

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

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. Rozchody budżetowe.

IV. Mienie komunalne.

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

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

- 5.1. Dotacje otrzymane 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 Głównycach
76-220 Głównyce
ul. Kościuszki 8
tel.(59) 8116010, fax (59) 8116159
- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa Urzędu Gminy w Głównycach oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia 2008r. do 31 grudnia 2009r.
- Kontrolę przeprowadził, w dniach od 5 maja do 27 sierpnia 2010r., zespół w składzie:
 - Elżbieta Masalska - st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia Nr 40/2010 z dnia 7 kwietnia 2010r. (z uzasadnioną przerwą od 12 do 30 lipca 2010r.)
 - Blanka Bieńkowska – inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia Nr 41/2010 z dnia 7 kwietnia 2010r. (z uzasadnioną przerwą w dniach od 9 czerwca do 9 lipca i od 26 lipca do 9 sierpnia 2010r.)

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 Głównyce, obowiązki służbowe Pan Czesław Kosiak objął w dniu 6 grudnia 2006r., poprzez złożenie ślubowania przed Radą Gminy.
- Zastępca Wójta
Pani Teresa Florkowska powołana zarządzeniem Wójta Gminy Głównyce 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 7 lipca 2005r. uchwałą Nr 37/293/2005 Rady Gminy w Głównycach z dnia 7 lipca 2005r.
- Sekretarz Gminy
Pani Teresa Florkowska powołana uchwałą Nr 12/90 Rady Gminy w Głównycach z dnia 20 lipca 1990r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.2.1. Statut gminy.

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

Statut gminy określa stanowiska pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie: wyboru (wójt), powołania (sekretarz i skarbnik gminy) 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. Składa je jednoosobowo Wójt lub działający na podstawie jego upoważnienia zastępca Wójta samodzielnie albo 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 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.
- Nr 39/2008 z dnia 27 listopada 2008r.
- Nr 08/2009 z dnia 16 marca 2009r.
- Nr 19/2009 z dnia 10 lipca 2009r.

Powyższe zmiany dotyczyły zmian w strukturze organizacyjnej Urzędu.

W zarządzeniu Nr 14/2009 z dnia 08 czerwca 2009r Wójta Gminy Główczyce w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy w Urzędzie Gminy w Główczych ustalono Regulamin Pracy dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie. Regulamin wszedł w życie po upływie 14 dni od podania do wiadomości pracownikom, poprzez przekazanie na stanowiska pracy w formie obiegu, z mocą obowiązującą od 01 lipca 2009 roku.

Zarządzeniem nr 13/2009 Wójta Gminy Główczyce z dnia 8 czerwca 2009r. dostosowano Regulamin płacowy do wymogów Rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia zawiera tabelę określającą wymagania kwalifikacyjne pracowników, zaś załącznik Nr 2 tabelę określającą minimalną i maksymalną kwotę wynagrodzenia zasadniczego.

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 następujących zmian:

- Zarządzeniem Nr 7/2008 Wójta Gminy Główczyce 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.

Stwierdzono ponadto, 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.

Jednostka posiada ponadto 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., zmienione Zarządzeniem Nr 19/2005 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 27 października 2005r.
- instrukcję określającą procedury kontroli wydatków wprowadzoną w życie Zarządzeniem Nr 28/2007 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 22 listopada 2007r.,
- instrukcję określającą procedury kontroli dochodów w Urzędzie Gminy Głowczyce wprowadzoną w życie Zarządzeniem Nr 29/2007 Wójta Gminy z dnia 22 listopada 2007r.,
- szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości funduszy pomocowych wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 30/2007 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 22 listopada 2007r.,
- instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Głowczyce stanowiącą załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 30/2004 Wójta Gminy Głowczyce 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. Serwery znajdują w zamkniętym oraz klimatyzowanym pomieszczeniu, które nie posiada okna ze względu na bezpieczeństwo. 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. 22.00 w przypadku systemu GMINA v2 i o 20.00 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.

W kontrolowanej jednostce przepisy regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych, obowiązujące od 1 stycznia 2005r., 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 (załącznik nr 1). Zawiera on charakterystykę i wykaz dokumentów występujących w poszczególnych rodzajach operacji gospodarczo - finansowych, obieg dokumentów i faktur, zasady segregacji i sprawdzenia prawidłowości dokumentów oraz właściwej dekretacji.

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 utworzono 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.

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

1.2.7. Jednostki organizacyjne gminy.

W celu wykonywania zadań publicznych w Gminie Główny funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Głównych utworzony Uchwałą Nr 90/147/95 z dnia 20 grudnia 1995 roku
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żelkowie utworzony Uchwałą Nr 33/458/2002 i 147/2008 z dnia 21 maja 2008 roku
- Zespół Szkół w Stowięcinie utworzony Uchwałą Rady Gminy Nr 146/2008 z dnia 21 maja 2008 roku

- Zespół Szkół w Pobłociu utworzony Uchwałą Rady Gminy Nr 145/2008 z dnia 21 maja 2008 roku
 - Zespół Szkół Ogólnokształcących w Głowczycach utworzony Uchwałą Nr 298/2009 z dnia 28 października 2009 r.
 - Ośrodek Pomocy Społecznej w Głowczycach powołany Zarządzeniem Nr 4/90 Naczelnika Gminy Głowczyce
- b) instytucje kultury
- Gminny Ośrodek Kultury w Głowczycach-instytucja kultury Uchwała Nr 38/463/2002 z dnia 26 czerwca 2002r.

Wójt Gminy prowadzi aktualny wykaz jednostek organizacyjnych. Ponadto ustalono, że Gminny Ośrodek Kultury w Głowczycach 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 Głowczycach - pełnomocnictwo udzielone Pani Krystynie Oczachowskiej przez Wójta Gminy Głowczyce 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 Głowczyce udzielone od dnia 01 września 2008r., na czas pełnienia funkcji Dyrektora.
3. Zespół Szkół w Pobłociu – pełnomocnictwo udzielone przez Wójta Gminy Głowczyce, pani Jolancie Żmuda od dnia 1 września 2008r. Pełnomocnictwo udzielono na okres pełnienia funkcji Dyrektora Zespołu Szkół.
4. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żelkowie – Pani Dorocie Sibińskiej- pełnomocnictwo udzielone przez Wójta Gminy Głowczyce od dnia 1 września 2008r. na okres pełnienia funkcji Dyrektora.
5. Zespół Szkolno-Przedszkolny Głowczyce- Pani Danucie May- pełnomocnictwo udzielone przez Wójta Gminy Głowczyce od dnia 1 września 2006r. Pełnomocnictwa udzielono na okres pełnienia funkcji Dyrektora Szkoły.
6. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Głowczycach- pełnomocnictwo udzielone w dniu 21 października 2008r. przez Wójta Gminy Głowczyce na okres pełnienia obowiązków Dyrektora Zespołu Szkół. Pani Beata Głowacka

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady.

Kontrolą objęto działalność Komisji Rewizyjnej w 2009 roku.

Stosownie do obowiązujących przepisów zawartych w ustawie o samorządzie gminnym oraz w Statucie Gminy Głowczyce, Rada Gminy kontroluje działalność Wójta oraz gminnych jednostek organizacyjnych poprzez powołaną przez siebie Komisję Rewizyjną, która stosownie do treści §§ 24 i 25 Statutu przedkłada Radzie do zatwierdzenia plan pracy, który musi zawierać terminy posiedzeń oraz wykaz jednostek, które zostaną poddane kontroli. Komisja składa Radzie pisemne sprawozdanie ze swojej działalności przynajmniej raz na pół roku. Komisja przeprowadza kontrole pod względem: legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. Komisja Rewizyjna bada w

szczegółności gospodarkę finansową kontrolowanych podmiotów, w tym wykonanie budżetu Gminy. Opiniuje wykonanie budżetu Gminy i występuje z wnioskiem do Rady w sprawie udzielenia lub nie udzielenia absolutorium Wójtowi.

Kontrolą została objęta działalność Komisji Rewizyjnej w 2009 roku.

Jak wynika z protokołu Nr 1/2009 Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Główczykach został przygotowany ramowy plan pracy komisji na 2009 rok:

- Ocena wykonania budżetu gminy za 2008 r. i opracowanie wniosku absolutoryjnego
- Kontrola wydatków i dochodów oraz zatrudnienie w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Główczykach
- Kontrola placówek oświatowych
- Wrywkowe kontrole sołectw/światlice wiejskie
- Przygotowanie informacji o przeprowadzonych kontrolach
- Przeprowadzenie innych kontroli na zlecenie Rady Gminy

Plan pracy został zrealizowany, co potwierdzają sporządzone protokoły pokontrolne.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy.

Zakres obowiązków Skarbnika Gminy określono w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Główczyce, wprowadzonym w życie Zarządzeniem Nr 21/2003 Wójta Gminy Główczyce 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 2009r., Skarbnik przeprowadził dwie kontrole (w Przedszkolu Niepublicznym „Kubuś Puchatek” w Pobłociu i w niepublicznej placówce oświatowej prowadzonej przez Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Szczypkowice) dotyczące informacji o liczbie uczniów, będących podstawą do określenia wysokości miesięcznych dotacji w roku szkolnym 2008/2009.

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

Wójt Gminy Główczyce 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 par. 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, polegające 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 19 maja 2010r. w obecności pani Zofii Jaroszewicz – inspektora ds. obsługi rady gminy, sprawdzono czy wszyscy radni złożyli oświadczenia o stanie majątkowym wraz z kopia PIT w terminie do dnia 30 kwietnia 2009 roku. W wyniku kontroli nie stwierdzono braku lub nieterminowego złożenia wymaganych oświadczeń.

Następnie sprawdzono terminowość złożenia oświadczeń majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2008r. przez Wójta, Zastępcę Wójta i Sekretarza, Skarbnika i kierowników jednostek organizacyjnych. Oświadczenia są kompletne i złożone w terminie.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

Zarządzeniem Nr 29/2004 z dnia 31 grudnia 2004r., Wójt Gminy Główczyce ustalił w formie pisemnej procedury kontroli finansowej oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

W trakcie niniejszej kontroli stwierdzono, że w kwietniu 2010 roku przeprowadzono kontrolę przestrzegania przez 6 podległych i nadzorowanych jednostek sektora finansów publicznych, ustalonych procedur kontroli finansowej. Kontrolą objęto 5% wydatków dokonanych w 2009 roku przez jednostki organizacyjne gminy funkcjonujące na jej terenie (Ośrodek Pomocy Społecznej w Główczykach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żelkowie, Zespół Szkół w Stowięcinie, Zespół Szkół w Poblöciu, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Główczykach i Zespół Szkół Ogólnokształcących w Główczykach).

Jednostka kontrolowana nie posiada opracowanych procedur kontroli zarządczej, o których mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz.U. Nr 157, poz.1240). Według ustnego oświadczenia skarbnika gminy procedury kontroli zarządczej są aktualnie w opracowaniu.

1.3.6. Audyt wewnętrzny.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że łączna kwota środków publicznych gromadzonych w ciągu roku oraz łączna kwota wydatków i rozchodów środków publicznych w roku 2008 i 2009 wynosiła:

	2008r.	2009r.
Dochody	26 752 113,80	26 413 603,15
Przychody	1 834 507,27	4 963 966,44
Razem	28 586 621,07	31 377 569,59
Wydatki	25 984 008,79	29 544 377,36
Rozchody	2 238 595,73	1 434 750,00
Razem	28 222 604,52	30 979 127,36

Jak wynika z tabeli, jednostka kontrolowana nie przekroczyła kwot określonych w §§ 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763), w związku, z czym nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli prowadzonej od 1997 roku ustalono, że w latach 2008 - 2009 przeprowadzono w jednostce następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- 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.
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniach 29-30 kwietnia 2008 roku przeprowadził kontrolę realizacji projektu finansowanego z funduszy europejskich.
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku w terminie od 25 sierpnia do 12 grudnia 2008 roku przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych za lata 2004-2007,
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w dniu 15 lipca 2009 roku przeprowadził weryfikację rzetelności wnioskodawcy w odniesieniu do wszelkich wcześniej współfinansowanych operacji podjętych od 2000r.
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniach 2-8 września 2009 roku przeprowadził kontrolę w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w 2008r. na rozwój sieci ośrodków wsparcia oraz finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami, w tym na utworzenie nowych miejsc i ich utrzymanie oraz na pomoc materialną o charakterze edukacyjnym udzieloną dzieciom potrzebującym szczególnego wsparcia.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona przez inspektorów RIO Gdańsk w okresie od 25 sierpnia do 12 grudnia 2008 roku, wykazała nieprawidłowości, w związku z czym, Prezes RIO Gdańsk wystosował wystąpienie pokontrolne - pismo WK.0804/31/K/29/16411/08/09 z dnia 04.02.2009r. W odpowiedzi na nie, Wójt Gminy Główny pismem z dnia 10 marca 2009 poinformował Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsk o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa

Kontrolą objęto rok 2009.

2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

W 2009 roku w jednostce kontrolowanej obowiązywała Instrukcja kasowa stanowiąca załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 30/2004 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 31 grudnia 2004r. W instrukcji tej zawarto między innymi uregulowania dotyczące:

- wymogów dotyczących kasjera
- zasad ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- gospodarki kasowej w tym dokumentacji,

W przepisach tych zawarto również informację na temat:

- terminów odprowadzania do banku nadwyżki gotówki ponad kwotę pogotowia - w danym dniu, najpóźniej dnia następnego,
- zasad i terminów sporządzania raportów kasowych – codziennie a w przypadku, gdy liczba operacji jest niewielka raporty mogą obejmować okresy kilkudniowe z tym, że należy sporządzić raport kasowy na koniec miesiąca,

Brak natomiast zapisu dotyczącego sposobów i terminów przeprowadzania kontroli kasy, z wyjątkiem określenia zasady, że kasjer po sporządzeniu i podpisaniu raportu przekazuje jego oryginał wraz z dowodami kasowymi za pokwitowaniem Skarbnikowi w dnia następnego.

W roku 2009 obowiązki kasjera wykonywała Pani Halina Kozioł. W jej aktach osobowych znajduje się deklaracja z dnia 04 stycznia 2001r. o przyjęciu materialnej odpowiedzialności za powierzone pieniądze oraz zapytanie o karalność z dnia 24 lipca 1998r.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz z aktualnymi wzorami podpisów tych osób oraz posiada egzemplarz Instrukcji kasowej.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

1. Stały zapas gotówki w kasie został ustalony w wysokości 5.000 zł przez Wójta Gminy Głowczyce w Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 30/2004 z dnia 31 grudnia 2004r. w sprawie przyjęcia zasad prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Głowczyce oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie.
2. Kasa jednostki kontrolowanej obsługuje 5 jednostek oświatowych (szkół) oraz Urząd Gminy. Kasjerka sporządza odrębne raporty kasowe dla każdej ze szkół oddzielnie dla konta podstawowego, socjalnego i dochodów własnych. Dla Urzędu Gminy sporządzane są raporty: dochodów, wydatków, ZFŚS, depozytów, oraz dla udokumentowania obrotów w Kasie Zapomogowo-Pożyczkowej.

Na podstawie kontroli raportów kasowych dochodów Urzędu Gminy od nr 1/01 do nr 122/01 oraz raportów wydatków od nr 1/02 do nr 54/02 sporządzonych za okres całego I półrocza 2009 roku, nie stwierdzono przypadku przekroczenia ustalonego w wysokości 5.000 zł pogotowia kasowego.

Operacje kasowe za okres trzech miesięcy tj. od stycznia do końca marca 2009 roku ujęte w raportach kasowych od nr 1/02 do 21/02 dokumentowane były dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Nie stwierdzono dokonywania wypłaty z kasy w oparciu o dowody nie spełniające wymogów określonych zarówno w ustawie o rachunkowości jak i w przepisach wewnętrznych.

