

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
WGDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy w Główniczach oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy przeprowadzonej przez pracowników Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

**Szczegółowy zakres kontroli:****I. Ustalenia ogólnie - 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. Rozehody budżetowe

**IV. Miejsce 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 w związku z realizacją zadań zleconych.
- 5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji.
- 5.3. Środki na realizację porozumień.

**VI. Rozliczenia.**

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

**VII. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.**

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

## I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

### 1.1. Dane ogólne.

#### 1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- Jednostka kontrolowana:      Urząd Gminy w Główezcach  
76 – 220 Główezyce  
ul. Kościuszki 8  
tel. (0-59) 8116010, fax (0-59) 8116159
- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa Urzędu Gminy w Główezcach oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia 2004r. do 31 grudnia 2007r.
- Kontrolę przeprowadził, w dniach od 25 sierpnia do 12 grudnia 2008r., zespół w składzie:
  - Urszula Perkowska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 72/08 z dnia 14 lipca 2008r., z przerwami w dniach: od 26-29 sierpnia, od 1-30 września, od 3-28 listopada, od 1-8 grudnia 2008r.
  - Elżbieta Masalska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 85/08 z dnia 12 sierpnia 2008r. z przerwami w dniach od 26-29 sierpnia, od 1-30 września, od 3-28 listopada 2008r.

#### 1.1.2 Kierownictwo jednostki.

- Wójt Gminy            Pan Czesław Kosiak, wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 12 listopada 2006 roku, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 14.11.2006r. Jak wynika z treści protokołu nr II/2006 z sesji Rady Gminy Główezyce, obowiązki służbowe Pan Czesław Kosiak objął w dniu 06 grudnia 2006r., poprzez złożenie ślubowania przed Radą Gminy. Weześniej funkcję tę pełnił również Pan Czesław Kosiak zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Główezcach z dnia 14 listopada 2002r. o bezpośrednim wyborze Wójta Gminy Główezyce.
- Zastępca Wójta    Pani Teresa Florkowska powołana następującymi Zarządzeniami Wójta Gminy Główezyce: Nr 9/2002 z dnia 21.11.2002r., od dnia 21 listopada 2002r., na czas kadencji Rady Gminy oraz Nr 19/2006 z dnia 6 grudnia 2006r., z dniem 6 grudnia 2006r., na czas kadencji Rady Gminy.
- Skarbnik Gminy -  Pani Mariola Barna, powołana z dniem 07 lipca 2005r., uchwałą Nr 37/293/2005 Rady Gminy w Główezcach z dnia 07 lipca 2005r. Poprzednio tj. od dnia 01 maja 2001r. funkcję tę pełniła także Pani Mariola Barna, której powierzono obowiązki

Skarbnika Gminy Główczyce na mocy uchwały Nr 38/355/2001 Rady Gminy Główczyce z dnia 26 kwietnia 2001r.

- Sekretarz Gminy - Pani Teresa Florkowska powołana uchwałą Nr 12/90 Rady Gminy w Główczych z dnia 20.07.1990r.

## **1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**

### **1.2.1. Statut gminy.**

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy określono w Statucie Gminy Główczyce przyjętym uchwałą Nr 54/479/2002 Rady Gminy w Główczych z dnia 7 października 2002r. i opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 78, poz.1699 w dniu 22 listopada 2002r.

W statucie określono stanowiska pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie: wyboru, powołania i umowy o pracę. Określono w nim również organ i osobę właściwą do nawiązania w imieniu zakładu pracy stosunku pracy na podstawie wyboru i powołania.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy nie zatrudniano pracowników w ramach stosunku pracy na podstawie mianowania i z uwagi na powyższe brak w statucie uregulowań prawnych dotyczących organów lub osób właściwych do nawiązania z nimi, w imieniu zakładu, stosunku pracy, a także zasad dokonywania okresowych ocen kwalifikacyjnych pracowników mianowanych.

W §23 statutu określono zasady składania oświadczenia woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem, a mianowicie składa je jednoosobowo Wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca Wójta samodzielnie lub wraz z inną upoważnioną przez Wójta osobą.

### **1.2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.**

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Główczyce, wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 21/2003 Wójta Gminy Główczyce z dnia 31 grudnia 2003r.

W Regulaminie dokonano szeregu zmian następującymi Zarządzeniami Wójta Gminy Główczyce:

- Nr 31/2004 z dnia 31 grudnia 2004r.
- Nr 22/2006 z dnia 11 grudnia 2006r.
- Nr 10/2007 z dnia 26 marca 2007r.
- Nr 27/2007 z dnia 15 listopada 2007r.
- Nr 34/2007 z dnia 28 grudnia 2007r.

Powyższe zmiany dotyczyły zmian w strukturze organizacyjnej Urzędu.

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

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości wprowadzoną w życie Zarządzeniem Nr 30/2004 Wójta Gminy Główczyce z dnia

31 grudnia 2004r. W dokumentacji dokonano zmian Zarządzeniem Nr 7/2008 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 29 kwietnia 2008r.

W przedmiotowej dokumentacji określono:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody i zasady wyceny aktywów i pasywów,
- system służący ochronie danych i ich zbiorów,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych i opisu systemu przetwarzania danych.

Ponadto stwierdzono, że dokumentacja ta zawiera:

- wykaz kont księgi głównej przyjęty w zakładowym planie kont,
- zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, w tym: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków, operacji zakupu, kosztów i składników aktywów, operacji gotówkowych w kasie oraz dokonywanych odpisów umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- wykaz kont pozabilansowych,
- charakterystykę dokumentacji obowiązującej w zakresie zasad prowadzenia rachunkowości oraz wykaz dokumentów występujących w poszczególnych rodzajach operacji gospodarczych.

Ponadto jednostka posiada następujące przepisy wewnętrzne:

- procedury kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2005r. na mocy Zarządzenia Nr 29/2004 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2004r. Zarządzeniem Nr 19/2005 Wójta Gminy z dnia 27 października 2005r. dokonano zmiany ww. Zarządzenia tj. zmieniono załącznik nr 1 stanowiący wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli wstępnej,
- instrukcję określającą procedury kontroli wydatków wprowadzoną w życie Zarządzeniem Nr 28/2007 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 22 listopada 2007r.,
- instrukcję określającą procedury kontroli dochodów w Urzędzie Gminy Głównyzyce wprowadzoną w życie Zarządzeniem Nr 29/2007 Wójta Gminy z dnia 22 listopada 2007r.,
- szeregowe zasady prowadzenia rachunkowości funduszy pomocowych wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 30/2007 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 22 listopada 2007r.,
- instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Głównyzyce stanowiącą załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 30/2004 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 31 grudnia 2004r.,
- instrukcję inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 4 do ww. Zarządzenia Nr 30/2004,
- instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącą załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 30/2004.

#### 1.2.4 Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

1. Wszystkie komputery na terenie budynków Urzędu Gminy przy ul. Kościuszki 8 i 15 znajdują się w pomieszczeniach, które po godzinach pracy zamykane są na klucz. W obu budynkach zainstalowany jest system alarmowy, serwisowany przez firmę BASTMIR ALARM PHU. Serwery znajdują się na piętrze budynku przy ul. Kościuszki 8 w zamkniętym oraz klimatyzowanym pomieszczeniu, które nie posiada okna ze względów bezpieczeństwa. Do pomieszczenia mają dostęp osoby do tego upoważnione. Dostęp do serwerów oraz komputerów chroniony jest hasłami logowania.
2. Serwery i komputery posiadają zasilacze awaryjne podtrzymujące napięcie w celu bezpiecznego zakończenia pracy w dłuższych przerwach napięcia elektrycznego.
3. Sporządzane są kopie bezpieczeństwa danych przechowywanych na serwerach, dane są nagrywane automatycznie na taśmy strimera oraz na dysk twardy serwerów codziennie o godz. 22<sup>00</sup> w przypadku systemu GMINA v2 i o 20<sup>00</sup> w przypadku systemu kancelaria E-Urząd. Sporządza się także kompleksowe kopie komputerów użytkowników raz w miesiącu na serwer kopii, na którym przechowywane są wszystkie dane stacji roboczych oraz serwerów. Dodatkowo na koniec roku wszystkie bazy danych aplikacji są nagrywane na płyty DVD i składane w depozyt do banku.
4. Istnieje możliwość podłączenia do sieci Urzędu za pomocą VPN po podaniu adresu IP oraz odpowiedniego loginu i hasła. W celu dodatkowego zabezpieczenia tego połączenia został zmieniony standardowy port w routerze na inny. Aby dalej się zalogować na poszczególne serwery trzeba dodatkowo się na nie zalogować odpowiednim loginem i hasłem. Nie istnieje możliwość bezpośredniego wejścia do sieci Urzędu lub serwera z zewnątrz.
5. Wszystkie komputery posiadają dostęp do Internetu w celu ich zabezpieczenia przed atakami wirusów lub szkodliwego oprogramowania wyposażone są w program antywirusowy AVAST PROFESIONAL oraz systemowy firewall.
6. Wykorzystywane systemy oraz programy na nich pracujące ograniczają dostęp do danych. Każdy użytkownik posiada swój indywidualny login oraz hasło do systemu, a także do programów, ponieważ istnieje możliwość zalogowania się na komputerze innego użytkownika np. do systemu GMINA v2 lub KANCELARIA. Każdy użytkownik posiada również indywidualne uprawnienia do danego systemu w celu ochrony informacji znajdujących się na danym stanowisku. Rejestry logowania są zapisywane w plikach logów, które można odczytać i sprawdzić.
7. Systemy używane w Urzędzie Z.E.T.O Koszalin, Sputnik Software itp. sprawdzają poprawność wprowadzania danych. Spełniają wymogi ustawowe oraz są do nich dostosowywane.
8. Większość programów używanych w Urzędzie informuje użytkowników o błędnie wprowadzanych danych.



### **1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.**

Jednostka nie posiada oddzielnej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, a przepisy regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych, obowiązujące od 1 stycznia 2005 r., zawarto w Zarządzeniu Nr 30/2004 Wójta Gminy Główny z dnia 31 grudnia 2004r. w sprawie przyjęcia zasad prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Główny oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie. W powyższych przepisach określono: rodzaje dowodów księgowych przyjętych do stosowania w jednostce, opis dokumentów służących udokumentowaniu poszczególnych operacji gospodarczych, harmonogram spływu dokumentów.

Osoby upoważnione do sprawdzenia poszczególnych rodzajów dokumentów tj. przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ustalił Wójt Gminy Główny Zarządzeniem Nr 28/2007 z dnia 22 listopada 2007r. Wzory podpisów osób upoważnionych do kontroli stanowią załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

### **1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.**

Na terenie Gminy Główny Rada utworzyła 27 jednostek pomocniczych, w tym 26 sołectw i Osiedle Główny. Wszystkie sołectwa posiadają aktualne statuty, które nadała im Rada Gminy Główny uchwałą Nr 30/2007 z dnia 22 stycznia 2007r. Statuty jednostek pomocniczych określają w szczególności:

1. Nazwę i obszar działania jednostki pomocniczej.
2. Zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej.
3. Organizację i zadania organów jednostki pomocniczej.
4. Zakres zadań przekazywanych jednostce przez gminę i sposób ich realizacji.
5. Zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

Jak wynika z powyższego statuty spełniają wymogi określone w art.35 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

### **1.2.7. Jednostki organizacyjne gminy.**

Wykaz jednostek organizacyjnych wraz ze wskazaniem uchwał, którymi je utworzono ujęto w załączniku Nr 1 do protokołu kontroli.

Wójt Gminy prowadzi aktualny wykaz jednostek organizacyjnych. Ponadto ustalono, że Gminny Ośrodek Kultury w Głównych jest wpisany do rejestru instytucji kultury. Rejestr ten prowadzony jest zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z 17.02.1992r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 1992r. Nr 20, poz. 80).




### 1.2.8. Pełnomocnictwa.

Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nie posiadającym osobowości prawnej, udzielono pełnomocnictw do jednoosobowego działania.

Poniżej przedstawiono nazwy tych jednostek oraz nazwiska ich kierowników i daty udzielonych pełnomocnictw.

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Główezcach – Pani Krystynie Oczachowskiej – pełnomocnictwo Wójta Gminy Główezyce udzielone od dnia 1 stycznia 2003r., na okres pełnienia obowiązków Kierownika OPS.
2. Zespół Szkół w Stowięcinie utworzony 1 września 2008r. na miejscu Szkoły Podstawowej w Stowięcinie – Panu Franciszkowi Wekwert – pełnomocnictwo Wójta Gminy Główezyce udzielone od dnia 01 września 2008r., na czas pełnienia funkcji Dyrektora. Poprzednie pełnomocnictwo również udzielone było Panu Franciszkowi Wekwert od dnia 1 września 2004r., na czas pełnienia funkcji.
3. Zespół Szkół w Poblociu – pełnomocnictwo udzielone przez Wójta Gminy Główezyce, Pani Jolancie Żmuda od dnia 01 września 2008r. Pełnomocnictwo udzielono na okres pełnienia funkcji Dyrektora Zespołu Szkół. Poprzednio funkcjonowała Szkoła Podstawowa w Poblociu i pełnomocnictwo udzielone było również Pani Jolancie Żmuda z dniem 1 września 2003r.
4. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Żelkowie - Pani Dorocie Siwińskiej – pełnomocnictwo udzielone przez Wójta Gminy Główezyce od dnia 01 września 2008r. na okres pełnienia funkcji Dyrektora. Wcześniej obowiązywało pełnomocnictwo udzielone pani Dorocie Siwińskiej od dnia 1 września 2003r.
5. Zespół Szkolno – Przedszkolny Główezyce – Pani Danucie May – pełnomocnictwo Wójta Gminy Główezyce udzielone od dnia 01 września 2005r. Pełnomocnictwa udzielono na okres pełnienia funkcji Dyrektora Szkoły.
6. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Główezcach – Wójt Gminy Główezyce udzielił w dniu 01 września 2008r. Pani Grażynie Lemek pełnomocnictwa na okres pełnienia obowiązków Dyrektora Zespołu Szkół. Poprzednio Dyrektorem Zespołu Szkół była Pani Henryka Fugiel, której Wójt Gminy Główezyce udzielił pełnomocnictwo od dnia 1 września 2004r. na okres pełnienia tej funkcji.

### 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

#### 1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady.

Stosownie do obowiązujących przepisów zawartych w ustawie o samorządzie gminnym oraz w Statucie Gminy Główezyce, Rada Gminy kontroluje działalność Wójta oraz gminnych jednostek organizacyjnych poprzez powołaną przez siebie Komisję Rewizyjną, która swoje zadania kontrolne realizuje na podstawie planu zatwierdzonego przez Radę Gminy.

Kontrolą objęto działalność Komisji Rewizyjnej w latach 2006 – 2007 i ustalono, że plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2006 zatwierdziła Rada Gminy na sesji w dniu 8 lutego 2006r. Plan ten zawierał następujące zadania:

1. Analiza wykonania budżetu gminy za 2005r. i opracowanie wniosku absolutoryjnego.
2. Kontrola Zakładu Usług Publicznych w Główezcach, a w szczególności:
  - restrukturyzacja Zakładu,



- windykacja należności,
- kontrola prawidłowości dokonywania wydatków,

3. Kontrola wydatków i zatrudnienia w jednostkach organizacyjnych gminy.

4. Przeprowadzenie innych kontroli na zlecenie gminy.

W ciągu 2006r., Komisja zrealizowała plan pracy, a po przeprowadzonych kontrolach sporządzono protokoły, w których ujęto nieprawidłowości oraz wnioski pokontrolne. Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli Komisja złożyła Radzie Gminy w dniu 25 kwietnia 2006r.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2007 zatwierdziła Rada Gminy Głównicyce uchwałą Nr 36/2007 z dnia 22 stycznia 2007r. Plan obejmował 5 zadań z wyszczególnieniem tematu oraz terminu ich wykonania.

W ciągu roku budżetowego Komisja Rewizyjna zrealizowała plan pracy, co potwierdzają sporządzone protokoły pokontrolne oraz sprawozdanie z realizacji planu pracy Komisji za 2007r., przedstawione na sesji Rady Gminy Głównicyce w dniu 27 grudnia 2007r.

### 1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy.

Zakres obowiązków Skarbnika Gminy określono w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Głównicyce, wprowadzonym w życie Zarządzeniem Nr 21/2003 Wójta Gminy Głównicyce z dnia 31 grudnia 2003r. oraz w zakresie czynności z dnia 1 września 2005r.

Zgodnie z treścią ww. zakresu czynności, do zadań Skarbnika należy m.in.:

- prowadzenie rachunkowości jednostki,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- opracowywanie projektu budżetu,
- kontrasygnowanie czynności prawnych skutkujących powstaniem zobowiązań finansowych gminy,
- dokonywanie analizy budżetu oraz bieżące informowanie Wójta o jego realizacji,
- kontrola gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych i sołectw,
- czuwanie nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej,
- opiniowanie decyzji wywołujących skutki finansowe dla budżetu,
- nadzorowanie służb finansowych Urzędu i jednostek organizacyjnych gminy,

Ponadto Skarbnik Gminy kieruje Referatem Finansowym.

Jak wynika z treści zakresu czynności, Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki - stosownie do treści art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

W toku kontroli ustalono, że w 2007r., Skarbnik przeprowadził szereg kontroli gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych, z których sporządził protokoły kontroli. Ponadto Skarbnik przeprowadził kontrole kasy Urzędu Gminy, co zostało

*do k-*

*met*

uwidocznione na zestawieniach dotyczących stanu gotówki w kasie. W 2007 roku kontrole kasy przeprowadzono w następujących terminach:

- 2, 4, 10, 12, 16, 19, 25, stycznia; 2, 12, 20, 26 lutego; 6, 13, 23 marca; 2, 10, 16, 26 kwietnia; 7, 11, 18, 29 maja, 1 czerwca, 9, 11, 18, 25 lipca; 9, 27 sierpnia; 21 września; 3, 11, 23 października; 2, 8, 20 listopada oraz 3, 11, 27 grudnia 2007r.

### **1.3.3. Realizacja obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.**

Wójt Gminy Główny Zarządzeniem Nr 30/2004 z dnia 31 grudnia 2004r. wprowadził w życie instrukcję postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu stanowiącą załącznik Nr 6 do niniejszego Zarządzenia.

Zgodnie z treścią §4 przedmiotowej instrukcji pracownicy Urzędu w trakcie wykonywania obowiązków służbowych zobowiązani są do zwracania uwagi na realizowane transakcje wzbudzające podejrzenie w zakresie legalności wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych, a w szczególności na:

- dokonywanie wpłat należności (z różnych tytułów) w formie gotówki w znacznej kwocie, wpłaconej jednorazowo lub kilkakrotnie w krótkich odstępach czasu,
- nietypowe zachowania i czynności podejmowane przez uczestników postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, polegającego m.in. na zaoferowaniu wykonania zamówienia rażąco odbiegającego od oferowanych przez innych uczestników postępowania przetargowego.

W przypadku stwierdzenia ww. faktów, pracownicy Urzędu zobowiązani są do zebrania dostępnych informacji dotyczących uczestnika lub uczestników transakcji i zawiadomienia Skarbnika Gminy, który po powtórnej analizie transakcji zawierającej symptomy nielegalnego obrotu przedłoży Wójtowi Gminy projekt powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej.

### **1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.**

W dniu 07 października 2008 roku w obecności Pani – Zofii Jaroszewicz - inspektora ds. obsługi Rady Gminy, sprawdzono czy wszyscy radni złożyli oświadczenia o stanie majątkowym wraz z kopią PIT w terminie do dnia 30 kwietnia 2006 i 2007 roku. Ponadto sprawdzono czy radni złożyli oświadczenia majątkowe dwa miesiące przed końcem kadencji tj. do dnia 27 sierpnia 2006r. oraz 30 dni od dnia ślubowania tj. do dnia 27 grudnia 2006r.

W wyniku kontroli nie stwierdzono braku, bądź nieterminowego złożenia wymaganych przepisami oświadczeń.

W toku dalszej kontroli sprawdzono również terminowość złożenia oświadczeń majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2006 i 2007r. przez Wójta, Zastępcę Wójta i Sekretarza, Skarbnika, kierowników jednostek organizacyjnych. Sprawdzono

również czy złożyli oni oświadczenia o nie prowadzeniu działalności gospodarczej. Uwag, co do kompletności oświadczeń i terminów ich złożenia nie wniesiono.

### 1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

Zarządzeniem Nr 29/2004 z dnia 31 grudnia 2004r., Wójt Gminy Głównycc ustalił w formie pisemnej procedury kontroli finansowej oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Treść procedur kontroli była zmieniona zarządzeniem Wójta Gminy Głównycc Nr 19/2005 z dnia 27 października 2005r. Zmiana ta dotyczyła aktualizacji osób upoważnionych do dokonywania kontroli wstępnej.

Od dnia 22 listopada 2007r. obowiązują nowe przepisy w ww. zakresie wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 28/2007 Wójta Gminy Głównycc z dnia 22 listopada 2007r.

W toku kontroli ustalono, że organ wykonawczy w 2006 i 2007 roku objął kontrolą 5% wydatków tylko dwie jednostki organizacyjne tj. Ośrodek Pomocy Społecznej w Głównyccach oraz Gminny Ośrodek Kultury w Głównyccach. Pozostałe jednostki, tj. 5 szkół nie zostało skontrolowanych.

Kontrole przeprowadziła w 2006 i 2007r. Pani Mariola Barna – Skarbnik Gminy, do której obowiązków zgodnie z treścią zakresu czynności należała kontrola działalności finansowej jednostek organizacyjnych gminy.

### 1.3.6. Audyt wewnętrzny

Jednostka kontrolowana nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego z uwagi na osiągane niskie przychody jak i wydatki środków publicznych.

## 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli prowadzonej od 1997 roku ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2004r. do 29 lutego 2008r. przeprowadzono w jednostce następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniach od 13 do 19 stycznia 2004 roku, przeprowadził kontrolę w zakresie prawidłowości rozliczania dotacji udzielonej z budżetu państwa w 2003r. na dofinansowanie inwestycji realizowanej w ramach Kontraktu Wojewódzkiego,
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku w terminie od 14 czerwca do 15 października 2004r., przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych za lata 2000 - 2003,
- Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku w terminie od 20 grudnia 2004r. do 17 stycznia 2005r., przeprowadził kontrolę prawidłowości danych ujętych we wniosku o zwrot utraconych dochodów z tytułu zwolnienia Słowińskiego Parku Narodowego z podatków i opłat, o których mowa w art. 14 ust. 13 ustawy o ochronie środowiska,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w okresie od 08 do 15 lutego 2005r., w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu państwa na zadania realizowane w 2004r. zapisane w Kontrakcie Wojewódzkim,
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Słupsku w terminie od 15 do 29 czerwca 2005r., w zakresie prawidłowości obliczania i wpłacania składek,

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w okresie od 23 do 29 czerwca 2006r., w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa na zadania realizowane w 2005r. zapisane w Kontrakcie Wojewódzkim pn.: „Budowa Sali Sportowej w Pobłociu – etap II”,
- Delegatura NIK w Gdańsku w terminie od 16 stycznia do 21 marca 2007r. przeprowadziła kontrolę w zakresie powiązania budżetu jednostki samorządu terytorialnego z budżetem państwa,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniach od 20 do 23 marca 2007 roku, przeprowadził kontrolę w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji z budżetu państwa na zadania zapisane w Kontrakcie Wojewódzkim w 2006r.,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniach od 14 do 25 lutego 2008 roku, przeprowadził kontrolę w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonej z budżetu państwa w 2007r. na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na dofinansowanie zakupu podręczników i jednolitego stroju.

## II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

### 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

#### 2.1.1. Gospodarka kasowa

Kontrolą objęto rok 2006.

##### 2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

W 2006 roku w jednostce kontrolowanej obowiązywała Instrukcja kasowa wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 30/2004 Wójta Gminy Główny z dnia 31 grudnia 2004 roku, stanowiąca załącznik nr 3 do powyższego Zarządzenia.

W instrukcji tej zawarto między innymi uregulowania dotyczące:

- kasjera,
- ochrony wartości pieniężnych,
- transportu wartości pieniężnych,
- gospodarki kasowej, w tym:
  - rodzajów dowodów kasowych
  - niezbędnego zapasu gotówki,
  - raportów kasowych.

Sposób i termin przeprowadzania inwentaryzacji kasy określono w załączniku nr 4 do Zarządzenia 30/2004 Wójta Gminy Główny z dnia 31 grudnia 2004 roku, będącym Instrukcją inwentaryzacyjną.

Z treści instrukcji wynika, że inwentaryzację środków pieniężnych w kasie oraz papierów wartościowych krajowych i zagranicznych przeprowadza się na ostatni dzień

*J. Ch.*

*[Signature]*

każdego roku obrotowego i na dzień zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej – na podstawie spisu z natury.

Obowiązki kasjera od dnia 03 stycznia 2001 roku pełni Pani Halina Koziół. W aktach osobowych kasjera znajduje się deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę, podpisana w dniu 4 stycznia 2001 roku oraz zapytanie o karalność z datą 02.07.1998r. oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z dnia 20.12.2006r.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz posiada instrukcję dotyczącą zasad gospodarki kasowej.

#### **2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.**

1. Stały zapas gotówki w kasie na nieprzewidziane wydatki jednostki wynosił 5.000 zł i określony został przez Wójta Gminy Główny w Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 30/2004 z dnia 31 grudnia 2004r.
2. Na podstawie kontroli raportów kasowych za okres od 17 sierpnia do 27 grudnia 2006r. tj. od nr 151 do 234 nie stwierdzono przypadku przekroczenia wysokości ustalonego zapasu gotówki w kasie.
3. Operacje kasowe za okres dwóch miesięcy tj. kwietnia i maja 2006 roku ujęte w raportach kasowych od nr 64 do 98 dokumentowane były dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania przez Wójta Gminy oraz sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.
4. Na podstawie ww. raportów kasowych ustalono, że przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłat dochodów budżetowych odprowadzana była terminowo, w tym samym dniu, a najpóźniej w dniu następnym.
5. Na podstawie raportów kasowych za miesiąc luty 2006 roku tj. od nr raportu 22 do 42, stwierdzono, że zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku czekami o numerach 3031010562-3031010575, 3031010801- 3031010804 z konta bieżącego oraz czeków o nr 3031010569 i 3031010571 z konta depozytowego. Raporty kasowe sporządzano na bieżąco, a operacje gotówkowe ujmowano w raporcie w dniu ich wystąpienia.

#### **2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.**

Na dzień 29 grudnia 2006 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie sporządzając z tej kontroli protokół z inwentaryzacji, który podpisała komisja w składzie 4 osobowym oraz osoba materialnie odpowiedzialna. Stan gotówki w kasie na dzień kontroli wynosił „0”.

W tym samym protokole ujęto również kontrolę druków ścisłego zarachowania i papierów wartościowych. Z kontroli tej również sporządzono protokół, który podpisała osoba materialnie odpowiedzialna i komisja. Różnicy w stanie druków i papierów nie stwierdzono.

W ciągu roku budżetowego 2006 dokonano czterdziestu przekazania kasy sporządzając na tę okoliczność protokoły zdawczo-odbiorcze kasy. W żadnym przypadku nie stwierdzono różnicy w stanie gotówki. Przy protokolarnym

przekazywaniu kasy zawsze obecny był Skarbnik Gminy oraz osoba przyjmująca i przekazująca kasę. Wszystkie te osoby podpisały protokoły.

### 2.1.2. Obsługa bankowa.

#### 2.1.2.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy.

W 2006 roku bankową obsługę budżetu Gminy Głównicyce i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce. Do dnia 31 lipca 2006 roku bank prowadził obsługę bankową budżetu gminy i jednostek organizacyjnych na podstawie umowy Nr 1/03 zawartej w dniu 1 sierpnia 2003 roku a obowiązującej w okresie od 1 sierpnia 2003r. do dnia 31 lipca 2006r. Bank ten wskazała Rada Gminy w swojej uchwale Nr 44/77/2003 z dnia 23 lipca 2003 roku. Podjęcie uchwały poprzedziło przeprowadzenie przetargu nieograniczonego na wybór banku. Procedura przetargu objęta była kontrolą przez inspektorów RIO w Gdańsku i opisana w protokole z kontroli przeprowadzonej w okresie od 14.06 do 21.10.2004r.

W dniu 17 lipca 2006 roku w oparciu o uchwałę Nr 36/375/2006 Rady Gminy we Głównicycach z dnia 26 lipca 2006 roku Gmina Głównicyce reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Czesława Kosiaka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Marioli Barna zawarła umowę o prowadzenie rachunków rozliczeniowych: bieżącego i pomocniczych, dla budżetu gminy Głównicyce na okres od 1 sierpnia 2006r. do 31 lipca 2010 roku. Wybrany bank prowadził również obsługę wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Głównicyce. Zawarcie umowy poprzedziło przeprowadzenie przetargu nieograniczonego. Uwag do przeprowadzonego przetargu nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w § 13 uchwały Nr 1/340/2006 Rady Gminy w Głównicycach z dnia 08 lutego 2006 roku w sprawie budżetu gminy na 2006 rok, Rada Gminy upoważniła Wójta do:

- (§13 pkt 3) zaciągania krótkoterminowych kredytów (pożyczek) na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu gminy do kwoty 600.000 zł,
- (§13 pkt 4) zaciągania kredytów i pożyczek długoterminowych na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy do wysokości 600.000 zł.

