 Rady Gminy Stegna z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stegna na 2010r.).

Podstawę przekazania środków stanowiła Umowa dotacji zawarta w dniu 5 sierpnia 2010r. pomiędzy Gminą, a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Stegnie.

Dotacja została przyznana z przeznaczeniem na wykonanie dokumentacji projektowej remontu budynku GOK i Informacji Turystycznej w Stegnie.

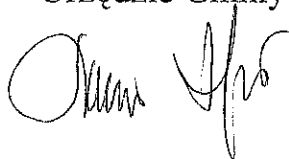
Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem i w pełnej wysokości. Rozliczenie z wykorzystania dotacji wraz z załączoną kserokopią faktury nr 21/07/2010 z dnia 30.07.2010r. Gminny Ośrodek Kultury w Stegnie przedłożył w dniu 9 września 2010r., tj. w terminie wynikającym z postanowień umowy (do 15.09.2010r.).

W obowiązującym terminie kierownik jednostki składał Wójtowi Gminy kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

VII Księgowość i sprawozdawczość

W okresie badanym księgowość prowadzona była w systemie komputerowym.

Zasady rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr 58/2006 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 października 2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Stegna, którym ustalono:



- plan kont dla budżetu Gminy Stegna – załącznik Nr 1,
- plan kont dla jednostki Urząd Gminy Stegna – załącznik Nr 2,

z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta Gminy Stegna: Nr 63/2007 z dnia 12 lipca 2007r., Nr 6/2008 z dnia 10 marca 2008r., Nr 48/2008 z dnia 14 sierpnia 2008r., Nr 80/2008 z dnia 31 grudnia 2008r.

Zasady te nie naruszały obligatoryjnych zasad nałożonych na mocy ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami.

Obejmowały one zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzyły:

- dziennik – zawierający chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
- księgę główną – zawierającą zapisy systematyczne o zdarzeniach w ujęciu syntetycznym. Zapisów na kontach dokonywano z zachowaniem podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku,
- księgi pomocnicze – prowadzone do wszystkich kont księgi głównej,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej – sporządzane na koniec każdego miesiąca,
- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

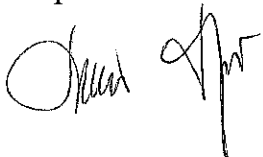
Księgi rachunkowe Urzędu Gminy są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, a także nazwą programu przetwarzania. Zapisem pierwotnym w księgach jest zapis dokonany na kontach analitycznych, a zapisem wtórnym automatycznie księgowane dane (przenoszone) na kontach syntetycznych.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwił ustalenie zarówno stanu majątkowego Gminy i sposobu realizacji ustalonego planu dochodów i wydatków budżetowych, a także działalności pozabudżetowej i finansowo wyodrębnionej.

Rozbieżności pomiędzy saldami kont syntetycznych, a ewidencją analityczną nie stwierdzono.

Sprawdzono rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2010r., Rb- 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010r. oraz sprawozdaniach Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., Rb – N o stanie należności j.s.t., Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb - 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.




W trakcie niniejszej kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r. (w rubryce 3) oraz w sprawozdaniu rocznym Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2010r. (w rubryce 12) wykazano skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w kwocie 20.759,00 zł. Skutki z powyższego tytułu zostały zaniżone o kwotę 5.510,00 zł (26.269,00 zł – 20.759,00 zł). Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawiono w pkt 3.1.2.14 niniejszego protokołu.

W pozostałych sprawozdaniach wykazane kwoty zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W ramach powyższej kontroli dodatkowo sprawdzono terminowość:

- sporządzenia analizy średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art.30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela,
- wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego,
- sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t.

Ustalono, że sporządzone przez jednostki oświatowe analizy wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wraz ze sprawozdaniami wpłynęły do Urzędu Gminy:

- w dniach 12 – 15 stycznia 2010r. za 2009r.,
- w dniu 10 stycznia 2011r. za 2010r.

W związku z tym, że nie wystąpiła różnica, o której mowa w art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela dodatki uzupełniające nie były wypłacane.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. zostało sporządzone przez Gminę w dniu 25 stycznia 2010r. (za 2009r podlegający analizie) oraz 20 stycznia 2011r.(2010r.)

Powyższe sprawozdania zostały przesłane przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, i tak:

za 2009r.

- wersja papierowa i elektroniczna w dniu 28 stycznia 2010r.

za 2010r.

- wersja papierowa w dniu 25 stycznia 2011r., wersja elektroniczna - w dniu 15 lutego 2011r.

Integralną część protokołu stanowi:

- Załącznik Nr 1 – zestawienie akt roboczych kontroli,



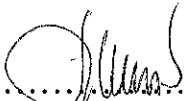
- Załącznik Nr 2 – 19 tabel dotyczących windykacji podatku od nieruchomości od osób fizycznych i od osób prawnych.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w 29 lipca 2011r. Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Stegna o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.


Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 2/2011.

Stegna, dnia 29 lipca 2011r.

Inspektorzy Regionalnej Izby
Obrachunkowej


.....


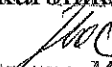
Marzena Okuniewicz

.....


Danuta Sudol

Przedstawiciele
Gminy Stegna

WOJT
.....

Jolanta Kwiatkowska
Wójt Gminy

SKARBNIK
.....
Skarbnik Gminy

Krystyna Mocarcka

URZĄD GMINY
82-103 STEGNA, ul. Gdańska 34
☎ 055 247 8171 ☎ 055 247 8395
woj. pomorskie
REGON 000542646 NIP 578-00-14-083