3. Na podstawie raportów kasowych dochodów za okres I półrocza 2009 roku tj. od nr 1/01 do 122/01 ustalono, że przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłat dochodów budżetowych odprowadzana była na rachunek bankowy w tym samym dniu.
4. Stwierdzono również, na podstawie raportów kasowych wydatków od nr 1/02 do 54/02 z okresu od 6 stycznia do 30 czerwca 2009r. oraz raportów ZFŚS od nr 1/03 do 9/03 i raportów Depozytów od nr 4/04 do 09/04 że zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy, pobranej z banku czekami o numerach od 3032742703-3032742725, 3032742926-3032742950, 3037024926 – 3037024950, 3037024601 - 3037024606. Raporty kasowe sporządzano za okresy kilkudniowe, a operacje gotówkowe ujmowano w raporcie w dniu ich wystąpienia.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W dniu 21 maja 2010 roku inspektor kontroli RIO przeprowadziła kontrolę kasy sporządzając z niej protokół stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. W wyniku porównania stanu rzeczywistego gotówki z sumą sald raportów kasowych stwierdzono nieznaczną różnicę (0,02 zł) powstałą, wg ustnego oświadczenia kasjerki, w wyniku braku „drobnych” nominałów.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku zespół spisowy w składzie 4 osobowym powołany Zarządzeniem Nr 28/2009 Wójta Gminy Główny z dnia 14.12.2009r. przeprowadził w obecności kasjerki inwentaryzację kasy sporządzając z niej protokół. Rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień kontroli wynosił „0” i był zgodny ze stanem wynikającym z sumy sald poszczególnych raportów kasowych.

Komisja objęła także kontrolą druki ścisłego zarachowania – różnicy w stanie druków nie stwierdzono.

W ciągu roku budżetowego 2009, w związku ze zmianą na stanowisku kasjera wynikającą np. z urlopu bądź zwolnienia lekarskiego, każdorazowo sporządzano protokół przekazania kasy. Protokół podpisywała strona przyjmująca i przekazująca, czasem odbywało się to w obecności Skarbnika Gminy bądź osoby przez niego upoważnionej. Wszystkie te osoby podpisywały protokół. W żadnym przypadku różnicy w stanie gotówki oraz druków nie stwierdzono. Przekazania kasy dokonano w dniach: 27.02.2009r., 09.03.2009r., 20.03.2009r., 1.04.2009r., 17.07.2009r., 27.07.2009r., 18.08.2009r., 11.09.2009r., 28.12.2009r.

Skarbnik Gminy nie przeprowadzała w 2009 roku doraźnych kontroli kasy.

2.1.2. Obsługa bankowa.

2.1.2.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy.

W 2009 roku bankową obsługę budżetu Gminy Główny i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce na mocy umowy Nr 1/2006 zawartej w dniu 17 lipca 2006r. o obsługę bankową Gminy Główny i podległych jej jednostek organizacyjnych. Umowę z bankiem ze strony Urzędu gminy zawarł Czesław Kosiak – Wójt Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Marioli Barna. Umowę zawarto na czas określony tj. od 1 sierpnia 2006r. do 31 lipca 2010r.

Zawarcie umowy poprzedziło przeprowadzenie przetargu nieograniczonego, którego procedura została objęta kontrolą RIO przeprowadzoną w 2008 roku.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w §11 uchwały Nr 210/2008 Rady Gminy Główny z dnia 17 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2009, Rada Gminy upoważniła Wójta do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 600.000 zł,
- zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych

oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załączniku nr 3 (dotyczącym wieloletnich programów inwestycyjnych). Wójt Gminy Główny w 2009 roku zaciągnął kredyty i pożyczki zawierając stosowne umowy.

Ogółem w 2009 roku zawarto:

- sześć umów kredytowych na ogólną kwotę 5.980.000 zł z czego jeden kredyt w wysokości 600.000 zł zaciągnięto na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru finansowego, natomiast pięć pozostałych na kwotę 5.380.000 zł zaciągnięto jako kredyty inwestycyjne długoterminowe. Wszystkie kredyty zaciągnięto w Banku Spółdzielczym w Ustce.
- dwie umowy pożyczki na ogólną kwotę 2.950.000 zł z przeznaczeniem na zadania inwestycyjne. Obie umowy zaciągnięto w Banku Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

Szczegółowe dane dotyczące zawartych umów zarówno pożyczki jak i kredytowych zawarto w punkcie 2.5. niniejszego protokołu.

2.1.2.2. Operacje bankowe.

W toku kontroli sprawdzono zgodność zapisów na koncie 133 - „Rachunek budżetu” z wyciągami bankowymi za miesiąc kwiecień 2009 rok. Stwierdzono, że nie zachodziła zgodność obrotów pomiędzy księgowością banku a księgowością jednostki. W związku z powyższym o wyjaśnienie różnic i przyczyn ich postania zwrócono się do Skarbnika Gminy Pani Marioli Barna. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, że powodem różnic było ujmowanie wpływów z tytułu zwrotów kosztów za rozmowy telefoniczne, refundację wynagrodzeń pracowników przez Powiatowy Urząd Pracy w Słupsku oraz za energię elektryczną, na zmniejszenie wydatków. Zestawienie obrotów na rachunku bankowym z obrotami konta 133 wraz z wyjaśnieniem różnic przedstawiono w aktach roboczych kontroli w załączniku nr 2 pod poz. 2.2.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Zgodnie z obowiązującą Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 30/2004 Wójta Gminy Główny z dnia 31 grudnia 2004r., środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych inwentaryzuje się na ostatni dzień każdego roku poprzez pisemne potwierdzenie sald.

Jednostka kontrolowana uzyskała z banku zawiadomienie o stanie środków zgromadzonych na rachunkach bankowych na koniec 31.12.2009 roku i potwierdziła ich zgodność ze stanami wykazanymi na kontach „zespołu 1” wynikającymi z ewidencji księgowej. W poniższej tabeli przedstawiono salda wykazane przez bank i wynikające z ewidencji księgowej:

Nazwa rachunku	Nr konta	Saldo na 31.12.2009r.		Różnice
		w banku	w ewidencji	
Rachunek bieżący budżetu	133	971.876,13	971.877,63	1,50
ZFSS	135-01	55.329,88	55.329,88	-
GFOŚiGW	135-02	126.786,28	126.786,28	-
Depozyty	139	72.026,24	72.026,24	-

Z zestawienia wynika, że na saldo na rachunku bieżącym budżetu było o 1,50 zł niższe od salda wykazanego w ewidencji księgowej, o wyjaśnienie stwierdzonej różnicy poproszono Skarbnika Gminy Panią Mariolę Barna, stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w poz. 2.1. załącznika nr 2 do niniejszego protokołu. Z jego treści wynika, że wykazana różnica (1,50 zł) powstała w wyniku zaksięgowania pod datą 31.12.2009r. prowizji od wydanego dowodu osobistego (5% od kwoty 30 zł), na podstawie

PK nr FN/84/2010, poz. 911, natomiast przelew środków nastąpił w dniu 11.01.2010r. dow. fin. 17/5.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Zarządzeniem 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 wprowadzono w życie Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącą załącznik Nr 5 do tego zarządzenia.

W §2 pkt. 1 instrukcji wyszczególniono, jakie formularze stanowią druki ścisłego zarachowania, a mianowicie:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe,
- dowody wypłat KW,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Ewidencją druków ścisłego zarachowania w 2009 roku objęte były: czeki gotówkowe, karty drogowe, arkusze spisu z natury oraz druki obrotu kasowego KW i kwitariusze przychodowe. Druki powyższe ujmowano w czterech księgach założonych w różnych okresach. Czeki gotówkowe ewidencjonowano w zeszycie, do którego kasjerka nanosiła datę i numer czeku i kwotę, jaką na niego pobrała. Ewidencje zawierały wpisy dotyczące dat przyjęcia i wydania druków, ich liczbę i numery oraz stan końcowy. Uważ, co do zgodności stanów tych druków oraz co do sposobu prowadzenia ewidencji nie wniesiono.

W dniu 21 maja 2010 roku przeprowadzono kontrolę kasy, którą objęto również druki ścisłego zarachowania. Wyniki kontroli ujęto w protokole kontroli kasy stanowiącym załącznik nr 1 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 2009.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W 2009 roku w księdze głównej Urzędu Gminy Główny prowadzono następujące konta zespołu 2 służące do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 231, 234, 240, 260. Porównując konta otwarte w ewidencji księgowej z kontami określonymi w przepisach wewnętrznych tj. w załączniku nr 1 do Zarządzenia 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, stwierdzono, że w ewidencji księgowej w roku 2009 nie prowadzono konta 250 –Należności finansowe (organu) i konta 290 – Odpisy aktualizujące należności. Od roku 2010 w ewidencji księgowej prowadzi się konto 290.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2009 roku według ewidencji syntetycznej, konta rozrachunkowe w Urzędzie Gminy wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa konta	Saldo na 31.12.2009r.	
		Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	7.009,31	1.745.815,75
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	666.505,98	28.407,92
224	Rozrachunki budżetu (organ)	-	15.401,62
225	Rozrachunki z budżetami	-	27.674,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	116.020,30	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne.	-	52.921,61
231	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	-	141.735,49
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	8.555,86	4,53
240	Pozostałe rozrachunki	228.260,44	84.720,10
260	Zobowiązanie finansowe (organ)	-	1.390.000,00

W toku kontroli porównano zgodność powyższych sald z ewidencją analityczną – różnic nie stwierdzono. Stwierdzono natomiast, że stosowany w księgowości jednostki program ZETO Koszalin (System Gmina v.2) nie zamyka kont rozrachunkowych dwoma saldami (saldem należności i saldem zobowiązań), lecz zamyka je persaldem tj. kompensuje należności z zobowiązaniami, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania rozrachunków. W związku z powyższym w końcu roku wielkość sald należności i zobowiązań ustalana jest odrębnie.

Do kont zespołu 2 wymienionych w powyższej tabeli ewidencja analityczna prowadzona była komputerowo według poszczególnych kontrahentów oraz tytułów poszczególnych rozrachunków. Nie stwierdzono księgowania operacji na niewłaściwych kontach.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że jednostka kontrolowana nie wprowadziła w zakładowym planie kont konta pozabilansowego służącego do księgowania należności bądź zobowiązań wynikających z decyzji warunkowych dotyczących np. wycinki drzew, pomimo iż zaistniały takie okoliczności.

W dniu 11 lutego 2009r. Urząd Gminy Główczyce otrzymał od Starosty Powiatowego w Słupsku decyzję Nr 39/09 w sprawie wydania zezwolenia na wycinkę drzew, za co ustalono opłatę w wysokości 28.128,57 zł. Termin wniesienia opłaty odroczone na okres 3 lat i uzależniono jej umorzenie od udatności nasadzeń 20 szt. 5-letnich drzew z gatunku lipa drobnolistna. Wynikająca z decyzji kwota zobowiązania warunkowego nie została ujęta w ewidencji pozabilansowej Urzędu Gminy Główczyce ani też wykazana w bilansie urzędu w części „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej”.

W trakcie trwania niniejszej kontroli Wójt Gminy Główczyce wydał zarządzenie Nr 15/2010 z dnia 1 czerwca 2010r., którym wprowadził do Planu kont dwa konta pozabilansowe (982 i 983) służące do księgowania należności i zobowiązań wynikających z decyzji warunkowych. Ponadto w dniu 30.06.2010r. pod poz. 378B zaksięgowano zobowiązania w kwocie 28.128,57 zł wynikające z decyzji Nr 39/09, o której mowa wyżej.

2.3.2. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.2.1. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych w 2009 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. Na podstawie dat dokonanych przelewów stwierdzono, że zaliczki na podatek przelewane były, co miesiąc w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń. W 2009r. na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono do budżetu państwa kwotę 200.098 zł. Według deklaracji rocznej złożonej 20.01.2010r. wielkość podatku dochodowego od osób fizycznych za 2009 rok wyniosła 189.350 zł. Z rozliczenia roku 2008 odprowadzono kwotę 24.043 zł (w styczniu 2009r.), pozostała różnica w kwocie 13.295 zł po potrąceniu wynagrodzenia płatnika w wysokości 606 zł została odprowadzona w dniu 20.01.2010r. Zestawienie zaliczek na podatek dochodowy za rok 2009 stanowi materiał roboczy i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 2.4.

W toku kontroli ustalono, że za terminowe wpłacanie podatku pobranego na rzecz budżetu państwa płatnik pobierał wynagrodzenie w wysokości 0,3% przysługujące mu na podstawie art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej. Ogółem w 2009 roku dochody z tego tytułu wyniosły 606 zł.

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 prawidłowych wysokościach oraz w terminach ustawowych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń.

W roku 2009 tytułem składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzono ogółem 778.058,10 zł. Kwota ta różniła się od kwoty wyszczególnionej w deklaracjach z uwagi na korekty dokonane przez ZUS w miesiącu czerwcu i listopadzie spowodowane przekroczeniem rocznego progu składek dwóch pracowników w latach 1999r. 2003 i 2004r. Zestawienie odprowadzonych składek za 2009 rok wraz z pismami ZUS dotyczącymi korekt stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 2.5.

W wyniku kontroli ewidencji analitycznej konta 229 stwierdzono, że kwoty miesięcznych przelewów składek do ZUS-u ujmowane są w jednej pozycji wraz z kwotą wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, bez wyszczególnienia jej wielkości.

2.3.2.3. Odprowadzenie składek PFRON.

W 2009r. jednostka kontrolowana dokonywała miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Wpłaty dokonywane były w terminie ustawowym, tj. do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając jednocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne. Łączna kwota dokonanych w 2009r. wpłat wyniosła 29.390 zł i obejmowała kwoty wynikające z deklaracji za okres od I-XI 2009 oraz kwotę składki za grudzień 2008r. w wysokości 2.751 zł odprowadzonej w styczniu 2009r. Składka za m-c grudzień 2009 w wysokości 2.430 zł odprowadzona została w dniu 20 stycznia 2010r. Zestawienie dotyczące składek PFRON stanowi materiał roboczy i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 2.3.

2.3.3. Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r. ustalono, że Urząd Gminy Główczyce nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Analizując wszystkie zobowiązania wykazane w ewidencji księgowej na koniec okresu sprawozdawczego, ujęte w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Główczyce, w łącznej kwocie 1.385.800,17 zł ustalono, że termin ich płatności przypadał na rok 2010. Uwag do powyższych zobowiązań nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, na podstawie dowodów finansowych z miesiąca stycznia 2010 roku, że część z zafakturowanych usług z roku 2009 ujęto w kosztach roku 2010. Zobowiązania, o których mowa nie zostały zaksięgowane na kontach rozrachunkowych roku, którego dotyczyły, lecz zaksięgowano je w momencie realizacji dekretując w koszty roku 2010, po stronie Wn konta 431 (wynagrodzenia) i konta 420 (pozostałe usługi) oraz po stronie Ma konta 101 – Kasa. Koszty, o których mowa dotyczyły:

- wynagrodzenie za sprzątanie pomieszczeń w Centrum Informacji w Główczycach za miesiąc grudzień 2009r. Rachunek b/n z dnia 4.01.2010r. na kwotę 1.400 zł. Wyplacono dnia 4.01.2010r.;
- wynagrodzenie za palenie w Ośrodku Zdrowia w Główczycach w miesiącu grudniu 2009r. Rachunek nr1/2010 z dnia 4.01.2010r. na kwotę 700 zł. Wyplacono dnia 4.01.2010r.;
- zwrot kosztów przejazdu do Poradni Leczenia Uzależnień w Słupsku wg rachunku z dnia 4.01.2010r. na kwotę 86,10 zł. Wyplacono 5.01.2010r.;
- zwrot kosztów przejazdu do Poradni Leczenia Uzależnień w Słupsku wg rachunku z dnia 5.01.2010r. na kwotę 70,45 zł, z czego koszt przejazdów w roku 2009 wyniósł 58,25 zł. Wyplacono 5.01.2010r.;

Ogółem w kosztach roku 2010 ujęto kwotę 2.244,35 zł, która winna obciążyć koszty roku 2009, zgodnie z treścią art.6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694).

2.3.4. Udzielanie zaliczek do rozliczenia.

W przepisach wewnętrznych jednostki określających zasady prowadzenia rachunkowości (Zarządzenie Nr 30/2004 Wójta Gminy Główczyce z dnia 31 grudnia 2004r.) w opisie konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, podano, że cyt.: ” Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Po stronie Wn ewidencjonujemy:

- wypłacone pracownikowi zaliczki stałe i okresowe do rozliczenia na wydatki obciążające jednostki,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- należności i roszczeń od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.”