Jak wynika z ewidencji księgowej, Wójt Gminy skorzystał z powyższego upoważnienia i zaciągnął w 2006 roku dwa kredyty, każdy na kwotę 600.000 zł. Oba kredyty zaciągnięto w Banku Spółdzielczym w Ustce. Jedną z umów podpisano dnia 30.05.2006 roku i spłata nastąpiła w roku 2006, natomiast drugą umowę zawarto w dniu 29.12.2006 roku a spłata nastąpiła w roku 2007. Przed zaciągnięciem powyższych kredytów Rada każdorazowo podejmowała uchwałę w tej sprawie. Nie występowano natomiast do RIO Gdańsk o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty zaciąganych kredytów. Szczegóły dotyczące nr umów i uchwał zawarto w punkcie 2.5.1. niniejszego protokołu.

#### 2.1.2.2. Operacje bankowe.

W 2006 roku Urząd Gminy Głównicyce nie dysponował w banku wyodrębnionym rachunkiem bankowym i korzystał bezpośrednio z rachunku budżetu

Gminy. Operacje dotyczące Urzędu tj. obroty związane z jego dochodami oraz wydatkami księgowane były równocześnie na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 133 - „Rachunek budżetu”.

W toku kontroli sprawdzono zgodność zapisów na koncie 133 i 130 z wyciągami bankowymi za miesiąc luty 2006 rok. Ustalenia przedstawiono w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 4 do niniejszego protokołu. Wynika z niego, że nie zachodziła pełna zgodność obrotów pomiędzy księgowością banku a księgowością jednostki. O wyjaśnienie różnic zwrócono się do Skarbnika Gminy, stanowi ono załącznik nr 5 do niniejszego protokołu i jak wynika z jego treści powodem występowania różnic pomiędzy wyciągami bankowymi a księgowością jest księgowanie przez bank wszelkich wpływów, w tym również zwrotu wydatków, jako dochodów, natomiast w księgowości jednostki kwoty te księgowano na zwrot wydatków pomniejszając jednocześnie dochody.

### 2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Jednostka kontrolowana na dzień 31 grudnia 2006 roku dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald. Ustalono, że inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych. W wyniku porównania stanów - różnic nie stwierdzono. Poniżej wykazano środki występujące na rachunkach bankowych:

Nazwa rachunku	Nr konta	Saldo na 31.12.2006r.	
		W banku	W ewidencji
Rachunek bieżący budżetu	133	82.533,60	82.533,60
ZFŚS	135-01	27.890,51	27.890,51
GFOŚiGW	135-02	69.714,49	69.714,49
Program Aktywizacji Obszarów Wiejskich.	135-03	29,33	29,33
Depozyty	139-00	30.613,47	30.613,47

## 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2006.

### 2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

W Urzędzie Gminy Główny istnieje Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Stanowi ona załącznik nr 5 do Zarządzenia Wójta Gminy Główny Nr 30/2004 z dnia 31 grudnia 2004 roku.

W § 2 pkt. 3 instrukcji wyszczególniono formularze stanowiące druki ścisłego zarachowania. Zaliczono do nich:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe,

- arkusze spisu z natury,
- dowody wypłaty KW,
- karty drogowe.

### 2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Ewidencją druków ścisłego zarachowania w 2006 roku objęte były: czeki gotówkowe, dowody wypłat KW, arkusze spisu z natury, kwitariusze przychodowe K-103. Ewidencja zawierała wszystkie wpisy dotyczące dat przyjęcia i wydania druków, ich liczbę i numery oraz stan. Uwag, co do zgodności stanów tych druków oraz co do sposobu prowadzenia ewidencji nie wniesiono.

W dniu 08 października 2008 roku przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania, co zostało uwidocznione w protokole kontroli stanowiącym załącznik nr 6 do niniejszego protokołu. W wyniku kontroli nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym druków a stanem wynikającym z ewidencji.

### 2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2006.

#### 2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W 2006 roku w księdze głównej Urzędu Gminy <sup>Główczyce</sup> ~~Sierakowice~~ prowadzono następujące konta zespołu 2 służące do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240. Konta syntetyczne rozrachunków założone w księgowości pokrywały się z kontami określonymi w Planie Kont stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 30/2004 Wójta Gminy Główczyce z dnia 31.12.2004r.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku według ewidencji syntetycznej, konta rozrachunkowe w Urzędzie Gminy Główczyce wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa konta	Saldo na 31.12.2006r.	
		Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	240.014,56	123.562,99
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	692.175,66	5.556,19
224	Rozrachunki budżetu (organ)	-	60.000,00
225	Rozrachunki z budżetami	-	18.531,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	283.993,46	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne.	-	49.119,63
231	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	-	92.837,06
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	9.811,29	74,04

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



240	Pozostałe rozrachunki	60.414,41	107.768,86
<b>Razem</b>		<b>1.286.409,20</b>	<b>457.449,77</b>

W toku kontroli porównano zgodność powyższych sald z ewidencją analityczną – różnic nie stwierdzono.

Do kont zespołu 2, ewidencja analityczna prowadzona była komputerowo według poszczególnych kontrahentów oraz tytułów poszczególnych rozrachunków.

Analizując ewidencję rozrachunków stwierdzono, że była ona prowadzona na właściwych kontach zespołu 2.

### **2.3.2. Terminowość regulowania zobowiązań.**

#### **2.3.2.1. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych w 2006 roku.**

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczane były i odprowadzane na konto właściwego Urzędu Skarbowego w terminach ustawowych, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń. Wysokość należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2006 roku, kwotę przelanej zaliczki na podatek dochodowy oraz datę i kwotę przelewu przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 7 do niniejszego protokołu. Wynika z niej, że w 2006 roku tytułem podatku dochodowego przelano ogółem 118.456 zł.

W toku kontroli ustalono, że w jednostce kontrolowanej w roku 2006 za terminowe wpłacanie podatku pobranego na rzecz budżetu państwa płatnik pobierał wynagrodzenia, które przysługują zgodnie z art. 28 §1 ustawy – Ordynacji podatkowej, a jego wysokość, tj. 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatnika określa §1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.12.2004r. w sprawie wynagradzania płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065). Ogółem wynagrodzenie płatnika w roku 2006 wyniosło 357 zł i zostało zarachowane na dochodach budżetowych.

#### **2.3.2.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.**

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz dokumentów księgowych stwierdzono, że składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy naliczane były i odprowadzane na konto właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach ustawowych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń.

W roku 2006 tytułami składek, na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzono ogółem 609.626,66 zł. Zestawienia odprowadzonych składek stanowi załącznik nr 8 do niniejszego protokołu.

### 2.3.2.3. Odprowadzenie składek PFRON.

W 2006 roku jednostka kontrolowana odprowadzała składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (jednolity tekst z 1997 roku Dz. U. Nr 123, poz.776).

W 2006 roku z tytułu składek na PFRON odprowadzono ogółem 15.612,00 zł. Zestawienie odprowadzonych składek stanowi załącznik nr 9 do niniejszego protokołu. Nie wniesiono uwag, co do wysokości naliczenia składek.

### 2.3.3. Zobowiązania wymagalne.

Według ewidencji księgowej oraz sprawozdań zbiorczych Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 rok, Gmina Głowczyce posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 5.263,15 zł z czego:

- 460,13 zł to zobowiązania Oświaty
  - z tego: 80101- Szkoły podstawowe § 4300- 401,13 zł
  - 80101- Szkoły podstawowe § 4350- 59,00 zł
- 4.803,02 zł - zobowiązania Urzędu Gminy Głowczyce
  - z tego: - 75095- Administracja publiczna § 4210 - 560,93 zł
  - 75095- Administracja publiczna § 4300 -3.978,09 zł
  - 85154- Przeciwdziałanie alkoholizmowi § 4300 -264,00 zł

W toku dalszej kontroli ustalono, że zobowiązania Urzędu Gminy wykazane w § 4300 i 4210 dotyczyły zobowiązań w stosunku do Zakładu Usług Publicznych Spółka z o.o. – ze 100% kapitałem Gminy Głowczyce. Zobowiązania te zostały uregulowane w styczniu roku 2007. W dniu 10.01.2007r. uregulowano również zobowiązania w stosunku do lekarzy (dwa rachunki) za wydane opinie w kwestii uzależnienia od alkoholu. Zobowiązania Szkoły Podstawowej w Głowczycach na kwotę 100 zł dotyczyły nie uregulowanej f-ry za wywóz nieczystości – zapłacono 10.01.2007r., natomiast zobowiązania Szkoły w Żelkowie uregulowano 4.01.2007r. a dotyczyły płatności za telefon i internet. W żadnym przypadku jednostka nie została obciążona odsetkami za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

Według ustnego oświadczenia Skarbnika Gminy Pani Marioli Barna, powodem powstania zobowiązań wymagalnych był opóźniony spływ dokumentów- faktur z jednostek podległych bądź od kontrahentów.

### 2.3.4. Udzielanie zaliczek do rozliczenia.

Zgodnie z treścią załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 30/2004 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 31 grudnia 2004r. w punkcie c) zawierającym opis przyjętych zasad ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej, termin rozliczenia zaliczki ustala się we wniosku o zaliczkę. W przypadku braku terminowego jej rozliczenia, kwotę zaliczki potrąca się z najbliższego wynagrodzenia.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami oraz dokumentów księgowych ustalono, że w 2006r.

zaliczki na pokrycie bieżących wydatków pobierało 22 pracowników, w tym dwóch miało zaliczki stałe (kierowca i jego zastępca).

Stwierdzono również, że na koncie tym księgowano wynagrodzenia pracowników interwencyjnych, którzy w ostatnim bądź przedostatnim dniu umowy o pracę przedkładali zwolnienia lekarskie, w związku z czym istniała potrzeba zweryfikowania naliczonego wynagrodzenia. W 2006 roku stwierdzono 20 takich rozliczeń na kwotę 11.490 zł. Stosownie natomiast do zasad funkcjonowania kont, ujętych w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 30/2004 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 31 grudnia 2004r., wynagrodzenia te należało ewidencjonować na koncie 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

Na podstawie kontroli terminowości rozliczenia pobranych zaliczek stwierdzono opóźnienia w ich rozliczeniu wynoszące od 4 do 52 dni.

W poniższej tabeli przedstawiono kwoty zaliczek, terminy pobrania i rozliczenia wraz ze wskazaniem konta pracownika.

Lp.	Nr konta pracownika	Kwota zaliczki w zł	Data pobrania	Termin rozliczenia na wniosku	Data złożenia do rozliczenia	Opóźnienia w dniach
1.	234-110	500	06.12.2006r.	13.12.2006r.	20.12.2006r.	7
2.	234-360	500	18.01.2006r.	27.01.2006r.	27.01.2006r.	Potrącono z wynagrodzenia
		1.000	16.02.2006r.	23.02.2006r.	27.02.2006r.	4
		500*	14.03.2006r.	28.03.2006r.	28.03.2006r.	Potrącono z wynagrodzenia
		1.000*	12.09.2006r.	30.09.2006r.	28.09.2006r.	Potrącono z wynagrodzenia
3.	234-430	3.000	13.01.2006r.	20.01.2006r.	24.01.2006r.	4
		1.000	24.01.2006r.	31.01.2006r.	14.03.2006r.	42
		500	05.04.2006r.	12.04.2006r.	19.05.2006r.	37
		1.000	8.06.2006r.	14.06.2006r.	19.06.2006r.	5
		1.200	19.06.2006r.	26.06.2006r.	17.08.2006r.	52
		1.200	17.08.2006r.	16.09.2006r.	30.10.2006r.	44
		1.200	30.10.2006r.	6.11.2006r.	27.12.2006r.	51 dni potrącono z wynagrodzenia
4.	234-500	120	18.01.2006r.	27.01.2006r.	27.01.2006r.	Potrącono z wynagrodzenia
		1.000*	21.06.2006r.	30.06.2006r.	28.06.2006r.	Potrącono z wynagrodzenia
5.	234-900	300	27.01.2006r.	3.02.2006r.	8.02.2006r.	5
		300	6.07.2006r.	13.07.2006r.	17.07.2006r.	4

\*- zaliczki na poczet wynagrodzeń.

Wyszczególnione w tabeli zaliczki do rozliczenia udzielane były głównie na zakup materiałów biurowych, a także na wydatki klubów sportowych (poz. 5) oraz na wynagrodzenia.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 234 za okres od stycznia do października 2008 roku, stwierdzono, że w styczniu z budżetu jednostki udzielono czterech zaliczek, z tego jednej zaliczki stałej w wysokości 500 zł dla kierowcy, zaliczki w kwocie 560 zł dla pracownika urzędu na wypłatę delegacji sędziowskich za mecze klubów sportowych oraz dwie zaliczki po 500 zł na poczet wynagrodzeń.

Również w styczniu rozliczono trzy zaliczki po 700 zł wypłacone w grudniu 2007 roku pracownikom interwencyjnym, którzy przed końcem zatrudnienia w ostatnich dniach miesiąca grudnia 2007 przedłożyli zwolnienia lekarskie, w związku z czym w styczniu 2008 roku zweryfikowano naliczone im wynagrodzenie.

### 2.3.5. Wydatki niewygasające.

W roku 2006 w Gminie Głowczyce nie występowały wydatki niewygasające.

### 2.4. Inwentaryzacja należności.

Kontrolą objęto rok 2006.

#### 2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności.

Zarządzeniem nr 30/2004 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 31 grudnia 2004 roku wprowadzono w życie zasady prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Głowczyce wraz z określeniem obowiązującej dokumentacji w tym zakresie. Załącznik nr 4 do tego zarządzenia stanowi Instrukcję inwentaryzacyjną, gdzie w rozdziale I obejmującym terminy inwentaryzacji wskazano, że inwentaryzacje:

- należności i zobowiązań przeprowadza się w IV kwartale każdego roku do 15 stycznia następnego roku, poprzez uzyskanie pisemnego potwierdzenia stanu aktywów i pasywów między kontrahentami, między dłużnikami i wierzycielami;
- należności i zobowiązania wobec pracowników,- corocznie przed datą zamknięcia ksiąg rachunkowych poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi w formie weryfikacji.

Nie wymaga pisemnego uzgodnienia wynikający z ksiąg rachunkowych podmiotu gospodarczego, stan należności i zobowiązań:

- a) wobec osób fizycznych oraz podmiotów gospodarczych nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- b) uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu,
- c) objętych powództwem sądowych lub postępowaniem egzekucyjnym,
- d) należności z tytułu niedoborów.

Z powyższego wynika, że pomimo zmian w ustawie o rachunkowości, dotyczących obowiązku uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia jedynie należności, a nie jak poprzednio należności i zobowiązań, jednostka kontrolowana nie uwzględniła tego w swoich przepisach wewnętrznych.

#### 2.4.2. Potwierdzenia sald należności.

Na koniec 2006 roku na koncie 201 wystąpiło saldo należności w wysokości 240.014,56 zł, na które składały się następujące należności:

- 1) 28.934,00 – Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej RAMI Sp. z o.o. ;
- 2) 209.260,90 – PRIMBR Sp z o.o Słupsk;
- 3) 48,06 – Rejon Energetyczny Energa S.A. Słupsk;
- 4) 1.615,16 – Gminny Ośrodek Kultury w Głowczycach,

- 5) 80,59 – Nadleśnictwo Ustka;  
6) 75,85 – PUB Feniks, Główczyce.

Do wszystkich ww. kontrahentów wysłano pisma z podaniem sald i prośbą o ich potwierdzenie, zaznaczając, że nie może to być „akcept milczący”. Wszyscy z wyjątkiem PRIMBR Sp z o.o. potwierdzili podpisem odbiór przesyłek, natomiast potwierdzenie sald nadesłali kontrahenci z poz. 3, 4, 5. Pozostali nie potwierdzili sald. Do chwili kontroli swoich zobowiązań nie uregulowali kontrahenci z poz. 1 i 2, pozostali uregulowali je w całości w I kwartale 2007 roku.

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- zobowiązanie PRIMBRu Sp. z o.o. powstała w 2003 roku (kara – 168.000,65 zł + odsetki naliczone do dnia 31.12.2005r.) i dotyczy naliczonej kary za wady realizacji umowy budowy sali gimnastycznej,
- zobowiązanie PKS RAMI Sp. z o.o. powstało w dniu 11.08.2000 roku z tytułu f-ry za ekspertyzę autobusu. W tymże roku 2000 powstało także zobowiązanie Urzędu Gminy w stosunku do RAMI z tytułu dowozu dzieci do szkół. Salda te zostały skompensowane w trakcie trwania niniejszej kontroli.

Zarówno zobowiązania Spółki PRIMBR jak i RAMI były roszczeniami spornymi, (obie spółki zostały zlikwidowane), w związku z czym niemożliwym było uzyskanie potwierdzenia sald.

Należności wykazane na pozostałych kontach rozrachunkowych nie wymagały pisemnych potwierdzeń, w związku z czym dokonano porównania sald z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i sporządzono na tą okoliczność protokoły weryfikacji sald. Różnie nie stwierdzono.

## 2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

### 2.5.1. Kredyty

W okresie od 2003 roku do 2007 roku Gmina Główczyce zaciągnęła 7 kredytów. Ich wykaz wraz z terminami spłat i uchwałami Rady oraz RIO przedstawiono w poniższych tabelach:

#### Kredyty 2003-2007

Kredyt zaciągnięty w 2003 roku						
Lp	Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2004r.	Roczna spłata w 2005r.	Roczna spłata w 2006r.	Roczna spłata w 2007r.	Infor. dot. kredytu <u>uchwała Rady</u> <u>uchwała RIO</u>
1.	Ugoda Nr 102/2003 z BOŚ Gdańsk dnia 25.09.2003 wykup wierzytelności do		410.000,-	410.000,-	410.999,51	Uchwała RG Nr 46/79/2003 z dnia 10.09.2003 w sprawie zawarcia ugody z BOŚ w Gdańsku

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

## Kredyt zaciągnięty w 2003 roku

wysokości 3.500.000 zł dot. budowy Sali sportowej w Głównych Słupach Słupach w latach 2005-2013 Roczne spłaty rat w latach 2008-2012 w kwocie 410.000,- w roku 2013 – 220.000,-						Nie występowało do RIO o opinię
<b>RAZEM</b>		<b>410.000,-</b>	<b>410.000,-</b>	<b>410.999,51</b>	<b>XXXXXXXXXXXX</b>	

## Kredyt zaciągnięty w 2004 roku

Lp	Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2004 r.	Roczna spłata w 2007 r.	Infor. dot. kredytu uchwala Rady/ uchwala RIO
1.	Kredyt w rachunku bieżącym w BS Ustka O/Głównych Słupach w kwocie 600.000 zł umowa z dnia 29.01.2004r.	600.000,-		Uchwała RG Nr 98/190/2004 z dn. 30.12.2003 w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w 2004 r. Uchwała Nr 15/V/2004 składu orz. RIO w Gdańsku z dnia 22.01.2004 o możliwości spłaty kredytu w rachunku bieżącym

## Kredyt zaciągnięty w 2005 roku

Lp	Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2005r.	Roczna spłata w 2006r.	Roczna spłata w 2007r.	Roczna spłata w 2008r.	Infor. dot. kredytu uchwala Rady/ uchwala RIO
1.	Umowa Nr 05/0048 z BGK Gdańsk z dnia 26.01.2005r. na kwotę 1.000.000 zł dot. budowy sali sportowej w Głównych Słupach. Słupach w latach 2005-2008	250.000,-	250.000,-	250.000,-	250.000,-	Uchwała RG Nr 107/239/2004 z dnia 26.11.2004 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego Uchwała Nr 210/V/2004 składu orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 27.12.2004r.
	<b>RAZEM</b>	<b>250.000,-</b>	<b>250.000,-</b>	<b>250.000,-</b>	<b>250.000,-</b>	

Kredyt zaciągnięty w 2006 roku				
Lp	Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2006 r.	Roczna spłata w 2007 r.	Infor. dot. kredytu uchwała Rady/ uchwała RIO
1.	Kredyt w rachunku bieżącym w BS Ustka O)Główczyce w kwocie 600.000 zł umowa Nr 1/2006 z dnia 30.05.2006r.	600.000,-		Uchwała RG Nr 78/334/2005 z dn. 29.12.2005 w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w 2006 r. Nie występowało do RIO o opinię
2.	Kredyt w rachunku bieżącym w BS Ustka O)Główczyce w kwocie 600.000 zł umowa Nr 2/2006 z dnia 29.12.2006r.		600.000,-	Uchwała RG Nr 22/2006 z dn. 06.12.2006 w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym. Nie występowało do RIO o opinię
	<b>RAZEM</b>	<b>600.000,-</b>	<b>600.000,-</b>	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Kredyt zaciągnięty w 2007 roku				
Lp	Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2007 r.	Roczna spłata w 2008 r.	Infor. dot. kredytu uchwała Rady/ uchwała RIO
1.	Kredyt w rachunku bieżącym w BS Ustka O)Główczyce w kwocie 600.000 zł umowa Nr 2/2007 z dnia 31.12.2007r.	-	600.000,-	Uchwała RG Nr 100/2007 z dn. 19.11.2007 w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w 2008 r. Uchwała Nr 006/g/224/k/V/2008 składu orz. RIO w Gdańsku z dnia 18.01.2008
2.	Kredyt w BS Ustka O)Główczyce w kwocie 600.000 zł umowa Nr 1/2007357726-30028-11507-1/1 z dnia 20.12.2007r.	-	600.000,-	Uchwała RG Nr 101/2007 z dn. 19.11.2007 w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego na pokrycie wydatków bieżących gminy Nie występowało do RIO o opinię
	<b>RAZEM</b>	<b>-</b>	<b>1.200.000,-</b>	

Umowy kredytowe zawierały istotne elementy takie jak: wysokość kredytu, jaki został zaciągnięty, zasady wykorzystania kredytu i terminy spłat, sposób zabezpieczenia spłat, warunki wprowadzania zmian i rozwiązania umowy itd. W stwierdzono przypadku wypowiedzenia umowy przez bank, jak i zapłaty odsetek naliczonych za nieterminową spłatę kredytów.

### 2.5.2. Pożyczki

W okresie od 2004 do 2007 roku Gmina Główny zaciągnęła 6 pożyczek w WFOŚiGW w Gdańsku

#### Pożyczki 2004-2007

Pożyczki zaciągnięty w 2004 roku				
Lp	Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2005 r.	Roczna spłata w 2006 r.	Inform. dot. kredytu uchwała Rady/ uchwała RIO
1.	Umowa Nr WFOŚ/P/66/2004 z dnia 10.09.2004r. w kwocie 70.000 zł na zadanie pn: "Redukcja zanieczyszczeń powietrza poprzez likwidację kotłowni węglowej w GOK Główny"	70.000,-	-	Uchwała RG Nr 58/190/2004 z dn. 12.07.2004 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚi GW na zadanie pn: "Redukcja zanieczyszczeń powietrza poprzez likwidację kotłowni węglowej w GOK Główny"  Nie występowało do RIO o opinię
	<b>RAZEM</b>	<b>70.000,-</b>	<b>-</b>	XXXXXXXX

Pożyczki zaciągnięty w 2005 roku				
Lp	Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2006 r.	Roczna spłata w 2007 r.	Infor. dot. kredytu uchwała Rady/ uchwała RIO
1.	Umowa Nr WFOŚ/P/37/2005 z dnia 27.07.2005 w kwocie 80.000 zł na zadanie pn: "Redukcja zanieczyszczeń powietrza poprzez likwidację kotłowni węglowej i zastąpienie jej kotłownią na biomasę w Zespole Szkolno Przedszkolnym Żelkowo"	80.000,-	-	Uchwała Nr 30/286/2005 Rady Gminy z dnia 18 maja 2005r. w spr. zaciągnięcia pożyczki.  Nie występowało do RIO o opinię
	<b>RAZEM</b>	<b>80.000,-</b>	<b>-</b>	XXXXXXXXXX

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



Pożyczki zaciągnięty w 2006 roku				
Lp	Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2007 r.	Roczna spłata w 2008 r.	Infor. dot. kredytu uchwała Rady/ uchwała RIO
1.	Umowa Nr WFOŚ/P/16/2006 z dnia 27.06.2006 w kwocie 60.000,- na zadanie pn: "Modernizacja kotłowni opalanej węglem na opalaną drewnem WDK Poblocie". (Umorzono 21.000 zł)	39.000,-		Uchwała RG Nr 1/340/2006 z dn. 08.02.2006 w sprawie budżetu gminy na 2006 r. zał Nr 5  Nie występowało do RIO o opinię
	<b>RAZEM</b>	<b>39.000,-</b>		XXXXXXXXXXXX

Pożyczki zaciągnięty w 2007 roku				
Lp	Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2007 r.	Roczna spłata w 2008 r.	Infor. dot. kredytu uchwała Rady/ uchwała RIO
1.	Umowa z WFOŚiGW, Nr WFOŚ/P/51/2007 z dnia 10.09.2007 w kwocie 50.000,- na zadanie pn: "Rekultywacja składowiska odpadów komunalnych w m. Wykosowo".	-	50.000,-	Uchwała RG Nr 55/2007 z dn. 21.05.2007 w sprawie zaciągnięcia pożyczki.  Nie występowało do RIO o opinię
2.	Umowa z WFOŚiGW, Nr WFOŚ/P/52/2007 z dnia 19.09.2007 w kwocie 125.000,- na zadanie pn: "Redukcja zanieczyszczeń powietrza poprzez likwidację kotłowni węglowej w ZSO Głównicy" Spłata w rocznych ratach 2008-2009, pierwsza 49.000 zł, druga rata 76.000 zł.	-	49.000,-	Uchwała RG Nr 56/2007 z dn. 21.05.2007 w sprawie zaciągnięcia pożyczki  Nie występowało do RIO o opinię
3.	Umowa Nr WFOŚ/P/52/2007 z dnia 19.09.2007 w kwocie 500.000,- na zadanie pn: "Modernizacja ujęcia wody wraz z budową stacji uzdatniania wody w Dargolezie" Spłata w latach 2008-2011. Rata roczna 125.000,-	-	125.000,-	Uchwała RG Nr 29/2007 z dn. 21.01.2007 w sprawie budżetu gminy na 2007 rok zał. Nr 3a  Nie występowało do RIO o opinię
	<b>RAZEM</b>	<b>-</b>	<b>224.000,-</b>	XXXXXXXXXXXX

Jak wynika z powyższych tabel Gmina Głównicy w latach 2004-2007 nie występowała do RIO Gdańsk o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty zaciąganych pożyczek.

Z powyższych zestawień oraz z ewidencji księgowej wynika, że w 2007 roku jednostka kontrolowana spłaciła tytułem zaciągniętych kredytów i pożyczek (z wyjątkiem kredytów w rachunku bieżącym), kwotę 699.999,51 zł. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2007 rok wykazano natomiast (poz. D21.) kwotę 1.102.403,91 zł tj. wyższą o 402.404,40 zł. Z wyjaśnienia do sprawozdania wynika, że kwota ta stanowi część wykorzystanej w końcu 2006 roku subwencji oświatowej na 2007 rok.

### 2.5.3. Poręczenia i gwarancje

W latach 2004 – 2006 nie podpisano żadnej umowy z tyt. gwarancji i poręczeń.

## III. WYKONANIE BUDŻETU

### 3.1. Dochody budżetowe.

Budżet Gminy na 2006r. przyjęto uchwałą Nr 1/340/2006 Rady Gminy Główny w dniu 8 lutego 2006r. Zgodnie z treścią uchwały budżetowej plan dochodów budżetowych wynosił 17.884.032zł. W trakcie 2006r. plan ten zwiększył się o kwotę 2.474.932zł i na koniec roku wynosił 20.358.964 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r. ustalono, że plan dochodów wykonano w wysokości 20.012.349,14zł, co stanowiło 98,30% kwoty zaplanowanej w budżecie.

Najwyższe dochody w kwocie 9.294.382zł osiągnięto w dziale 758 - Różne rozliczenia i stanowiły one 46,44% dochodów ogółem. Znaczące dochody osiągnięto również w dziale 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej w wysokości 4.268.833,21zł i stanowiły one 21,33% dochodów ogółem.

### 3.1.1. Subwencje i dotacje otrzymane w 2006.

#### 3.1.1.1. Subwencja ogólna.

Subwencja ogólna otrzymana w roku 2006 stanowiła kwotę 9.294.382zł z czego:

- część równoważąca subwencji ogólnej wynosiła: 58.979 zł,
- część oświatowa subwencji ogólnej wynosiła: 6.296.763 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej: 2.938.640 zł.

O przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej zdecydowała Rada Gminy Główny wprowadzając subwencję do budżetu oraz dokonując jej podziału na poszczególne wydatki na mocy następujących uchwał:

- Nr 1/340/2006 z dnia 8 lutego 2006r. w sprawie budżetu gminy na 2006 rok,

- Nr 38/377/2006 z dnia 24 października 2006r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2006r.,
- Nr 18/2006 z dnia 6 grudnia 2006r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2006r.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r., dochody z tytułu subwencji ogólnej wykazano w prawidłowych wysokościach tj.:

- plan po zmianach był zgodny z ostatnim zawiadomieniem Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji,
- dochody wykonane równe były subwencji przekazanej przez Ministra Finansów,
- dochody otrzymane – w wysokości kwoty subwencji ogólnej otrzymanej w okresie sprawozdawczym.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 stwierdzono, że część oświatowa subwencji ogólnej wpływała na rachunek budżetu gminy w miesięcznych ratach od 24 do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty synagrodzeń. Część wyrównawcza subwencji ogólnej wpływała na rachunek budżetu gminy od 12 do 15 dnia każdego miesiąca w wysokości 1/12 ogólnej kwoty. Część równoważąca subwencji ogólnej w terminie do 24 dnia każdego miesiąca.

Nie stwierdzono opóźnień w przekazywaniu części subwencji ogólnej.

### 3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa.

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2006r. wyniosły ogółem zł i według ewidencji analitycznej przedstawiały się następująco:

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Kwota otrzymanej dotacji	Wykonanie	Zwrot
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	010	209.919,00	209.919,00	-
		750	57.800,00	57.800,00	-
		751	33.439,00	33.304,00	135,00
		852	4.169.195,00	4.122.318,00	46.877,00
		<b>Suma</b>	<b>4.470.353,00</b>	<b>4.423.341,00</b>	<b>47.012,00</b>
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.	801	62.993,00	54.628,02	8.364,98
		852	883.025,00	773.727,00	109.298,00
		854	396.402,00	396.402,00	-
		<b>Suma</b>	<b>1.342.420,00</b>	<b>1.224.757,02</b>	<b>117.662,98</b>
6310	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	750	5.000,00	5.000,00	-

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	801	49.868,24	49.868,24	-
X	<b>Ogółem</b>	X	<b>5.867.641,24</b>	<b>5.702.966,26</b>	<b>164.674,98</b>

Wielkość otrzymanych i wykonanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r. – uwag nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli analizując przeznaczenie dotacji celowych wymienionych w powyższej tabeli ustalono, że gmina Głównyzyce otrzymała 4.470.353zł dotacji (§ 2010) na:

- rozdział 01095 – zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 209.919 zł, w tym 4.036zł na koszty związane z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego. Otrzymane środki dotacji wykorzystano w całości na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz.379). Prawidłowość przeprowadzonego postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego oraz prawidłowość naliczenia i wypłaty niniejszego podatku objęte było kontrolą przeprowadzoną przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegaturę w Gdańsku w terminie od 16 stycznia do 21 marca 2007r. W wyniku tej kontroli NIK pozytywnie oceniła wykorzystanie przez Gminę Głównyzyce dotacji celowej.
- rozdział 75011 – sfinansowanie kosztów wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji państwowej – 57.000zł. Środki wykorzystane zostały w 100%.
- rozdział 75101 – prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców – 1.430zł. Środki wykorzystano w 100%.
- rozdziale 75109 – przygotowanie i przeprowadzenie wyborów radnych oraz bezpośrednich wyborów wójta – 32.009zł. Środki wykorzystano w kwocie 31.874zł zgodnie z przeznaczeniem, a kwotę 135zł zwrócono w dniu 21.11.2006r. na konto Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku.
- rozdział 85203 – na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Rumsku w kwocie 83.980zł. Dotacja została wykorzystana w całości przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Głównyzycach, który ponosi wydatki związane z usługami dotyczącymi pobytu w ww. środowiskowym ośrodku wsparcia. Zakres usług określono w porozumieniu zawartym pomiędzy Dyrektorem Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku a Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głównyzycach. Rozliczenie z wykorzystania przedmiotowej dotacji ujęto w sprawozdaniu opisowym z wykonania wydatków budżetowych za 2006r. Ośrodka Pomocy Społecznej w Głównyzycach
- rozdział 85212 – realizację świadczeń rodzinnych, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – zł. Dotacja 3.669.500zł została wykorzystana w kwocie 3.645.416zł, z tego największe wydatki stanowiły zasiłki i dodatki do zasiłków rodzinnych w kwocie

*F. M.*

*[Signature]*

3.535.616zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 24.084zł została przekazana na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, w dniu 28.12.2006r.

- rozdział 85213 – składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne w wysokości 22.700zł, wydatkowano 20.976zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji 1.724zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 28.12.2006r.,
- rozdział 85214 - zasiłki i pomoc w naturze – 220.000 zł, dotację przeznaczono na wypłatę zasiłków stałych dla osób, które posiadają umiarkowany lub znaczny stopień inwalidztwa i nie nabyli prawa do renty z ZUS. Dotacja została wykorzystana do kwoty 216.500zł, a niewykorzystaną część dotacji w wysokości 3.500zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 28.12.2006r.,
- rozdział 85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, dotację w kwocie 50.170zł wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem,
- rozdział 85278 – pomoc pieniężna dla rodzin rolniczych, których gospodarstwa rolne zostały dotknięte suszą – 109.000zł, z tego wykorzystano 105.276 zł, a pozostałą kwotę tj. 3.724zł zwrócono do budżetu państwa w dniu 28.12.2006r.

Powyższe dotacje ujęto w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji. Niewykorzystane kwoty przyznanych dotacji zwrócono do budżetu państwa w terminie do końca 2006r.

### **3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 2030 klasyfikacji dochodów środków publicznych).**

Gmina otrzymała 1.342.420 zł dotacji (§ 2030) z przeznaczeniem na:

- realizację zadań oświatowych sklasyfikowaną w rozdziale 80101, w łącznej kwocie 13.145 zł, w tym:
  - na naukę języka angielskiego w pierwszych klasach szkół podstawowych w kwocie 7.310zł, z czego wykorzystano 3.792,35 zł, zwrócono 3.517,65zł. Analizując prawidłowość wykorzystania dotacji stwierdzono, że programem nauczania języka angielskiego objęte były 4 szkoły podstawowe, w których nauka odbywała się w 5 oddziałach. Każda ze szkół złożyła w Urzędzie Gminy Głównicyce informację dotyczącą ilości zrealizowanych godzin języka angielskiego w okresie od 1 września do 31 grudnia 2006r. i na tej podstawie pracownik Urzędu Pani Małgorzata Stormann-Lech – Kierownik referatu oświaty i główny księgowy – sporządziła sprawozdanie z wykorzystania dotacji. Sprawozdanie to zawierało nazwę szkoły, liczbę oddziałów, tygodniową liczbę godzin nauki języka, łączną liczbę godzin w dotowanym okresie, stawkę za godzinę oraz faktycznie wydatkowaną kwotę. Porównując wielkość faktycznie wykorzystanej dotacji z ewidencją księgową – różnic nie stwierdzono.

*J. Ch.*

*[Signature]*

- na dofinansowanie wyprawki szkolnej dla uczniów klas I w kwocie 5.835zł, w związku z realizacją uchwały nr 74/2006 Rady Ministrów z dnia 23 maja 2006r. w sprawie Rządowego programu wyrównywania warunków startu szkolnego uczniów w 2006r. – „Wyprawka szkolna”. Otrzymane środki finansowe wykorzystano w całości na zakup 64 kompletów podręczników na łączną kwotę 5.948,40zł, w tym środki z gminy stanowiły kwotę 113,40zł.
- sfinansowanie prac komisji egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego oraz dofinansowanie kosztów kształcenia pracodawcom, którzy zawarli umowę o pracę z młodocianymi pracownikami w celu przyuczenia ich do wykonywania określonej pracy. Łączna kwota otrzymanej dotacji wynosiła 49.848zł i sklasyfikowana została w rozdziale 80195. Dotację wykorzystano do kwoty 45.000,67zł, zwrócono kwotę 4.847,33zł w dniu 28.12.2006r., na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Na sfinansowanie prac komisji egzaminacyjnych wykorzystano dotację w kwocie 600zł i jak ustalono komisja rozpatrzyła wnioski 5 nauczycieli ubiegających się o wyższy stopień awansu zawodowego. Komisja pracowała w dniu 1 sierpnia 2006r. i składała się z 5 osób. Wynagrodzenie otrzymało 3 ekspertów wchodzących w skład komisji, w łącznej kwocie 1.000zł. 400zł sfinansowała gmina. Na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych wydatkowano kwotę 44.400,67zł. Kontrolą objęto procedurę oraz prawidłowość wypłaty dofinansowania kosztów kształcenia pracodawcom, którzy zawarli umowę o pracę z młodocianymi pracownikami w celu przyuczenia ich do wykonywania określonej pracy. Ustalono, że w 2006r. Wójt Gminy wydał 10 decyzji przyznających dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika. Analizą objęto wszystkie decyzje o następujących numerach: od DP/1/2006 do DP/10/2006. Wyszczególnione decyzje wydane zostały po spełnieniu warunków określonych w art. 70b ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ( tj. Dz. Z 2004 r. Nr 256, poz.2572 ze zm.). Wysokość kwoty dofinansowania kosztów kształcenia ustalono zgodnie z okresem kształcenia wynikającego z umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego lub nauki zawodu. Ponadto stwierdzono, że dofinansowanie przyznawane było na wniosek pracodawcy złożony w terminie trzech miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu.
- dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej przez budżet państwa. Kontrolowana jednostka otrzymała dotację celową, sklasyfikowaną w rozdziale 85214, w kwocie 344.225zł. Dotację wykorzystano do kwoty 234.927zł, zwrócono kwotę 109.298zł w dniu 28.12.2006r., na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,
- dofinansowanie bieżącej działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Główczycah w kwocie 160.800zł, w rozdziale 85219. Koszty utrzymania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Główczycah za

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

2006r. wyniosły według ewidencji księgowej 498.060zł. Dotacja stanowiła 32,28% kosztów utrzymania i wykorzystana została w całości, zgodnie z przeznaczeniem,

- dofinansowanie realizacji programu wieloletniego określonego ustawą z dnia 29 grudnia 2005r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” ( Dz. U. Nr 267, poz.2259 ). Dotację otrzymano w kwocie 378.000 zł i sklasyfikowano w rozdziale 85295. Środki wykorzystano w całości na pokrycie kosztów posiłków,
- pomoc materialną o charakterze socjalnym obejmująca stypendia dla uczniów najuboższych w kwocie 346.102zł oraz na program „Aktywizacji i wspierania jednostek samorządu terytorialnego i organizacji pozarządowych w zakresie udzielania uczniom pomocy materialnej o charakterze edukacyjnym” w wysokości 50.300zł. Razem gmina otrzymała dotację w wysokości 396.402zł, którą sklasyfikowano w rozdziale 85415.

Powyższe dotacje ujęto w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

#### **3.1.1.4. Prawdliwość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych (§ 6330 klasyfikacji dochodów środków publicznych).**

Gmina otrzymała w 2006 r. dotację w kwocie 49.868,24zł na:

- realizację zadania w ramach działania 4.1 ujętego w Kontrakcie Wojewódzkim pn. „Remont budynku nr 1 Gimnazjum w Głównicy”. W dniu 4 sierpnia 2006r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Głównica reprezentowaną przez Wójta Gminy została zawarta umowa nr 12/15/ZFE-V-KW/06 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa ww. zadania. Dofinansowanie to stanowiło 48,2989% wartości zadania stanowiącej kwotę 103.249,04zł (brutto). Zawarcie umowy poprzedzone było złożeniem przez Urząd Gminy wniosku aplikacyjnego w Urzędzie Marszałkowskim, w dniu 19 czerwca 2006r. oraz przeprowadzeniem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na wyłonienie wykonawcy. Po zrealizowaniu zadania, Gmina Głównica otrzymała środki finansowe w wysokości określonej w umowie.

#### **3.1.1.4.1. Prawdliwość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 6310).**

W 2006r. Gmina Głównica otrzymała z budżetu państwa dotację celową w kwocie 5.000 zł, na zakup sprzętu komputerowego do wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Jak wynika z ewidencji księgowej ww. dotację wprowadzono do budżetu gminy w dziale 750, rozdziale 75011 paragrafie 6310 wskazanym w piśmie Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Na podstawie dowodów księgowych nr 3847 z

dnia 17.11.2006r. i nr 3936 z dnia 12.12.2006r. stwierdzono, że gmina Głównyzyce dokonała zakupu zestawu komputerowego wraz z licencją na łączną kwotę 5.000zł, który przeznaczony został do obsługi stanowiska w Urzędzie Stanu Cywilnego.

### **3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.**

W 2006r. Gmina Głównyzyce nie otrzymała dotacji z funduszy celowych.

### **3.1.1.6. Dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (§ 2310).**

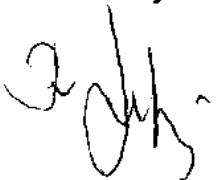
W 2006r., Gmina Głównyzyce nie otrzymała dotacji na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień.

### **3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.**

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat za 2006 rok zawarto w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

#### **3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.**

- 1) W jednostce kontrolowanej prowadzona jest ewidencja podatków i opłat, która stanowi integralną część księgowości Urzędu Gminy .
- 2) Ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o zasady określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. 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) Ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat prowadzona jest na stanowisku ds. księgowości budżetowej.
- 4) W Urzędzie Gminy Głównyzyce prowadzona jest jedna księga główna.
- 5) W księgowości Urzędu Gminy prowadzi się dziennik, który zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń. W jednostce prowadzony jest jeden dziennik.
- 6) W księdze głównej Urzędu prowadzone były konta syntetyczne wymagane przepisami ww. rozporządzenia Ministra Finansów, z wyjątkiem konta pozabilansowego 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika, ponieważ w jednostce nie wystąpiły tego typu rozrachunki.
- 7) Przypisy zobowiązań podatkowych dokonywane były bieżąco i obciążały konta poszczególnych podatników. Przypisu rocznego dla podatników, którym wystawiano decyzje wymiarowe dokonano na początku roku podatkowego, przed doręczeniem decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania tj. automatycznie w chwili wydruku decyzji. Dodatkowy wymiar systematycznie w miarę uzyskania informacji o zaistniałych zmianach.





8) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona jest według poszczególnych podatników.

9) Konta analityczne prowadzone są według rodzajów podatków.

10) Konta szczegółowe – konto podatnika zawiera dane, które umożliwiają ustalenie stanu zaległości i nadpłat.

11) Przy otwarciu konta podatnika nanosi się stan na BO, w tym zaległości i nadpłaty a także przypis na dany rok podatkowy oraz wysokość każdej raty podatku.

12) W jednostce kontrolowanej księgowość podatków i opłat prowadzona jest przy pomocy komputera, a do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego służą konta podatników prowadzone w komputerowej bazie danych. W 2006r. decyzje na zobowiązania pieniężne drukowane były na każdego podatnika oddzielnie i dostarczane im przez osobę zatrudnioną w Urzędzie na umowę o pracę, na stanowisku gońca.

Wpłaty podatków przyjmowane są przez inkasentów (sołtysów) na kwitariusze przychodowe będąc drukami ścisłego zarachowania.

13) Ewidencja syntetyczna do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzona była z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku, z czym istniała możliwość sprawdzenia jej zgodności z ewidencją analityczną.

### **3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązania podatkowego.**

1) W 2006 organ podatkowy prowadził postępowanie w stosunku do 407 podatników dotyczące następujących spraw:

- zmian decyzji ostatecznych w podatku od nieruchomości – 29 decyzji,
- zmian decyzji ostatecznych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym – 378 decyzji.

W wyniku postępowania podatkowego dotyczącego ww. podatników, wystawiono decyzje rozstrzygające sprawy, co do ich istoty i kończące postępowanie.

2) Decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikom przez pracowników Urzędu od 01 do 22 lutego 2006 roku, tj. w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowym terminem płatności.

3) Przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego bądź zastępczego. Podatnicy lub pełnoletni członkowie ich rodzin kwitowali podpisem odbiór decyzji. Doręczenie fikcyjne zastosowano w 17 przypadkach.

4) Nic stwierdzono przypadku nie doręczenia decyzji wymiarowej.

5) Organ podatkowy nie występował z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.

6 i 7) Organ podatkowy nie wydawał w 2006 roku decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy oraz dzierżawcy.

3  
J.K.

M. POKUT

### 3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

#### 2006 rok.

1) Rada Gminy Głównyzyce podjęła uchwałę Nr 61/317/2005 z dnia 14 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia na obszarze gminy stawek podatku od nieruchomości na 2006r. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, Nr 131 poz. 2764 z dnia 05 grudnia 2005r. i obowiązywała od dnia 1 stycznia 2006r.

Wysokość stawek ustalonych w przedmiotowej uchwale nie przekraczała wysokości górnych stawek kwotowych w podatku od nieruchomości ogłoszonych w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 27 października 2005r. (M.P. z 2005r. Nr 68, poz. 956).

Ponadto uchwałą Nr 11/267/2005 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 30 marca 2005r. określono wzór formularzy deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny. Uchwałę tą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 39, poz.761 z dnia 25 kwietnia 2005r.

2) Spośród 39 podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne), które posiadały przypis na 2006r., kontrolą objęto 48,72% tj. 19 losowo wybranych podatników o następujących numerach konta: 06660, 06746, 06646, 06662, 06666, 07016, 07062, 07133, 07060, 06669, 07031, 07051, 06658, 07081, 06672, 06896, 06728, 06670, 06664.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- nieterminowo składano deklaracje na podatek od nieruchomości, co narusza treść przepisów art. 6, ust. 9 pkt 1 ówczesnej ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 9, poz. 84 ze zm.). Na 19 sprawdzonych podatników 4 o numerach kartotek: 06660 - Polski Koncern Naftowy Orlen S.A., 06746 - Koło Łowieckie „Gryf” w Słupsku, 06728 - Farm Frites Poland DWA Bobrowniki, 07051 - Polskie Sieci Elektroenergetyczne w Warszawie złożyło deklaracje po ustawowym terminie ( do 15 stycznia każdego roku ), tj. odpowiednio 18, 23, 30 stycznia i 2 lutego 2006r.,
- organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych zawartych w deklaracjach ze stanem faktycznym stosownie do treści przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz.60 ze zm.),
- w dwóch przypadkach nie naliczono odsetek od zaległości podatkowych w łącznej kwocie 20,90zł. Podatnik o numerze indeksu 07133 - Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej „Flupal” Spółka z o.o. z siedzibą w zapłaciło 4 raty podatku po ustawowym terminie i „Dargoleza” Spółka o.o. w Wolinie o numerze indeksu 07081 uiszcili dwie raty podatku po ustawowym terminie. Poniżej przedstawiono opóźnienia w zapłacie wraz z wysokością należnych odsetek za zwłokę.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

1. Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej „Flupał” Spółka z o.o. Słupsk	Kwota wpłacona	Data wpłaty	Odsetki za zwłokę
Wysokość rat podatku oraz ustawowy termin zapłaty			
415,50 – 15.04.2006	415,50	28.04.2006	1,30
415,50 – 15.05.2006	415,50	31.05.2006	1,90
415,50 – 15.06.2006	831 – 2 raty	10.07.2006	3,00
415,50 – 15.08.2006	415,50	30.08.2006	1,80
415,50 – 15.09.2006	415,50	29.09.2006	1,40
X	X	<b>R a z e m</b>	<b>9,40</b>
2. „Dargoleza” Spółka z o.o. w Wolinie			
Wysokość rat podatku oraz ustawowy termin zapłaty			
514,00 – 15.04.2006	1.546,00	8.06.2006	7,90
514,00 – 15.05.2006	„	„	3,60
X	X	<b>R a z e m</b>	<b>11,50</b>

3) W 2006 roku na terenie Gminy Główczyce występowało 738 podatników podatku od nieruchomości - osoby fizyczne. Kontrolą objęto (losowo) dwie jednostki pomocnicze : sołectwo Żoruchowo i Osiedle Główczyce, w których obowiązek podatkowy ciążył odpowiednio na 94 i 44 podatnikach. Sprawdzono 22 podatników z sołectwa Żoruchowo oraz 18 podatników z Osiedla Główczyce. W toku kontroli sprawdzono decyzje wymiarowe pod względem zgodności powierzchni budynków mieszkalnych, budynków pozostałych i gruntów, w tym również udziałów w gruncie i porównywano je z wielkościami wynikającymi z wypisów z ewidencji gruntów, informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz z innymi dokumentami.

4) W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- podatnik sołectwa Żoruchowo o numerze konta 06239 wykazał w informacji budynki mieszkalne objęte podatkiem od nieruchomości o powierzchni 34m<sup>2</sup>. Organ podatkowy wydał nakaz płatniczy, w którym naliczył podatek od 37,80m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, zawyżając jego wysokość o 2zł (37,80 – 34) x 0,53zł = 2zł. Ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego niezgodnie z danymi zawartymi w informacji narusza art.21 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz.60);

- pozostałym sprawdzonym podatnikom wystawiono nakazy płatnicze uwzględniając dane ujęte w informacjach oraz w wypisach z ewidencji gruntów. Uwag nie wniesiono.

W decyzjach wystawionych na podatników Osiedla Głównicyce nie stwierdzono nieprawidłowości.

5) Organ podatkowy nie występował do osoby prawnej – podatnika podatku od nieruchomości - o złożenie deklaracji na rok 2006.

6) Osoby prawne wpłacały zadeklarowany podatek w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 do dnia 15 każdego miesiąca. Osoby fizyczne wpłacały podatek w ratach kwartalnych w wysokości ¼ kwoty określonej w decyzji wymiarowej.

Wymiarem podatku od nieruchomości zajmuje się Pani Maria Jankowska - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

### 3.1.2.4. Podatek rolny.

#### 2006 rok

1) Rada Gminy Głównicyce nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z treści art. 6 ust.3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj. Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.) i nie obniżyła ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Głównicyce w 2006r.

W związku z tym podatek rolny w 2006r. wynosił:

- 69,70 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych - równowartość 2,5 dt żyta,
- 139,40 zł od 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 dt.

Średnia cena skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2006r. wyniosła 27,88 zł i została ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2005r. (M.P. Nr 62, poz. 867).

2) Podatnicy podatku rolnego – osoby prawne składały deklaracje podatkowe na dany rok podatkowy oraz korekty tych deklaracji w ustawowym terminie.

3) W Gminie Głównicyce występowało 22 podatników podatku rolnego – będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej, którzy byli zobowiązani do złożenia deklaracji na ten podatek. Wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na 2006 rok.

4) Przy ustalaniu wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych podstawą była ilość i klasy użytków rolnych wynikające z ewidencji gruntów i budynków.

5) Kontrolą objęto 10 następujących podatników podatku rolnego - osoby prawne tj.: Parafia Rzymsko-Katolicka Św. Piotra i Pawła w Głównicycach, Koło Łowieckie „Gryf” w Słupsku, Parafia Rzymsko-Katolicka Św. Stanisława w Stowiecinie, Stowarzyszenie Bezrobotnych w Głównicycach, Koło Łowieckie Hubertus w Głównicycach, Majątek Żoruchowo, Dargoleza Spółka z o.o. w Wolinie, VAN BEEK Spółka z o.o. w Wolinie, „Depofarm” Spółka z o.o. w Słupsku, Gospodarstwo Rolne „Zielony Bałtyk” Starano. Agencja Nieruchomości Rolnych w Pruszczu Gdańskim, Gminna Spółdzielnia Saniopomoc Chłopska Sierakowice oraz P.W. Św. Marcina, objęto kontrolą. W wyniku kontroli stwierdzono, że w deklaracjach na podatek rolny zastosowano prawidłowe stawki i wykazano powierzchnie gruntów zgodną z wypisem z ewidencji gruntów.

Użytki rolne położone na terenie Gminy Głównyżycze zaliczone zostały do programu podatkowego. Przeliczniki klas użytków rolnych wprowadzone zostały do programu komputerowego w prawidłowej wysokości z uwzględnieniem klas użytków rolnych zarówno dla gruntów ornych jak i użytków zielonych.

W celu sprawdzenia prawidłowości przeliczenia ha fizycznych na przeliczeniowe, kontrolą objęto wybrane (losowo) sołectwo Choćmirówko, w którym obowiązek podatkowy w podatku rolnym ciążył na 47 podatnikach oraz sołectwo Ciemino, w którym obowiązek podatkowy ciążył na 20 podatnikach. Stwierdzono, że podatnikom wystawiono nakazy płatnicze, w których ujęto liczbę ha fizycznych zgodną z ewidencją gruntów oraz prawidłowo przeliczono hektary fizyczne na przeliczeniowe. Nie stwierdzono wystawienie dwóch nakazów płatniczych na jednego podatnika.

7) Wymiarem podatku rolnego zajmuje się Pani Maria Jankowska - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

8) Analizując terminowość wpłat rat podatku rolnego ( osoby prawne ), ustalono, że wpłaty dokonywane były w prawidłowej wysokości i w ustawowym terminie.

9) Według sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r., Gmina Głównyżycze przekazała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej kwotę 13.585,98 zł.

Jak wynika z ewidencji księgowej odpis na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej przekazywany był od wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności danej raty podatku, czego obligują przepisy art.35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych ( tj. Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 ze zm.).

Wydatek z tego tytułu sklasyfikowano w rozdziale 01030, paragrafie 2850.

### 3.1.2.5. Podatek leśny.

#### rok 2006

1) Rada Gminy Głównyżycze nie skorzystała z przepisów zawartych w art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.) i nie wprowadziła innych zwolnień niż określone w art. 7 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy.

Podatek leśny w 2006r., od 1 ha wynosił 28,90 zł tj. równowartość pieniężną 0,220 m<sup>3</sup> drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2005. Według Komunikatu Prezesa GUS z dnia 20 października 2005r. (M.P. z 2005 r. Nr 62, poz.868), średnia cena sprzedaży drewna wynosiła 131,35 za 1m<sup>3</sup>.

Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50% i wynosiła w 2006r. – 14,45 zł.

Na terenie Gminy Głównyzyce w 2006 roku występowało 141 podatników podatku leśnego – osoby fizyczne.

Kontrolą objęto (losowo) następujące sołectwa: Wykosowo – 4 podatników, Głównyzyce – 3 podatników, Żelkowo – 6 podatników, Drzeżewo – 3 podatników, Cecenowo – 3 podatników, Będziechowo – 5 podatników w którym obowiązek podatkowy ciążył na łącznej liczbie - 24 podatnikach.

W toku kontroli ustalono, że podatnicy składali informacje o lasach, które były podstawą do ustalenia wielkości zobowiązania podatkowego.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkość lasów i gruntów leśnych będących w posiadaniu podatników wynikającą z ewidencji gruntów i budynków, z wielkościami ujętymi w decyzjach – nakazach płatniczych.

W wyniku kontroli różnic nie stwierdzono.

3) W jednostce kontrolowanej w 2006 roku występowało 11 podatników podatku leśnego (osoby prawne). Kontrolą objęto wszystkich podatników tj.: Nadleśnictwo Ustka, Gospodarstwo Rolne Zieleny Bałtyk, Majątek Żoruchowo, Parafia Rzymsko-Katolicka Głównyzyce, Koło Łowickie „Gryf”, Spółka „Depofarm” w Słupsku, Nadleśnictwo Damnica, Nadleśnictwo Lębork, Słowiński Park Narodowy w Smołdzinie, Agencja Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa w Słupsku i Spółka Rolna Głównyzyce. Ustalono, że Koło Łowieckie „Gryf” w Słupsku złożyło deklarację na podatek leśny po ustawowym terminie tj. dnia 23 stycznia 2006 roku.

4) Deklaracje weryfikowane były pod kątem:

- zgodności zastosowanych stawek podatkowych,
- zgodności rachunkowej przyjętej podstawy i naliczenia podatku.

5) Nie stwierdzono przypadku niedopełnienia obowiązku złożenia deklaracji na podatek leśny.

Wymiarem podatku leśnego zajmuje się Pani Maria Jankowska - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

### 3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

1) Rada Gminy Głównyzyce podjęła w dniu 14 listopada 2005r., uchwałę Nr 62/318/2005 w sprawie ustalenia na obszarze gminy stawek podatku od środków transportowych na 2006r. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 131, poz. 2765 w dniu 05 grudnia 2005r.

2) W 2006 roku podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani byli do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych oznaczonych symbolem DT-1 według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 listopada 2005r. (Dz. U. Nr 229, poz. 1954).

3) Na terenie Gminy Głównyzyce występowało 20 podatników podatku od środków transportowych, z czego 17 to osoby fizyczne i 3 osób prawnych.

Kontrolą objęto wszystkich podatników - osoby prawne: Spółka Mleczna w Pobłociu, Zakład Usług Publicznych w Głównyzycach i Spółka Rolna w Głównyzycach oraz 17 osób fizycznych o następujących numerach ewidencyjnych: 03053, 03357, 01599,

02845, 04033, 00456, 00177, 04955, 01890, 02117, 04098, 02669, 00067, 02905, 07164, 05178 i 05177.