Ponadto w treści ww. przepisów dotyczących wykazu dokumentów występujących w poszczególnych rodzajach operacji gospodarczo – finansowych, pod hasłem Gospodarka kasowa zapisano cyt: ” Zaliczki na wydatki do rozliczenia mogą być udzielane:

- a) pracownikom na koszty podróży służbowych oraz na pokrycie drobnych wydatków,
- b) pracownikom jednostek organizacyjnych gminy wykonujących zadania finansowe realizowane bezpośrednio z budżetu gminy.

Ponadto pracownikom, odbywającym stałe podróże służbowe oraz pracownikom, którzy w związku z czynnościami służbowymi pokrywają bezpośrednio drobne stałe powtarzające się wydatki, mogą być udzielone zaliczki stałe na cały rok budżetowy w wysokości nie przekraczającej przeciętnej kwoty wydatków półtoramiesięcznych”.

podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami oraz dokumentów finansowo-księgowych ustalono, że w 2009 roku nie udzielano zaliczek na koszty podróży służbowych ani też na wydatki do rozliczenia. Udzielano natomiast zaliczek na wynagrodzenia dla pracowników interwencyjnych i ewidencjonowano je na koncie 234, pomimo, iż z opisu tego konta, cytowanego powyżej, wynika, że konto 234 służy do należności i zobowiązań innych niż z tytułu wynagrodzeń. Ustalono, że w 2009 roku 51 pracownikom udzielano zaliczek na poczet wynagrodzeń. W końcu roku wszystkie udzielone zaliczki zostały rozliczone. O wyjaśnienie udzielania zaliczek na wynagrodzenia zwrócono się do Skarbnika Gminy Pani Marioli Barna, stanowi ono materiał roboczy i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 2.6. Z jego treści wynika, że zaliczkowa wypłata wynagrodzeń wynikała z potrzeby zabezpieczeniu należności urzędu w przypadku np. zwolnienia lekarskiego bądź porzucenia pracy przed końcem umowy.

2.3.5. Wydatki niewygasające.

W 2009 roku w jednostce kontrolowanej nie wystąpiły w końcu roku wydatki niewygasające.

2.4. Inwentaryzacja należności.

Kontrolą objęto 2009 rok.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności.

W załączniku nr 4 do Zarządzenia Nr 30/2004 Wójta Gminy Główny z dnia 31 grudnia 2004r. stanowiącym Instrukcję inwentaryzacyjną, określono między innymi metody i terminy inwentaryzacji, w tym również w odniesieniu do należności, zgodnie z którymi:

- należności i zobowiązania z kontrahentami,
- pozostałe rozrachunki z dostawcami i odbiorcami,

inwentaryzuje się w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia stanu aktywów i pasywów między kontrahentami, między dłużnikami i wierzycielami. Salda inwentaryzuje się w IV kwartale każdego roku do 15 stycznia roku następnego.

Należności i zobowiązania wobec pracowników, inwentaryzuje się corocznie przed datą zamknięcia ksiąg rachunkowych poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi w formie weryfikacji.

Nie wymaga pisemnego uzgodnienia sald, 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 sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym,
- d) należności z tytułu niedoborów.

2.4.2. Potwierdzenia sald należności.

Na dzień 31 grudnia 2009 na kontach Zespołu 2 wystąpiły następujące salda należności:

Nr konta	Nazwa konta	Saldo na 31.12.2009r.
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	7.009,31
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	666.505,98
226	Długoterminowe należności budżetowe	116.020,30
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	8.555,86
240	Pozostałe rozrachunki	228.260,44

Zgodnie z treścią przytoczonych wyżej przepisów wewnętrznych, pisemnego potwierdzenia wymagało jedynie saldo należności występujące na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Należności na pozostałych kontach nie wymagały potwierdzenia a ich prawidłowość sprawdzano poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, sporządzając z tego porównania protokoły weryfikacji, który stanowi załącznik do bilansu. Różnic w wyniku przeprowadzonej weryfikacji nie stwierdzono.

Saldo należności na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wynosiło 7.009,31 zł i dotyczyło:

- 5.541,28 zł należność od Przedsiębiorstwa Produkcji Materiałów Budowlanych Sp. z o.o. Bytów z tytułu nadpłaty f-ry nr 634/08 – potwierdzono 12.01.2010r.;
- 1.071,54 zł Zakładu Usług Publicznych w Głowczycach Sp. z o.o. z tytułu faktury nr 177/2009 na kwotę 134,15 zł z 15.06.2009r. za zwrot kosztów za energię elektryczną na oczyszczalni w Szczyrkowicach oraz za fakturę 178/2009 z dnia 15.06.2009r. na kwotę 937,39 zł za energię elektryczną na Hydroforni Dochowo, - potwierdzono dnia 12.01.2010r.;
- 285,59 zł należność od Gminnego Ośrodka Kultury w Głowczycach za fakturę 219/2009 na kwotę 159,93 zł z dnia 3.07.2009r. za rozmowy telefoniczne krajowe, i faktura 221/2009 na kwotę 125,66 zł z dnia 3.07.2009r. za abonament telefoniczny, -otwierdzono dnia 13.01.2010r.
- 110,90 zł należność od Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Żelkowie za fakturę 377/2008 z 9.12.2008r. za abonament telefoniczny 97,89 zł oraz odsetki od tej faktury w kwocie 13,01 zł,- potwierdzono dnia 15.01.2010r.

Saldo należności konta 240 – Pozostałe rozrachunki, na dzień 31 grudnia 2009r. wynosiło 228.260,44 zł i składało się głównie z należności od osób fizycznych z tytułu sprzedaży na raty lokali mieszkalnych i użytkowych, z tytułu wynajmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego oraz z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników interwencyjnych. Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta stwierdzono, że potwierdzenie salda wymagane było jedynie od Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku. Kwota należności wyniosła 56.332,83 zł i została potwierdzona w dniu 23 lutego 2010r.

2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

2.5.1. Kredyty

W okresie od 2008 roku do 2009 roku Gmina Głowczyce zaciągnęła 8 kredytów.

Splata kredytów w latach 2008-2009

Lp	Wyszczególnienie	Wpływy - transz kredytowych w 2008 i 2009	Roczna splata w 2008r.	Roczna splata w 2009r.	Infor. dot. kredytu <u>uchwała Rady</u> <u>uchwała RIO</u>
Rok 2003					
1.	3.499.095,09 zł Ugoda Nr 102/2003 z BOŚ Gdańsk dnia 25.09.2003 wykup wierzytelności dot. budowy Sali sportowej w Głowczycach Splata od 2005-2013 Splata przed 2008r.- 1.231.505,36 zł		407.589,73	410.000,-	Uchwała RG Nr 46/79/2003 z dnia 10.09.2003 w sprawie zawarcia ugody z BOŚ w Gdańsku Nie występowano do RIO o opinię
Rok 2005					

2.	1.000.000 zł- kredyt z BGK Gdańsk umowa nr 05/0048 z z dnia 26.01.2005r. dot. budowy Sali sportowej w Głównych Słupach Spłata 2005-2008 Spłacono przed 2008r. 750.000,00 zł		250.000,00	-	Uchwała RG Nr 107/239/2004 z dnia 26.11.2004 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego Uchwała Nr 210/V/2004 składu orz. RIO w Gdańsku z dnia 27.12.2004
Rok 2007					
3.	600.000 Kredyt w rachunku bieżącym w BS Ustka O/Głównych zł umowa Nr 2/2007 z dnia 31.12.2007		600.000,00		Uchwała RG Nr 100/2007 z dn. 19.11.2007 w sprawie zaciągnięcia kredytu Uchwała Nr006/g/224/k/V/2008 składu orz. RIO w Gdańsku z dnia 18.01.2008
4.	600.000 zł Kredyt w BS Ustka O/Głównych umowa Nr 1/2007302898-30028-11507-1/1 z dnia 20.12.2007 kredyt krótkoterminowy	-	600.000,00	-	Uchwała RG Nr 101/20007 z dn. 19.11.2007 w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego na pokrycie wydatków bieżących gminy Nie występowało do RIO o opinię
Rok 2008					
5.	600.000 zł Kredyt obrotowy krótkoterminowy w rachunku kredytowym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu JST w BS Ustka O/Głównych w umowa Nr 35772630028-11508-1/3 z dnia 22.12.2008	600.000 w 2008r.	-	600.000,00	Uchwała RG Nr 211/2008 z dn. 17.12.2008 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jst Nie występowało do RIO o opinię
6.	1.000.000 zł Kredyt inwestycyjny w BS Ustka O/Głównych na sfinansowanie „Budowy Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole Podstawowej w Żelkowie” umowa Nr 357726-30028-34008-4/2 z dnia 01.12.2008 r Okres spłaty 2009-2012	1.000.000 w 2008r.		250.000,00	Uchwała Rady Gminy nr 177/2008 z 26.08.2008 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego Uchwała Nr 120/g224/K/V/08 składu orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 26 września 2008r. o możliwości spłaty kredytu
Rok 2009					
7.	600.000 zł Kredyt w rachunku bieżącym w BS Ustka O/Głównych na pokrycie występującego niedoboru budżetu JST Umowa Nr 302898-3600-11/1 z 2.01.2009r.	-		600.000,00	Uchwała RG Nr 201/2008 z dn. 26.11.2008 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu Nie występowało do RIO o opinię
8.	1.110.000 zł kredyt długoterminowy w BS Ustka O/Głównych umowa Nr 357726-30028-34009-6/4 z dnia 08.06.2009 r. na sfinansowanie	1.110.000 w 2009r.			Uchwała RG Nr 232/2009 z dn. 11.03.2009 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego

	<p>inwestycji -budowa hydroforni wraz ze stacją uzdatniania wody, miejscowości Dochow-Wielka Wieś, - budowa sieci wodociągowej z przyłączami na trasie Dochow-Gorzysław-Szczytkowice. Okres spłaty 2010-2014</p>				<p>Uchwała Nr 056/g224/K/V/09 skł.orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 14.04.2009 r. o możliwości spłaty kredytu długoterminowego.</p>
9.	<p>800.000 zł Kredyt długoterminowy w BS Ustka O/Główczyce umowa Nr 357726-30028-34009-6/5 z dnia 02.07.2009 r. na „Budowę sali gimnastycznej wraz z łącznikiem i wyposażeniem przy Szkole Podstawowej w Żelkowie” Okres spłaty 2010-2014</p>	800.000 w 2009r.			<p>Uchwała Rady Gminy nr 254/2009 z 20.05.2009 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego</p> <p>Uchwała Nr 078/g224/K/V/09 składu orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 19 czerwca 2009 r. o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 800.000,00 zł</p>
10.	<p>540.000 zł Kredyt długoterminowy w BS Ustka O/Główczyce umowa Nr 357726-30028-34009-6/6 z dnia 02.07.2009 r. na sfinansowanie „Budowy oczyszczalni ścieków komunalnych metodą osadu czynnego... dla miejscowości Szczytkowice” Okres spłaty 2010-2014</p>	540.000 w 2009r.			<p>Uchwała Rady Gminy nr 232/2009 z 11.03.2009 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego</p> <p>Uchwała Nr 056/g224/K/V/09 skł. orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 14.04.2009 r. o możliwości spłaty kredytu długoterminowego</p>
11.	<p>1.930.000,- Kredyt długoterminowy w BS Ustka O/Główczyce zł umowa Nr 357726-30028-34009-6/8 z dn.29.12.2009 r. na sfinansowanie inwestycji „Ochrona Słowińskiego Parku Narodowego poprzez rozbudowę i modernizację oczyszczalni ścieków Główczyce” Okres spłaty 2011-2020</p>	-			<p>Uchwała Rady Gminy Nr 296/2009 z 28.10.2009 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na zadanie inwestycyjne „Ochrona Słowińskiego Parku Narodowego poprzez rozbudowę i modernizację oczyszczalni ścieków Główczyce”</p> <p>Uchwała Nr 130/g224/K/V/09 z 20.11.2009 r. skł. orzekającego RIO Gdańsk o możliwości spłaty kredytu długoterminowego.</p>
12.	<p>1.000.000 zł Kredyt długoterminowy w BS Ustka O/Główczyce z przeznaczeniem</p>	1.000.000 w 2009r.			<p>Uchwała Rady Gminy Nr 295/2009 z 28.10.2009 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.</p>

na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w budżecie gminy Umowa Nr 357726-30028-34009/7 z 19.11.2009 r. Spłata kredytu 2011-2020					Uchwała Nr 129/g224/K/V/09 z 20.11.2009 r. skł. orzekając. RIO Gdańsk o możliwości spłaty kredytu
RAZEM	3.450.000	1.857.589,73 w tym kredyt w r-ku bieżącym 600.000 zł	1.860.000,00 w tym 600.000 w r-ku bieżącym		x

Z powyższej tabeli wynika, że Gmina Głównyzyce otrzymała w 2008 roku 1.600.000 zł kredytu a w roku 2009 3.450.000 zł kredytu. Przed zaciągnięciem każdego z nich Rada Gminy podejmowała każdorazowo uchwałę a Wójt Gminy zwracał się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie możliwości jego spłaty. Wszystkie umowy kredytowe zawierały istotne elementy takie jak: wysokość kredytu, cel, na jaki został zaciągnięty, zasady wykorzystania kredytu i terminy spłat, sposób zabezpieczenia spłat, warunki wprowadzania zmian oraz rozwiązania umowy itd.

Nie stwierdzono przypadku wypowiedzenia umowy przez bank, jak i zapłaty odsetek karnych za nieterminową spłatę kredytów.

2.5.2. Pożyczki

W okresie od 2008 do 2009 roku Gmina Głównyzyce zaciągała następujące pożyczki:

Lp	Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2008r.	Roczna spłata w 2009r.	Infor. dot. kredytu uchwała Rady uchwała RIO
1.	Umowa Nr WFOŚ/P/51/2007 z dnia 10.09.2007 w kwocie 50.000,- na zadanie pn: "Rekultywacja składowiska odpadów komunalnych w m. Wykosowo"	50.000,00	-	Uchwała RG Nr 55/2007 z dn. 21.05.2007 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW Nie występowało do RIO o opinię
2.	Umowa 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 Zespole Szkół Ogólnokształcących ul. Szkolna 1" Spłata w latach 2008-2009 Raty w 2009r. 76.000,-	49.000,00	76.000,00 (w tym umorzenie pożyczki w kwocie 36.250,00)	Uchwała RG Nr 56/2007 z dn. 21.05.2007 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW Nie występowało do RIO o opinię
2.	Umowa Nr WFOŚ/P/59/2007 z dnia 01.10.2007 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,-	125.000,00	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
	RAZEM	224.000,00	201.000,-	

Lp	Wyszczególnienie	Transze	Roczna	Roczna	Infor. dot. kredytu
----	------------------	---------	--------	--------	---------------------

		pożyczek w 2009r.	splata w 2008r.	splata w 2009 r.	<u>uchwała Rady</u> <u>uchwała RIO</u>
3.	Umowa Nr WFOŚ/P/18/2009 z dnia 22.06.2009 r. w kwocie 350.000,- na zadanie pn: "Budowa oczyszczalni ścieków w Szczypkowicach, gmina Głównyzyce." Splata w latach 2009-2013	350.000 w 2009r.	-	10.000,00	Uchwała Rady Gminy nr 232/2009 z 11.03.2009 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego Uchwała Nr 056/g/224/K/V/09 skł. Orzek. RIO w Gdańsku z dnia 14.04.2009 r. o możliwości spłaty kredytu długoterminowego
4.	Umowa Nr WFOŚ/P/45/2009 z dnia 09.11.2009r. w kwocie 2.600.000 na zadanie pn: "Ochrona Słowińskiego Parku Narodowego poprzez modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków Głównyzyce" Splata w latach 2010-2015.	800.000 w 2009r.	-		Uchwała RG Nr 274/2009 z dn. 08.07.2009r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚ i GW w Gdańsku" Nie występowało do RIO o opinię
	RAZEM	1.150.000	-	10.000,-	

Z powyższych tabeli wynika, że w roku 2008 Gmina Głównyzyce nie otrzymała żadnej pożyczki (a kwota otrzymanych kredytów – zestawionych w pierwszej tabeli wyniosła 1.600.000 zł). W roku 2009 Gmina otrzymała 1.150.000 zł pożyczek i 3.450.000 zł kredytów. Razem pożyczki i kredyty w 2009r. wyniosły 4.600.000 zł. Splata zaciągniętych kredytów i pożyczek w tych latach wyglądała następująco – rok 2008 1.481.589,73 zł i rok 2009 – 1.434.750 zł. Przed zaciągnięciem każdej pożyczki Rada Gminy podejmowała stosowną uchwałę oraz występowała do RIO o opinię w sprawie możliwości spłaty. Stwierdzono jeden przypadek braku zwrócenia się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o możliwość spłaty zaciągniętej w WFOŚ pożyczki w kwocie 2.600.000,- (poz. 4 pożyczek), na zadanie pn: "Ochrona Słowińskiego Parku Narodowego poprzez modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków Głównyzyce".