Stwierdzono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracji na podatek od środków transportowych w ustawowym terminie.

Przypisu należnego podatku za 2006r. organ podatkowy dokonał na podstawie złożonych deklaracji.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że w ciągu roku podatkowego obowiązek podatkowy powstał u 9 podatników (osoby fizyczne) o następujących numerach ewidencyjnych: 02845, 00177, 01890, 04098, 02669, 02905, 07164, 05178 i 05177. Ww. podatnicy złożyli deklaracje, jednakże jeden z nich o numerze 00177 złożył deklaracje po terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Deklaracja została złożona w dniu 12 czerwca 2006r., a dniem rejestracji pojazdu był 1 kwietnia 2006r.

4) Podatnicy regulowali swoje zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych bezpośrednio na rachunek budżetu gminy lub w kasie Urzędu.

Ponadto ustalono, że podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z ww. uchwały Rady Gminy.

5) Podatnikami podatku od środków transportowych były osoby fizyczne będące właścicielami środków transportowych oraz osoby prawne bądź jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, na które środki transportowe zostały zarejestrowane. Nie stwierdzono przypadku nieprawidłowego ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych.

6) Właściciele środków transportowych - osoby fizyczne podlegające opodatkowaniu były zameldowane na terenie Gminy Głównicyce natomiast osoby prawne i jednostki organizacyjne posiadały swoje siedziby na terenie Gminy.

7) Rada Gminy Głównicyce, poza ustawowymi zwolnieniami nie zastosowała innych zwolnień.

8) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że na dzień 31 grudnia 2006r. wystąpiły zaległości z tytułu niewykonania przez podatników zobowiązania podatkowego w łącznej kwocie 50.446,40zł ( 25.325,50zł – od osób fizycznych i 25.120,90zł od osób prawnych ). Do wszystkich dłużników wysłano upomnienie, a następnie wystawiono tytuły wykonawcze.

### 3.1.2.7. Opłata administracyjna.

#### Opłata administracyjna rok 2006.

- Uchwała Nr 64/320/2005 z dnia 14 listopada 2005r. Rady Gminy w Głównicycach określiła wysokość opłaty administracyjnej za czynności urzędowe i ustaliła wysokość tej opłaty. Stosownie do treści § 1 przedmiotowej uchwały opłata administracyjna wprowadzona została za wypisy z planu i studium zagospodarowania przestrzennego gminy

*J. J. J.*

*M. M.*

wysokości: od jednej działki 37,00 zł za wypis, powyżej 4 działek opłatę łączną w wysokości 150 zł.

- Z ewidencji księgowej wynika, że dochody sklasyfikowane jako opłata administracyjna pobierane były za czynności przewidziane w uchwale Rady Gminy, w właściwej wysokości, a mianowicie 37zł za wypis od jednej działki i w wysokości 150zł – powyżej 4 działek.
- Powyższą uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, Nr131 poz. 2767 z dnia 05 grudnia 2005r.
- Dochody z tytułu opłaty administracyjnej w 2006r. wyniosły 5.128,00 zł i stanowiły opłaty za wypisy z planu i studium zagospodarowania przestrzennego Gminy Główny. Dochody te sklasyfikowano w dziale 756, rozdział 75616 § 0450 – wpływy z opłaty administracyjnej za czynności administracyjne.

### 3.1.2.8. Opłata miejscowa.

Rada Gminy Główny uchwalała Nr 65/321/2005 z dnia 14 listopada 2005r w sprawie ustalenia na obszarze gminy stawki opłaty miejscowej i uzdrowiskowe n 2006r. określiła wysokość tych stawek oraz zasady ich poboru. Zgodnie z treścią przedmiotowej uchwały stawka opłaty miejscowej wynosi 1,33zł dziennie od osoby przebywającej w miejscowości Izbieca znajdującej się w wykazie miejscowości, w których pobiera się opłatę miejscową stosownie do Rozporządzenia Nr 4/91 Wojewody Słupskiego z dnia 8 lipca 1991r. Pobór opłaty miejscowej dokonują osoby upoważnione przez Wójta Gminy, którym przysługuje wynagrodzenie w wysokości 10% zainkasowanej kwoty. Rozliczenie z pobranej opłaty następować winno kwartalnie w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po kwartale.

W toku kontroli ustalono, że w 2006r dochody z tytułu opłaty miejscowej wyniosły 502,74zł i zostały sklasyfikowane w rozdziale 75616, paragrafie 0440- Wpływy z opłaty miejscowej.

Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 w rozdziale 75616 paragrafie 0440 ustalono, że opłatę miejscową pobierały trzy osoby (właściciele bazy noclegowej w miejscowości Izbieca): Sławomir Zawadzki, Marek Pilarczyk i Czesława Wojtek. Wpłaty ewidencjonowane były w kwitariuszu a rozliczenia z pobranej opłaty inkasenci dokonywali w terminie określonym przez Radę Gminy. Za pobór opłaty inkasentom wypłacono wynagrodzenie w wysokości 10% od zainkasowanej kwoty.

Imię i nazwisko inkasenta	Wysokość pobranej opłaty w 2006r	Naliczone wynagrodzenie (brutto)-10%
Pan Sławomir Zawadzki	183,54 zł	18,35 zł
Pan Marek Pilarczyk	122,36 zł	12,23 zł
Pani Czesława Wojtek	196,84 zł	19,68 zł
Razem:	502,74 zł	50,26 zł



### 3.1.2.9. Opłata targowa.

Rada Gminy Głównyzyce w uchwale Nr 66/322/2005 z dnia 14 listopada 2005r w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej w gminie Głównyzyce oraz uregulowania innych spraw dotyczących tej opłaty, określiła wysokość stawek dziennych opłaty targowej pobieranej od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowisku. Uchwała ta weszła w życie z dniem 1 stycznia 2006r. i została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 131, poz. 2769 z dnia 5 grudnia 2005r. Stawkę opłaty targowej ustalono w wysokości 30zł dziennie.

Zgodnie z treścią § 4 ww. uchwały, opłatę targową pobierają inkasenci i wpłacają ją w kasie Urzędu Gminy w terminie do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Terminem płatności opłaty targowej jest dzień dokonywania sprzedaży na targowisku. Wysokość wynagrodzenia za inkaso została określona w uchwale Nr 86/403/2001 Rady Gminy w Głównyzycach z dnia 14 listopada 2001r. i stanowiła 50% zainkasowanej kwoty.

Zgodnie z ewidencją księgową wpływy z opłaty targowej w 2006r. wyniosły 60,00 i zostały sklasyfikowane w rozdziale 76516, paragrafie 0430- Wpływy z opłaty targowej.

Opłatę targową przyjmował sołtys Głównyzyce wydając dowody wpłaty będące drukami ścisłego zarachowania. Rozliczenie z zainkasowanej kwoty nastąpiło zgodnie z terminem określonym przez Radę Gminy.

### 3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

1. Rada Gminy w Głównyzycach podjęła uchwałę Nr 86/403/2001 z dnia 14.11.2001r. w sprawie wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Zgodnie z treścią § 1 przedmiotowej uchwały na terenie gminy Głównyzyce wyznaczono 27 inkasentów podatków od osób fizycznych tj. po jednym inkasencie na każde sołectwo.
2. Za pobór podatków od osób fizycznych inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości 10% zainkasowanej kwoty.
3. Uchwała weszła w życie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego (Nr 90 poz. 1265 z dnia 23.11.2001).
4. W toku kontroli ustalono, że inkasentami podatków byli sołtysi poszczególnych sołectw oraz osoby upoważnione przez Wójta, z którymi zawarto stosowne umowy.

5. Inkasenci przyjmowali wpłaty od podatników na kwitariusze przychodowe, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania.
6. Rada Gminy Głównyzyce nie określiła dla inkasentów innego terminu płatności podatków niż wynika to z Ordynacji podatkowej, w związku z czym inkasenci zobowiązani byli do rozliczenia się z pobranych podatków w dniu następującym po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego powinna nastąpić wpłata należności z tytułu podatku.
7. Na podstawie dokonanych rozliczeń inkasentów z pobranych podatków ustalono, że wszyscy inkasenci wpłacali pobrane na kwitariusz kwoty w kasie Urzędu Gminy Głównyzyce.
8. Na podstawie analizy zainkasowanych podatków za 2006r. pobranych przez trzech inkasentów z następujących sołectw: Wykosowo, Poblócie, Żelkowo stwierdzono, że wpłata zainkasowanych podatków nastąpiła terminowo. Inkasenci z pobranych wpłat podatków rozliczani byli przez inspektora ds. księgowości podatkowej – Pani Renaty Bartniezuk, która sumowała zainkasowane kwoty z kwitariusza i naliczała wynagrodzenie za inkaso.
9. Na podstawie kontroli I raty podatku pobranego przez trzech inkasentów sołectw wymienionych w punkcie 8 stwierdzono, że wynagrodzenie za inkaso zostało wypłacone w prawidłowej wysokości i wynosiło 10% od zainkasowanej kwoty. Wynagrodzenie to wyniosło:

Nazwa sołectwa	Zainkasowana kwota - I rata	Należne wynagrodzenie 10% zainkasowanej kwoty	Naliczone wynagrodzenie (brutto)
Wykosowo	3 654,00 zł	365,40 zł	365,40 zł
Poblócie	6 088,80 zł	608,88 zł	608,88 zł
Żelkowo	4 437,00 zł	443,70 zł	443,70 zł

Jak wynika z powyższego zestawienia, należność z tytułu prowizji za inkaso została naliczona w prawidłowej wysokości.

Jak wynika z powyższego zestawienia, należność z tytułu prowizji za inkaso została naliczona w prawidłowej wysokości.

### 3.1.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prologacyjna.

- Wójt Gminy Głównyzyce podał do publicznej wiadomości wykaz osób fizycznych i prawnych, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty za 2006r. Wykaz ten był

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

wywieszony na tablicy ogłoszeń przez okres 30 dni, w terminie od 1 do 30 czerwca 2006r. i zawierał kwoty i przyczyny umorzenia podatku.

- Na podstawie decyzji od nr 3110/1/2006 do nr 3110/247/2006 oraz od nr 3234/33/2006 do nr 3234/39/2006 ustalono, że organ podatkowy przestrzegał zasady umarzania zaległości podatkowych, zgodnie z treścią art. 67a §1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U.Nr 137, poz. 926 ze zm.), a mianowicie na wniosek podatnika umarzał zaległość podatkową lub odsetki za zwłokę.
- W 2006r wydano 315 decyzji umorzeniowych (pozytywne) na ogólną kwotę 48.472,90 zł, z tego:
  - na podatek rolny na kwotę 17.721,20zł
  - na podatek od nieruchomości na kwotę 30.751,70zł.
- Ponadto ustalono, że organ podatkowy wydał 79 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności oraz 20 decyzji w sprawie rozłożenia zobowiązań podatkowych na raty.
- Wszelkie ulgi w zapłacie podatków udzielane były tylko na wniosek podatnika. W 2006r nie zastosowano umorzenia zaległości podatkowej z urzędu na mocy art. 67d §1- Ordynacji podatkowej.
- Ulgi w zapłacie podatku udzielane były po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym polegającym na zebraniu informacji dotyczącej sytuacji ekonomicznej podatnika oraz innych niezbędnych do podjęcia decyzji danych. Organ podatkowy na podstawie zebranych informacji wydawał decyzję w formie pisemnej. Na podstawie wszystkich wydanych w 2006r decyzji umorzeniowych stwierdzono, że spełniały one wymogi formalne tj. zawierały wszystkie elementy określone w art. 210 §1- Ordynacji podatkowej.
- Rada Gminy Główny nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej.

### 3.1.2.12. Powszechność opodatkowania.

Na podstawie wpisów w Rejestrze działalności gospodarczej dokonanych w 2006r. stwierdzono, że działalność gospodarczą zarejestrowało 12 przedsiębiorców. Na podstawie złożonych zgłoszeń działalności gospodarczej ustalono, że 4 przedsiębiorców zostało objętych podatkiem od nieruchomości.

Z ewidencji podatkowej wynika, że przedsiębiorcy złożyli terminowo informacje w sprawie podatku od nieruchomości.

W roku 2005 Urząd Gminy Główny nie otrzymał od Starostwa Powiatowego w Słupsku zawiadomienia dotyczącego zakończenia robót budowlanych nowo powstałych budynków.

### 3.1.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy Główny nie ustaliła wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej.

### 3.1.2.14 Oplata planistyczna.

Uchwałą Nr 41/466/2002 z dnia 28 sierpnia 2002 roku Rada Gminy Główczyce przyjęła Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego obejmujące teren całej gminy, na podstawie którego uchwalono plan zagospodarowania przestrzennego dla obszaru miejscowości Główczyce i Izbica:

1. Plan dla miejscowości Główczyce przyjęto uchwałą Nr 79/112/2003 Rady Gminy w Główczytach z dnia 28 listopada 2003 roku. Stawkę opłaty jednorazowej od wzrostu wartości nieruchomości określono w wysokości 30 %.
2. Plan dla miejscowości Izbica przyjęto uchwałą Nr 57/395/2006 Rady Gminy w Główczytach z dnia 24 października 2006 roku. Stawkę opłaty jednorazowej od wzrostu wartości nieruchomości określono w wysokości 30 %.

Do dnia kontroli nie opracowano planów zagospodarowania przestrzennego dla pozostałej części gminy Główczyce.

W 2006 roku na podstawie ww. planów nie wszczęto żadnego postępowania dotyczącego ustalenia opłat jednorazowych z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, ponieważ nie zbywali nieruchomości oraz nie żądali naliczenia opłaty. Nie wystąpiły przypadki określone w art. 36 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27.03.2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym ( Dz.U. Nr 80, poz. 717 z późn. zmianami ), dotyczące wypłaty przez gminę odszkodowania z tytułu niemożności korzystania z nieruchomości bądź obniżenia jej wartości na skutek zmiany planu zagospodarowania przestrzennego.

### 3.1.2.15. Oplata eksploatacyjna.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r. ustalono, że gmina Główczyce uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w kwocie 35.875,80zł, które sklasyfikowano w dziale 756, rozdziale 75618, paragrafie 0460 - Wpływy z opłaty eksploatacyjnej.

Opłatę eksploatacyjną w 2006r. wniósł jeden przedsiębiorca (Hollas Spółka z o.o. z siedzibą w Pasłęku), na rachunek bankowy budżetu gminy. Przedsiębiorca ten, w terminie jednego miesiąca po upływie każdego kwartału składał informacje zawierające dane dotyczące jego nazwy, złoża, rodzaju, ilości wydobytej w kwartale kopaliny, przyjętej stawki oraz wysokości ustalonej opłaty. Wysokość opłaty przypadająca gminie ustalona była jako 60% jej równowartości wynikającej z ilości wydobytej kopaliny pomnożonej przez stawkę opłaty eksploatacyjnej.

Przedsiębiorca dokonał opłaty w terminie.

### 3.1.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

Uchwałą Nr 48/387/2006 Rady Gminy w Głowczycach z dnia 24 października 2006r ustaliła wysokość stawek opłat za zajęcie 1m<sup>2</sup> pasa drogowego dróg gminnych na terenie gminy Głowczyce. Uchwała ta weszła w życie 28 lutego 2007 roku.

W toku kontroli ustalono, że w 2006 roku nie wydano decyzji za zajmowanie pasa drogowego oraz umieszczania w nim urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

### 3.1.2.17. Opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr 38/71/2003 Rady Gminy Głowczyce z dnia 26 czerwca 2003r. określiła liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych. Zgodnie z treścią ww. uchwały na terenie Gminy Głowczyce ustalono liczbę 50 punktów sprzedaży napojów zawierających pow. 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 10 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających pow. 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) do spożycia w miejscu sprzedaży.

Według stanu na 31.12.2006r. na terenie Gminy Głowczyce istniały następujące ilości punktów sprzedaży alkoholu:

1. punkty detaliczne: 35 punktów
2. punkty gastronomiczne: 6 punktów

Opłatę za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w 2006 roku naliczano oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zalicznie od procentowej zawartości alkoholu, według stawek określonych w ówczesnie obowiązującej ustawie z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.).

W roku 2006 wydano zezwolenia na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa o zawartości pow. 4,5% w ilości 21 sztuk i 18 zezwoleń na sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa), powyżej 18% wydano 14 zezwoleń. Ponadto ustalono, że w 2006r. wydano 11 zezwoleń jednorazowych.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość ustalenia wysokości opłat za wydane zezwolenia. Analizą objęto 9 losowo wybranych zezwoleń, wydanych w 2006 roku. Opłaty za wydanie zezwoleń ustalone były w prawidłowej wysokości. Nie stwierdzono przypadku wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu bez uprzedniego pobrania opłaty. W roku 2006 nie wystąpiły przypadki zwrotu opłaty.

Przedsiębiorcy dokonujący sprzedaż alkoholu składali informacje o uzyskanym w roku ubiegłym obrocie, w celu prawidłowego naliczenia opłaty. Wszystkie podmioty złożyły takie informacje.

Ogółem dochody uzyskane przez Gminę w 2006 r. z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 81.663,57 zł, co stanowiło 96,07 % kwoty zaplanowanej w wysokości 85.000 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, § 0480 – „Wpływy z tytułu wydanych pozwoleń na sprzedaż alkoholu”.

Osobą, do której obowiązków należy wydawanie i cofanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych jest Pani Anna Nowosielecka-Cur – inspektor ds. ewidencji ludności.

### 3.1.3. Dochody z majątku.

Rada Gminy Główczyce podjęła kilka uchwał, w których określiła zasady sprzedaży składników majątkowych będących jej własnością. Poniżej wymieniono obowiązujące w 2007 roku uchwały:

- uchwała nr 11/364/98 z dnia 20 lutego 1998r. w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy – Mienie Komunalne. W uchwale tej uregulowano zasady sprzedaży budynków mieszkalnych, lokali mieszkalnych, lokali użytkowych, budynków gospodarczych oraz gruntów budowlanych nie sprzedanych w drodze przetargu oraz osobom korzystającym z ustawowego prawa pierwokupu;
- uchwała Nr 5/344/98 z dnia 08 lutego 2006r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielanie bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy – Mienie Komunalne. Uchwałą tą uregulowano zasady udzielania bonifikaty przy sprzedaży budynków oraz lokali mieszkalnych osobom korzystającym z ustawowego prawa pierwokupu.

Ponadto uchwałą Nr 18/343/2002 Zarządu Gminy Główczyce z dnia 8 maja 2002 roku powołano w 3-osobowym składzie Komisję Przetargową, z Przewodniczącym Piotrem Pszczółkowskim, do przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Główczyce.

W 2007 roku dokonano następujących operacji związanych z obrotem składnikami majątkowymi:

Lp	Rodzaj transakcji	Ilość
1.	Sprzedaż mienia ogółem z tego: - sprzedaż działek budowlanych - 10 - sprzedaż lokali mieszkalnych - 5 - sprzedaż lokali użytkowych - 1	16
2.	Dzierżawa gruntów rolnych (2.05ha)	1

3) W Gminie Główczyce nie określono zasad wydzierżawiania mienia.

#### 3.1.3.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości.

W 2007 roku Gmina Główczyce osiągnęła dochody w wysokości 41,25 zł z tytułu opłaty za trwały zarząd wniesionej przez Ośrodek Pomocy Społecznej – jednostka budżetowa.

Decyzję o oddaniu nieruchomości gminnej w trwały zarząd podjął Zarząd Gminy w dniu 25 sierpnia 1999 roku.

W trwały zarząd oddana została również nieruchomość jednostki oświatowej Gimnazjum w Główezcach, której na mocy art. 84 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst: Dz. U. z 2000r Nr 46 poz. 543), została udzielona bonifikata w wysokości 99%. Opłata roczna po zastosowaniu bonifikaty wynosi  
14,47 zł.

Gmina Główezyce w 2007r. osiągnęła dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste, które wyniosły 8.403,83 zł. Razem dochody z tytułu użytkowania wieczystego i za trwały zarząd wyniosły 8.459,55 zł. Wpływy z niniejszego tytułu sklasyfikowano w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragraf 077- Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

Na terenie Gminy Główezyce w 2007r. było 27 użytkowników wieczystych, w tym 24 osoby fizyczne i 3 osoby prawne. Kontrolę obejmującą terminowość wpłat oraz egzekucję należności pieniężnych z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie przeprowadzono na podstawie 13 użytkowników wieczystych.

Ustalono, że:

- spośród trzech osób prawnych, żadna nie posiadała zaległości z lat ubiegłych, zobowiązania za 2007 rok zostały uregulowane w terminie.
- spośród dziesięciu użytkowników – osób fizycznych objętych kontrolą o nr indeksów: 240/053, 240/052, 240/361, 240/049, 240/292, 240/047, 240/037, 240/140, 240/055, 240/057 - trzech (wymienione, jako ostatnie) uregulowało zobowiązanie z opóźnieniem, z czego jedna osoba regulowała zobowiązanie w ratach na podstawie wydanej decyzji nr FN3365/6/2007 z dnia 24.04.2007r. Wójtka Gminy, a dwie uregulowały zobowiązanie wraz z odsetki za zwłokę.
- cwidencja analityczna użytkowników wieczystych prowadzona była przy pomocy programu komputerowego. Każdy z użytkowników posiadał swój numer cwidencyjny, saldo początkowe, przypis na dany rok, wpłaty bieżące i zaległe oraz saldo końcowe.

Rada Gminy w Główezcach podjęła uchwałę Nr 98/292/2000 z dnia 23 listopada 2000 roku w sprawie określenia zasad i trybu umarzania wierzytelności gminy nie objętych ordynacją podatkową oraz udzielania ulg w spłacie tych należności. Następnie uchwałą Nr 16/333/2001 z dnia 22 lutego 2001 roku wprowadzono zmianę do powyższej uchwały w zakresie jej obowiązywania w odniesieniu do należności od gminnych jednostek organizacyjnych.

### 3.1.3.2. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

Rada Gminy w Główezcach podjęła w dniu 29 kwietnia 2002r. uchwałę nr 22/44/2002 w sprawie programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2002 – 2005, w którym określono m.in.: obowiązki najemców w zakresie bieżących remontów i konserwacji zajmowanych lokali, koszty obciążające wynajmującego, oraz zasady polityki czynszowej.

W mieszkaniowym zasobie Gminy nie wydzielono lokali, których najem byłby związany ze stosunkiem pracy, w związku, z czym Rada nie określiła zasad i kryteriów wynajmowania tych lokali.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Zarządzeniem Nr 22/2004 Wójta Gminy Główczyce z dnia 19.11.2004r. ustalono stawkę bazową czynszu za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego w wysokości 0,92 zł obowiązującą od stycznia 2005 roku. Określona w 2005 roku przez Wójta Gminy stawka czynszu została zmieniona w styczniu 2008 roku.

Do chwili obecnej nie opracowano nowego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

W roku 2007 zawarto jedną umowę najmu na lokal mieszkalny o pow. 110,86 m<sup>2</sup> położony w Główczych przy ul. Skórzyńskiej 5. Na podstawie obowiązujących w 2007 roku 10 umów najmu lokali mieszkalnych stwierdzono, że wszystkie umowy zawierane były na czas nieoznaczony a w ich treści określono stawki czynszów oraz terminy i warunki płatności.

Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych (w ilości 10 lokali wg stanu na 31.12.2007r.), wchodzących do zasobów gminnych wyniosły ogółem w 2007 roku 5.065,57 zł.

Począwszy od 2008 roku, lokale mieszkalne przekazane zostały w administrowanie do Zakładu Usług Publicznych w Główczych Sp. z o. o. (spółka gminy).

### 3.1.3.3. Dochody z dzierżawy i najmu lokali użytkowych.

W 2007r. Gmina Główczyce wydzierżawiła jedną nieruchomość rolną (działka nr 257/2 w Będziechowie o pow. 2,05 ha) oraz zawarła jedną umowę najmu na lokal użytkowy położony w budynku byłego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Główczych.

Ponadto ustalono, że w 2007 roku obowiązywało:

- 8 umów najmu lokali użytkowych z tego:
  - 4 na lokale użytkowe (2 gabinety lekarskie, jeden dentystyczny i fryzjerski),
  - 2 rozdzielnie telefoniczne,
  - 2 umowy na dzierżawę sprzętu i aparatury medycznej.
- 28 umów dzierżawy gruntów rolnych z tego:
  - 19 umów zawarto na trzy lata,
  - 9 umów zawarto na 10 lat.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość stosowania przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami i stwierdzono, że:

- przy zawieraniu umów na okres 10 lat Rada Gminy w Główczych wyrażała każdorazowo zgodę,
- w zawartych umowach określano stawki czynszu, terminy wpłat zarówno z tytułu dzierżawy jak i najmu oraz warunki najmu lub dzierżawy zgodne z ustaleniami organów gminy,
- umowy nie zawierały adnotacji o odsetkach ustawowych za zwłokę w przypadku opóźnienia w regulowaniu czynszu.

W 2007 roku Gmina Główczyce osiągnęła dochody z tytułu dzierżawy, najmu lokali użytkowych i mieszkalnych w kwocie 84.579,84 zł, z czego: najem lokali użytkowych – 77.164,71 zł, czynsz dzierżawny – 2.349,56 zł oraz czynsz mieszkalny – 5.065,57 zł.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



Dochody te sklasyfikowano w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami w paragrafie 075 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

### 3.1.3.4. Dochody ze sprzedaży nieruchomości.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie i przechowywanie dokumentacji związanej ze zbywaniem nieruchomości jest Piotr Pszczołkowski – insp. d/s gospodarki ziemią - prowadzący całość spraw związanych ze zbywaniem nieruchomości gminnych.

W 2007 roku zawarto 17 umów notarialnych, dotyczących zbycia nieruchomości gminnych, w tym:

- 10 działek budowlanych,
- 6 lokali mieszkalnych,
- 1 lokalu użytkowego.

Kontrolą objęto sprzedaż następujących nieruchomości:

- działka nr 23/2 w Górzynie o pow. 0,0384 ha - nieruchomości gruntowa zbyta w trybie bezprzetargowym (art. 37 ust.6 ustawy o gospodarce nieruchomościami),
- działka nr 23/4 w Górzynie o pow. 0,0859 ha - nieruchomości gruntowa zbyta w trybie bezprzetargowym (art. 37 ust.6 ustawy o gospodarce nieruchomościami),
- działka nr 50/4 w Cecenowie o pow. 0,1284 ha – działka budowlana zbyta w I przetargu nieograniczonym,
- działka nr 270/14 w Izbicy o pow. 0,0968 ha – działka budowlana zbyta w I przetargu nieograniczonym,
- działka nr 270/16 w Izbicy o pow. 0,0849 ha – działka budowlana zbyta w I przetargu nieograniczonym,
- działka nr 532 w Pobłociu o pow. 0,69 ha – działka budowlana zbyta w II przetargu nieograniczonym
- lokal mieszkalny w Szczypkowicach o pow. użytkowej 68,60 m<sup>2</sup> wraz z udziałem w gruncie – zbyty bez przetargu na rzecz najemcy,
- lokal mieszkalny w Główezycach przy ul. Ciemińskiej nr 2/8 o pow. użytkowej 45,42 m<sup>2</sup> wraz z udziałem w gruncie – zbyty bez przetargu na rzecz najemcy,
- lokal użytkowy w Będziechowie o pow. użytkowej 87,05 m<sup>2</sup> – sprzedany w I przetargu nieograniczonym.

Zbycie następowało każdorazowo na podstawie stosownych uchwał Rady Gminy w Główezycach i zgodnie z ich przeznaczeniem w obowiązującym wówczas miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego.

Nie stwierdzono zastosowania nieprawidłowego trybu sprzedaży bądź nieprawidłowej formy przetargu.




Cena sprzedaży nieruchomości była każdorazowo ustalana na podstawie ich wartości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych. Operaty szacunkowe znajdują się w dokumentacji sprzedaży.

Do wszystkich transakcji wójt sporządził wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których określono informacje wymagane treści a art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Informacje o wywieszeniu tych wykazów podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenia w prasie lokalnej oraz w sposób zwyczajowo przyjęty w gminie, tj. przekazano sołtysom z prośbą o umieszczenie na tablicach ogłoszeń w sołectwach.

Procedurę sprzedaży nieruchomości w trybie przetargów ustnych nieograniczonych przeprowadzono prawidłowo. W ogłoszeniach o przetargach, zamieszczono wszystkie wymagane przepisami informacje

Ogłoszenia o przetargach wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz przekazano sołtysom a także zamieszczano w prasie lokalnej.

Uwag, co do wysokości ustalenia wadium oraz terminów ich wnoszenia a także wysokości postąpienia – nie wniesiono.

Z przeprowadzonych przetargów Komisja Przetargowa powołana uchwałą Nr 18/343/2002 Zarządu Gminy Główny z dnia 8 maja 2002 roku w składzie 3- osobowym, sporządzała protokoły, będące podstawą do zawarcia umowy notarialnej.

Nie wniesiono też uwag, co do terminów i wyceny przy zbyciu działki budowlanej w Poblóciu sprzedanej w II przetargu nieograniczonym.