Dane wynikające z ewidencji kont 134 i 260 zgodne były z zawartymi umowami oraz z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-NDS sporządzonych na koniec lat 2008 i 2009.

III. WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe.

Budżet Gminy Główny na 2009r. przyjęto uchwałą Nr 210/2008 Rady Gminy Główny z dnia 17 grudnia 2008r. Zgodnie z treścią uchwały budżetowej plan dochodów budżetowych wynosił 23.265.238 zł. W trakcie 2009r. plan ten zwiększył się o kwotę 3.361.043 zł i na koniec roku wynosił 26.626.281 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r. ustalono, że plan dochodów wykonano w wysokości 26.413.603,15 zł, co stanowiło 99,20% kwoty zaplanowanej w budżecie.

Najwyższe dochody w kwocie 12.472.838 zł osiągnięto w dziale 758 – Różne rozliczenia (subwencja), stanowiły one 47,23% dochodów ogółem. Znaczące dochody w kwocie 5.241.841,16 zł osiągnięto w dziale 756 – Dochody od osób prawnych od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej, stanowiły one 19,85% dochodów ogółem. Dochody w dziale 852 – Opieka społeczna, wyniosły 5.585.841 zł i stanowiły one dotacje na zadania z zakresu opieki społecznej.

3.1.1. Subwencje i dotacje otrzymane w 2009.

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

Subwencja ogólna otrzymana w roku 2009 stanowiła kwotę 12.472.838 zł, z czego:

- część równoważąca subwencji ogólnej wynosiła: 38.581 zł,
- część oświatowa subwencji ogólnej wynosiła: 7.513.501 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej wynosiła: 4.872.226 zł,
- część uzupełniająca subwencji ogólnej wyniosła: 48.530 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 210/2008 z dnia 17 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2009,
- Nr 231/2009 z dnia 11 marca 2009r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2009r.,
- Nr 334/2009 z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2009r.,

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r., dochody z tytułu subwencji ogólnej wykazano w prawidłowych wysokościach:

- 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 21 do 24 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń. Część równoważąca subwencji ogólnej wpływała na rachunek budżetu gminy od 21 do 26 dnia każdego miesiąca w wysokości 1/12 ogólnej kwoty. Uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie 48.530 zł wpłynęło jednorazowo w dniu 15.12.2009r.

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 2009r. wyniosły ogółem 6.657.037,00 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	683.019,00	683.017,73	1,27
		750	71.000,00	71.000,00	-
		751	27.084,00	26.949,00	135,00
		852	4.300.741,11	4.290.873,23	9.867,88
		Suma	5.081.844,11	5.071.839,96	10.004,15
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.	801	6.105,00	6.105,00	-
		852	1.188.818,89	1.183.285,76	5.533,13
		854	380.269,00	378.473,08	1.795,92
		Suma	1.575.192,89	1.567.863,84	7.329,05
X	Ogółem	X	6.657.037,00	6.639.703,80	17.333,20

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 2009r. – różnic nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli analizując przeznaczenie dotacji celowych wymienionych w powyższej tabeli ustalono, że gmina Głównyce otrzymała 5.081.844,11 zł dotacji (§ 2010) na:

- rozdział 01095 – zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 683.019,00 zł, w tym 13.391 zł na koszty związane z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego. Otrzymane środki dotacji wykorzystano do kwoty 683.017,73 zł 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). Pozostałą kwotę w wysokości 1,27 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, w następujący sposób: w dniu 16.06.2009r. kwotę 0,66 zł (dow. fin. nr 398), w dniu 13.01.2010r. kwotę 0,12 zł – (dow.fin. 22), w dniu 15.01.2010r. kwotę 0,49 zł (dow. fin. 26).

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przyznanego na podstawie 32 losowo wybranych decyzji o następujących numerach: FP/AK/NR 3023/od 54 do 75/09 = 22 szt i FP/AK/NR 3023/od 142 do 153/09 = 12 szt

Ustalono, że zwrot podatku następował na podstawie decyzji wydanych przez Wójta Gminy Głównyce poprzedzonych złożonymi przez producentów rolnych wnioskami. Wnioski składano w terminie określonym w art.6 ust.1 ustawy z dnia 10.03.2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379). Do wniosku dołączano faktury VAT albo potwierdzone przez upoważnionego pracownika Urzędu, ich kopie. Na wszystkich naniesiono adnotacje o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”, zgodnie z treścią art.6 ust.4 ww. ustawy. Stwierdzono, że w decyzjach ustalano roczny limit zwrotu podatku stanowiący iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych zgodnej ze złożonym przez wnioskodawcę oświadczeniem. Na wnioskach przedsiębiorców rolnych pracownik Urzędu umieszczał adnotacje potwierdzającą zweryfikowanie powierzchni użytków rolnych na podstawie ewidencji gruntów oraz na stanowisku ds. podatków. Po sprawdzeniu powierzchni użytków rolnych stanowiących podstawę wyliczenia limitu z

powierzchnią wynikającą z ewidencji gruntów – różnic nie stwierdzono. Uwag, co do prawidłowości i terminów wydanych decyzji nie wniesiono. Przygotowaniem decyzji zajmuje się Pani Alicja Sabina-Karbownik – podinspektor ds. księgowości podatkowej.

- rozdział 75011 – realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących ewidencji ludności, wydawania dowodów osobistych i spraw związanych z obroną cywilną. Otrzymałą dotację w kwocie 71.000 zł wykorzystano w całości.
- rozdział 75101 – prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców – otrzymano 1.512 zł i otrzymaną kwotę wykorzystano w 100%.
- rozdział 75113 – przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego, otrzymana w kwocie 25.572 zł, dotację wykorzystano w 25.437 zł zgodnie z przeznaczeniem a kwotę 135 zł zwrócono w dniu 15.06.2009r. (dow. fin 395) na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku;
- rozdział 85203 – prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Rumsku, z otrzymanej dotacji w kwocie 191.300 zł, wykorzystano 191.299,62 zł różnicę w kwocie 0,38 zł zwrócono w dniu 05.01.2010r. (dow.fin.5). Przedmiot dofinansowania został określony w porozumieniu zawartym pomiędzy Dyrektorem Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku a Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Główniczach. Obsługę finansowo księgową Środowiskowego Domu Samopomocy prowadzi Ośrodek Pomocy Społecznej w Główniczach;
- rozdział 85212 – realizację świadczeń rodzinnych, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Dotacja 3.895.460 zł została wykorzystana w kwocie 3.885.941,39 zł, z tego największe wydatki stanowiły zasiłki i dodatki do zasiłków rodzinnych w wysokości 3.770.336,18 zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 9.518,61 zł została przekazana na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, w dniu 05.01.2010r. (dow. fin. 5).
- rozdział 85213 – składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne w wysokości 18.000 zł, wydatkowano 17.651,22 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji 348,78 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 05.01.2010r. (dow. fin. 5);
- rozdział 85214 - zasiłki i pomoc w naturze – 105.981,11 zł, dotację przeznaczono na wypłatę zasiłków stałych dla osób, które posiadają umiarkowany lub znaczny stopień inwalidztwa i nie nabyły prawa do renty z ZUS. Dotacja została wykorzystana do kwoty 105.981 zł, a niewykorzystaną część dotacji w wysokości 0,11 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 05.01.2010r. (dow. fin. 5);

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 ustawowym terminie.

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

Gmina otrzymała 1.575.192,89 zł dotacji (§ 2030) z przeznaczeniem na:

- dział 801 – 6.105 zł
- realizację zadań oświatowych sklasyfikowaną w rozdziale 80101, w kwocie 5.973 zł. Dotacja ta przeznaczona była na sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw uczniów w ramach Rządowego Programu wspierania w latach 2009-2014 organów

prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia - „Radosna szkoła”. Analizując prawidłowość wykorzystania dotacji stwierdzono, że programem tym objęto 43 uczniów Zespołu Szkół w Stowięcinie z klas I-III, dla których zakupiono gry, klocki, układanki na ogólną wartość 6.000 zł. Z wykorzystanej dotacji sporządzono sprawozdanie z wykorzystania wsparcia finansowego w roku 2009. Porównując wielkość faktycznie wykorzystanej dotacji z ewidencją księgową stwierdzono różnicę w kwocie 27 zł stanowiącą wkład własny szkoły (6.000 zł – 5.973 zł).

- sfinansowanie prac komisji egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego (rozdział 80195 – kwota 132 zł). Dotację wykorzystano w całości na sfinansowanie prac komisji egzaminacyjnych rozpatrującej wniosek jednego nauczyciela ubiegającego się o wyższy stopień awansu zawodowego.
 - dział 852 – 1.188.818,89 zł
- dofinansowanie składki zdrowotnej od zasiłków stałych rozdziału 85213 - 6.500 zł, wykorzystano 6.083,68 zł, różnicę w kwocie 416,32 zł zwrócono dnia 05.01.2010r. (dow.fin. 5)
- dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej przez budżet państwa. Kontrolowana jednostka otrzymała dotację celową, sklasyfikowaną w rozdziale 85214, w kwocie 610.018,89 zł. Dotację wykorzystano do kwoty 604.902,08 zł, zwrócono kwotę 5.116,81 zł w dniu 05.01.2010r. (dow.fin.5) na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,
- dofinansowanie bieżącej działalności Ośrodka Pomocy Społecznej w Głównycach w kwocie 152.300 zł w rozdziale 85219. Koszty utrzymania Ośrodka Pomocy Społecznej za 2009r. wyniosły według ewidencji księgowej 602.269,06 zł. Dotacja stanowiła 25,29% 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). Otrzymałą w kwocie 420.000 zł dotację ujęto w rozdziale 85295 i przeznaczono zgodnie z porozumieniem z dnia 26.01.2009r. (wraz z dwoma aneksami), zawartym pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Wójtem Gminy Głównyce, na:
 - a) 18.000 zł – na doposażenie punktów wydawania posiłków,
 - b) 402.000 zł – na zakup posiłków lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych.

Środki wykorzystano w całości na pokrycie kosztów posiłków. Całkowity koszt dożywiania wyniósł 556.651 zł z czego dotacja pokryła 72,22% a pozostałe 27,78% kosztów stanowiące 154.651 zł poniosła Gmina. Kwotę 18.000 zł wydatkowano na zakup talerzy, sztućców, garnków itp. Uwag do powyższego nie wniesiono.

- dział 854 – 154.484 zł
- pomoc materialną o charakterze socjalnym obejmująca stypendia dla uczniów najuboższych w kwocie 356.559 zł, którą sklasyfikowano w rozdziale 85415, w tym zasiłki szkolne - losowe. Dotację wykorzystano w kwocie 355.112,88 zł, w tym wypłacono 778 stypendiów ogółem z tego:
 - w szkołach podstawowych 406 stypendiów na kwotę 184.204,78 zł,
 - w gimnazjach 182 stypendia na kwotę 84.094,10 zł,
 - w szkołach ponadgimnazjalnych 185 stypendiów na kwotę 84.972 zł,
 - Specjalnym Ośrodku Szkolno Wychowawczym 2 stypendia na 882 zł,
 - Zasiłki szkolne losowe - 3 na kwotę 960 zł.

21 uczniom wydano decyzje odmowne. Różnicę w kwocie 1.446,12 zł zwrócono 22.12.2009r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (dow. fin. 858).

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość przyznania i wykorzystania pomocy materialnej o charakterze stypendium w oparciu o Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Główny, który stanowi załącznik Nr 1 do uchwały Nr 8/264/2005 Rady Gminy w Głównych, z dnia 30 marca 2005r. Ustalono, że w okresie od września do grudnia 2009 roku Wójt Gminy Główny wydał 439 decyzji w sprawie stypendium szkolnego. Kontrolą objęto 39 następujących decyzji: od nr 61-71, 121-131, od 142-144, od 225-228, od 291-297, od 341-345, i od 428-431. Uwag, co do wysokości przyznanych stypendiów oraz terminów i sposobów ich wykorzystania nie wniesiono. Stwierdzono natomiast, że wszystkie objęte kontrolą decyzje wydane zostały w terminie określonym w art. 35 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku – kpa (t.j. Dz. U. z 2000 Nr 98 poz. 1071 z późn. zm.), tj. w terminie nie przekraczającym 2 miesięcy, jednakże nie zawiadamiano stron postępowania w przypadku niezakończona sprawy w terminie, (art. 36 §1 kpa). Wnioski o przyznanie stypendiów złożono w terminach 9, 11, 14 i 15 września 2009, decyzje zostały wydane odpowiednio 29 i 30 października, 2 i 6 listopada 2009r.

Decyzje powyższe przygotowuje Pani Renata Szczepaniuk – referent ds. księgowości oświaty.

- na dofinansowanie zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III szkoły podstawowej Gmina otrzymała dotację w kwocie 23.710 zł, z czego wykorzystala 23.360,20 zł a różnicę w kwocie 349,80 zł zwrócono w dniu 08.12.2009r. do PUW w Gdańsku (dow. fin. 821). Dofinansowanie realizowane było w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2009 roku – „Wyprawka szkolna”. Z pomocy tej skorzystało 439 dzieci z tego:

- w klasach I-III - 331 uczniów na kwotę 15.834,50 zł,
- w I klasie gimnazjum 108 uczniów na kwotę 7.525,70 zł.

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. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych (§ 6330 klasyfikacji dochodów środków publicznych):

W 2009r. Gmina Główny nie otrzymała dotacji na realizację zadań inwestycyjnych własnych

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

W 2009r. Gmina Główny nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje bądź zakupy inwestycyjne.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

W 2009r. Gmina Główny otrzymała dotacje z Samorządu Województwa Pomorskiego w kwocie 49.500 zł ze środków Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych Województwa Pomorskiego z przeznaczeniem na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych. Dotację ujęto w rozdziale 60017 § 6260 i wykorzystano ją w całości na modernizację drogi Przebędowo - Dargoleza, zgodnie z przeznaczeniem. Całkowity koszt zadania wyniósł 66.000 zł, z czego dotacja pokryła 75%, pozostałą kwotę 16.500 zł sfinansowano ze środków własnych gminy. Protokół odbioru robót sporządzono dnia 06.10.2009r. Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.1.1.6. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020).

W 2009r., Gmina Głównyzyce otrzymała dotację celową w wysokości 800 zł z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego na bieżące utrzymanie cmentarzy wojennych. Porozumienie pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Wójtem Gminy Głównyzyce zawarto dnia 10.05.2007r. na czas nieokreślony. Zadanie w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych polegające na konserwacji, przeprowadzaniu remontów oraz pielęgnacji zieleni i utrzymaniu porządku wykonuje Zakład Usług Publicznych Sp. z o. o. w Głównyzykach (ZUP) na mocy zawartego w dniu 4.05.2007r. porozumienia pomiędzy Wójtem Gminy Głównyzyce a Prezesem ZUP przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W 2009 roku ZUP wystawił fakturę VAT nr FA/1367/2009 z dnia 4.09.2009r. na kwotę 800 zł za cyt.: „Obsługę cmentarzy wojennych”. W drugostronnym opisie faktury podano cyt. Obsługa cmentarzy wojennych zgodnie z umową (obkaszanie, sprząatanie).

3.1.1.7. Środki finansowe pozyskane z innych źródeł

Gmina Głównyzyce otrzymała w 2009 roku środki finansowe na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

Ich wielkość i źródło pochodzenia a także przeznaczenie przedstawiało się następująco:

Paragraf i rozdział	Wielkość dotacji		Uchwała, Rady Gminy, którą wprowadzono dotację do budżetu	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie
	Otrzymanej w zł.	Wykorzystanej w zł			
§ 2700 01010	497.455,33	497.455,33	RG 293/2009 z 28.10.2009r.	Fundacja EkoFundusz z siedzibą w Warszawie – umowa nr 1650/175/II/09 z dn. 1.10.2009r.	Ochrona Słowińskiego Parku Narodowego poprzez modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków Głównyzyce
§ 2700 80101	300.000,00	300.000,00	RG 293/2009 z 28.10.2009r.	Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej – umowa nr 292/09/238 z 1.10.2009r.	Budowa sali gimnastycznej z łącznikiem przy Szkole Pdst. w Żelkowie.
§ 2710 85154	4.000,00	2.000,00	RG 283/2009 z 16.09.2009r.	Samorząd Województwa Pomorskiego – umowa nr 470/UM/DES/2009 z 15.09.2009r.	Program powszechnej nauki pływania.
§ 2710 92605	5.000,00	0	RG 283/2009 z 16.09.2009r.	Samorząd Województwa Pomorskiego – umowa nr 470/UM/DES/2009 z 15.09.2009r.	Program aktywizacji sportowej.
Razem	806.455,33	799.455,33	X	X	X

W toku dalszej kontroli sprawdzono wykorzystanie środków z udzielonych dotacji w wyniku, czego ustalono, że:

- środki z dotacji w wysokości 497.455,33 zł wydatkowane zostały na zakup i montaż materiałów i urządzeń do modernizacji i rozbudowy oczyszczalni. Wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego wykonawca tj. Przedsiębiorstwo Inżynierii Ochrony Środowiska „EKOCLAR” Sp. z o. o. z Pily ul. Wapienna 36, wystawił Fakturę Vat nr 110/845.01/09 na kwotę 497.455,33 zł (zaliczkowa).
- środki z dotacji w wysokości 300.000,00 zł wydatkowane zostały na uregulowanie faktury Vat nr R0900110 z dnia 21.10.2009r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Robót Elektrycznych P&P Sp. z o. o. z Zamostne ul. Wejhera 1. za roboty budowlane na budowie sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Żelkowie. Wystawca faktury-wykonawca wyłoniony został w trybie przetargu nieograniczonego.
- z dotacji w wysokości 4.000 zł otrzymanej na realizację programu Powszechnej nauki pływania, wykorzystano 2.000 zł poprzez uregulowanie faktury Vat Nr 06/09/2009 z dnia 23.09.2009r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe JK Jan Kondratowicz Nowęcín ul. Łebska 13, 84-352 Wicko, na kwotę 2.500 zł za naukę pływania. W opisie faktury podano, że z nauki pływania skorzystały dzieci z Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Żelkowie, w tym 13 dzieci z klasy I i 20 dzieci z klasy IV. Nauka pływania odbywała się w połączeniu z wycieczką szkolną w dniach od 21-23.09.2009r. Kwota 2.000 zł została zapłacona dnia 16.10.2009r. z dotacji a pozostała kwota 500 zł ze środków gminy. Pod fakturę załączono imienną listę dzieci, które skorzystały z programu nauki pływania. Z otrzymanej dotacji rozliczono się poprzez złożenie rozliczenia rzeczowo-finansowego dnia 18.02.2010r. oraz zwrot niewykorzystanej kwoty 2.000 zł – przelew dn. 28.12.2009r. (dow. fin. 866.)
- z dotacji w kwocie 5.000 zł przeznaczonej na Program aktywizacji sportowej gmina Głównyzyce nie wykorzystwała żadnych środków i całość zwróciła w dniu 28.12.2009r. (dow. fin. 866.) oraz sporządziła sprawozdanie.

Sprawozdanie z dotacji na programy: Powszechnej nauki pływania i Program aktywizacji sportowej złożono w dniu 18.02.2010r., zgodnie natomiast z treścią § 3 pkt 3 umowy o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej (nr 470/UM/DES/2009 z dnia 15.09.2009r.) należało je złożyć w ciągu 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. od 20.12.2009r.) – dnia 3.01.2010r.

Pozostałe środki w tym na inwestycje pozyskane z innych źródeł

W roku 2009 gmina Głównyzyce realizowała dwa Projekty z udziałem środków z Unii Europejskiej, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki tj.:

- Projekt systemowy „Wspólna Sprawa – program aktywizacji osób zagrożonych wykluczeniem w gminie Głównyzyce”,
- Projekt pt. „Ja też jestem przedszkolakiem”.

Oba programy finansowane były z Europejskiego Funduszu Społecznego, w oparciu o umowy zawarte pomiędzy Województwem Pomorskim, jako instytucją pośredniczącą reprezentowaną przez Zarząd Województwa Pomorskiego a beneficjentem: Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Głównyzycach i Gminą Głównyzyce.

W poniższej tabeli przedstawiono kwoty otrzymanych i wykorzystanych dotacji w podziale na projekty wraz ze wskazaniem uchwał Rady, którymi dotacje wprowadzono do budżetu (rozdział 85395 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej):

Paragraf	Wielkość dotacji		Uchwała Rady Gminy, którą wprowadzono dotację do budżetu	Nazwa programu i cel	Wykorzystanie na Programy
	Otrzymanej w zł.	Wykorzystanej w zł			
§ 2008 (środki z Unii Europejskiej)	328.824,55	307.454,53	RG 276/2009 z 8.07.2009 – 173.505,00 zł	Program operacyjny Kapitał Ludzki – „Wspólna sprawa”	167.649,43
			RG 294/2009 z 28.10.2009 – 155.319,55 zł	Program operacyjny kapitał ludzki – „Ja też jestem przedszkolakiem”	139.805,10
§ 2009 (środki z budżetu państwa)	32.436,74	29.897,90	RG 276/2009 z 8.07.2009 – 10.716,29 zł	Program operacyjny Kapitał Ludzki – „Wspólna sprawa”	10.354,82
			RG 294/2009 z 28.10.2009 – 21.720,45 zł	Program operacyjny Kapitał Ludzki – „Ja też jestem przedszkolakiem”	19.543,08
§ 6208	5.865,00	5.499,50	RG 294/2009 z 28.10.2009 – 5.865,00 zł	Program operacyjny Kapitał Ludzki – „Ja też jestem przedszkolakiem”	5.499,50
§ 6209	1.035,00	970,50	RG 294/2009 z 28.10.2009- 1.035,00 zł	Program operacyjny Kapitał Ludzki – „Ja też jestem przedszkolakiem”	970,50
Razem	368.161,29	343.822,43	X	X	343.822,43

Projekty, o których mowa realizowane były zgodnie z załącznikami do zawartych umów, w terminach określonych w harmonogramach.

Z powyższej tabeli wynika, że:

- na projekt „Wspólna Sprawa – program aktywizacji osób zagrożonych wykluczeniem w gminie Główczyce” gmina otrzymała 184.221,29 zł z czego wykorzystwała 178.004,25 zł a różnicę w wysokości 6.217,04 zł zwróciła na rachunek Instytucji pośredniczącej (Urząd Marszałkowski) w następujący sposób:
 - kwotę 6.217,02 zł przelano dnia 29.12.2009r. (dow. fin. 10 OPS),
 - kwotę 0,02 zł przelano dnia 30.12.2009r. (dow. fin. 11 OPS)
- na projekt „Ja też jestem przedszkolakiem” gmina otrzymała ogółem 183.940,00 zł z czego wykorzystwała 165.818,18 zł a różnicę w kwocie 18.121,82 zł zwrócono na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w dniu 30.12.2009r. (dow.fin. 23/FS)

Rozliczenia z dotacji rozwojowych na koniec roku budżetowego 2009 złożono odrębnie na poszczególne ww. projekty w podziale na paragrafy z wyszczególnieniem kwot otrzymanych i wykorzystanych oraz wysokości udziału własnego. Wielkości kwot tam wykazanych zgodne były z ewidencją księgową. Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat za 2009 rok ujęto w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu w poz. 3.0.

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 w okresie objętym kontrolą prowadzona była w oparciu o zasady określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).
- 3) Ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat prowadzona jest w referacie podatkowym na stanowisku ds. księgowości podatkowej
- 4) W Urzędzie Gminy Główeczyce prowadzona jest jedna księga główna przy pomocy programu komputerowego Finansowo - księgowego ZETO Koszalin.
- 5) W księgowości Urzędu Gminy prowadzony jest jeden dziennik obejmujący zarówno dochody jak i wydatki. Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń i przenoszony jest w końcu każdego miesiąca na trwałe nośnik.
- 6) W księdze głównej urzędu prowadzone były konta syntetyczne wymagane przepisami ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- 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, po doręczeniu decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania. Dodatkowy wymiar dokonywany był systematycznie w miarę uzyskania informacji o zaistniałych zmianach.
- 8) Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej podatków stwierdzono, że przestrzegane są zasady funkcjonowania konta.
- 9) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona była według poszczególnych podatników.
- 10) Konta analityczne prowadzone były według rodzajów podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
- 11) Konta szczegółowe podatników zawierały dane, które umożliwiały ustalenie stanu zaległości i nadpłat.
- 12) Przy otwarciu konta podatnika nanoszono stan na BO, w tym zaległości i nadpłaty a także przypis na dany rok podatkowy oraz wysokość każdej raty podatku.
- 13) Konta podatników łącznego zobowiązania pieniężnego służące do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami prowadzone są zgodnie z obowiązującymi zasadami.
- 14) Zapisy na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych dokonywane były analitycznie na konta poszczególnych podatników i uzgadniane z wyciągiem bankowym.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) W 2009 organ podatkowy prowadził postępowanie w stosunku do 1 podatnika podatku rolnego – osoby prawne. Postępowanie zakończono wydaniem decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku rolnym (dotyczy podatnika o nr indeksu 107).
- 2) Decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikom przez sołtysów (w oparciu o zawarte umowy zlecenia) w terminie od 02 do 28 lutego 2009 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 odniesieniu do 25 podatników, po dwukrotnym awizowaniu.

4) Nie 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 2009 roku decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy oraz dzierżawcy.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

1) Rada Gminy w Główniczach podjęła uchwałę Nr 193/2008 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie ustalenia na obszarze gminy stawek podatku od nieruchomości na 2009 rok. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, Nr 137 poz. 3490 z dnia 31 grudnia 2008r. W § 2 uchwały określono. Cyt: Zwalnia się z podatku od nieruchomości budynki i grunty przeznaczone na potrzeby ochrony przeciwpożarowej i cele kulturalne.

Wysokość stawek ustalonych w przedmiotowej uchwale nie przekraczała wysokości górnych stawek kwotowych w podatku od nieruchomości ogłoszonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2008r. (M.P. z 2008r. Nr 59, poz. 531).

Ponadto uchwałą Nr 11/267/2005 Rady Gminy w Główniczach 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 41 podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne), które posiadały przypis na 2009r., kontrolą objęto 56,1% tj. 23 losowo wybranych podatników o następujących numerach indeksów: 25, 73, 15, 80, 70, 20, 9, 82, 44, 27, 13, 83, 35, 103, 68, 19, 102, 5, 110, 21, 104, 24, 76.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- nieterminowo składano deklaracje na podatek od nieruchomości, co narusza treść przepisów art. 6, ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 ze zm.). Na 23 sprawdzonych podatników dwóch (8,7%) złożyło deklaracje z opóźnieniem wynoszącym od 48 do 50 dni. Numery indeksów oraz daty złożenia deklaracji i ilość dni spóźnienia przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nr indeksu	Data złożenia deklaracji	Ilość dni spóźnienia	Uwagi
1.	82	04.03.2009r.	48 dni	Wezwano telefonicznie. (Na adnotacji brak daty)
2.	103	06.03.2009r.	50 dni	Pismem z dn.17.02.2009r. wezwano do złożenia deklaracji

- 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 toku dalszej kontroli sprawdzono zgodność zadeklarowanych do opodatkowania powierzchni z powierzchniami wykazanymi w ewidencji gruntów i budynków w wyniku, czego ustalono:

- podatnik - osoba prawna o numerze indeksu 102, wykazał w deklaracji grunty pozostałe o powierzchni 7.800 m², natomiast z wypisów z ewidencji gruntów i budynków wynika, że powierzchnia ta wynosi 7.200 m², tj. zadeklarowano o 600 m² powierzchni za dużo, co spowodowało nadpłatę w kwocie 84 zł (600 m² x 0,14 zł/m²);
- podatnik o numerze indeksu 110 – osoba prawna, wykazał w swojej deklaracji na 2009 rok wartość budowli związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej w wysokości 1.309.870 zł i naliczył od niej 2% podatku tj. 24.014 zł. Przyjęta do opodatkowania wartość budowli zadeklarowana przez podatnika nie została w żaden sposób udokumentowana, w związku z czym brak było możliwości jej sprawdzenia;
- podatnik - osoba prawna o numerze indeksu 21 wykazał w deklaracji grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 2.500 m² i zadeklarował od nich podatek w wysokości 1.650 zł. Z wypisów z ewidencji gruntów i budynków wynika, że powierzchnia ta wynosiła 2.433,3 m², co daje nadpłatę w wysokości 44 zł (66,70m² x 0,66 zł).

O wyjaśnienie stwierdzonych różnic zwrócono się do Pani Marii Jankowskiej – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat. Wyjaśnienie to stanowi materiał roboczy i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.2. Z jego treści wynika, że w celu wyjaśnienia różnic wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w stosunku do podatnika o indeksie 102 (postanowienie z 24.06.2010r.). Podatnik o indeksie 110 dostarczył do organu podatkowego wydruk z ewidencji środków trwałych potwierdzający wartość budowli wykazaną w deklaracji, natomiast podatnik o indeksie 21 zobowiązał się do sprostowania mylnego wpisu powierzchni działki w księgach wieczystych.

3) W 2009 roku na terenie Gminy Głównyzyce było 763 podatników podatku od nieruchomości - osoby fizyczne. Kontrolą objęto losowo wybranych 40 podatników o następujących numerach indeksów: 3320, 3668, 1732, 13, 3780, 840, 1273, 1193, 7505, 7542, 2280, 1811, 381, 1881, 5280, 6121, 5328, 4185, 6231, 4966, 7387, 2354, 1090, 607, 4676, 5656, 5443, 3376, 6155, 4748, 5619, 6097, 6840, 6236, 493, 3671, 5841, 26, 1388, 2974.

4) 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.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- podatnikowi – osobie fizycznej o numerze indeksu 6236 wystawiono decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2009 rok, gdzie opodatkowano budynki mieszkalne o powierzchni 37,8m² wg stawki 0,61 zł/m². Z informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej przez podatnika w 2003 roku wynika, że wielkość ta wynosiła 34 m², podatek został nadpłacony w wysokości 2,32 zł (37,8m² – 34m² = 3,80m² x 0,61zł).
- podatnikowi – osobie fizycznej o numerze indeksu 4966 w decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2009r. naliczono podatek od 59,5m² powierzchni budynków mieszkalnych oraz od 12m² powierzchni budynków pozostałych, razem 83,10 zł (59,5m² x 0,61 zł + 12m² x 3,90 zł), pomimo iż w aktach podatkowych brak jest informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej przez podatnika lub też innych dokumentów potwierdzających te wielkości. Z ustnego wyjaśnienia Pani Marii Jankowskiej –inspektora ds. wymiaru podatków wynika, że podstawą naliczenia podatku od ww. powierzchni były wykazy sprzedanych mieszkań i budynków gospodarczych sporządzone przez Gospodarstwo Rolne Skarbu Państwa, które te nieruchomości zbyły na rzecz najemców w 1994r.