Ceny lokali mieszkalnych sprzedawanych w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy ustalano w wysokości wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego z zastosowaniem bonifikat i rat wskazanych przez Radę w podjętych przez nią uchwałach.

Warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej określone były w protokołach uzgodnień spisanych pomiędzy Wójtem Gminy a nabywcami.

W większości przypadków dopełniono obowiązek zawiadomienia osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami tj., zawiadomiono nabywców w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu o miejscu i terminie zawarcia umowy, przy czym termin ten nie był krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, z wyjątkiem dwóch przypadków (dot. zbycia działek budowlanych w Izbicy), gdzie zawiadomienia o terminie zawarcia umów wysłano z 6 dniowym opóźnieniem.

Zapłata ceny nabycia przez nabywców nieruchomości następowała nie później niż do dnia zawarcia umów przenoszących własność nieruchomości.

Cena sprzedaży nieruchomości uiszczania była jednorazowo, nie występowały przypadki rozkładania na raty ceny nabycia nieruchomości.

W 2007 roku ze sprzedaży składników majątkowych oraz z użytkowania wieczystego uzyskano dochody w wysokości 393.688,69 zł. (Dział 700, rozdz. 70005 § 0770). Dane powyższe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych zgodne były z ewidencją analityczną.

W jednostce kontrolowanej prowadzona była ewidencja należności rozłożonych na raty, płatnych w ciągu kilku lat i zawieszonych na koncie 226- Długoterminowe należności budżetowe.

### 3.1.3.5. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

Jednostka kontrolowana w 2007 roku. nie osiągnęła dochodów z tytułu odsetek i dywidend od kapitału wniesionego do spółek.

### 3.1.3.6. Inne dochody z majątku gminy.

W 2007 roku gmina nie osiągnęła innych dochodów z majątku niż wymienione wyżej.

## 3.3. Wydatki budżetowe.

### 3.3.1. Wydatki bieżące.

W roku 2007 z budżetu Gminy Główny wydatkowano łącznie kwotę 24.269.414,57 zł, co stanowiło 88,53% wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 27 412 366,00 zł.

W porównaniu do planu finansowego po wprowadzonych zmianach, wydatki w poszczególnych działach kształtowały się w sposób następujący:

Nr działu	Nazwa działu	Plan	Wykonanie	Wskaźnik % wykonania	Udział % w wydatkach ogółem
010	Rolnictwo i łowiectwo	2 779 595,00	1 810 689,26	65,14	7,46
600	Transport i łączność	466 285,00	437 038,40	93,73	1,80
700	Gospodarka mieszkaniowa	120 000,00	94 900,97	79,08	0,39
710	Działalność usługowa	108 800,00	51 814,58	47,62	0,21
750	Administracja publiczna	3 049 653,00	2 742 741,55	89,94	11,30

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
PBLT

751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	27 848,00	27 251,58	97,86	0,11
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	202 000,00	168 045,42	83,19	0,69
756	Dochody od osób prawnych i fizycznych oraz wydatki związane z ich poborem	30 000,00	29 250,51	97,50	0,12
757	Obsługa długu publicznego	250 000,00	157 761,78	63,10	0,65
801	Oświata i wychowanie	11 001 548,00	10 178 332,60	92,52	41,94
851	Ochrona zdrowia	89 000,00	82 037,66	92,18	0,34
852	Pomoc społeczna	6 898 598,00	6 432 069,75	93,24	26,50
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	926 885,00	878 663,10	94,80	3,62
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	490 000,00	421 668,11	86,05	1,74
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	739 154,00	589 151,70	79,71	2,43
926	Kultura fizyczna i sport	233 000,00	167 997,60	72,10	0,69
X	Razem	27 412 366,00	24 269 414,57	88,53	100,00

Jak wynika z powyższego zestawienia, nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej.

Największe wydatki poniesiono na Oświatę i wychowanie, stanowiły one około 42% wydatków ogółem. Znaczącą kwotę wydatków poniesiono też na Pomoc społeczną, wyniosły one 6.432.069,75 zł i stanowiły 26,5% ogółu wydatków. Trzecie, co do wielkości wydatki poniesiono na Administrację publiczną, wyniosły one 2.742.741,55 zł i stanowiły 11,30% wydatków ogółem.

W toku dalszej kontroli sprawdzono rzeczywiste wykonanie planu wydatków Urzędu Gminy Główny w 2006 i 2007 roku na następujące losowo wybrane terminy: 30 czerwca, 21 sierpnia, 18 września, 26 listopada 2006 roku oraz na 22 lipca, 23 września, 15 października, 26 listopada i 10 grudnia 2007r.

Z przedłożonych kontrolującym wydruków na ww. dni wynika, że w 2006 roku nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków, nie stwierdzono też przekroczeń w wybranych terminach 2007 roku z wyjątkiem 10 grudnia 2007r., na dzień ten wystąpiło przekroczenie wydatków w dziale 801- Oświata i wychowanie, rozdział 80104 – Przedszkola, paragraf 4218 – Zakup materiałów i wyposażenia, wynoszące 25.720,26 zł. Ostatnie wydatki zostały dokonane w miesiącu październiku 2007r.

Były to następujące faktury:

- nr 589/2007 na kwotę 21.340,90 zł z czego w planie nie znalazła pokrycia kwota 11.664,25 zł
- nr S13501 na kwotę 12.435,52 zł,
- nr S13509 na kwotę 983,95 zł,
- nr S13507 na kwotę 636,54 zł

Razem 25.720,26 zł

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Plan wydatków w tym paragrafie wynosił 319.152 zł, natomiast wydatki zostały wykonane w wysokości 344.872,26 zł. Przekroczenie to powstało w wyniku zmiany planu dokonanej Zarządzeniem nr 71/2007 Wójta Gminy z dnia 10.12.2007r., którą pomniejszono plan wydatków o kwotę 174.929,00 zł (494.081,00 zł – 174.929,00 zł = 319.152,00 zł). W dniu 28.12.2007 roku Zarządzeniem nr 81/2007 Wójta Gminy Głównicyce zwiększono plan w tym paragrafie o kwotę 26.486,00 zł i od tego dnia plan po zmianach wynosił 345.638 zł a wykonanie na ten dzień 344.872,26 zł.

Kserokopie Zarządzeń Wójta dotyczących zmian planu wraz z wydrukami z wykonania planu wydatków na dzień przekroczenia (10.12.2007r.) oraz na dzień zwiększenia planu (28.12.2007r.) stanowią załącznik nr 10 do niniejszego protokołu.

O wyjaśnienie dotyczące wprowadzenia zmian w planie wydatków (zmniejszenia planu) z dnia 10.12.2007r. pomimo, iż jego wykonanie przekraczało na ten dzień plan po zmianach, zwrócono się do Skarbnika Gminy Pani Marioli Barna, stanowi ono załącznik nr 11 do niniejszego protokołu. Z treści wyjaśnienia wynika, że przystępując do wprowadzenia zmian wzięto pod uwagę wykonanie planu z końca maja zamiast z końca listopada 2007r.

### 3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy Głównicyce wg. sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007 rok w podziale na rozdziały i paragrafy kształtowały się następująco:

#### Wynagrodzenia roku 2007

Rozdział	4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników		4040-Dodatkowe wynagrodzenie roczne		4110-Składki na ubezpiecz. społeczne		4120-Składki na Fundusz Pracy	
	Plan	Wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
01095 – Rolnictwo i łowiectwo - Pozostała działalność	2 920,00	2 920,00	-	-	502,00	502,00	72,00	72,00
75011- Urzędy wojewódzkie	44 000,00	44 000,00	-	-	15 000,00	15 000,00	5 600,00	5 600,00
75023 - Urzędy gmin	973 149,00	965 994,26	69 600,00	69 480,54	163 682,00	159 241,91	24 329,00	21 107,50
75095- Pozostała działalność	353 869,00	258 318,16	22 600,00	22 574,45	54 500,00	41 038,79	13 200,00	11 294,50
75108- Wybory do Sejmu i Senatu	-	-	-	-	-	-	-	-
75412- Ochotnicze straż pożarna	-	-	-	-	714,00	628,98	101,00	89,60
80104- Przedszkola	-	-	-	-	3 500,00	1 000,00	-	-

Wydatki na wynagrodzenia osobowe i pochodne od nich pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Główny w roku 2007 wykonano w kwocie 1.639.620,67 zł, co stanowiło 92,77% kwoty zaplanowanej w budżecie (1.767.409 zł).

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że wynagrodzenia części pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy ujmowano w rozdziałach odpowiadającym miejscu i charakterowi wykonywanej pracy. I tak:

- w dziale – Rolnictwo i łowiectwo w rozdziale 01095 – Pozostała działalność, ujęto wynagrodzenie dwóch pracowników wydających decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w paliwie dla rolników,
- w dziale 750 – Administracja publiczna w rozdziale 75095 – Pozostała działalność, ujmowano wynagrodzenia pracowników interwencyjnych i publicznych wykonujących prace porządkowe i drobne remonty (średnie roczne zatrudnienie wynosiło w 2007r. 41 osób).

### 3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W ramach kontroli wydatków z tytułu wynagrodzeń sprawdzono:

- prawidłowość ustalenia pracownikom wynagrodzenia obowiązującego w 2007 roku w zakresie kategorii zaszeregowania, dodatku funkcyjnego i specjalnego, a także dodatku za wieloletnia pracę zawodową,
- prawidłowość naliczania wynagrodzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wynagrodzeń,
- prawidłowość udokumentowania wypłat wynagrodzeń i ich ewidencję.

Kontrolą objęto wynagrodzenia następujących pracowników:

- Wójta Gminy,
- Sekretarza (Zastępcy Wójta),
- Skarbnika Gminy,
- kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- inspektora ds. rolnictwa,
- kierownika referatu oświaty – głównego księgowego,
- inspektora ds. budownictwa,
- inspektora ds. księgowości podatkowej,
- kasjera,
- sprzątaezki,
- kierowcy

Ww. zagadnienie sprawdzono pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.),

- ustawą z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593),
- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 ze zm.),
- Zarządzeniem Nr 12/2000 Wójta Gminy Główny z dnia 21 grudnia 2000r. w sprawie utworzenia Funduszu Nagród oraz określenia zasad ich przyznawania.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Uchwałą Nr 5/2006 z dnia 27 listopada 2006r. Rada Gminy w Głównych upoważniła Przewodniczącego Rady do wykonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Wójta z zastrzeżeniem prawa do ustalania wynagrodzenia z wyjątkiem wynagrodzenia rocznego, nagrody jubileuszowej, odprawy świadczeń powypadkowych.
- Rada Gminy Główny ustaliła wysokość wynagrodzenia miesięcznego brutto dla Wójta Gminy Główny obowiązujące od dnia 6 grudnia 2006r. uchwałą Nr 16/2006 z dnia 6 grudnia 2006r. (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek stażowy oraz dodatek specjalny-30%).

Wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia odpowiadała wielkościom określonym w ww. rozporządzeniu z dnia 2 sierpnia 2005r

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę, z wyłączeniem Wójta oraz pracowników, z którymi stosunek pracy został nawiązany na podstawie powołania,
- listy płac za miesiące od stycznia do grudnia 2007r. zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
- ustalenia wysokości wynagrodzenia dokonywał uprawniony organ, dla Wójta – Rada Gminy, a dla pozostałych pracowników – Wójt.

Sprawdzono również prawidłowość zaszeregowania ww. pracowników pod kątem spełniania wymogu w zakresie wykształcenia i wymaganego stażu pracy - uwag do powyższego nie wniesiono.

### 3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego w 2007 roku (za 2006 rok) w podziale na działy przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdział	4040-Dodatkowe wynagrodzenie roczne	
	Plan	Wykonanie

75023 – Urzędy gmin	69 600,00	69 480,54
75095- Pozostała działalność	22 600,00	22 574,45
<b>Razem</b>	<b>92 200,00</b>	<b>92 054,99</b>

Sprawdzając zgodność powyższych kwot ujętych w sprawozdaniu Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007 rok z ewidencją analityczną - różnic nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2006 rok wypłacano w dniu 2 lutego 2007r. tj. zgodnie z treścią art. 5 pkt 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

W toku dalszych działań kontrolnych sprawdzono również prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Urzędu Gminy Głównicy za 2006 rok i ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono 64 uprawnionym pracownikom, z tego: 30 pracownikom Urzędu Gminy i 34 pracownikom interwencyjnym.

Kontrolą objęto naliczenie wynagrodzenia pracownikom Urzędu Gminy, w wyniku której ustalono, że obliczając podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego od sumy wynagrodzenia brutto za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego odejmowano:

- 1) wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze,
- 2) wynagrodzenie za czas nieobecności pracownika z tytułu urlopów okolicznościowych i opieki nad dzieckiem,
- 3) nagrody w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne i jubileuszówki,
- 4) świadczenia z ZFŚS,
- 3) dodatek narzędziowy,
- 4) część dodatku stażowego przypadającego na dni niezdolności do pracy z tytułu zwolnienia lekarskiego.

Pomniejszanie wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, o część dodatku stażowego przypadająca na dni zwolnienia lekarskiego jest niezgodna ze sposobem ustalania podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego określonego w art. 4 ust.1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

W wyniku powyższego ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacono w kwocie łącznej niższej od należnej o 209,54 zł, z czego o 129,31 zł zaniżono wypłatę dla 7 pracowników Urzędu Gminy a 80,23 zł zaniżono należność dla 9 pracowników interwencyjnych. Wyliczenie różnic w wypłacie dodatkowego wynagrodzenia rocznego stanowi załącznik nr 14 do niniejszego protokołu.

Innych uwag do sposobu ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wniesiono.

### 3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.



Sprawdzono terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy w 2007r. kierując się obowiązującymi przepisami zawartymi w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 ze zm.).

Wykaz poszczególnych składek wynikających ze złożonych deklaracji ZUS DRA oraz wykaz odprowadzonych kwot z tego tytułu i terminów ich odprowadzenia przedstawia zbiorcze zestawienie, które stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że składki za wszystkie miesiące 2007 roku przekazywane były na rachunek ZUS-u, w obowiązujących terminach. Ogółem z tego tytułu naliczono i odprowadzono 735.660,55 zł, z tego:

539.020,28 zł – ubezpieczenie społeczne,  
156.187,57 zł – ubezpieczenie zdrowotne,  
40.452,70 zł – Fundusz Pracy.

#### 3.3.1.1.4. Nagrody.

W 2007 roku prawo do nagrody jubileuszowej uzyskało czterech pracowników Urzędu Gminy oraz 2 pracowników interwencyjnych w następujących wysokościach:

- pracownicy Urzędu - dwóch po 100%, jeden 75% i jeden w wysokości 200% wynagrodzenia

- pracownicy interwencyjni - jeden pracownik 100% i jeden 75% wynagrodzenia. W aktach osobowych tych pracowników znajdują się świadectwa pracy oraz inne dokumenty potwierdzające prawo do nabycia nagrody. Ponadto w aktach osobowych znajdują się pisma Wójta Gminy Główny przyznające nagrody z prawidłowo ustaloną ich procentową wysokością.

Nieprawidłowości w wyliczeniu wysokości nagród nie stwierdzono.

Stwierdzono natomiast jedno opóźnienie w terminie wypłaty nagrody jubileuszowej. Przedstawiono je w poniższej tabeli:

Lp.	Kwota nagrody jubileuszowej	Nazwisko pracownika	Data uzyskania prawa	Data wypłaty	Opóźnienie w dniach	Należne odsetki ustawowe
1.	1.008,00 (100%)	Krywałd Mirośław	02.08.2007	27.08.2007	25	7,94
<b>Razem</b>						<b>7,94</b>

Z powyższego wynika, że nagrodę jubileuszową wypłacono z 25 dniowym opóźnieniem, jednakże nie naliczono odsetek ustawowych, które wyniosły 7,94 zł.

Z przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. z 2005 roku Nr 146 poz. 1223 z późn. zm.) wynika, że cyt. „Pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody...” (§12 ust. 4) i cyt. „Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.” (§12 ust. 5).

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
PENNY

Na podstawie pisma z dnia 2.08.2007 r. Wójta Gminy Główny, informującego pracownika o nabyciu prawa do nagrody jubileuszowej (jego kserokopia stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli), ustalono, że dzień 2 sierpnia 2007 roku był dniem upływu 25 lat pracy zawodowej, w związku z czym w tym dniu należało wypłacić nagrodę.

W wyniku dalszej kontroli stwierdzono, że 21 maja 2007r. w jednostce kontrolowanej wypłacono pracownikom nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w łącznej kwocie 19.700 zł. Nagrody te wypłacono ze środków funduszu nagród utworzonego na mocy Zarządzenia Nr 12/2000 Wójta Gminy Główny z dnia 21 grudnia 2000r., w którym to zarządzeniu w §1 określono, że cyt.: „W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się w Urzędzie Gminy Główny Fundusz Nagród w wysokości 2% planowanego funduszu płac pracowników Urzędu Gminy”. W toku dalszej kontroli ustalono, że w budżecie gminy Główny na 2007r., planowana wysokość wynagrodzeń § 4010 we wszystkich rozdziałach Urzędu tj. 75011 i 75023 wynosiła 913.149 zł (odpowiednio 40.000 i 873.149). Kwota 19.700 zł stanowiła 2,16% jej wysokości, co oznacza, że Fundusz Nagród został przekroczony o 0,16% tj. o kwotę 1.437,02 zł, jednakże nie spowodowało to przekroczenia funduszu płac.

### 3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

#### 3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Działalność socjalną w 2007 roku realizowano w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Główny, wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 5/2002 Wójta Gminy Główny z dnia 12.07.2002 roku. Regulamin ten oraz kolejne jego zmiany zostały uzgodnione z przedstawicielami Niezależnego Związku Zawodowego Pracowników Samorządowych przy Urzędzie Gminy w Główny.

W regulaminie tym pracodawca ustalił: przeznaczenie środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej, zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych oraz tryb ich przyznawania.

Fundusz tworzonego z corocznego odpisu podstawowego dokonanego na początku roku do planowanej liczby zatrudnionych, obciążając koszty działalności jednostki. Planowana wielkość odpisu podstawowego na 2007 rok wynosiła 48.410 zł.

Przekazywanie środków na wyodrębniony rachunek bankowy odbywało się w następujących kwotach i terminach:

• dnia 16.04.2007r.

• do 31.05.2007r.

• do 07.09.2007r.

• do 30.09.2007r.

• do 31.12.2007r.

36.308,00 zł

36.308,00 zł – 75% wartości odpisu

12.102,00 zł

48.410,00 zł

11.102,00 zł

30.308,00 zł

*[Faint, illegible text at the bottom of the page, possibly a signature or stamp area.]*

Na podstawie pisma z dnia 2.08.2007 r. Wójta Gminy Głowczyce, informującego pracownika o nabyciu prawa do nagrody jubileuszowej (jego kserokopia stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli), ustalono, że dzień 2 sierpnia 2007 roku był dniem upływu 25 lat pracy zawodowej, w związku z czym w tym dniu należało wypłacić nagrodę.

W wyniku dalszej kontroli stwierdzono, że 21 maja 2007r. w jednostce kontrolowanej wypłacono pracownikom nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w łącznej kwocie 19.700 zł. Nagrody te wypłacono ze środków funduszu nagród utworzonego na mocy Zarządzenia Nr 12/2000 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 21 grudnia 2000r., w którym to zarządzeniu w §1 określono, że cyt.: „W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się w Urzędzie Gminy Głowczyce Fundusz Nagród w wysokości 2% planowanego funduszu płac pracowników Urzędu Gminy”. W toku dalszej kontroli ustalono, że w budżecie gminy Głowczyce na 2007r., planowana wysokość wynagrodzeń § 4010 we wszystkich rozdziałach Urzędu tj. 75011 i 75023 wynosiła 913.149 zł (odpowiednio 40.000 i 873.149). Kwota 19.700 zł stanowiła 2,16% jej wysokości, co oznacza, że Fundusz Nagród został przekroczony o 0,16% tj. o kwotę 1.437,02 zł, jednakże nie spowodowało to przekroczenia funduszu płac.

### 3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

#### 3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Działalność socjalną w 2007 roku realizowano w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Głowczycach, wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 5/2002 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 12.07.2002 roku. Regulamin ten oraz kolejne jego zmiany zostały uzgodnione z przedstawicielami Niezależnego Związku Zawodowego Pracowników Samorządowych przy Urzędzie Gminy w Głowczycach.

W regulaminie tym pracodawca ustalił: przeznaczenie środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej, zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych oraz tryb ich przyznawania.

Fundusz tworzone z corocznego odpisu podstawowego dokonanego na początku roku do planowanej liczby zatrudnionych, obciążając koszty działalności jednostki. Planowana wielkość odpisu podstawowego na 2007 rok wynosiła 48.410 zł.

Przekazywanie środków na wyodrębniony rachunek bankowy odbywało się w następujących kwotach i terminach:

• dnia 16.04.2007r.	36.308,00 zł
<b>razem do 31.05.2007r.</b>	<b>36.308,00 zł – 75% wartości odpisu</b>
• dnia 07.09.2007r.	12.102,00 zł
<b>razem do 30.09.2007r.</b>	<b>48.410,00 zł</b>
• dnia 21.12.2007r.	11.131,00 zł
<b>Razem</b>	<b>59.541,00 zł</b>

Jak wynika z powyższego, w terminie do dnia 31 maja 2007 roku, kwota 36.308 zł stanowiąca 75% planowanego pierwotnie odpisu, została przekazana na rachunek

*30/07*

*[Signature]*  
rok

Funduszu, natomiast w terminie do 30 września 2007 roku przekazano pozostałą kwotę. W końcu roku dokonano korekty odpisu do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w jednostce i zwiększono go o 11.131,00 zł, co dało odpis roczny w wysokości 59.541,00 zł

Na podstawie danych dotyczących osób zatrudnionych w Urzędzie wraz z uwzględnieniem pracowników robót interwencyjnych oraz uprawnionych emerytów ustalono, że ich przeciętna liczba w 2007 roku w przeliczeniu na etaty wynosiła 73 pracowników i 6 emerytów. Uwag do wielkości naliczonego odpisu nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli sprawdzono również wielkość (zgodność konta 851) Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2007 roku i ustalono, co następuje:

- środki na rachunku bankowym na 31.12.2007r.	+ 37.094,01 zł
- należności od pracowników z tyt. pożyczek (234)	+ 15.018,29 zł
- zobowiązania z tyt. podatku dochodowego (225)	- 1.992,00 zł
	<hr/>
Razem wielkość Funduszu	50.120,30 zł
Fundusz według ewidencji (851)	50.120,30 zł

Z powyższego wynika, że rzeczywisty stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych był zgodny ze stanem ewidencyjnym wykazanym na koncie 851.

Na kwotę zobowiązań Funduszu składały się:

- 1.897,00 zł – zobowiązanie w stosunku do Urzędu Skarbowego w Słupsku od wydanych bonów ( w dniu 3.01.2008 przelano na konto bieżące Urzędu Gminy, skąd dnia 18.01.2008r. przelano do Urzędu Skarbowego),
- 95,00 zł – zobowiązanie Funduszu w stosunku do Urzędu Gminy z tytułu podatku dochodowego od wypłaconego dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (przelano na r-k Gminy w dniu 29.04.2008r.).

W toku dalszej kontroli sprawdzono dokonane wydatki z Funduszu i stwierdzono, że realizowano je zgodnie z Regulaminem Funduszu a przyznawane świadczenia z Funduszu uzależnione były od sytuacji materialnej i rodzinnej uprawnionych.

### 3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Kontroli poddano prawidłowość przestrzegania przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1990), przy naliczaniu należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju.

W 2007 roku z budżetu Gminy Główny na podróże służbowe krajowe pracowników oraz z tytułu zwrotu kosztów używania przez pracownika w celach służbowych dojazd lokalnych samochodów osobowych, wydatkowano kwotę 31.769,99 zł. Wydatki te sklasyfikowano w dziale 750, rozdziale 75023 § 4410.

Sprawdzono wszystkie polecenia wyjazdu służbowego zrealizowane w miesiącach: kwiecień – 27 szt., maj – 26 szt. i czerwiec 2007r. – 25 szt.

Ustalono, że:

- 1) podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez pracodawcę.
- 2) polecenia wyjazdu służbowego ujmowano chronologicznie w rejestrze nadając im odpowiednie kolejne numery,
- 3) w przypadku przejazdów w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za 1 km określoną w wymienionym na wstępie rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej,
- 4) wszystkie polecenia wyjazdu dla pracowników uzupełniających wykształcenie wystawiane były na przejazd samochodem prywatnym, jednakże zwrotu kosztów podróży dokonywano wg. cen biletów autobusowych, co jest niezgodne z § 5 ust.3 wyżej przywołanego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r., zgodnie z którym należało zwrócić pracownikowi koszty przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu pojazdu, ustaloną przez pracodawcę.

W toku kontroli wydatków sklasyfikowanych w § 4410 rozdziale 75023 – Urzędy gmin sprawdzono prawidłowość pokrywania przez pracodawcę kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących jego własnością.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27, poz. 271).

Analizą objęto zwrot ww. kosztów wypłaconych za II kwartał 2007r., w formie ryczałtu miesięcznego dla pracowników, którym ryczałt przysługiwał, a mianowicie:

- Pan Czesław Kosiak – Wójt Gminy (ryczałt miesięczny 300 km),
- Pan Jarosław Pośpieszny – insp. ds. budownictwa (ryczałt miesięczny 300 km),
- Pan Zbigniew Ostapiuk – inspektor ds. oc (ryczałt miesięczny 50 km),
- Pan Dariusz Szabała – goniec (ryczałt miesięczny 300 km),
- Pan Mirosław Stępkowski – stolarz (ryczałt miesięczny 150 km),

Stwierdzono, że:

- 1) ze wszystkimi ww. osobami zawarto stosowne umowy cywilnoprawne,
- 2) z treści zawartych umów wynika, że trzech pracowników posiadało pojazdy o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup>, jeden o pojemności do 900 cm<sup>3</sup> i jeden motorower,
- 3) zwrotu kosztów dokonywano w oparciu o złożone rachunek-oświadczenie pracowników o używaniu pojazdu do celów służbowych i pomniejszono je o 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy wykazany w złożonym oświadczeniu,

4) nie stwierdzono stosowania niewłaściwych stawek za 1 km przebiegu pojazdu. W toku dalszej kontroli porównano dni nieobecności w pracy ujęte w oświadczeniach złożonych przez pracowników z listą obecności oraz z dniami wykazanymi w rozliczonych poleceniach wyjazdu służbowego. Różnic nie stwierdzono.

### 3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W roku 2007 z budżetu Gminy Głównyzyce nie wydatkowano środków finansowych na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

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

W 2007 roku nie poniesiono wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych radnych oraz z tytułu podróży zagranicznych.

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

Rada Gminy w Głównyzykach podjęła uchwałę Nr 14/2006 z dnia 6 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia wysokości diety Przewodniczącego Rady Gminy w Głównyzykach. Dieta ta została ustalona w formie miesięcznego ryczałtu w wysokości 1.295 zł. W przypadku, gdy okres pełnienia funkcji nie obejmuje pełnego miesiąca, Przewodniczący otrzymuje 1/30 należnej diety za każdy dzień pełnienia funkcji. Wysokość ryczałtu ulega obniżeniu o 10% za każdą nieobecność na posiedzeniu Rady. Uchwała powyższa weszła w życie z mocą obowiązującą od 27 listopada 2006 roku.

Ponadto Rada Gminy podjęła też uchwałę Nr 13/2006 z dnia 6 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia wysokości diety dla Radnych Rady Gminy, w której określono, że diety te wypłacane będą w postaci miesięcznego ryczałtu, którego wysokość uzależniona została od pełnionej przez Radnego funkcji:

- Radny członek Komisji Problemowej -- 350 zł,
- Radny członek Komisji Problemowej i jednocześnie Rewizyjnej -- 380 zł,
- Przewodniczący Komisji Problemowej - 400 zł,
- Przewodniczący Komisji Rewizyjnej -- 450 zł,
- Wiceprzewodniczący Rady Gminy -- 500 zł.

Wysokość ryczałtu ulega obniżeniu o 10% za każdą nieobecność Radnego w posiedzeniu Rady lub Komisji Rady.

Podstawami do wypłaty diety są:

- udział w pracach organów Rady potwierdzony podpisem na liście obecności,
- wykaz posiedzeń organów Rady sporządzony przez insp. ds. obsługi Rady,

Radny zachowuje prawo do miesięcznego ryczałtu bez potrąceń w przypadku nie obradowania w danym miesiącu organów Gminy.

Radny zachowuje prawo do miesięcznego ryczałtu w przypadku jego nieobecności z powodu wykonywania obowiązków zleconych przez Radę Gminy.

Wypłata miesięcznego ryczałtu następować będzie do 5-go dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.

W przypadku, gdy okres pełnienia funkcji nie obejmuje pełnego miesiąca, radny otrzymuje 1/30 należnej diety za każdy dzień pełnienia funkcji.

Jak wynika z powyższego ustalona przez Radę dieta dla Przewodniczącego nie przekraczała kwoty 1.295,00 zł tj. 50% maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710).

Na podstawie dokumentów księgowych sprawdzono rzetelności pobierania diet w oparciu o wyżej cytowane uchwały Rady. Sprawdzono prawidłowość naliczenia i pobierania przez radnych i sołtysów diet w okresie II kwartału 2007 roku.

Ustalono, że:

1. Na wypłatę diet radnych na 2007 rok zaplanowano kwotę 76.400 zł, z czego wydatkowano 70.729 zł, co daje wykonanie planu w wysokości 92,6%,
2. Wszyscy Radni Gminy złożyli w 2007r oświadczenia o stanie majątkowym, w wymaganym terminie do 30 kwietnia, stosownie do art. 24h ust. 4 ww. ustawy o samorządzie gminnym,
3. Przed wypłatą ryczałtów inspektor ds. obsługi rady gminy, sporządza na koniec każdego miesiąca wykaz posiedzeń organów rady, jakie miały miejsce w danym miesiącu i podłącza pod nie listy obecności. Tak przygotowane dokumenty przekazuje do księgowości, gdzie sporządzane są listy wypłat ryczałtów i nanoszone potrącenia. Należności dla radnych przekazywane są w większości przelewem na ich konta osobiste, natomiast sołtysom wypłacana jest gotówka w kasie.
4. Wypłacane diety były zgodne, co do wysokości z wielkością ustaloną przez Radę.

W toku kontroli ustalono, że Rada Gminy podjęła również uchwałę Nr 15/2006 z dnia 6 grudnia 2006r. w sprawie diet dla sołtysów.

Dieta ustalona została za udział sołtysa w posiedzeniach organizowanych przez organy gminy w wysokości 65 zł. Dieta ta przysługuje również członkowi rady sołectkiej uczestniczącemu w zastępstwie sołtysa.

Diety wypłaca się jeden raz dziennie niezależnie od liczby posiedzeń.

W diecie mieści się również zwrot kosztów podróży.

W wyniku kontroli stwierdzono, że plan wydatków 2007 roku na diety sołtysów ustalony został w rozdziale 75095 paragraf 3030 wysokości 17.700 zł a jego wykonanie wyniosło 15.710 zł tj. 88,6% planu.

Listy wypłat diet dla sołtysów sporządzane były przez pracowników księgowości budżetowej na podstawie list obecności otrzymanych od inspektora ds. obsługi Rady. Kontrolą objęto wypłaty diet w II kwartale 2007 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

*zch*

*[Signature]*

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

Uchwałą Nr 37/2007 z 07 marca 2007 roku Rada Gminy w Głównych przyjął Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2007 rok, (który stanowi załącznik nr 1 do uchwały) wraz z preliminarem wydatków na rok 2007.

W programie tym wyszczególniono 5 zadań wraz z sposobem ich realizacji. W rozdziale V Programu ustalono preliminarz finansowy na 2007 rok z przewidywanym kosztem realizacji poszczególnych zadań. Planowana kwota wydatków na Program to 85.000 zł.

W rozdziale VI Programu określono zasady wynagradzania członków komisji PiRPA, wynika z nich, że:

- Przewodniczącemu Komisji przysługuje wynagrodzenie miesięczne w wysokości 140 zł brutto,
- Członkom Komisji wynagrodzenie miesięczne w wysokości 80 zł brutto,
- Członkowie Podkomisji ds. rozmów z uzależnionymi i prowadzącymi dyżury w punkcie informacyjno-konsultacyjnym otrzymują wynagrodzenie 30 zł brutto za każde posiedzenie i dyżur, natomiast za prace związane z przygotowaniem dzieci na kolonie letnie – jednorazowo 100 zł brutto,
- Udział członków Komisji na posiedzeniach i Zespołach Problemowych jest obowiązkowy pod rygorem obniżenia wynagrodzenia w przypadku nieobecności w wysokości 1/3 przysługującego miesięcznego wynagrodzenia za jedną nieobecność.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana Zarządzeniem nr 87/305/2001 Zarządu Gminy w Głównych z dnia 09 listopada 2001r. w składzie 10-osobowym. Następnie Zarządzeniem Nr 15 Wójta Gminy Głównych z dnia 12 września 2003 roku dokonano zmiany składu osobowego Komisji poprzez odwołanie jednego członka i powołanie w jego miejsce innego. Kolejnym Zarządzeniem Nr 2/2007 z dnia 12 lutego 2007 roku Wójt Gminy odwołał czterech członków komisji, w wyniku, czego Komisja działała w składzie 6-osobowym.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Rada Gminy Głównych swoją uchwałą Nr 38/2007 z dnia 7 marca 2007 roku przyjął Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2007, który stanowi załącznik do tej uchwały. Program ten obejmował 5 zadań a harmonogram finansowy wydatków przewidywał realizację programu poprzez zakup materiałów informacyjno-edukacyjnych z zakresu narkomanii o wartości 2.000 zł. Środki na program pochodziły ze środków własnych gminy. Przyjęty program realizowała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przy współpracy z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej oraz innymi osobami: pedagogiem szkolnym, nauczycielami, lekarzami i pielęgniarkami, policją, psychiatrami itp.

Pierwotnie plan dochodów i wydatków przyjęty uchwałą budżetową Nr 29/2007 Rady Gminy w Głównych z 22 stycznia 2007 roku, na zadania objęte GPRPA wynosił 85.000 zł a na zadania GPPN planowano 2.000 zł. W ciągu roku budżetowego plan na zadania GPRPA został zwiększony o 2.000 zł uchwałą Nr 107/2007 Rady Gminy w Głównych z dnia 12.12.2007r.



Dochody zaplanowano w rozdziale 75618 § 0480 w wysokości 87.000 zł natomiast wydatki w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi – 87.000 zł i rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii- 2.000 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 86.579,52 zł przy planie 87.000 zł, co stanowi 99,5% planu, natomiast wydatki na zadania dot. rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 80.967,66 zł, co przy planie 87.000 zł stanowi 93,1 % planu.

Dodać należy, że z uzyskanych dochodów za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 86.579,52 zł Gmina wydatkowała na obydwie Programy 82.037,66 zł, co daje różnicę 4.541,86 zł i oznacza to, że pozyskane środki nie zostały wykorzystane w całości na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomanii.

Realizacja wydatków na poszczególne Programy przedstawia się następująco :

Rozdział	Plan	Wykonanie
85153	2.000,00	1.070,00
85154	87.000,00	80.967,66
Razem wydatki	89.000,00	82.037,66

Z powyższej tabeli wynika, że plan wydatków na obydwie Programy wynosił 89.000 zł i został wykonany w 92,2% tj. w wysokości 82.037,66 zł.

Sprawdzono prawidłowość wypłaty wynagrodzenia członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za okres II połowy 2007 roku.

Od naliczanych wynagrodzeń potrącano zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i odprowadzono do Urzędu Skarbowego w Słupsku. Uwag do sposobu naliczenia wynagrodzeń nie wniesiono.

Ogółem w 2007 roku tytułem wynagrodzeń członkom Komisji wypłacono 10.118,43 zł.

Kontroli poddano dowody finansowe (wybranych losowo) dotyczących zrealizowanych wydatków pod kątem zgodności dokonanych wydatków z preliminarzem finansowym na 2007 rok stanowiącym załącznik do Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Były to następujące zakupy:

- 1) faktura vat 012/01/07 z dnia 2.01.2007r. na kwotę 421,99 zł, wystawiona przez Słupski Ośrodek Sportu i Rekreacji ul. Szczecińska 99 Słupsk, za naukę pływania dzieci z Zespołu Szkolno Przedszkolnego z Zelkowa.
- 2) faktura vat 0001FVS0701/BUF z dnia 25.01.2007r. na kwotę 483,01 zł, wystawiona przez Zakład Produkcyjny Pomorzanka w Słupsku, za słodczy zakupione na zabawę choinkową dla dzieci z sołectwa Będziechowo i Drzezewo.
- 3) faktura vat nr FA/251/2007 z dnia 28.02.2007r. na kwotę 7.000 zł wystawiona przez Zakład Usług Publicznych w Głównyczach Sp. z o. o. za wynajem autokaru na wyjazd dzieci na ferie zimowe ze Szkół Podstawowych z Pobłocia i Stowiecina,

4) rachunek nr 3/2007 z dnia 16.02.2007r. na kwotę 3.000 zł wystawiony przez Słupski Szkolny Związek Sportowy za organizację Powiatowej Olimpiady Młodzieży w 2007 roku,

5) faktura vat nr 935/11/2007 z dnia 13.11.2007r. na kwotę 1.550,00 zł, wystawiona przez Hurt-Detal Artykuły Przemysłowe i Spożywcze - Ryszard Kwiatkowski

w Głównych, za zakup wieży LG, DVD i telewizora. Z opisu drugostronnego wynika, że zakupiony sprzęt został przekazany do Gimnazjum w Głównych na potrzeby świetlicy socjoterapeutycznej i przyjęty na jej stan.

Na podstawie ww. wydatków stwierdzono, że w poz. 1 i 4 ujęto rachunki za usługi, które nie mieszczą się w katalogu zadań objętych programem a także nie zostały wyszczególnione w preliminarzu finansowym na 2007 rok. Ponadto z opisu rachunków nie wynika, że wydatki te mają związek z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych. Do pozostałych wydatków uwag nie wniesiono.

W 2007 roku budżet Gminy Głównych nie był zasilany w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Wszystkie wydatki poniesione na prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych kształtowały się następująco:

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	10.118,43 zł
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	12.487,99 zł
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	58.024,52 zł
§ 4370 – Opłaty z tyt. usług telefonii stacjonarnej	336,72 zł
<b>Razem wydatki</b>	<b>80.967,66 zł</b>

Wielkości kwot wykazane w poszczególnych paragrafach zgodne były z ewidencją analityczną oraz sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2007 rok.

Największą kwotę wydatków poniesiono na zakup usług pozostałych, stanowiły one 71,7% ogółu wydatków, z czego 47.119,23 zł (81,2%) stanowiły wydatki na zorganizowanie wypoczynku w okresie wakacji i ferii zimowych dla dzieci z rodzin zagrożonych patologią.

Wydatki na Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii wyniosły 1.070,00 zł i dotyczyły zakupu 40 kart wstępu na Program z cyklu „Niećpa 2007” z udziałem piosenkarki Eleni, który miał miejsce w hali Gryfia. Zakup kart wstępu sklasyfikowano w paragrafie 4210 - zakup materiałów i wyposażenia, stosownie natomiast do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726), wydatek ten należało sklasyfikować w paragrafie 4300 - Zakup usług pozostałych.

### 3.3.1.2.7. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi.

Plan wydatków budżetowych Urzędu Gminy Głównych na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy

klasyfikacji budżetowej wraz z ich wykonaniem na dzień 31 grudnia 2007r. przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Rok 2007		% wykonania
			Plan	Wykonanie	
750	75023	3020	6 000,00	4 592,97	76,55
		4010	973 149,00	965 994,26	99,26
		4040	69 600,00	69 480,54	99,83
		4110	163 682,00	159 241,91	97,29
		4120	24 329,00	21 107,50	86,76
		4140	24 700,00	20 036,00	81,12
		4170	29 000,00	26 816,94	92,47
		4210	147 000,00	105 315,28	71,64
		4260	20 000,00	18 389,74	91,95
		4280	3 000,00	1 470,70	49,02
		4300	147 265,00	130 482,48	88,60
		4350	4 100,00	3 730,76	90,99
		4360	30 000,00	9 650,91	32,17
		4370	25 000,00	12 367,23	49,47
		4410	35 000,00	31 769,99	90,77
		4430	10 000,00	6 917,60	69,18
		4440	26 552,00	26 552,00	100,00
		4750	1 300,00	1 220,00	93,85
6060	50 000,00	33 224,92	66,45		
		<b>Razem</b>	<b>1 789 677,00</b>	<b>1 648 361,73</b>	<b>92,10</b>

Jak wynika z powyższego zestawienia, w roku 2007 nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych w rozdziale 75023, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, a ich wykonanie wyniosło 92,1% planu.

### 3.3.1.2.8. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

#### 3.3.1.2.8.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Uchwałą Nr 29/2007 Rady Gminy Główny z dnia 22.01.2007r. w sprawie budżetu Gminy na 2007 rok, w § 9 ustalono plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2007r. Plan ten stanowił załącznik Nr 7 do powyższej uchwały. W ciągu roku dokonano zmiany w planie Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Uchwałą Rady Gminy Główny z dnia 31 października 2007r. Przychody i wydatki tego Funduszu zaplanowano w dz. 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90011- Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w następujących kwotach:

- Stan środków obrotowych na początek roku – 69.714 zł,
- Przychody – 39.419 zł,
- Rozchody – 109.133 zł,
- Stan środków na koniec roku 0 zł.

Z gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

Dane ujęte w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 135-02 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia. Plan i jego wykonanie w zakresie zarówno przychodów jak i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za rok 2007 przedstawiają poniższe tabele.

#### Realizacja przychodów GFOS i GW

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie według ewidencji księgowej	Wykonanie według sprawozdania Rb-33
1.	Stan środków na b.o.	69.714	69.714,49	69.714,49
2.	Wpływy z różnych opłat	39.419	34.210,61	34.210,61
	<b>R a z e m</b>	<b>109.133</b>	<b>103.925,10</b>	<b>103.925,10</b>

Wpływy z ww. tytułów gromadzono na odrębnym rachunku bankowym, na którym stan środków na dzień 1 stycznia 2007r. był zgodny z ewidencją księgową prowadzoną do konta 135-02 oraz z wielkościami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej.

#### Realizacja wydatków GFOS i GW

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie według ewidencji księgowej	Wykonanie według sprawozdania Rb-33
1.	Zakup materiałów i wyposażenia (4210)	7.000	1.743,78	1.743,78
2.	Zakup usług pozostałych (4300)	66.322	38.813,04	38.813,04
3.	Wydatki inwestycyjne funduszy celowych (6110)	35.811	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>109.133</b>	<b>40.556,82</b>	<b>40.556,82</b>
4.	Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	0	63.368,28	63.368,28
	Stan zobowiązań			
	<b>R a z e m</b>	<b>109.133</b>	<b>103.925,10</b>	<b>103.925,10</b>

Ustalono, że w 2007 roku zaplanowane wydatki w kwocie 109.133 zł zostały zrealizowane w 37,16% tj. w kwocie 40.556,82 zł, co stanowi niższe wykonanie od założonego w planie o 68.576,18 zł.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że stan środków finansowych w banku (135-02) na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 63.368,28 zł, w sprawozdaniu Rb-33 wykazano stan środków w tej samej wysokości tj. w kwocie 63.368,28 zł.

Kontrolą objęto wybrane losowo dowody księgowe dotyczące wydatków dokonanych w 2007 roku. Analizą objęto następujące dowody finansowe:

- dowód finansowy nr 3247/1 – f-ra VAT nr V/707/07 z 4 kwietnia 2007r. na kwotę 375,00 zł wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „MARIBU” S.C. H.S. Bubka za zakup 62 rolek worków na śnieci,
- dowód finansowy nr 3247/4 - f-ra VAT nr 031/2007 na kwotę 2.440,00 zł z dnia 28 marca 2007r. wystawiona przez Studniarstwo, Hydrogologia

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

i Geotechnika EL JOT s.c. Słupsk za wykonanie punktu pomiarowego dla badań stanu zanieczyszczeń wód podziemnych w rejonie składowiska odpadów w Wykosowie,  
 - dowód finansowy nr 3401/1 – f-ra VAT nr 157/06/2007 na kwotę 909,51 zł z dnia 6 czerwca 2007r. wystawiona przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska Gdańsk czynności kontrolne dotyczące wysypiska w Wykosowie,  
 - dowód finansowy nr 3617/1 – f-ra VAT nr FA/982/2007 z dnia 14 sierpnia 2007r. na kwotę 30.500,00 zł wystawiona przez Zakład Usług Publicznych Sp. z o.o. Głównyzyce za rekultywację składowiska odpadów komunalnych w Wykosowie.

Wszystkie wyżej opisane faktury zostały zaksięgowane, jako wydatek Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i mieściły się w planie wydatków zatwierdzonym przez Radę Gminy. Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym a także opisano je w zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – uwag nie wniesiono.

### 3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W 2007 roku jednostka kontrolowana nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów, a tym samym nie udzielała pomocy finansowej osobom do tego uprawnionym.

### 3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

W toku kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana nie utworzyła, w związku, z czym nie wydatkowała środków innych funduszy celowych niż Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

### 3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

W 2007r. z budżetu gminy udzielono dotacje podmiotowe dla niżej wymienionych podmiotów:

Lp.	Nazwa podmiotu	Dział rozdział	Paragraf	Kwota planowanej dotacji	Kwota przekazanej dotacji
1.	Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Szczyrkowice – na prowadzenie niepublicznej placówki oświatowej	801, 80101	2540	247.869,00	247.869,00
		801, 80103	2830	1.039,00	1.039,00
		801, 80110	2540	45.212,00	42.810,00
		854, 85415	2540	268.656,00	263.568,00
2.	Niepubliczne Przedszkole KUBUŚ PUCHATEK w Pobłociu	801, 80104	2540	133.397,00	131.170,00
		854, 85415	2830	980,00	980,00
3.	Gminny Ośrodek Kultury w Głównyzycach	921, 92109	2480	459.500,00	459.499,00
		921, 92116	2480	100.700,00	100.700,00
<b>Razem</b>				<b>1.261.933,00</b>	<b>1.252.215,00</b>

Z powyższej tabeli wynika, że z zaplanowanych w kwocie 1.261.933 zł dotacji przekazano 1.252.215 zł, co stanowi wykonanie w wysokości 99,2% planu.

Pierwotnie w budżecie Gminy Głównyzyce (uchwała Nr 29/07 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 22 stycznia 2007 roku w sprawie budżetu Gminy na rok 2007), ww.

*Si*

*[Signature]*

dotacje zaplanowano w ogólnej kwocie 1.200.691 zł. W ciągu roku budżetowego wprowadzono zmiany planu, które obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Dział, rozdział, paragraf	Plan wg. uchwały budżetowej	Nr dokumentu, którym wprowadzono zmiany, kwota zmian ze znakiem, ( w zł)	Plan po zmianach
1.	801, 80101, 2540	222.080,00	-Uchwała RG Nr 59/2007 z dn. 21.05.2007r. <b>+21.000,00</b> - Zarządzenie WG Nr 23/07 z dn. 31.05.2007r. <b>+1.643,00</b> - Zarządzenie WG Nr 66/07 z dn. 30.11.2007r. <b>+3.146,00</b>	247.869,00
2.	801, 80101, 2830	0,00	- Zarządzenie WG Nr 50/07 z dn. 16.10.2007r. <b>+1.039,00</b>	1.039,00
3.	801, 80103, 2540	48.358	-Zarządzenie WG Nr 66/07z dn. 30.11.2007r. <b>-3146,00</b>	45.212,00
4.	801, 80104, 2540	132.397	- Uchwała RG Nr 59/07 z dn. 21.05.2007r. <b>+1.000,00</b>	133.397,00
5.	801, 80110, 2540	237.656	-Uchwała RG Nr 59/07 z dn. 21.05.2007r. <b>+31.000,00</b>	268.656,00
6.	854, 85415, 2830	0,00	-Zarządzenie WG Nr 48/07 z dn. 10.10.2007r. <b>+5.460,00</b> -Zarządzenie WG Nr 49/07 z dn. 10.10.2007r. <b>+100,00</b>	5.560,00
7.	921, 92109, 2480	459.500	-	459.500,00
8.	921, 92116, 2480	100.700	-	100.700,00
	<b>razem</b>	<b>1.200.691</b>	<b>+ 61.242,00</b>	<b>1.261.933,00</b>

W ciągu roku wprowadzono zmiany zwiększające dotacje, (ogółem o 61.242 zł) i końcowy plan dotacji wyniósł 1.261.933 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że wszystkie zmiany zostały wprowadzone przez właściwe organy gminy. Zmiany wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy związane były głównie z uzyskaniem dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa za pośrednictwem Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. W jednym przypadku (Zarządzenie nr 66/07 Wójta Gminy z 30.11.2007r.) dokonano przeniesień wydatków między rozdziałami (w ramach działu), w oparciu o upoważnienie zawarte w Uchwale Nr 29/2007 Rady Gminy w Głównicy z dnia 22.01.2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2007 (§11 pkt3).

Uwag do powyższych zmian nie wniesiono.

Gminny Ośrodek Kultury w Głównicy rozliczył się z otrzymanych w 2007 roku dotacji w rozdziałach: 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, 92116 – Biblioteki, składając bilans, rachunek zysków i strat oraz sprawozdania Rb-Z i Rb-N i sprawozdanie opisowe

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr 66/198/2004 z dnia 12.07.2004r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Głównicy dla

*de dny -*

*[Signature]*

niepublicznych placówek oświatowych o uprawnieniach publicznych placówek oświatowych.

W 2007 roku dotacje dla Stowarzyszenia i Niepublicznego Przedszkola w tym na oddziały przedszkolne, szkoły i gimnazjum przekazywane były do dnia 5 każdego miesiąca w wysokości 1/12 wielkości przyznanej dotacji. Rozliczenia z dotacji również dostarczano, co miesiąc, w terminach określonych w uchwałach. Uwag do powyższego nie wniesiono.

Wielkości zaplanowanych dotacji przyznanych dla ww. stowarzyszenia, niepublicznego przedszkola i instytucji kultury oraz ich wydatkowanie są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku.

### 3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe.

W 2007 roku z budżetu Gminy Głównyzyce nie udzielano dotacji przedmiotowych.

### 3.3.1.2.12. Dotacje celowe (§ 2820).

W 2007 roku z budżetu Gminy Głównyzyce nie udzielano dotacji celowych.

### 3.3.1.2.13. Inne dotacje celowe

Z budżetu Gminy Głównyzyce w 2007 roku przekazano dotacje celowe na realizację niżej wymienionych zadań.

W poniższej tabeli przedstawiono nazwy jednostek, którym przekazano dotacje, wielkości dotacji, ich klasyfikację budżetową, daty zawartych umów oraz adnotację dotyczącą rozliczenia.

Lp.	Nazwa jednostki	Rozdział	§	Kwota dotacji	Cel	Umowa/ porozumienie	Data i sposób rozliczenia
1.	Gmina Potęgowo	80101 Szkoły podstawowe	2310	1.882	Koszty kształcenia 1 ucznia z terenu Gm. Głównyzyce do szkoły na terenie Gm. Potęgowo. Za okres od IX-XII 2007	Porozumienie z dnia 13 listopada 2007r.	Nie żądano rozliczenia.
2.	Powiat Lęborski	80101 Szkoły podstawowe	2320	1.505	Sfinansowanie kosztów kształcenia specjalnego i sprawowania opieki nad wychowankiem z terenu Gm. Głównyzyce w Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowaw. w Lęborku. Za okres od IX-XII 2007	Porozumienie z dnia 14 czerwca 2007r.	Nie żądano rozliczenia.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Kwoty powyższych dotacji ustalone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 grudnia 2006 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2007. (Dz. U. Nr 246, poz. 1799).

### 3.3.2. Wydatki majątkowe.

#### 3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

Gmina Głowczyce w latach 2004-2007 realizowała szereg zadań inwestycyjnych.

W uchwałach budżetowych na ww. lata określano limit wydatków inwestycyjnych, z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Zmiany kwot dochodów i wydatków na inwestycje następowały uchwałami Rady Gminy. Plan po zmianach oraz wykonanie za lata 2004-2007 r. przedstawiały się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2004	5.488.956,00	5.400.685,00	98,39
2005	2.824.204,00	2.557.006,00	90,54
2006	3.794.008,00	1.274.542,98	33,59
2007	4.012.366,00	2.608.278,27	65,01

W 2004 r. realizowano 24 zadania inwestycyjne wraz z zakupami inwestycyjnymi, w 2005 – 9 zadań, w 2006 – 12 zadań, a w 2007 roku 14 zadań.

Wszystkie zadania inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 080-„Środki trwałe w budowie”, a po zakończeniu inwestycji uzyskane środki trwałe przyjmowano na stan i księgowano na koncie 011-„Środki trwałe”.

Szczegółową kontrolą objęto losowo po jednym zadaniu inwestycyjnym z każdego roku. Wybrano następujące zadania:

Rok	Dział	Rozdział	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan po zmianach	Wykonanie
2004	750	75095	Remont wewnętrznej instalacji c.o. w budynku Biblioteki w Głowczycach oraz remont kotłowni i instalacji c.o. w budynku Domu Kultury w Głowczycach	148.400,00	141.481,90
2004/ 2005	801	80101	Rozbudowa stołówki z zapleczem kuchennym dla Szkoły Podstawowej w Żelkowie	2004-155.238,00 2005-144.906,00 Razem 300.144,00	123.154,89 143.428,63 Razem 266.583,52
2006	921	92109	Remont Wiejskiego	289.038,00	204.236,13

*J. Olski*

*[Signature]*



			Domu Kultury i Biblioteki w Pobłociu		
2007	010	01010	Budowa sieci wodociągowej z miejscowości Dargoleza-Przebędowo-Wykosowo-Wolinia	1.387.138,00	1.325.702,60

**Rok 2004****Remont wewnętrznej instalacji c.o. w Budynku Biblioteki w Główczycach oraz remont kotłowni i instalacji c.o. w budynku Domu Kultury w Główczycach.**

Rozpoczęcie zadania 13.08.2004 r.

Zakończenie zadania 30.09.2004 r.

Źródła finansowania:

a/ środki własne planowane w budżecie 148.400,00 zł

**Razem plan 148.400,00 zł** (wg uchwały budżetowej)

Wydatki wg ewidencji księgowej 141.481,90 zł

W toku kontroli ustalono, że przedmiotowe zadanie inwestycyjne ujęto w uchwale nr 78/210/2004 Rady Gminy Główczyce z dnia 28 września 2004 roku w wysokości 148.400,00 zł.

Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 148.399,20 zł netto (181.847,02 brutto), co stanowiło równowartość około 36.670,75 euro (na podstawie kursu euro zgodnego z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych).

Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dokonała Pani Anna Hildebrandt – podinsp. ds. unijnych i promocji gminy z dnia 01.06.2004r. Analizując tą wartość stwierdzono, że wg. kosztorysów inwestorskich wartość ta w kwocie netto wynosiła 121.638,69 zł ( w tym: Biblioteka 24.071,11 zł i Dom Kultury 97.567,58 zł), natomiast przy ustalaniu wartości zamówienia powiększono ją o 22% podatek VAT tj. o kwotę 26.760,51 zł, co jest niezgodne z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j. z 2007 r. Dz. U. Nr 223, poz. 1655). Stwierdzono jednocześnie, że ustalenia szacunkowej wartości zamówienia nie dokonano w formie pisemnej, do czego obliguje art. 9 ust. 1 wyżej przywołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia o wartości poniżej 60 tys. euro zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Urzędu Gminy w dniu 12.07.2004r. i w tym samym dniu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Główczyce oraz opublikowano w Dzienniku Bałtyckim dnia 14.07.2004r. Jedynym kryterium wyboru była cen z wagą 100%. Termin składania ofert i ich otwarcia upływał w dniu 26.07.2004r. (odpowiednio o godz. 11.00 i 11.10).

Instrukcja dla wykonawców wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia została opracowana przez pracownika Urzędu Gminy Pana Jarosława Pospieszego – insp. ds. budownictwa i zatwierdzona przez Wójta Gminy Pana Czesława Kosiaka dnia 12.07.2004r. Uwag, co do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 1 z uwzględnieniem ust. 2 tego art. nie wniesiono.

Na przetarg wpłynęły cztery oferty. Otwarcia ofert i ich oceny dokonała komisja przetargowa w składzie 3 –osobowym, której przewodniczył Pan Jarosław Pospieszny powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 8/2004 z dnia 28.04.2004r.

Były to następujące oferty:

- Nr 1. – Firma Budowlano Instalacyjna „ERKABUD” Słupsk ul. Młyńska 1b, z ceną 151.664,00 zł – brutto,
- Nr 2. – Przedsiębiorstwo Wilobranżowe ‘WOD-KAN- GRZENKOWICZ” Sp. z o. o. Kartuzy ul. Chmielnicza 17, z ceną 183.000,00 zł – brutto,
- Nr 3. – EKO- TECH Arkadiusz Tyciński i Andrzej Daszczyński Spółka Jawna Słupsk ul. Słoneczna 16d, z ceną brutto 139.804,26 zł
- Nr 4. – Przedsiębiorstwo Inżynierskie „SANITAS” Spółka z o. o. Słupsk ul. Słoneczna 15, z ceną brutto 173.240,00 zł.

Oferty nr 1, 2 i 4 zostały odrzucone z powodu nie spełniania warunków określonych w specyfikacji (siwz).

Zamawiający nie żądał wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół na druku ZP-2 wraz z załącznikami. Postępowanie przetargowe zostało zakończone (brak daty), według oświadczenia Przewodniczącego Komisji zakończono je w dniu 26.07.2004r i zatwierdzono przez Wójta Gminy Pana Czesława Kosiaka (bcz daty). Oferenci biorący udział w postępowaniu zostali powiadomieni o zakończeniu przetargu w dniu 04.08.2004r. Informacja o rozstrzygnięciu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w tym samym dniu.