5) Organ podatkowy występował do dwóch osób prawnych podatników podatku od nieruchomości, wzywając podatników do złożenia deklaracji, w odniesieniu do podatnika o numerze indeksu 82 było to wezwanie telefoniczne a do podatnika o numerze indeksu 103 wysłano pisemne wezwanie z datą 17.02.2009r. W odpowiedzi na wezwania podatnicy złożyli deklaracje.

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 1/4 kwoty określonej w decyzji wymiarowej. W przypadku opóźnień zobowiązania regulowane były wraz z odsetkami za zwłokę. Ogółem tytułem odsetek wpłacono 11.219,65 zł. Na koniec 2009 roku pozostała zaległość w kwocie 287.276,77 zł, którą objęto tytułami egzekucyjnymi. W poniższej tabeli przedstawiono indeksy dłużników- osób prawnych i fizycznych, wraz z kwotami zaległości i sposobem windykacji:

Lp.	Nr indeksu podatnika	Kwota zaległości (w zł)	Sposób windykacji	Realizacja
1.	9 – osoba prawna	225,60	Tyt. wyk. nr 29SW/163, 166/2008 i 29SW/368/2009, na 112,20 zł, Tyt. wyk nr 29SW/78/2010* na 113,40 zł	Brak wpłat
2.	17 – osoba prawna	23.679,31	Tytuły wykonawcze nr 29SW/164, 169, 170/2008 na kwotę 21.572,50 zł;	Decyzja Nr 3244/44/2009 Wójta z dn. 24.02.2009r. o rozłożeniu na raty. Do dnia 29.06.2010r wpłacono 1.760,00 zł. Wznowiono egzekucję pismo organu podatk. z dn. 15.06.2010r.
3.	34 – osoba prawna	3.747,00	Upomnienie z dnia 01.12.2009r na kwotę 3.747,00 zł	Decyzja Nr 31/10/2/1/2010 Wójta o umorzeniu zaległości z dn. 12.02.2010r.
4.	5218 – osoba fizyczna	2.056,00	Tytuły wykonawcze nr 29SW/241 i 386/2004, 29SW/171 i 266/2005, 29SW/53 i 314/2006, 29SW/70 i 234/2007, 29SW/124/2008, Tyt. wyk. 29SW/83/2010* z dnia 26.07.2010r. na łączna kwotę 2.056,80 zł -	Brak wpłat.
2.	77 - osoba fizyczna	41.426,70	Tytuły wyk. Nr 29SW/222/2001, 29SW/04 i 394/2002, 29SW/177, 69, 176, 351/2003, 29SW/365, 109/2004, 29SW/241/2005, 29SW/47, 207, 205/2006, 29SW/189, 18/2007, 29SW/06, 07, 08/2008, 29SW/160/2009, 29SW/61/2010*, wystawione na całą zaległość.	Brak wpłat Zaległość zabezpieczono hipoteką z dn.11.03.2003r.Nr 2175/03 do kwoty 23.390,60 zł. Wystawiono wniosek o wpis na hipotekę na kwotę 14.873,30 zł
3.	6789 – osoba fizyczna	2.355,60	Tytuły wykonawcze nr 29SW/06/2005, 29SW/64/2006, 29SW/09/2008 wystawione na kwotę 2.013,60 zł. Tyt wyk. Nr 29SW/84/2010* z dn.	Brak wpłat. Wystawiono wniosek o wpis na hipotekę na kwotę 1.720,60 zł

			26.07.2010r.	
4.	1216 – osoba fizyczna	3.751,80	Tytuły wykonawcze nr 29SW/330/2003, 29SW/331, 66, 232/2004, 29SW/48, 213/2005, 29SW/08, 258/2006, 29SW/119/2007 wystawione na kwotę 3.751,80 zł	Brak wpłat. Postanowienia o umorzeniu postęp. egzek. z tyt. nieściągalności Nr EA/721/10/2005 z 27.10.2005r., EA/721/10/29/SW/08/06/09 z dn. 2.09.2009r.
5.	7429 – osoba fizyczna	10.283,00	Tytuły wykonawcze nr 29SW/44/2009, 29SW/95/2009 na kwotę 6.675,00 zł. Tyt. wyk Nr 29SW/85/2010r.* na 7.464 zł	Brak wpłat. Wystawiono wniosek o wpis na hipotekę na kwotę 14.139 zł
6.	7329 – osoba fizyczna	9.727,00	Tytuł wykonawczy nr 29SW/78/2010* na kwotę 9.727,00 zł	Brak wpłat
7.	7015 – osoba fizyczna	2.680,10	Tytuły wyk. Nr 29SW/26/2008, 29SW/57/2010* ogółem na kwotę 2680,00 zł	Brak wpłat
8.	6923 – osoba fizyczna	9.521,00	Tytuły wyk. Nr 29SW/04/2008, 29SW/45, 110/2009, ogółem na kwotę 9.521,00 zł	Wpłata komornika z 15.02.2010 -4.895,59 zł
9.	546 – osoba fizyczna	2.152,40	Tytuły wyk. Nr 29SW143, 222/2006, 29SW/38/2007, 29SW/03/2010* na łączną kwotę 2.152,00 zł	Dnia 25.05.2010r. podatnik wpłacił kwotę 879,00 zł
10.	4369 – osoba fizyczna	2.126,70	Tytuły wykonawcze nr 29SW/227/2001, 29SW/375/2002, 29SW/39, 380/2003, 29SW/283/2004, 29SW/142, 335/2005, 29SW/353/2006, 29SW/145/2008, 29SW/106/2009 wystawione na kwotę 1.443,10 zł. Tyt. wyk: 29SW19/2010*, 29SW86/2010r*.	Brak wpłat. Wystawiono wniosek o wpis na hipotekę na kwotę 2.126 zł

W trakcie trwania niniejszej kontroli Pani Alicja Sabina-Karbownik – podinspektor ds. księgowości podatkowej, zajmująca się od września 2008 roku księgowaniem wpływów oraz wystawianiem upomnień i tytułów wykonawczych, wystawiła tytuły wykonawcze na zaległości z roku 2009 (w tabeli oznaczono je *) oraz wypisała wnioski o wpis na hipotekę. W 2009 roku wymiarem podatku od nieruchomości osób prawnych i fizycznych zajmowała się Pani Maria Jankowska - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

3.1.2.4. Podatek rolny.

1) Rada Gminy Główczyce skorzystała z uprawnienia wynikającego z treści art. 6 ust.3 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 ze zm.) i obniżyła ceny skupu żyta przyjmowanej, jako podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Główczyce w 2009r. podejmując uchwałę Nr 192/2008 z dnia 26 listopada 2008r., w której podana w Komunikacji Prezesa GUS z dnia 17.10.2008r. kwotę

55,80 zł obniżyła do kwoty 47,50 zł za 1 kwintal. Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 31.12.2008r. Nr 137, poz. 3489.

W związku z tym podatek rolny w 2009r. wynosił:

- 118,75 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych - równowartość 2,5 dt żyta,
- 237,50 zł od 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 dt.

2) W Gminie Głównicyce istniało 27 podatników podatku rolnego – będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej, którzy byli zobowiązani do złożenia deklaracji na ten podatek. Kontrolą objęto wszystkich podatników, (których indeksy wymieniono w pkt 4) i stwierdzono, że na objętych kontrolą 21 podatników 19 z nich złożyło deklaracje roczne w ustawowym terminie. Podatnik o numerze indeksu 114 spóźnił się ze złożeniem deklaracji 28 dni, tj. nabył grunty w dniu 21.09.2009r. a deklaracje na podatek rolny złożył 2.11.2009r. (po pisemnym wezwaniu).

Deklaracji podatkowej na 2009 rok nie złożył podatnik o numerze indeksu 107, w związku z czym w dniu 25.02.2009r. organ podatkowy wezwał podatnika do jej złożenia, a następnie wydał w dniu 23.04.2009r. postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego, 8.05.2009r. powiadomił podatnika o możliwości zapoznania się z materiałem dowodowym i w dniu 23.05.2009r. wydał decyzję w sprawie określenia zobowiązania podatkowego.

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

4) Kontrolą objęto 21 podatników podatku rolnego - osoby prawne (78% całości), o następujących numerach indeksów: 35, 75, 33, 44, 82, 3, 107, 41, 106, 9, 38, 20, 101, 17, 85, 37, 79, 63, 76, 1, 71.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie czy w deklaracjach na podatek rolny wykazano powierzchnie gruntów zgodną z wypisem z ewidencji gruntów oraz z zawartymi umowami, zastosowano właściwe stawki podatkowe i prawidłowo przeliczono ha fizycznych na przeliczeniowe. W odniesieniu do podatników o numerach indeksów 82, 75 i 76 z uwagi na dużą ilość użytków i klas gleboznawczych ograniczono się do sprawdzenia gruntów ornych sklasyfikowanych jako RIIIa i RIIIb.

W wyniku kontroli nie stwierdzono różnic.

5) Użytki rolne położone na terenie Gminy Głównicyce zaliczone zostały do III okręgu 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.

6) W toku dalszej kontroli sprawdzono również prawidłowość wymiaru podatku rolnego 60 z 1962 podatników - osób fizycznych (3%) o następujących numerach indeksów: 895, 1474, 1561, 7233, 2477, 190, 582, 1813, 257, 3759, 2237, 2207, 350, 4512, 1417, 4774, 3167, 4252, 911, 5712, 2029, 291, 2664, 5553, 3024, 4398, 6742, 1531, 3870, 3680, 3098, 5529, 1404, 2965, 6279, 4889, 7201, 7475, 706, 6595, 2446, 7478, 2625, 1340, 1409, 5730, 3855, 3724, 867, 6694, 2872, 5024, 1664, 1697, 5469, 3842, 7356, 3000, 993, 522.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- podatnikowi o nr indeksu 3763 posiadającemu grunty klasy IVa o pow. 0,19 ha i grunty klasy IV o pow. 0,29 ha zastosowano przeliczniki i stawkę podatku 118,75 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych, zamiast stawki dla gruntów pozostałych wynoszącej 237,50 zł, w wyniku czego zaniżono podatek rolny o 73 zł ($0,19 + 0,29 = 0,48$ ha x 237,50 zł – 41 zł = 73 zł). Ponadto zaniżono podatek od nieruchomości nie opodatkowując budynków gospodarczych o pow. 32m² (stawka wynosiła 3,90 za m²), co spowodowało uszczuplenie w wysokości 124,80 zł. W konsekwencji dochody podatkowe zostały uszczuplone w kwocie 197,80 zł;

- podatnikowi o numerze indeksu 2237 naliczono podatek od 59m² powierzchni budynków mieszkalnych, pomimo, iż złożył on informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której podał, że powierzchnia ta wynosi 51m², w związku z powyższym podatek został zawyżony o 4,88 zł (59m² – 51m² x 0,61 zł);
- podatnikowi o numerze indeksu 190 naliczono podatek od 128 m² powierzchni budynków mieszkalnych, pomimo, iż złożył on informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której wykazał, że powierzchnia ta wynosi 69 m², w związku z powyższym podatek został zawyżony o 35,99 zł (128m² – 69m² = 59m² x 0,61 zł);
- podatnikowi o numerze indeksu 6694 wystawiono nakaz płatniczy w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2009, w którym nie uwzględniono 19,89m² powierzchni użytkowej piwnicy przynależnej do nabytego od gminy lokalu mieszkalnego (akt notarialne Repertorium „A” numer 13801 z dnia 17.12.2001r). Uszczuplenie podatku z tego tytułu wyniosło 12,13 zł (19,89m² x 0,61 zł);

W trakcie niniejszej kontroli, Pani Maria Jankowska – inspektor ds. podatków i opłat złożyła wyjaśnienie, stanowiące materiał roboczy do niniejszego protokołu, które zostało ujęte w załączniku nr 2 pod poz. 3.3. Z jego treści wynika, że w celu wyjaśnienia różnic wydano dwa postanowienia o wszczęciu postępowanie podatkowego w odniesieniu do podatników o indeksach 3763 i 6694 oraz ustalono przyczyny różnic w powierzchniach u podatników o indeksach 2237 i 190 – brak wykazania w informacjach powierzchni piwnic i strychu.

7) W 2009 roku wymiarem podatku rolnego zarówno od osób fizycznych jak i prawnych zajmowała się Pani Maria Jankowska - inspektor ds. wymiaru podatku i opłat, natomiast księgowaniem wpływów i wystawianiem upomnień oraz tytułów wykonawczych od września 2008 roku zajmuje się Pani Alicja Sabina-Karbownik- p.insp. ds. księgowości podatkowej.

8) Analizując terminowość wpłat rat podatku rolnego, ustalono, że ogólna kwota przypisu na 2009 rok (saldo początkowe plus przypis minus odpis) wyniosła:

podatnicy	Saldo początkowe	Wpłaty	Zaległości	nadpłaty
Osoby prawne	527.157,48	438.061,92	99.140,96	10.045,40
Osoby fizyczne	1.121.777,45	853.489,75	270.308,23	2.020,53

Podatnicy regulowali swoje zobowiązania z reguły w ustawowych terminach, natomiast w przypadku opóźnień wpłacali zaległości wraz z odsetkami za zwłokę. Ogółem tytułem odsetek wpłacono 16.008,11 zł. W końcu 2009 roku pozostała zaległość w kwocie 369.449,19 zł. W poniższej tabeli przedstawiono indeksy dłużników wraz z kwotami zaległości i sposobem windykacji:

Lp.	Nr indeksu podatnika	Kwota zaległości	Sposób windykacji	Realizacja
1.	107 – osoba prawna	96.20	Upomnienie z dnia 01.12.2009r.	Brak wpłaty
2.	9 – osoba prawna	10.033,40	Tytuły wykonawcze nr 29SW/162/2008, 29SW/167/2008, 29SW/179/2007, 29SW/1/2007, 29SW/197/2006, 29SW/367/2005, 29SW/299/2004 na łączną kwotę 7.808,40 zł, Tyt. wyk. 29SW80/2010* z dn. 26.07.2010r 2.807 zł	Brak wpłat. Wystawiono wniosek o wpis na hipotekę na kwotę 9.839 zł
3.	85 – osoba prawna	68.90	Upomnienie z dnia 01.12.2009r	Brak wpłaty
4.	79 – osoba prawna	6.793,95	Upomnienie z dnia 01.12.2009r	Wpłata w dniu 01.03.2010r całej zaległości
5.	71 – osoba prawna	4.378,00	Tytuły wyk. Nr 29SW/47/2009 na kwotę 1.665,00 zł, Tyt. wyk.	Brak wpłat

			29SW/81/2010* z dnia 26.07.2010r. na 3.687 zł	
1.	3121- osoba fizyczna	6.652,80	Tytuły wykonawcze nr 29SW/54/2008, 29SW/04/2009, 29SW/142/2009, 29SW/337/04, 29SW/90/2005, 29SW/229/05, 29SW/120, 267/2006, 29SW/146/2007, 29SW/209/2007 na całą zaległość	Zaległość została rozłożona na raty Decyzją Nr 3111/1/4/2010 Wójta Gminy, z 11.03.2010r. Wpłaty na dzień 29.06.2010r w kwocie 332,00 zł
2.	5967 – osoba fizyczna	8.203,80	Tytuły wykonawcze nr 29SW/677/457/2000, 29SW/147/2001, 29SW/172/2002, 29SW/21/267/387/2003, 29SW/141/267/352/2004, 29SW/20/2005, 29SW/60/303/2006, 29SW/48/265/2007, 29SW/106/2008, tyt. 29SW82/2010*	Brak wpłat. Wystawiono wnioski o wpis na hipotekę na kwotę 8.196,60 zł
3.	7105 – osoba fizyczna	5.654,00	Tytuł wyk. nr 29SW/171/2009 na kwotę 2.976,86 zł	Wpłata komornika w dniu 10.05.2010r w kwocie 2.976,86 zł. Wpłata podatnika kwoty 2.677,14 zł w dniu 10.05.2010
4.	6921 – osoba fizyczna	41.804,90	Tytuły wykonawcze nr 29SW/03/2008, 29Sw/06/05, 29SW/22/04, 29Sw/16/04, 29SW/13/04, 29SW/05/04, 29SW/03/04, 29SW/09/05, 29SW/04/04 na łączną kwotę 41.804,90 zł	Postanowienia o umorzeniu post. egzek. z powodu nieściągalności EA/724/117/V/06 z dnia 22.03.2006 oraz SW/2/87/363/05 z dn. 7.07.2006, EA 1435/DN/7210/12/147/2008 z dn. 6.10.2008
5.	1321 – osoba fizyczna	7.698,70	Tytuły wyk. Nr 29SW/325/67/2004, 29SW/50/208/2005, 29SW/29/253/2006, 29SW/125/248/2007, 29SW/25/2008, 29SW/13/53/2009 wystawione na całą zaległość	Zaległość została rozłożona na raty Decyzją 3111/1/48/2009 Wójta Gminy z dn. 18.12.2009r. Wpłata na dzień 29.06.2010 w kwocie 500 zł
6.	6780 – osoba fizyczna	55.976,32	Tytuły wyk. Nr 29SW/532/289/2000, 29SW/113/2001, 29SW/305/411/2002, 29SW/05/167/417/2003, 29SW/50/298/2004, 29SW/204/73/2006, 29SW/182/2007, 29SW/1/2008, 29SW/58/2009	Zaległość zabezpieczono hipoteką z dn. 29.04.2005 Nr SL1S/00035444/7 na kwotę 16.032,10 zł**
7.	6707 – osoba fizyczna	10.275,76	Tytuł wykonawczy nr 29SW/125/09 na całą zaległość	Wpłata całości przez komornika dnia 28.05.2010r.
8.	4284 – osoba	5.661,00	Upomnienie z dnia 02.12.2009r	Wpłata całości przez

	fizyczna			podatnika w dniu 10.03.2010r
9.	5912 – osoba fizyczna	5.264,15	Tytuły wyk. nr 29SW/353/2004, 29SW/21/2005, 29SW/67/2006, 29SW/269/2007, 29SW/115/2008, 29SW/75/2009	Brak wpłat. Wystawiono wniosek o wpis na hipotekę na kwotę 4.883,90 zł
10.	5962 – osoba fizyczna	5.280,80	Tytuły wyk. Nr 29SW/198/60/696/506/2000, 29SW/92/2002, 29SW/140/2004, 29SW/22/2005, 29SW/68/313/2006, 29SW/59/267/2007, 29SW/113/2008, 29SW/76/2009 wystawione łącznie na całą zaległość,	Brak wpłat. Wystawiono wniosek o wpis na hipotekę na kwotę 5.280,80 zł
11.	6893 – osoba fizyczna	16.867,00	Tytuł wykonawczy nr 29SW/47/2010* na kwotę 16.867 zł	Wpłata całości od komornika w dniu 16.03.2010r
12.	2422 – osoba fizyczna	10.172,00	Upomnienie z dnia 01.12.2009.	Zaległość rozłożona na raty dec. 3111/2/8/10 z dn. 12.03.2010r. Do dnia 29.06.2010r. uregulowano 2.759,70 zł.
13.	4852 – osoba fizyczna	5.221,90	X	Zaległość rozłożona na raty Decyzją Wójta Gminy. Do 30.06.2010 wpłacono 3.707,00 zł
14	18 – osoba fizyczna	11.903,00	Tytuły wyk. Nr 29SW14/385/550/1998, 29SW/145/253/372/98/1999, 29SW/195/345/497/608/2000, 29SW/195/2001, 29SW/190/343/2002, 29SW/172/356/2003, 29SW/317/151/259/367/2004, 29SW/08/246/2005, 29SW/206/2006, 29SW/23/186/2007, 29SW/05/2008, 29SW/60/2009	Brak wpłat. Wystawiono wniosek o wpis na hipotekę na kwotę 9.522 zł

Odpowiedzialną za wystawianie upomnień i tytułów egzekucyjnych jest Pani Alicja Sabina-Karbownik – podinspektor ds. księgowości podatkowej, która w trakcie trwania niniejszej kontroli wystawiła pięć wniosków o wpis na hipotekę dłużników, objęta tytułami zaległości z 2009 roku (tytuły te oznaczono *).

** Zaległości podatnika o indeksie 6780 z lat 2006-2009 nie zostały zabezpieczone hipoteką, w związku z czym zwrócono się do Sekretarza Gminy Pani Teresy Florkowskiej o wyjaśnienie w tej sprawie. Stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.15. Z treści wyjaśnienia wynika, że aktualnie trwają rozmowy z współwłaścicielami nieruchomości o przekazanie na rzecz gminy działek w zamian za długi.

9) Według sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r., Gmina Główczyce przekazała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej kwotę 24.214,99 zł.

W poniższej tabeli przedstawiona uzyskaną kwotę dochodów w podatku rolnym oraz kwotę naliczonego odpisu a także datę przelewu:

Kwota wpływów w zł	Kwota składki (2%) w zł	Data przelewu	Należało przelać dnia	Opóźnienia
(XII 2008) 75.784,60	1.515,69	23.01.2009	-	-
302.765,21	6.055,30	21.04.2009r.	06.04.2009r.	16 dni
203.317,40	4.066,35	05.06.2009r.	05.06.2009r.	-
346.778,37	6.935,56	07.10.2009r.	06.10.2009r.	1 dni
282.103,73	5.642,09	04.12.2009r.	07.12.2008r.	-
(XII 2009) 172.595,08	3.451,90	20.01.2010r.	-	-
(bez XII 2009) 1.210.749,31	24.214,99	X	X	X

Z tytułu opóźnienia nie naliczono i nie odprowadzono odsetek ustawowych, które wyniosły ogółem 36,98 zł (z tego: odsetki od I raty – 34,51 zł, od raty III 2,47 zł).

Stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów, odpisy na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej należało naliczać w wysokości 2% wpływów podatku rolnego (w tym również od zaległości i odsetek) i przekazywać w terminie 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności danej raty podatku, (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 w kwocie 24.214,99 zł (wraz z kwotą 1.515,69 zł dotyczącą grudnia 2008r. przekazaną 23.01.2009r.) sklasyfikowano w rozdziale 01030, paragrafie 2850.

Odpowiedzialną za naliczanie i odprowadzanie odpisów jest Pani Zaneta Potyńska – mł. ref. ds. księgowości budżetowej.

3.1.2.5. Podatek leśny.

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

Podatek leśny w 2009r., od 1 ha wynosił 33,5566 zł tj. równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2008. (Komunikatu Prezesa GUS z dnia 20 października 2008r. M.P. Nr 81, poz.718).

Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50% i wynosiła w 2009r. – 16,78 zł.

2) Na terenie Gminy Główczyce w 2009 roku działało 160 podatników podatku leśnego – osoby fizyczne.

Kontrolą objęto 28 podatników o następujących indeksach: 3024, 2530, 7381, 3330, 5746, 2737, 7530, 4194, 4395, 638, 6844, 5989, 7393, 1377, 7314, 7305, 0003, 5177, 5687, 6631, 6824, 6637, 4326, 2790, 7394, 1448, 5532, 4343.

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 – osób fizycznych wynikającą z ewidencji gruntów i budynków, z wielkościami ujętymi w decyzjach – nakazach płatniczych, w wyniku kontroli różnic w tym zakresie nie stwierdzono

Sprawdzono również, na podstawie uproszczonych planów urządzenia lasów, czy wszystkie opodatkowane lasy posiadały wiek powyżej 40 lat.

W wyniku kontroli stwierdzono, następujące różnice:

Lp.	Nr indeksu podatnika	Powierzchnia lasów opodatkowana	Wiek lasu	Kwota nadpłaconego podatku
1.	5177	0,36	0 (nie zalesiona)	12 zł
2.	0003	0,96	38 lat	32 zł
3.	7393	0,11 0,21 0,66	29 lat 29 lat 38 lat	33 zł
4.	4326	0,82	15 lat	22 zł
5.	2790	0,09	0 (nie zalesiona)	3 zł
6.	7391	0,16	0 (nie zalesiona)	6 zł
7.	3330	1,01 0,06	36 lat 0 (nie zalesiona)	36 zł
Suma nadpłaconego podatku				144 zł

Jak wynika z powyższego zestawienia nadpłata w podatku leśnym z tytułu opodatkowania lasów zwolnionych (w wieku poniżej 40 lat) wyniosła 144 zł. Narusza to art. 7 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.).

3) W jednostce kontrolowanej w 2009 roku działało 15 podatników podatku leśnego-osoby prawne. Kontrolą objęto wszystkich sprawdzając terminowość złożenia deklaracji na dany rok podatkowy oraz ich korekty w razie zaistnienia zmian. W wyniku kontroli nie stwierdzono żadnego przypadku złożenia deklaracji z opóźnieniem, bądź złożenia korekty po terminie 14 dniowym od zaistnienia zmian.

4) W toku dalszej kontroli deklaracje weryfikowane były pod kątem:

- zgodności zastosowanych stawek podatkowych,
- zgodności powierzchni zadeklarowanej z powierzchnią wynikającą z wypisów z ewidencji gruntów i budynków,
- zgodności rachunkowej przyjętej podstawy i naliczenia podatku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 1) podatnik o numerze indeksu 35 wykazał w złożonej na 2009r. deklaracji lasy o powierzchni 605,55 ha, z wypisów z ewidencji gruntów wynika, że powierzchnia lasów będąca w jego posiadaniu wynosi 973,0068 ha, co oznacza, że zadeklarowano o 367,46 ha mniej;
- 2) podatnik o numerze indeksu 10 wykazał w złożonej na 2009r. deklaracji lasy o powierzchni 39,8152 ha, z wypisów z ewidencji gruntów wynika, że powierzchnia lasów będąca w jego posiadaniu wynosiła 39,572 ha, co oznacza, że zadeklarowano o 0,24 ha więcej. Z wypisów wynika, że na różnicę składają się dwie działki nr 387/6 o pow. 0,12 ha i 387/9 o pow. 0,12 ha, które w ewidencji gruntów i budynków oznaczono jako tereny różne Tr;
- 3) podatnik o numerze indeksu 04 wykazał w złożonej na 2009r. deklaracji lasy o powierzchni 8.406,5761 ha, z wypisów z ewidencji gruntów wynika, że powierzchnia lasów będąca w jego posiadaniu wynosi 8.415,1861 ha, co oznacza, że zadeklarowano o 8,61 ha mniej.

O wyjaśnienie różnic zwrócono się do Pani Marii Jankowskiej, stanowi ono materiał roboczy i zostało ujęte w załączniku nr 2 w poz. 3.1. Z jego treści wynika, że do sprawdzenia powierzchni lasów przedłożono kontrolującemu podwójne wypisy niektórych działek (dot. indeksu 35), bądź też nieaktualne wypisy, przed zmianą (dot. indeksu 10). Brakujące 8,61 ha lasów u podatnika o indeksie 04, zostało wydzierżawione czterem kołom łowieckim.

Wymiarem podatku leśnego zajmowała się Pani Maria Jankowska –insp. ds. wymiaru podatków i opłat.

Osoby fizyczne regulowały swoje zobowiązania w terminach kwartalnych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym a osoby prawne w większości regulowały swoje zobowiązania w terminach miesięcznych, a w przypadku opóźnień (jedna osoba prawna) uregulowała je wraz z odsetkami (16 zł).

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

1) Rada Gminy w Głównych podjęła uchwałę Nr 194/2008 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie ustalenia na obszarze gminy stawek podatku od środków transportowych na 2009 rok. Stawki te zostały określone w załączniku nr 1 do powyższej uchwały. W § 2 uchwały zapisano, że cyt. „Zwalnia się z podatku od środków transportowych pojazdy bezpośrednio wykorzystywane do realizacji zadań własnych z zakresu administracji samorządowej. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 137, poz. 3491 z dnia 31 grudnia 2008r.

2) W 2009 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 było 22 podatników podatku od środków transportowych, z czego 17 to osoby fizyczne i 5 osób prawnych.

Kontrolą objęto wszystkich 5 podatników - osoby prawne o następujących numerach indeksów: 113, 1, 112, 34, 24 oraz 17 osób fizycznych o następujących numerach ewidencyjnych: 1700, 7119, 5892, 4030, 7476, 177, 1888, 7033, 4952, 4095, 2115, 7377, 5175, 5174, 6531, 67, 2666.

Stwierdzono, że część podatników złożyła deklaracje na podatek od środków transportowych po ustawowym terminie. W poniższej tabeli wykazano numery indeksów podatników, którzy spóźnili się ze złożeniem deklaracji oraz terminy złożenia deklaracji i ilość dni spóźnienia, a także sposób realizacji zobowiązań:

Lp.	Nr indeksu podatnika	Data nabycia pojazdu/ deklaracja roczna	Data złożenia deklaracji	Ilość dni zwłoki	Uwagi dot. płatności podatku
1.	113 osoba prawna	3.08.2009r.	20.08.2009r.	3 dni	Całość podatku zapłacono 20.11.2009r. wraz z odsetkami 15 zł
2.	112 osoba prawna	15.07.2009r.	22.09.2009r.	55 dni	Przypis 200 zł uregulował w dniu 10.02.2010r. bez odsetek. (Odsetki 9 zł)
3.	177 osoba fizyczna	15.02.2009r.	2.03.2009r. (po wezwaniu z dnia 17.02.2009r)	15 dni	2.03.2009r. wraz z odsetkami 63 zł i 3.12.2009r. wraz z odsetkami 40 zł
4.	2115 osoba fizyczna	15.02.2009r.	23.02.2009r.	8 dni	23.02.2009r. I rata 29.09.2009r. II rata (bez odsetek)*
5.	6531 osoba fizyczna	15.02.2009r.	19.02.2009r.	4 dni	Płatności terminowe

*- nie naliczono odsetek za zwłokę zgodnie z przepisami ustawy – Ordynacja podatkowa (art. 54 § 1 ust.5)

Z tabeli wynika, że z 22 podatników 5 (22,7%) składało deklaracje z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 55 dni. Część podatników pomimo spóźnienia w złożeniu deklaracji regulowała swoje zobowiązania w terminie, pozostali regulowali je wraz z odsetkami za zwłokę.

Przypisu należnego podatku za 2009r. organ podatkowy dokonał na podstawie złożonych deklaracji.

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 tej Gminy.

7) Rada Gminy Głównicyce, poza ustawowymi zwolnieniami zastosowała zwolnienia z podatku od środków transportowych pojazdy bezpośrednio wykorzystywane do realizacji zadań własnych z zakresu administracji samorządowej.

8) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że na dzień 31 grudnia 2009r. wystąpiły zaległości z tytułu niewykonania przez podatników zobowiązania podatkowego w łącznej kwocie 4.032,00 zł. Do wszystkich dłużników wysłano upomnienie, a następnie wystawiono tytuły wykonawcze.

W poniższej tabeli przedstawiono zaległości w tym podatku oraz sposób windykacji:

Lp.	Nr indeksu podatnika	Kwota zaległości	Sposób windykacji	Realizacja
1.	4095	368,00	- różnica wynikała po korekcie, poinformowano podatnika telefonicznie.	Wpłata podatnika 27.01.2010r.
2.	67	3.664,00	-tytuły wykonawcze nr 29SW/154/1997, 29SW/246/456/1998, 29SW/169/103/355/90/355/2003, 29SW/300/2004, 29SW/201/364/2005 na łączną kwotę 2.718,90 zł	Zaległość została rozłożona na raty Decyzja Nr FP 3114/1/5/06 Wójta z dnia 10.05.2006r

3.1.2.7. Oplata targowa.

Rada Gminy w Głównicycach podjęła uchwałę Nr 195/2008 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie ustalenia na obszarze gminy stawki opłaty targowej na 2009 rok. Stawka ta została ustalona w wysokości 32 zł dziennie i pobiera się ją od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach. Terminem płatności jest dzień dokonywania sprzedaży na targowisku.

Zgodnie z treścią § 4 ww. uchwały, cyt. „Inkasent pobierający opłatę targową odprowadza ją za okresy miesięczne, w terminie do 15 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni w kasie Urzędu Gminy”. Uchwała powyższa została opublikowana w Dz. Urz. Województwa Pomorskiego Nr 137 pod. Poz. 3492 z dnia 31.12.2008r.