Zamówienie zostało udzielone jednemu wykonawcy, który złożył ofertę spełniającą warunki określone w siwz, tj. Firmie EKO- TECH Arkadiusz Tyciński i Andrzej Daszczyński Spółka Jawna Słupsk ul. Słoneczna 16d, z ceną 139.804,26 zł – brutto.

Z wyłonionym wykonawcą zawarto umowę Nr 01/08/04 w dniu 13.08.2004r. na kwotę jw., zgodnie z ofertą. Termin realizacji zamówienia upływał 30.09.2004r. Prace zostały zakończone i odebrane protokolarnie w dniu 25.09.2004r.

Wykonawca wystawił:

- f-rę VAT nr P0089/04 z dnia 27.09.2004r., na kwotę brutto 69.845,00 zł,
- f-rę VAT nr P0093/04 z dnia 07.10.2004 r. na kwotę brutto 69.959,25 zł

**Razem 139.804,25 zł**

Poniesione nakłady inwestycyjne wraz z dodatkowymi kosztami, jak zastępstwo inwestycyjne (1.677,65 zł) wyniosły ogółem 141.481,90 zł. Ewidencjonowane one były na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, skąd po zakończeniu budowy przeniesione zostały na środki trwałe (OT –BUD 1/10/2004 z dnia 29.10.2004 na kwotę 141.481,90 zł).

**Budowa stołówki z zapleczem kuchennym dla Szkoły Podstawowej w Żelkowie.**

Rozpoczęcie zadania 22.09.2004 r.

Zakończenie zadania 29.12.2004 r.

Źródła finansowania:

a/ środki własne planowane w budżecie 300.144,00 zł

**Razem plan 300.144,00 zł (wg uchwały budżetowej)**

Wydatki wg ewidencji księgowej 266.583,52 zł

W toku kontroli ustalono, że przedmiotowe zadanie inwestycyjne ujęto w Zarządzeniu nr 9/97/2004 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 14 maja 2004 roku w wysokości 14.000,00 zł. W ciągu roku budżetowego dokonano zmian plan wydatków na to zadanie następującymi Zarządzeniami Wójta:

- nr 49/137/2004 z dnia 22 października 2004 r., plan zwiększono o kwotę 85.000,00 zł,

- nr 71/159/2004 z dnia 02 grudnia 2004 r., plan zwiększono o kwotę 56.238,00 zł.

Na kontynuację tego zadania w 2005 roku zaplanowano kwotę 144.906,00 zł Uchwałą Nr 1/257/2005 Rady Gminy w Głównyzycach z dnia 25 stycznia 2005 r.

Szacunkowa wartość zamówienia według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 239.586,59 zł netto (292.295,64 zł brutto), co stanowiło równowartość około 59.203,96 euro (na podstawie kursu euro zgodnego z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych).

Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dokonał w dniu 5.07.2004r. Pan Juliusz Bernat – inspektor nadzoru. W toku kontroli stwierdzono, że do przeliczenia wartości zamówienia przyjęto niewłaściwy kurs euro tj. 4,0168 a należało przyjąć kurs 4,0468, jednakże nie miało to wpływu na wybór procedury przetargowej. Stwierdzono jednocześnie, że ustalenia szacunkowej wartości zamówienia nie dokonano w formie pisemnej, do czego obliguje art. 9 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j. z 2007 r. Dz. U. Nr 223, poz. 1655).

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia o wartości poniżej 60 tys. euro zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Urzędu Gminy w dniu 20.08.2004r. i w tym samym dniu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Głównyzyce. Jedynym kryterium wyboru była cena z wagą 100%. Termin składania ofert i ich otwarcia upływał w dniu 08.09.2004r. (odpowiednio o godz. 11.00 i 11.10).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z Instrukcją dla wykonawców została opracowana przez pracownika Urzędu Gminy Pana Jarosława Pospieszego – insp. ds. budownictwa i zatwierdzona przez Wójta Gminy Pana Czesława Kosiaka dnia 06.07.2004r. Uwag, co do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 1 z uwzględnieniem ust. 2 tego art. nie wniesiono.

Przetarg wpłynęła jedna ważna oferta złożona przez Prywatne Przedsiębiorstwo „ELWOZ” Miechucino ul. Szklana 44. Jej otwarcia i oceny dokonała komisja przetargowa w składzie 3 – osobowym, której przewodniczył Pan Jarosław Pospieszny powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 8/2004 z dnia 28.04.2004r.

Zamawiający nie żądał wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół na druku ZP-2 wraz z załącznikami. Protokół zatwierdził Wójt Gminy Pan Czesław Kosiak (bez daty). Oferent biorący udział w postępowaniu został powiadomiony o zakończeniu przetargu i dokonany wybór pismem z dnia 13.09.2004r. Informacja o rozstrzygnięciu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w tym samym dniu.

Zamówienie zostało udzielone jednemu wykonawcy, który złożył ofertę spełniającą warunki określone w siwz, tj. Firnie Prywatne Przedsiębiorstwo „ELWOZ” Miechucino ul. Szklana 44, z ceną 264.882,79 brutto.

Z wyłonionym wykonawcą zawarto umowę Nr 02/09/2004 w dniu 21.09.2004r. na kwotę jw., zgodnie z ofertą. Termin realizacji zamówienia upływał 30.11.2004r. – rozbudowa bez wykonania elewacji i 30.04.2005r. – wykonanie elewacji. W dniu 29.11.2004 roku strony wprowadziły do umowy Aneks Nr 1, którym przedłużono wykonanie rozbudowy bez elewacji z 30.11.2004 na 31.12.2004 r. oraz zwiększono kwotę wynagrodzenia brutto z 264.882,79 zł na 273.882,79 zł.

Wszystkie prace zostały zakończone i odebrane protokolarnie w dniu 29.12.2004r. – data ostatniego protokołu odbioru wykonanych elementów. W dokumentacji omawianego zadania znajdują się następujące protokoły odbioru wykonanych elementów, które załączono pod faktury częściowo:

- 1) protokół z dnia 18.10.2004r. na kwotę netto 100.946,63 zł (brutto 123.154,89 zł),
- 2) protokół z dnia 29.12.2004r. na kwotę netto 116.170,41 zł (brutto 141.727,90 zł),
- 3) protokół z dnia 29.12.2004r. na kwotę netto 7.377,05 zł (brutto 9.000,00 zł),

**Razem 273.882,79 zł**

Wszystkie powyższe protokoły były sporządzone przy udziale przedstawicieli:

- 1). Inwestora Gminy Główny – Inspektora nadzoru – Juliusza Bernata
- 2). Wykonawcy P.P. „ELWOZ” Kazimierz Woźniak – Kierownika robót wykonawcy – Piotra Lubińskiego

Sporządzono również protokół odbioru końcowego robót budowlanych polegających na budowie stołówki z zapleczem kuchennym w Żelkowie spisany dnia 21.12.2004r., w którym komisja w składzie:

1. Dyrektor Szkoły - Dorota Sibińska
2. Przedstawiciel Gminy – Jarosław Pospieszny
3. Inspektor Nadzoru – Juliusz Bernat
4. Kierownik budowy – Piotr Lubiński.

Wykonawca wystawił następujące faktury, których odbiorcą była Gmina Główny:

- f-rę VAT nr 207/B/04 z dnia 18.10.2004r. na kwotę brutto 123.154,89 zł,
- f-rę VAT nr 276a/B/04 z dnia 29.12.2004 r. na kwotę brutto 141.727,90 zł.

**Razem 264.882,79 zł**

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Ponadto ustalono, że wykonawca wystawił dodatkową fakturę Vat nr 276b/B/04 z dnia 29.12.2004r. na kwotę brutto 9.000 zł, której nabywcą był Zespół Szkolno Przedszkolny Żelkowo.

Ogółem koszt zadania inwestycyjnego wyniósł 275.583,52 wraz z kosztami zastępstwa inwestycyjnego -1.700,73 zł. W ewidencji księgowej Urzędu Gminy Głównicyce poniesione nakłady wykazano w kwocie 266.583,52 zł tj, o 9.000 zł niższe. Nakłady te ewidencjonowane były na koncie 080 - „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, skąd po zakończeniu budowy przeniesione zostały na środki trwałe (OT -4/08/2008 z dnia 27.08.2008 na kwotę 266.583,52 zł) i w dniu 27.08.2008 przekazane PT- FN/1/2008 do Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Żelkowie. Wynika z tego, że koszty tego zadania zaniżono o 9.000 zł. O wyjaśnienie tej różnicy zwrócono się do Skarbnika Gminy Pani Marioli Barna. Stanowi ono załącznik nr 3 do niniejszego protokołu i jak wynika z jego treści kwota 9.000 zł została uregulowana z konta Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Żelkowie ( § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych), w związku z czym nie można było ująć jej w ewidencji księgowej Urzędu Gminy.

#### Rok 2006

#### Remont Wiejskiego Domu Kultury i Biblioteki w Poblociu.

Rozpoczęcie zadania 03.03.2006 r.

Zakończenie zadania 15.05.2006 r.

#### Źródła finansowania:

a/ środki własne planowane w budżecie 99.551,00 zł

b/ dotacja-SPO -Rol 189.487,00 zł

**Razem plan 289 038,00 zł** (wg uchwały budżetowej)

Wydatki wg ewidencji księgowej 204.236,13 zł

W toku kontroli ustalono, że przedmiotowe zadanie inwestycyjne ujęto w Uchwale budżetowej Nr 1/340/2006 Rady Gminy w Głównicycach z dnia 8 lutego 2006 roku w wysokości 289.038,00 zł.

Szacunkowa wartość zamówienia według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 231.183,90 zł netto (282.044,36 zł brutto), co stanowiło równowartość około 57.127,58 euro (na podstawie kursu euro zgodnego z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych).

Szacunkową wartość zamówienia ustalił w dniu 30.09.2005r. Pan Jarosław Pospieszny – inspektor ds. budownictwa określając ją na 52.460,74 euro, co oznacza, że do przeliczenia wartości kosztorysowej zastosowano niewłaściwy kurs euro. Nie miało to jednak wpływu na wybór procedury przetargowej. Stwierdzono jednocześnie, że ustalenia szacunkowej wartości zamówienia nie dokonano w formie pisemnej, do czego obliguje art. 9 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j. z 2007 r. Dz. U. Nr 223, poz. 1655).

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia o wartości poniżej 60 tys. euro zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Urzędu Gminy w dniu 27.12.2005r. i w tym samym dniu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Głównicyce oraz opublikowano tego samego dnia w Dzienniku Bałtyckim. Jedynym kryterium wyboru była cena z wagą 100%. Termin składania ofert i ich otwarcia upływał w dniu 10.01.2006r. (odpowiednio o godz. 11.00 i 11.10). Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z Instrukcją dla wykonawców została opracowana przez pracownika Urzędu Gminy Pana Jarosława Pospieszego – insp. ds. budownictwa i zatwierdzona przez Wójta Gminy Pana Czesława Kosiaka dnia 27.12.2005r. Uwag, co do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 1 z uwzględnieniem ust. 2 tego art. nie wniesiono.

Na przetarg wpłynęły dwie niżej wymienione oferty:

Nr 1 - Przedsiębiorstwo Budowlane Firma Handlowa TELMET Eugeniusz Tymoszek ul. Chełmońskiego 13 i 15 Sławno, z ceną brutto 224.396,09 zł,

Nr 2 – Zakład Murarski Wiesław Reca Mądrzechowo 6/b Bytów, z ceną brutto 198.318,31 zł.

Otwarcia i oceny ofert dokonała komisja przetargowa w składzie 3 –osobowym, której przewodniczył Pan Jarosław Pospieszny, powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 8/2004 z dnia 28.04.2004r.

Zamawiający żądał wniesienia wadium przed upływem terminu do składania ofert w wysokości 7.000 zł tj. 3% wartości zamówienia i dopuszczał jego wniesienie w różnych formach. W wyniku postępowania odrzucono ofertę Nr 1 z uwagi na to, że jej treść nie spełniała kryteriów określonych w specyfikacji.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół na druku ZP-2 wraz z załącznikami. Protokół zatwierdził Wójt Gminy Pan Czesław Kosiak w dniu 25 stycznia 2006r. Pismami z dnia 25 stycznia 2006r. powiadomiono oferentów o dokonanym wyborze oferty Nr 2 oraz o odrzuceniu oferty Nr 1. Oferent którego oferta została odrzucona wniósł w dniu 27 stycznia 2006 r. protest. Dnia 1 lutego 2006 roku zamawiający przekazał kopię wniesionego protestu drugiemu wykonawcy wzywając go do wzięcia udziału w postępowaniu toczącym się w wyniku wniesienia protestu. Zamawiający uwzględnił protest i powtórzył oprotestowaną czynność niezwłocznie informując o tym pisemnie wszystkich wykonawców. Po dokonanych czynnościach zamawiający powiadomił w dniu 14 lutego 2006r. wykonawców o zakończonym postępowaniu i udzielonym zamówieniu oferentowi Nr 2 tj. Zakład Murarski Wiesław Reca Mądrzechowo 6/b Bytów, z ceną brutto 198.318,31 zł.

Informacja o rozstrzygnięciu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w tym samym dniu.

Z wyłonionym wykonawcą zawarto umowę na roboty budowlane Nr 2/2006 w dniu 01.03.2006r. na kwotę jw., zgodnie z ofertą. Termin realizacji zamówienia upływał 15.05.2006r.

Prace zostały zakończone i odebrane protokolarnie w dniu 15.05.2006r.

Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 10/2006 z dnia 15.05.2006r. na kwotę brutto 198.318,31 zł

Z faktury potrącono 7.000 zł tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy, z czego 30% należało zwrócić wykonawcy w ciągu 30 dni od bezusterkowego odbioru

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
POMI

końcowego, po wykonaniu przeglądu. Zwrotu należnej części zabezpieczenia dokonano w dniu 28.12.2006r.

Ogółem koszt zadania inwestycyjnego wyniósł 204.236,13 zł, w tym koszty zastępstwa inwestycyjnego 2.379,82 i kwota 3.538,00 zł koszt wykonania projektu. Nakłady te ewidencjonowane były na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, skąd po zakończeniu budowy przeniesione zostały na środki trwałe (OT – 7/08/2008 z dnia 27.08.2008 na kwotę 336.104,83 zł, w tym koszt omówionego zadania 204.236,13 zł).

## Rok 2007

### Budowa sieci wodociągowej z miejscowości Dargoleza – Przebędowo – Wykosowo - Wolinia.

Rozpoczęcie zadania	31.10.2006 r.
Zakończenie zadania	30.09.2007 r.
Źródła finansowania:	
a/ środki własne planowane w budżecie	397.206,00 zł
b/ środki ZPORR	873.469,00 zł
c/ środki z Budżetu Państwa	116.463,00 zł

**Razem plan 1.387.138,00 zł** (wg uchwały budżetowej)  
Wydatki wg ewidencji księgowej 1.325.702,60 zł

W toku kontroli ustalono, że przedmiotowe zadanie inwestycyjne ujęto w Uchwale budżetowej Nr 29/2007 Rady Gminy w Główczykach z dnia 22 stycznia 2007 roku w wysokości 397.206,00 zł.

W ciągu roku budżetowego dokonano zmian w planie wydatków na to zadanie. Uchwałą Rady Gminy Nr 92/2007 z 31 października 2007 roku zwiększono plan o kwotę 873.469,00 zł oraz o kwotę 116.463,00 zł. (W uchwale tej kwota 516.975,00 zł zawiera przeniesienie planu z § 6050 na § 6059).

Szacunkowa wartość zamówienia według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 1.500.010,92 zł netto (1.605.011,68 zł brutto), co stanowiło równowartość około 341.921,80 euro (na podstawie kursu euro zgodnego z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych).

W protokole z postępowania podano, że szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w dniu 1.09.2006r. w wysokości 341.919,30 euro, która to kwota nieznacznie była niższa od wartości szacunkowej przeliczonej wg. właściwego kursu euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy Główczyce okres od 14.09.2006 do 10.10.2006r. Ponadto zamieszczono je na stronie internetowej w tym samym dniu i opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 242, poz. 47893 z dnia 14.09.2006r. Kryterium wyboru była cena z wagą – 100%.

Termin składania ofert i ich otwarcie upływał 09 października 2006 roku odpowiednio o godz. 12.00 i 12.10.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została opracowana przez pracownika Urzędu Gminy Pana Jarosława Pospieszego – inspektor ds. budownictwa oraz zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 07.09.2006r. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust. 1. Zamawiający żądał od wykonawcy wniesienia wadium w wysokości 16.000 zł, co stanowiło 1,06% szacunkowej wartości zamówienia. Żądał również wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2% całkowitej ceny przedmiotu umowy.

Specyfikację wysłano trzem potencjalnym wykonawcom w terminach nie przekraczających 5 dni od wniesienia wniosków.

Wykonawca zwrócił się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji w dniu 28.09.2006r. Odpowiedź wysłano dnia 2.10.2006 roku do wszystkich wykonawców, którzy pobrali specyfikację oraz zamieszczono w BIP.

Na przetarg wpłynęły 2 ważne oferty:

- Nr 1. Przedsiębiorstwo „Hydrogeobudowa” Sp. z o. o. w Sławnie ul. Koszalińska 60 z ceną brutto 1.595.000 zł,

- Nr 2. Zakład Usługowo- Produkcyjno \_ Handlowy „Hirsz” ul. Słowackiego 9 Stężyca z ceną brutto 1.297.205,26 zł.

Ich otwarcia i oceny dokonała komisja przetargowa w składzie 3 –osobowym, której przewodniczył Pan Jarosław Pospieszny, powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 8/2004 z dnia 28.04.2004r.

Wykonawcy wnieśli wadium w formie gotówkowej przed upływem terminu składania ofert na rachunek wskazany przez zamawiającego.

Termin związania ofertą upływał po 30 dniach od daty terminu składania ofert lub po podpisaniu umowy.

Przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na finansowanie zadania przeznacza kwotę 1.500.000 zł.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół wraz z załącznikami na druku ZP-2. W wyniku przetargu wybrano ofertę Nr 2 złożoną przez Zakład Usługowo- Produkcyjno - Handlowy „Hirsz” ul. Słowackiego 9 Stężyca z ceną brutto 1.297.205,36 zł.

Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Głównicy (bez daty). Zawiadomienie o zakończeniu przetargu i dokonany wybór wystosowano do wykonawców pismem z dnia 23.10.2006r. Informacja o rozstrzygnięciu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy i w BIP w dniu 23.10.2006r.

Z wyłonionym wykonawcą zawarto w dniu 31 października 2006r. umowę Nr 01/10/WOD/2006, na kwotę 1.297.205,26 zł brutto, w tym Vat 84.863,90 zł, z terminem wykonania do dnia 30.09.2007r. - zgodną z ofertą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na formularzu ZP-303 wysłano do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 7.11.2006r. (i zarejestrowane pod nr 127793/2006).

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w wysokości 2% wynagrodzenia umownego brutto tj. 25.944,11 w formie gwarancji bankowej z czego 70% zwrócono w ciągu 30 dni od bezusterkowego odbioru końcowego natomiast



pozostałe 30% ( w formie gwarancji bankowej) zatrzymano tytułem zabezpieczenia roszczeń z tyt. rękojmi.

Po zakończeniu kolejnych robót sporządzano protokoły odbioru częściowo wykonanych robót, były to następujące protokoły:

- z dnia 26.04.2007r. obejmujący zakres robót w okresie 08.11.2006r. do 26.04.2007r. na kwotę netto 467.289,72 zł,
- z dnia 26.06.2007r. obejmujący zakres robót w okresie od 26.04.2007r. do 26.06.2007r na kwotę netto 332.710,28 zł,
- z dnia 03.10.2007r. obejmujący zakres robót w okresie od 26.06.2007r. do 25.09.2007r. na kwotę netto 412.341,36 zł.

Ponadto sporządzono protokół odbioru ostatecznego robót z dnia 03.10.2007r. podpisany przez komisję w składzie:

- Jarosław Pospieszny – pracownik Urzędu Gminy,
- Mirosław Mleczko – przedstawiciel ZUP Głównicyce,
- Franciszek Hofman – prezes ZUP Głównicyce,

Przy współudziale:

- Jerzego Pomaleckiego – inspektora nadzoru,
- Stanisława Hirsza – wykonawcę,
- Romana Lesiaka – kierownika budowy.

Komisja nie wniosła uwag co do wykonanych robót.

Wykonawca wystawił następujące f-ry VAT:

- f-ra nr 17/2007 na kwotę 500.000,00 zł z dnia 27.04.2007r.
- f-ra nr 29/2007 na kwotę 356.000,00 zł z dnia 27.06.2007r.
- f-ra nr 90/2007 na kwotę 441.205,26 zł z dnia 29.10.2007r.

**Razem 1.297.205,26 zł**

Poniesione nakłady inwestycyjne wraz z nadzorem inwestorskim i innymi kosztami wyniosły ogółem 1.418.217,50 zł, i zaewidencjonowane były na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”. Po zakończeniu prac i dokonaniem odbiorze sporządzono dowód OT nr 2/2007 z dnia 30.11.2007r. i całość nakładów przeniesiono na środki trwałe.

### 3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe .

W roku 2007 z budżetu Gminy Głównicyce wydatkowano środki finansowe na zakup następujących działek:

Nr działki	Powierzchnia (ha)	Wartość wg wyceny	Cena zapłacona	Nr aktu notarialnego	Data umowy
<b>Rok 2007</b>					
6/5 o pow. 0,2428	0,0607	2.653,00	3.000,00	1421/2007	21.02.2007r.
121/35 o pow. 0,1396	0,0684	6.450,00	6.450,00	12246/2007	10.12.2007r.
<b>Razem</b>		<b>9.103,00</b>	<b>9.450,00</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Z powyższego zestawienia wynika, że w roku 2007 ogółem wydatkowano 9.450,00 zł, z przeznaczeniem na wydatki związane z zakupem wyżej opisanych nieruchomości.

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki ustalono, że kwoty wydatków na powyższe zakupy sklasyfikowano w następujący sposób:

- 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi (zakupu dokonano pod budowę hydroforni), § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 3.000,00 zł,
- 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami (zakup gruntu pod oczyszczalnię ścieków), § 4300 – Zakup usług pozostałych 6.450,00 zł

Z powyższego wynika, że wydatek na zakup działki pod oczyszczalnię należało sklasyfikować w § 6050- Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

Uwag do zawartych transakcji nie wniesiono.

### **3.3.2.3. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.**

W roku 2007 nie poniesiono wydatków na zakup bądź objęcie akcji jak i również nie wniesiono wkładów do spółek prawa handlowego.

### **3.3.2.4. Odsetki, kary i odszkodowania oraz koszty postępowania sądowego.**

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r. oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina Głowczyce nie poniosła wydatków z tytułu kar, grzywien i odszkodowań.

## **3.4. Rozchody budżetowe.**

### **3.4.1. Wykup papierów wartościowych.**

W 2007 roku Gmina Głowczyce nie dokonała wydatków na wykup papierów wartościowych.

### **3.4.2. Udzielanie z budżetu pożyczek.**

Z budżetu Gminy Głowczyce roku 2007 nie udzielano pożyczek ani kredytów.

### **3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.**

W roku 2007 spłata zaciągniętych kredytów i pożyczek została zobrazowana w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa banku udzielającego kredytu lub pożyczki	Splata zaciągniętego kredytu bądź pożyczki
1.	KREDYT - Ugoda Nr 102/2003 z BOŚ Gdańsk z dnia 25.09.2003 - wykup wierzytelności do wysokości 3.500.000 zł dot. budowy Sali sportowej w Głównycach Splata w latach 2005-2013	410.999,51 zł
2.	KREDYT - Umowa Nr 05/0048 z BGK Gdańsk z dnia 26.01.2005r. na kwotę 1.000.000 zł dot. budowy sali sportowej w Głównycach. Splata w latach 2005-2008	250.000,00 zł
3.	POŻYCZKA -Umowa Nr WFOŚ/P/16/2006 z dnia 27.06.2006 w kwocie 60.000,- na zadanie pn: "Modernizacja kotłowni opalanej węglem na opalaną drewnem WDK Pobłocie" . (Z kwoty pożyczki umorzono 21.000 zł).	39.000,00 zł
<b>Razem</b>		<b>699.999,51 zł</b>

Jak wynika z powyższego zestawienia, jednostka kontrolowana w 2007 roku dokonała spłaty kredytów na ogólną kwotę 699.999,51 zł

Dane wykazane w powyższej tabeli były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną do kont:

134- „Kredyty bankowe” gdzie wykazano kwotę 660.999,51 zł

240- „Pozostałe rozrachunki” z kwotą 39.000,00 zł (plus umorzenie 21.000 zł).

Stwierdzono natomiast, że zaciągnięta pożyczka (poz. 3 w tabeli) zaksięgowana została na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie natomiast z obowiązującymi przepisami należało ją ująć na koncie 260 „Zobowiązania Finansowe”.

#### 3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w roku 2007 jednostka kontrolowana nie lokowała wolnych środków w bankach oraz nie korzystała z lokat typu OVERNIGHT. Uzyskała natomiast odsetki od środków na rachunkach bieżących w ogólnej kwocie 12.934,14 zł i zostały one wykazane w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, § 0920 – Pozostałe odsetki.

Na podstawie ewidencji księgowej z roku 2007 stwierdzono, że nie objęto w posiadanie zarówno długoterminowych papierów wartościowych, obligacji, bonów skarbowych jak i udziałów w funduszach powierniczych.

## V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ

### 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.

Otrzymane w 2007 roku z budżetu państwa dotacje na zadania zlecone przeznaczone były między innymi na zadania związane z działalnością w zakresie pomocy społecznej. Dotacje otrzymane na ten cel wyniosły 4.386.656,50 zł i stanowiły 90,7% ogółu otrzymanych dotacji. Otrzymane dotacje wykorzystano w całości.

Dotacje te zostały wykorzystane głównie na:

- 1) świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (3.948.801,09 zł) – 90,0% dotacji na opiekę społeczną,
- 2) składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne (20.728,55 zł) – 0,5% dotacji na opiekę społeczną,
- 3) zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (201.027,02 zł) – 4,6% dotacji na opiekę społeczną,
- 4) usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (73.100 zł) – 1,7% dotacji na opiekę społeczną,
- 5) usuwanie skutków klęsk żywiołowych (500 zł) – 0,01% dotacji na opiekę społeczną,
- 6) ośrodki wsparcia (142.500 zł) – 3,2% ogółu dotacji na opiekę społeczną.

Powyższe środki finansowe zostały przekazane do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głównyzkach, który realizował zadania z zakresu opieki społecznej w tym również zadania Środowiskowego Domu Samopomocy w Rumsku, na które wydatkował otrzymaną kwotę 142.500 zł.

Kwota 500 zł przeznaczona na usuwanie skutków klęsk żywiołowych przekazana została w całości w dniu 28.05.2007r. dla rolnika ze wsi Stowięcino, jako zasiłek celowy przysługujący z tytułu suszy w 2006 roku.

Dotacje w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo wyniosły 357414,00 zł i zostały wykorzystane w kwocie 357.413,48 zł. Niewykorzystaną różnicę w kwocie 0,52 zł przelano w dniu 15.02.2008r. na rachunek PUW w Gdańsku.

Dotacje w dziale 750 – Administracja publiczna w kwocie 64.600,00 zł, wykonane zostały w całości w rozdziale 75011 – Urzędy Wojewódzkie i przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji państwowej między innymi na prowadzenie ewidencji ludności, Urzędu Stanu Cywilnego i obrony cywilnej.

Dotacje otrzymane w dziale 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa wyniosły ogółem 27.251,58 zł i wykorzystane zostały w następujący sposób:

- w rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa wyniosły 1.420 zł i przeznaczone były na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców,

- w rozdziale 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu, otrzymano 25.831,58 zł z czego całość została wykorzystana.

**OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE – BIEŻĄCE (§201) w Gminie Głowczyce za rok 2007 rok.**

Rozdz	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane (minus zwroty z 2007r.)	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			Wg ewidencji księgowej	wg Rb –50	5-4	4-3
1	2	3	4	5	6	7
01095	Pozostała działalność (w dz 010 -Rolnictwo i łowiectwo)	357 414,00	357 413,48	357 413,48	0,00	-0,52
75011	Urzędy wojewódzkie	64 600,00	64 600,00	64 600,00	0,00	0,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej	1 420,00	1 420,00	1 420,00	0,00	0,00
75108	Wybory do Sejmu i Senatu	25 831,58	25 831,58	25 831,58	0,00	0,00
85203	Ośrodki wsparcia	142 500,00	142 500,00	142 500,00	0,00	0,00
85212	Świadczenia rodz zaliczka aliment. oraz składki na ubezp. emerytalne i rentowe z ubezp. społecznego	3 948 801,09	3 948 801,09	3 948 801,09	0,00	0,00
85213	Składki na ubezp. zdrowotne opłacone za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne	20 728,55	20 728,55	20 728,55	0,00	0,00
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezp. zdrowotne	201 027,04	201 027,04	201 027,04	0,00	0,00
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	73 100,00	73 100,00	73 100,00	0,00	0,00
85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00
<b>OGÓLEM</b>		<b>4 835 922,26</b>	<b>4 835 921,74</b>	<b>4 835 921,74</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,52</b>

Jak wynika z powyższej tabeli otrzymane w 2007 roku środki na wydatki zostały wykorzystane w całości, z wyjątkiem zwrotu 0,52 zł z rozdziału Pozostała działalność działu Rolnictwo i łowiectwo.

**5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zleczone ustawami realizowane przez samorząd gminy (§631).**

W roku 2007 Gmina Głowczyce nie otrzymała żadnych środków finansowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej.

### 5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

Budżet Gminy Główny na 2007 rok został przyjęty uchwałą Nr 29/2007 Rady Gminy Główny z dnia 22 stycznia 2007 roku. Plan finansowy zadań zleconych stanowił załącznik nr 4 do powyższej uchwały Rady.

Plan ten obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych ze szczegółowością dział, rozdział i paragraf – 5.418.270 zł,
- dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa ze szczegółowością dział, rozdział, paragraf, ogółem 36.520 zł,
- wydatki w szczególności dział, rozdział paragraf ogółem 5.418.270 zł z wyodrębnieniem wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych – 329.631 zł, świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 4.960.100 zł.

Organ wykonawczy jednostki kontrolowanej nie opracował i nie przyjął zarządzeniem układu wykonawczego budżetu na 2007 rok z uwagi na to, że budżet Gminy Główny opracowany został ze szczegółowością dział, rozdział i paragraf tj. zgodnie z wymogami układu wykonawczego.

W ciągu roku budżetowego plan finansowy zadań zleconych ulegał kilkakrotnie zmianom i zamknął się po stronie dotacji kwotą 5.241.222 zł a wykonanie wyniosło 4.835.921,74 zł. Ogólny plan dochodów na 31.12.2007r. za wydane dowody osobiste wynosił 35.000 zł i został przekroczony o 223,98%, co oznacza, że jego wykonanie wyniosło 78.394,40 zł.

### 5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

W 2007 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone gminom przekazywane były na rachunek gminy w okresach miesięcznych w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywania zadań.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że wszystkie przyznane dotacje celowe wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem a część niewykorzystanych środków zwrócona na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Wójt Gminy Główny przekazywał na rachunek bieżący (subkonto dochodów) Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pobrane dochody (związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej) za wydane dowody osobiste. Dochody z tego tytułu klasyfikowano w dziale 750, rozdział 75011, § 0690 i wyniosły one 78.394,40 zł. Kwota tych dochodów wykazana została w sprawozdaniu rocznym za 2007 rok Rb – 27ZZ z wykonania dochodów budżetowych związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom ustawami.

Dochody za wydane dowody osobiste organ wykonawczy przekazywał w terminach określonych w §7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (tekst jednolity: Dz. U. z Nr 100, poz. 1077 ze zm.), tj. według stanu na dzień 10 i 20 danego miesiąca w terminie odpowiednio do dnia 15 i 25 danego miesiąca. Jak wynika z ewidencji księgowej dochody te w 2007r. wyniosły ogółem 78.394,40 zł, natomiast na subkonto dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego do końca 2007 roku odprowadzono kwotę 75.244,18 zł, tj. za dużo o 769,50 zł. Naliczoną kwotę prowizji w wysokości 5% w wysokości 3.960,22 zł (również zawyżono o 40,50 zł) zarachowana na dochody budżetowe.

W dniu 21 stycznia 2008 roku pomniejszono przelew do PUW o dokonaną wcześniej nadpłatę oraz pomniejszono przelew na dochody budżetu.

### 5.3. Środki na realizację porozumień.

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

W 2007 roku Gmina <sup>CP-cc</sup> Sierakowice otrzymała dotację celową w wysokości 800 zł z przeznaczeniem na utrzymanie miejsc pamięci narodowej (cmentarzy). Dotacja ta została ujęta w budżecie w dziele 710 – Działalność usługowa, w rozdziale 71035 – Cmentarze § 2020 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Do budżetu wprowadzono uchwałą 29/2007 Rady Gminy Główny z dnia 22 stycznia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2007r. Dotacje wykorzystano na porządkowanie cmentarzy, które to prace wykonywali pracownicy Zakładu Usług Publicznych Sp. z o.o. w Głównych. Była to faktura VAT FA/1282/2007 z dnia 19.10.2007r. na kwotę 800 zł za sprzątanie i wykaszanie traw na cmentarzach wojennych w Izbicy i Wielkiej Wsi.

## VI. ROZLICZENIA

### 6.1. Jednostki budżetowe.

Na terenie Gminy Główny funkcjonuje 6 następujących jednostek budżetowych:

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Głównych.
- Szkoła Podstawowa w Poblociu.
- Szkoła Podstawowa w Stowiecinie.
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Głównych.
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żelkowie.
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Głównych.

Obsługa finansowo - księgowa Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzona jest przez komórkę księgową w tej jednostce.

*CP*

*[Signature]*

Obsługa finansowo - księgową poszczególnych jednostek oświatowych prowadzona jest przez referat oświaty w Urzędzie Gminy w Główczych. Głównym księgowym jednostek oświatowych jest pracownik Urzędu Gminy Główcze Pani Małgorzata Stormann-Lech – Kierownik Referatu Oświaty. Sprawozdania jednostkowe sporządzane przez jednostki oświatowe podpisywane były przez Głównego księgowego – Kierownika Referatu Oświaty i zatwierdzane przez Kierowników poszczególnych jednostek. Natomiast sprawozdanie zbiorcze wszystkich jednostek oświatowych podpisywane były przez Głównego księgowego – Kierownika Referatu Oświaty i zatwierdzane przez Wójta Gminy Główcze.

Wszystkie jednostki oświatowe sporządzały i realizowały swoje plany finansowe na 2007r. Księgi rachunkowe dla poszczególnych jednostek prowadzone były odrębnie. Z ramienia Urzędu Gminy nadzór nad gospodarką finansową oraz sprawozdawczością budżetową jednostek organizacyjnych Gminy sprawuje Skarbnik Gminy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w 2007r. nie objęto kontrolą 5% wydatków podległych jednostek oświatowych, do czego obligują przepisy art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Budżet Gminy na 2007 rok przyjęty został uchwałą nr 229/2007 Rady Gminy Główcze z dnia 22 stycznia 2007 roku w pełnej szczegółowości. Zmian planu dokonywano zarządzeniami Wójta Gminy oraz uchwałami Rady Gminy.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazywane były podległym jednostkom w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej stosownie do treści art. 186 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Terminy, w których jednostki otrzymały ww. informacje były następujące:

- Referat Oświaty – data odbioru 24 stycznia 2007r.,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Główczych – data odbioru 26 stycznia 2007r.

Jednostki te dostosowywały projekty planów finansowych do wielkości określonych w informacjach o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych jednostek. Wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy lub przez Wójta, zarówno ogólnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników tych jednostek.

### 6.1.2. Rozliczenie środków finansowych.

1. Środki na wydatki jednostek oświatowych przekazywane były przez gminę, na konto poszczególnych szkół, kilka razy w miesiącu, w miarę zapotrzebowań złożonych Skarbnikowi Gminy przez Głównego księgowego referatu oświaty. Otrzymane środki referat oświaty ujmował w księgach odrębnie dla poszczególnych jednostek. Rozliczenie poniesionych wydatków przez jednostki oświatowe następowało na podstawie sprawozdań Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2007r., sporządzonych przez te jednostki. Od 2008r. rozliczenie jednostek oświatowych z wykorzystanych środków na wydatki odbywa się w okresach kwartalnych, również na podstawie sporządzonych przez te jednostki sprawozdań Rb-28S.

Wysokość przekazanych środków na wydatki z budżetu gminy dla jednostek

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



Obsługa finansowo - księgową poszczególnych jednostek oświatowych prowadzona jest przez referat oświaty w Urzędzie Gminy w Głowczycach. Głównym księgowym jednostek oświatowych jest pracownik Urzędu Gminy Głowczyce Pani Małgorzata Stormann-Lech – Kierownik Referatu Oświaty. Sprawozdania jednostkowe sporządzane przez jednostki oświatowe podpisywane były przez Głównego księgowego – Kierownika Referatu Oświaty i zatwierdzane przez Kierowników poszczególnych jednostek. Natomiast sprawozdanie zbiorcze wszystkich jednostek oświatowych podpisywane były przez Głównego księgowego – Kierownika Referatu Oświaty i zatwierdzane przez Wójta Gminy Głowczyce.

Wszystkie jednostki oświatowe sporządzały i realizowały swoje plany finansowe na 2007r. Księgi rachunkowe dla poszczególnych jednostek prowadzone były odrębnie. Z ramienia Urzędu Gminy nadzór nad gospodarką finansową oraz sprawozdawczością budżetową jednostek organizacyjnych Gminy sprawuje Skarbnik Gminy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w 2007r. nie objęto kontrolą 5% wydatków podległych jednostek oświatowych, do czego obligują przepisy art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Budżet Gminy na 2007 rok przyjęty został uchwałą nr 229/2007 Rady Gminy Głowczyce z dnia 22 stycznia 2007 roku w pełnej szczegółowości. Zmian planu dokonywano zarządzeniami Wójta Gminy oraz uchwałami Rady Gminy.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazywane były podległym jednostkom w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej stosownie do treści art. 186 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Terminy, w których jednostki otrzymały ww. informacje były następujące:

- Referat Oświaty – data odbioru 24 stycznia 2007r.,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Głowczycach – data odbioru 26 stycznia 2007r.

Jednostki te dostosowywały projekty planów finansowych do wielkości określonych w informacjach o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych jednostek. Wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy lub przez Wójta, zarówno odgórnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników tych jednostek.

### 6.1.2. Rozliczenie środków finansowych.

1. Środki na wydatki jednostek oświatowych przekazywane były przez gminę, na konto poszczególnych szkół, kilka razy w miesiącu, w miarę zapotrzebowań złożonych Skarbnikowi Gminy przez Głównego księgowego referatu oświaty. Otrzymane środki referat oświaty ujmował w księgach odrębnie dla poszczególnych jednostek. Rozliczenie poniesionych wydatków przez jednostki oświatowe następowało na podstawie sprawozdań Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2007r., sporządzonych przez te jednostki. Od 2008r. rozliczenie jednostek oświatowych z wykorzystanych środków na wydatki odbywa się w okresach kwartalnych, również na podstawie sporządzonych przez te jednostki sprawozdań Rb-28S.

Wysokość przekazanych środków na wydatki z budżetu gminy dla jednostek

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

oświatowych, wykonanie wydatków oraz kwoty niewykorzystanych środków zwrócone do budżetu gminy przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa jednostki	Wysokość przekazanych środków w 2007r.	Wykonanie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r., sporządzonych przez jednostki	Kwota niewykorzystanych środków zwrócona na rachunek budżetu gminy	Data zwrotu środków
Szkoła Podstawowa w Pobłociu	1.175.080,00zł	1.170.742,29zł	4.337,71zł	31.12.2007r.
Szkoła Podstawowa w Stowięcinie	903.090,00zł	901.082,74zł	2.007,26zł	31.12.2007r.
Zespół Szkolno-Przedszkolny Główczyce	2.181.230,00zł	2.180.886,22zł	343,78zł	31.12.2007r.
Zespół Szkolno – Przedszkolny Żelkowo	1.143.660,00zł	1.143.418,36zł	241,64zł	31.12.2007r.
Zespół Szkół Ogólnokształcących w Główczycach	2.090.690,00zł	2.088.764,77zł	1.925,23zł	31.12.2007r.
<b>R a z e m</b>	<b>7.493.750,00zł</b>	<b>7.484.894,38zł</b>	<b>8.855,62zł</b>	<b>X</b>

Przekazywane środki ewidencjonowano po stronie Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji z kontem 133 – Rachunek budżetu.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia przez te jednostki.

- Środki na wydatki Ośrodka Pomocy Społecznej w Główczykach przekazywane były kilka razy w miesiącu i rozliczono je na podstawie sprawozdania Rb-28S o wydatkach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r. W 2007 roku przekazano z budżetu gminy kwotę **6.439.200,35 zł**. Przekazywane środki ewidencjonowano po stronie Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, a następnie rozliczono na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r. Środki na wydatki otrzymane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w 2007r. zostały wykorzystane w kwocie 6.432.069,75 zł, w związku z tym zwrócono do budżetu gminy niewykorzystane środki w łącznej wysokości 7.130,60 zł. Zwrotu środków dokonano w dniu 31.12.2007r. (wyciąg bankowy poz. 3964). Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia przez wymienione na wstępie jednostki budżetowe.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

### 6.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

Jednostki oświatowe uzyskały w 2007r. jedynie dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych. Wysokość tych dochodów wyniosła 1.905,37zł i została przekazana na rachunek budżetu gminy Głównicyce. Wielkość przekazanych dochodów przez te jednostki wykazano w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa jednostki	Wysokość dochodu
1.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Głównicycach	467,70zł
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Głównicycach	446,96zł
3.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żelkowie	368,09zł
4.	Szkoła Podstawowa w Pobłociu	346,25zł
5.	Szkoła Podstawowa w Stowięcinie	276,37zł
	<b>R a z e m</b>	<b>1.905,37zł</b>

Ww. środki po przekazaniu na rachunek budżetu gminy zostały zaksięgowana na koncie 901 – Dochody budżetowe i sklasyfikowana w rozdziale 75023 § 0920. Pominięto ewidencjonowanie dochodów uzyskanych przez jednostki oświatowe na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, co stanowi naruszenie przepisów zawartych w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.). Ponadto błędnie sklasyfikowano te dochody w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, zamiast w rozdziałach właściwych dla jednostek oświatowych, w których prowadzona jest ich działalność. Taki sposób ewidencji wynikał z tego, iż dochody uzyskane przez te jednostki tj. w momencie dopisania odsetek do środków na rachunku bankowym, przelewane były bezpośrednio do budżetu gminy z pominięciem księgowania dochodów przez poszczególne jednostki na koncie 750 – „Przychody i koszty finansowe”.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Głównicycach działający, jako jednostka budżetowa posiada rachunek bankowy, tworzy plany jednostkowe oraz sporządza sprawozdania z ich wykonania zarówno w odniesieniu do dochodów jak i wydatków.

Uzyskiwane dochody z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze były bezpośrednio wpłacane na rachunek ośrodka. Dochody z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych od dłużników alimentacyjnych przekazywane były do budżetu gminy.

Z uzyskanej kwoty 50% stanowiło dochód własny gminy a pozostałe 50% stanowiło dochód budżetu państwa. Zarówno dochody z tytułu odpłatności za usługi

opiekuńcze jak i 50% dochodów z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych ujmowano na koncie 901 – Dochody budżetu.

Pominięto ewidencjonowanie dochodów uzyskanych przez OPS na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, co stanowi naruszenie przepisów zawartych w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

Dochody Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w 2007 roku wyniosły 36.621,50 zł.

## **6.2. Zakłady budżetowe.**

Na terenie Gminy Głównyca nie utworzono zakładów budżetowych.

## **6.3. Gospodarstwa pomocnicze.**

Na terenie Gminy Głównyca nie utworzono gospodarstw pomocniczych.

## **6.4. Samorządowe osoby prawne .**

### **6.4.1. Instytucje kultury.**

Na terenie Gminy Głównyca działa instytucja kultury pod nazwą: Gminny Ośrodek Kultury w Głównycach oraz Gminna Biblioteka Publiczna Gminy Głównyca.

Gminny Ośrodek Kultury w Głównycach w roku 2007 otrzymał z budżetu gminy dotację podmiotową w rozdziale 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby (§ 2480) w wysokości 459.500,00 zł. oraz na działalność Gminnej Biblioteki Publicznej Gminy Głównyca 2007 roku otrzymała z budżetu gminy dotację podmiotową w rozdziale 92116 Biblioteki (§2480) w wysokości 100.700,00 zł.

W trakcie 2007 roku nie występowały zmiany w zakresie przyznanej dotacji dla Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej Gminy Głównyca.

Dotowane instytucje kultury rozliczały się z otrzymanych dotacji przedkładając bilans wraz z załącznikami w formie sprawozdania z całorocznej działalności.

Ponadto Gminny Ośrodek Kultury w Głównycach i Gminna Biblioteka Publiczna Gminy Głównyca przedłożyły Wójtowi sprawozdania Rb-Z i Rb-N za każdy kwartał 2007r.

## **VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA**

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

Oceniając kompletność ksiąg rachunkowych stwierdzono, że stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wykorzystywany w księgowości Urzędu Gminy Głównyca program komputerowy daje możliwość uzyskania wszystkich danych wymienionych w ust. 1 art. 13 w tym: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych,

zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych.

Wymienione wyżej księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami polityki rachunkowości określonymi w przepisach wewnętrznych ujętych w Zarządzeniu Nr 30/2004 Wójta Gminy Główny z dnia 31 grudnia 2004 r.

Księgi rachunkowe oznaczane były nazwą jednostki, rodzajem księgi a także nazwą programu komputerowego, przy pomocy, którego są prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia.

Użytkowany program komputerowy o nazwie „GMINA” opracowany przez ZETO Koszalin obejmujący finanse i księgowość (FK) oraz budżet, zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Wszystkie strony wydruków komputerowych są numerowane automatycznie. Wydruki komputerowe obrotów i sald dokonywane są po zakończeniu każdego miesiąca natomiast pozostałe księgi rachunkowe drukowane są po zakończeniu roku.

W jednostce kontrolowanej prowadzonych jest siedem dzienników (Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej i budżetu, zaangażowania oraz pięć dzienników dla poszczególnych zadań, na które Gmina otrzymała dodatkowe środki), które zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w okresach sprawozdawczych. Zapisy w dziennikach umożliwiają ich powiązanie z dowodami źródłowymi.

Księga główna prowadzona była za pomocą programu komputerowego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 15 ustawy o rachunkowości. Zapisy na jej kontach dokonywane były w kolejności chronologicznej z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku.

Księgi pomocnicze (analityka) prowadzone były metodą komputerową z wyjątkiem:

- dla środków trwałych odrębnie prowadzono ewidencję ze szczegółowym podziałem na grupy, podgrupy i rodzaje,
- dla pozostałych środków trwałych odrębnie prowadzono ewidencję ilościowo - wartościową w księdze inwentarzowej z podziałem według miejsc użytkowania,
- dla wartości niematerialnych i prawnych prowadzono odrębną ewidencję analityczną w księdze środków trwałych.

Salda i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane były na koniec każdego miesiąca i zawierały: numery i nazwy kont, salda początkowe, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego a także sumy tych sald. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy sumami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej a obrotami z dziennika.

Zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych sporządzano na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Wszystkie dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych. Nie stwierdzono poprawiania błędów zarówno w dowodach obcych jak i własnych w sposób inny niż określony w ustawie o rachunkowości. Dokumenty księgowe zawierały potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność dokumentowanej operacji z planem finansowym oraz ich kompletność i rzetelność.

Zapisy księgowe zawierały: 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 oraz podpis osoby odpowiedzialnej za powyższe wskazania (zgodnie z art. 21 ust.1 pkt6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002r. Dz. U. Nr 76, poz. 694). Księgi rachunkowe zamknięte zostały na koniec roku obrotowego zarówno 2006 jak i 2007.

Na podstawie wyników kontroli stwierdzić można, że księgi rachunkowe jednostki kontrolowanej prowadzone są bieżąco, bezbłędnie i sprawdzalnie.

## **7.2. Sprawozdawczość budżetowa.**

### **7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.**

W roku 2006 i 2007 jednostki organizacyjne Gminy Główczyce sporządziły w obowiązującym terminie wymagane sprawozdania jednostkowe. Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone na właściwych drukach i przekazane przez kierowników tych jednostek, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań zbiorczych.

W toku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostek oświatowych (5 szkół) oraz Ośrodka Pomocy Społecznej, sporządzonych za 2006 i 2007 rok nie ujmowano dochodów z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych, ponieważ były one przekazywane przez te jednostki bezpośrednio na rachunek budżetu Gminy z pominięciem ich ewidencjonowania na koncie 222 – Rozliczenia dochodów budżetowych. (Szerzej temat ten opisano w punkcie 6.1.3. niniejszego protokołu).

Sprawozdania zbiorcze zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.

Z wykonania budżetu Gminy Główczyce za 2006 i 2007 rok sporządzono następujące sprawozdania finansowe:

1. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec każdego miesiąca, kwartału oraz na dzień 31 grudnia. Kwoty ujęte w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 i 907. Sprawozdanie Rb-27S – roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia sporządzono z uwzględnieniem wszystkich osiągniętych przez gminę dochodów w danym okresie sprawozdawczym. W zakresie ewidencji dochodów budżetowych, sprawozdanie sporządzono na podstawie ewidencji analitycznej księgowości. Natomiast udziały w dochodach od osób prawnych pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-27 urzędów skarbowych.

Analizując roczne sprawozdania (zbiorcze) z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że:

za rok 2006

- dane wykazane w kolumnie „Plan” były zgodne z planem dochodów budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 r. w kwocie 20.358.964,00 zł,

- dane wykazane w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – Dochody budżetowe i wyniosły 20.012.349,14 zł;

za rok 2007

- dane wykazane w kolumnie „Plan” były zgodne z planem dochodów budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 r. w kwocie 23.861.572,00 zł,
- dane wykazane w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – Dochody budżetowe oraz konta 907 – Dochody z funduszy pomocowych i wyniosły 23.420.375,26 zł;

2. Rb - 27 ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzane było na koniec każdego kwartału na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy. Dochody wykonane wykazane w tym sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia były zgodne z ewidencją księgową i wyniosły:

w 2006 roku 46.595,01 zł,

w 2007 roku 84.286,51 zł.

3. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych miesięczne, kwartalne i roczne sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia obejmowało wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne.

Szczegółowej kontroli poddano sprawozdania roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Główczyce (zbiorcze) za okres od początku roku do 31 grudnia.

W toku kontroli ustalono, że

w 2006 roku:

- dane w kolumnie „Plan (po zmianach)” zgodne były z planem finansowym jednostki, który według stanu na dzień 31 grudnia wynosił 23.313.295,00 zł,
- zrealizowane wydatki przedstawione w kolumnie „Wydatki wykonane” zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 – Wydatki budżetu i wyniosły: 19.855.575,28 zł;

w 2007 roku:

- dane w kolumnie „Plan (po zmianach)” zgodne były z planem finansowym jednostki, który według stanu na dzień 31 grudnia wynosił 27.412.366,00 zł,
- zrealizowane wydatki przedstawione w kolumnie „Wydatki wykonane” zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 – Wydatki budżetu, konta 904 – Niewygasające wydatki oraz konta 908 – Wydatki z funduszy pomocowych i wyniosły: 24.269.414,57 zł;

*J. Chy*

*[Signature]*

Sprawozdania te sporządzono ze szczegółowością określoną w § 8, ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 32 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. i w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Jednakże ze względu na brak prowadzenia ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego, dane ujęte w sprawozdaniach wynikały z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 901 i 907 (dochody) oraz 902, 904 i 908 (wydatki).

4. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzano na koniec każdego kwartału 2006 i 2007 roku z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych. W sprawozdaniu za 2006 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono wykonanie przychodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 712.876,40 zł, w tym pożyczki i kredyty w wysokości 462.404,40 zł (z czego 60 tys. zł to pożyczka z WFOŚ a kwota 402.404,40 zł to część wykorzystanej subwencji oświatowej) i wolne środki – 250.472,00 zł oraz rozchody w kwocie 715.705,85 zł, w tym spłaty kredytów i pożyczek 715.705,85 zł, a dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu za 2007 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono wykonanie przychodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 2.185.950,49 zł, w tym pożyczki i kredyty w wysokości 2.032.006,00 zł i wolne środki – 153.944,49 zł oraz rozchody w kwocie 1.102.403,91 zł, w tym spłaty kredytów i pożyczek 1.102.403,91 zł, a dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

5. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzano na koniec każdego kwartału.

Na koniec roku 2006 jednostka posiadała zobowiązania w ogólnej kwocie 3.646.256,79 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 3.640.993,64 zł w tym długoterminowych 3.178.589,24 zł oraz z tytułu dostaw towarów i usług 5.263,15 zł. Według ewidencji księgowej stan kredytów ewidencjonowanych na koncie 134 wynosił 3.178.589,24 zł, pożyczek na koncie 240 (winno być konto 260) i wyniósł 60.000,00 zł oraz środki zaciągnięte z subwencji oświatowej na pokrycie kredytu w rachunku bieżącym 402.404,40 zł.

Na koniec 2007 roku jednostka posiadała zobowiązania w ogólnej kwocie 4.552.381,73 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 4.549.595,73, w tym długoterminowych 2.517.589,73zł oraz z tytułu dostaw towarów i usług 2.786,00 zł. Według ewidencji księgowej stan kredytów ewidencjonowanych na koncie 134 wynosił 3.117.589,73 zł, pożyczek na koncie 240 (winno być konto 260) i wyniósł 675.000,00 zł oraz na koncie 268 z tytułu prefinansowania 757.006,00 zł.

6. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności sporządzano na koniec każdego kwartału. Wykazywano w nim wszystkie bezsporne należności wynikające



z ewidencji księgowej. Stan tych należności w sprawozdaniu zbiorczym na dzień 31 grudnia 2006r. wynosił 982.899,82 zł (w wartościach nominalnych, tj. bez odsetek). Natomiast na dzień 31 grudnia 2007 r. wynosił 1.187.157,93 zł (w wartościach nominalnych, tj. bez odsetek).

7. Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzano na koniec każdego kwartału, oddzielnie dla dotacji i wydatków. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową wydatków oraz z kwotami otrzymanych dotacji w roku 2006 oraz roku 2007.

8. Bilans z wykonania budżetu Gminy za lata 2006 i 2007 został sporządzony prawidłowo pod względem formalno - rachunkowym i merytorycznym oraz w terminie ustawowym, tj. w ciągu trzech miesięcy od dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych.

W toku kontroli ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe sporządziły bilanse jednostkowe za 2006 i 2007 r. Na podstawie tych bilansów jednostkowych sporządzono łączny bilans jednostek budżetowych za 2006 i 2007 r. Szczegółowej kontroli poddano bilans jednostkowy Urzędu Gminy Głównicyce za 2006 i 2007 r. i ustalono, że wszystkie dane zawarte w bilansie zgodne były z ewidencją księgową oraz sporządzony został prawidłowo pod względem formalno - rachunkowym i merytorycznym.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 12 grudnia 2008 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 4/08.


Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

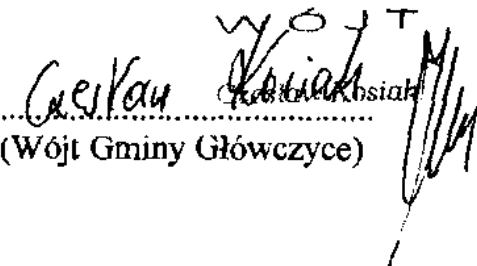
1. Wykaz jednostek organizacyjnych z uchwałami, którymi je powołano oraz władze gminy.
2. Zestawienie realizacji dochodów z tyt. podatków i opłat za 2006r.
3. Wyjaśnienie Skarbnika dot. pomniejszonych o 9.000 zł nakładów na rozbudowę stołówki w Żelkowie.
4. Zestawienie obrotów konta 133 i obrotów wykazanych na wyciągach bankowych.
5. Wyjaśnienie Skarbnika dot. różnic w obrotach konta 133 i wyciągów bankowych.
6. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.
7. Odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy za 2006 rok.
8. Zestawienie składek ZUS, zdrowotnej i na FP w 2006 roku.

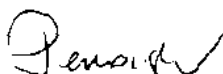
9. Zestawienie odprowadzonych składek na PFRON w 2006 roku.
10. Kserokopie zarządzeń Wójta w spr. zmiany planu i wydruki z wykonania planu.
11. Wyjaśnienie Skarbnika dot. zmian w budżecie powodujące przekroczenie.
12. Zestawienie składek ZUS, zdrowotnej i na FP w 2007 roku.
13. Pismo Wójta w sprawie przyznania nagrody jubileuszowej.
14. Zestawienie różnic w wypłacie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006r.

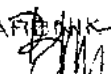
Główczyce, dnia 12 grudnia 2008 roku.

Podpisy:

  
 .....  
 (st. insp. RIO Elżbieta Masalska)

  
 .....  
 (Wójt Gminy Główczyce)

  
 .....  
 (st. insp. RIO Urszula Perkowska)

SKARBNIK GMINY  
  
 .....  
 (Skarbnik Gminy Główczyce)

URZĄD GMINY  
 GŁÓWCZYCE  
 76-220 GŁÓWCZYCE  
 tel. 056 97 18 40, fax 056 211 0 59

GMINA GŁÓWCZYCE  
 76-220 GŁÓWCZYCE  
 ul. Kościuszki 8