Zgodnie z treścią uchwały jako inkasentów opłaty targowej wskazano sołtysów lub inne osoby upoważnione przez Wójta, którym z tego tytułu przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 50% zainkasowanej kwoty (uchwała Nr 86/403/2001 Rady Gminy

w Głowczycach z dnia 14 listopada 2001r.). W ślad za powyższą uchwałą Wójt Gminy zawarł z sołtysami umowy o dzieło na okres wykonywania funkcji sołtysa.

Zgodnie z ewidencją księgową wpływy z opłaty targowej w 2009r. wyniosły 407,00 zł i zostały sklasyfikowane w rozdziale 75616, paragrafie 0430 - Wpływy z opłaty targowej.

W poniższej tabeli zobrazowano dokonane wpłaty z tytułu opłaty targowej:

Lp.	Osoba/firma wpłacająca	Wysokość opłaty	Data pobrania	Data odprowadzenia
1.	Firma „Gabi”	3 x 31 zł = 93 zł	15.01.2009r.	Wpłata w kasie
2.	Firma „Gabi”	4 x 31 zł = 124 zł	05.02.2009r.	Wpłata w kasie
3.	Firma „Gabi”	4 x 32 zł = 128 zł	26.03.2009r.	Wpłata w kasie
4.	Sołtys wsi Głowczyce-Osiedle	1 x 31 zł	16.04.2009r.	17.04.2009r.
5.	Obwoźny Handel Art. Przemysłowymi	1 x 31 zł	23.10.2009r.	Wpłata w kasie
Razem		407 zł	X	

Z powyższej tabeli wynika, że na 13 pobrań opłaty, 9 razy pobrano ją w wysokości niższej niż ustaliła to Rada Gminy w swojej uchwale tj. pobierano po 31 zł za każdy dzień handlu a należało pobrać 32 zł za każdy dzień. Uszczuplenie z tego tytułu wyniosło 9 zł.

Uwag, co do terminów płatności nie wniesiono.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2009 rok wykazano wpływy z opłaty targowej w wysokości zgodnej z ewidencją księgową.

3.1.2.8. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

1. Rada Gminy w Głowczycach podjęła uchwałę Nr 86/403/2001 z dnia 14.11.2001r. w sprawie poboru inkasa za należności pieniężne od łącznego zobowiązania pieniężnego podatków i opłat lokalnych oraz należności z tytułu świadectw pochodzenia zwierząt. Zgodnie z treścią § 2 przedmiotowej uchwały na terenie gminy Głowczyce pobór łącznego zobowiązania pieniężnego powierzono sołtysom lub innym osobom upoważnionym przez Wójta. Uchwała ta została ogłoszona w Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 99 poz. 1265 z 23.11.2001r. i zaczęła obowiązywać od dnia 1 stycznia 2002 roku.
2. Za pobór podatków inkasentom przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 10% zainkasowanej kwoty.
3. Ze wszystkimi inkasentami Wójt Gminy zawarł umowy o dzieło, w których określił terminy pobierania inkasa oraz termin płatności dla inkasentów a także określił wysokość wynagrodzenia za inkaso.
4. Inkasenci przyjmowali wpłaty od podatników na kwitariusze przychodowe, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania.
5. Rada Gminy Głowczyce 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.
6. Na podstawie dokonanych rozliczeń inkasentów z pobranych podatków ustalono, że wszyscy inkasenci wpłacali pobrane na kwitariusz kwoty w kasie Urzędu Gminy Głowczyce.
7. W wyniku analizy zainkasowanych podatków za 2009r. pobranych przez sześciu inkasentów z następujących sołectw: Głowczyce, Wykosowo, Ciemino, Rzuszcze, Gorzysław, Gorzyno, stwierdzono, że inkasenci terminowo rozliczali się z zainkasowanych wpłat, z wyjątkiem jednego przypadku w I racie 2009 (kwota wpłaty 3.185 zł). Dotyczy to sołtysa sołectwa Gorzyno, który rozliczył się dzień po ustalonym terminie tj. w dniu 17.03.2009r., jednakże odsetki za zwłokę nie wystąpiły. Inkasenci z pobranych wpłat podatków rozliczani byli przez podinspektora ds. księgowości

podatkowej – Panią Alicję Sabinę-Karbownik, która sumowała zainkasowane kwoty z kwitariusza i naliczyła wynagrodzenie za inkaso.

8. Na podstawie kontroli I raty podatku pobranego przez sześciu inkasentów sołectw wymienionych w punkcie powyżej stwierdzono, że wynagrodzenie za inkaso zostało wypłacone w prawidłowej wysokości i wynosiło 10% od zainkasowanej kwoty. W poniższej tabeli przedstawiono nazwy sołectw, zainkasowane kwoty oraz wynagrodzenie należne i wypłacone:

Nazwa sołectwa	Zainkasowana kwota I rata 2009r.	Naliczona prowizja (10%)	Wypłacone wynagrodzenie (brutto)
Główczyce	22.687,00 zł	2.268,70 zł	2.268,70 zł
Wykosowo	4.819,00 zł	481,90 zł	481,90 zł
Ciemino	2.596,00 zł	259,60 zł	259,60 zł
Rzuszczę	9.618,00 zł	961,80 zł	733,40 zł*
Gorzysław	134,00 zł	13,40 zł	13,40 zł
Gorzyno	3.185,00 zł	318,50 zł	318,50 zł

*- Wynagrodzenie zostało pomniejszone w związku z pobraniem jednorazowo 2,5 tys zł od podatnika przy jednej racie podatku (zastrzeżenie w przywołanej powyżej Uchwale Nr 86/403/2001 Rady Gminy Główczyce).

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

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.1.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prologacyjna.

1) Wójt Gminy Główczyce 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 2009r. Wykaz ten był wywieszony na tablicy ogłoszeń przez okres minimum 30 dni, (w terminie od 31.05 do 30.06.2010r.) i zawierał kwoty i przyczyny umorzenia podatku.

2) Na podstawie wydanych w 2009 roku decyzji 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.), co oznacza, że umorzeń dokonywano na wniosek podatnika i tylko w odniesieniu do zaległości podatkowych lub odsetek za zwłokę.

3) W 2009r wydano 169 decyzji umorzeniowych (pozytywne) na ogólną kwotę 52.890,22 zł z tego:

- na podatek rolny na kwotę 17.535,92 zł – 92 decyzje,
- na podatek od nieruchomości- osoby fizyczne na kwotę 7.064,30 zł – 74 decyzje,
- na podatek od nieruchomości – osoby prawne na kwotę 24.490 zł – 3 decyzje
- na podatek od środków transportowych – osoby fizyczne – 3.800 zł -1 decyzja.

Ponadto ustalono, że organ podatkowy wydał 50 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności oraz 10 decyzji dot. rozłożenia zobowiązań podatkowych na raty na ogólną kwotę 95.548,70 zł, z tego:

- podatek rolny – osoby prawne – 13.728,00 zł,
- podatek rolny – osoby fizyczne – 11.531,70 zł,
- podatek od nieruchomości – osoby fizyczne – 70.289,00 zł.

4)-5) Wszelkie ulgi w zapłacie podatków udzielane były tylko na wniosek podatnika. W 2009r nie zastosowano umorzenia zaległości podatkowej z urzędu na mocy art. 67d §1-Ordynacji podatkowej.

6)-9) 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 2009r decyzji umorzeniowych stwierdzono, że spełniały one wymogi formalne tj. zawierały wszystkie elementy określone w art. 210 §1- Ordynacji podatkowej. 10)-13) Rada Gminy Głównyzyce nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej.

3.1.2.10. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy w Głównyzycach nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia stawki opłaty adiacenckiej zarówno z tytułu podziału jak i z tytułu wybudowania infrastruktury technicznej. W związku z powyższym nie wydano żadnej decyzji w sprawie jej naliczenia. Z informacji uzyskanej od Pana Jarosława Pospieszego – inspektora ds. budownictwa wynika, że gmina poniosła w latach 2007 – 2009 koszty inwestycji infrastrukturalnych m.in. na budowę czterech sieci wodociągowych wraz z przyłączami do budynków mieszkalnych. Ponadto ustalono, że w grudniu 2007 roku Wójt Gminy przedstawił Radzie projekt uchwały w sprawie ustalenia wysokości opłaty adiacenckiej, zarówno „podziałowej” jak i „infrastrukturalnej”, jednakże Rada w wyniku głosowania odrzuciła uchwałę. Wyciąg z grudniowej sesji Rady oraz oświadczenie pracownika o wykonanych inwestycjach stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 w poz. 3.4.

3.1.2.11 Opłata planistyczna.

Uchwałą Nr 41/466/2002 z dnia 28 sierpnia 2002 roku Rada Gminy Głównyzyce przyjęła Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego obejmujące teren całej gminy. Od roku 2002 opracowano i uchwalono następujące plany zagospodarowania przestrzennego dla obszaru miejscowości Głównyzyce i Izbica:

1. Dla miejscowości Głównyzyce uchwalono plan zagospodarowania przestrzennego przyjęty uchwałą Nr 79/112/2003 Rady Gminy w Głównyzycach z dnia 28 listopada 2003 roku. Stawkę procentową służącą do naliczenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości określono w wysokości 30%.
2. Dla miejscowości Izbica plan przyjęto uchwałą Nr 57/395/2006 Rady Gminy w Głównyzycach z dnia 24 października 2006 roku. Stawkę opłaty jednorazowej od wzrostu wartości nieruchomości dla terenów zabudowy mieszkaniowej z usługami i obsługi ruchu turystycznego określono w wysokości 30%, dla pozostałych terenów: rolniczych, lasów cmentarzy, dróg itd. stawkę – 0%.

W 2009 roku nie wszczęto żadnego postępowania dotyczącego ustalenia opłat jednorazowych z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, ponieważ nie uzyskano informacji nt. zbycia nieruchomości. Nie wystąpiły też 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.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w 2008 roku na wniosek strony, Wójt Gminy zlecił sporządzenie operatu szacunkowego nieruchomości położonych w Izbicy, objętych planem z 2006 roku. Wyceny 18 działek (od 274/1 do 274/16) dokonało Biuro Nieruchomości Elżbieta Schmigiel, Siemianice ul. Malinowa 3, które wystawiło fakturę nr 72/2008 z dnia 28.08.2008r. na kwotę 1.830 zł brutto. Następnie Wójt Gminy wydał decyzję w sprawie ustalenia wysokości jednorazowej opłaty planistycznej dla 16 działek. Opłatę należało uiścić w ciągu 14 dni od daty podpisania aktu notarialnego – sprzedaży działek. Decyzja była ważna do dnia 31.07.2009r. Do tego czasu nie uzyskano informacji nt. sprzedaży działek, w związku, z czym Wójt Gminy wydał w dniu 21.10.2009r. decyzję, w której stwierdził wygaśnięcie decyzji ustalającej wysokość opłaty jednorazowej.

Opłatą planistyczną i przygotowaniem całości dokumentacji zajmuje się Pan Piotr Pszczółkowski – insp. ds. gospodarki ziemią.

3.1.2.12. Opłata 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 2009r. ustalono, że Gmina Główczyce uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w kwocie 36.221,70 zł, które sklasyfikowano w dziale 756, rozdziale 75618, paragrafie 0460 - Wpływy z opłaty eksploatacyjnej.

Opłatę eksploatacyjną w 2009r. wnosił na rachunek bankowy budżetu gminy jeden przedsiębiorca o nazwie „HOLLAS” Sp. z o. o. 14-400 Pasłek ul. 3 Maja 30, który pozyskiwał kopaliny ze złoża Gać Krakulice. Przedsiębiorca, w terminie jednego miesiąca po upływie II i III kwartału 2009r. składał informacje zawierające dane dotyczące: złoża, 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.

Uwag, co do terminów i wysokości wnoszenia opłaty nie wniesiono.

Dokumentacją opłaty eksploatacyjnej zajmuje się Pani Maria Jankowska- inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

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

Uchwałą Nr 48/387/2006 Rady Gminy Główczyce z dnia 24 października 2006r. „w sprawie ustalenia wysokości stawek za zajęcie 1m² pasa drogowego dróg, których właścicielem jest Gmina Główczyce”.

Ustalono, że w 2009 roku wydano 7 decyzji, z tego 3 decyzje za zajęcie pasa drogowego oraz 4 decyzje za umieszczenie w nim urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z funkcjonowaniem drogi. Kontroli poddano wszystkie wydane w 2009 roku decyzje i ustalono, że w 4 z nich dotyczących umieszczenia urządzeń w pasie drogowym wystąpiły błędy rachunkowe w części naliczenia opłat za niepełny rok. W poniższej tabeli ujęto te decyzje z wyszczególnieniem różnic rachunkowych:

Lp.	Nr decyzji z dnia:	Kwota naliczona	Należało naliczyć	Różnica:\n (-) za mało)\n (+) za dużo
1.	DR.5548/02/2009 z 6.08.2009r.	252,00 zł	294,00 zł	- 42,00 zł
2.	DR.5548/01-a/2009 z 6.08.2009r.	390,34 zł	377,45 zł	+ 12,89 zł
3.	DR.5548/02-a/2009 z 22.09.2009r.	48,59 zł	48,38 zł	+0,21 zł
4.	DR.5548/03-a/2009 z 1.12.2009r.	26,66 zł	29,06 zł	- 2,40 zł

Z powyższego wynika, że w wyniku błędów naliczono i pobrano o 13,10 zł za dużo oraz o 44,40 zł za mało. Nie wniesiono uwag, co do wysokości naliczenia opłat rocznych oraz wysokości naliczenia opłat za zajęcie pasa drogowego – 3 decyzje.

Naliczeniem opłat zajmuje się Pan Leszek Łuszkiewicz – insp. ds. rolnictwa, leśnictwa i drogownictwa.

Ogólna kwota dochodów z tej opłaty wyniosła 12.520,39 zł i sklasyfikowana została w dziale 600, rozdział 60016, § 0690 – Wpływy z różnych opłat.

3.1.2.14. Opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr 38/71/2003 Rady Gminy w Głowczycach z dnia 26 czerwca 2003 roku ustalono 50 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości

alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 10 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

W § 2 uchwały ustalono, że punkty sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży mogą być usytuowane w odległości nie bliższej niż 30 m od granicy obiektów szkolnych i przedszkolnych.

Według stanu na 31.12.2009r. na terenie Gminy Głównyzyce istniały następujące ilości punktów sprzedaży napojów alkoholowych:

- 37 punktów detalicznych
- 7 punktów gastronomicznych.

Opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2009 roku określono oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego w zależności od zawartości alkoholu według stawek określonych w ustawie z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz.473 ze zm.)

W 2009 roku wydano;

- 23 zezwolenia jednorazowe, z czego odebrano 20 a 3 nie odebrano,
- 11 nowych zezwoleń na sprzedaż piwa z tego 6 na sprzedaż detaliczną i 5 na gastronomię,
- 8 na sprzedaż wina, z czego 6 na sprzedaż detaliczną i 2 na gastronomię,
- 6 na sprzedaż wódki, z czego 4 na sprzedaż detaliczną i 2 na gastronomię.

W trakcie kontroli stwierdzono przypadki wydawania zezwoleń jednorazowych przed wniesieniem opłaty za zezwolenie, co narusza art. 18¹ ust. 3 ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Przykładem tego są następujące zezwolenia:

- Nr III/4A/2009 z dnia - bez daty, ważne na 23-24.05.2009r.
- Nr III/9A/2009 z dnia- bez daty, ważne na 20-21.06.2009r. –
- Nr III/14A/2009 z dnia – bez daty, ważne na 11-12.07.2009r.

Wszystkie powyższe zezwolenia nie zostały odebrane przez przedsiębiorców, którzy nie wnieśli opłaty za wydane zezwolenia. Ze złożonych wniosków o wydanie zezwoleń wynika, że dotyczyły one sprzedaży alkoholu na festynach rodzinnych organizowanych na terenie Gminy Głównyzyce. Brak jest informacji w sprawie czy dane imprezy się odbyły. Nikt nie sporządził notatki służbowej w związku z nie odebraniem zezwolenia przed planowaną imprezą. Nie spisano też protokołu na tą okoliczność.

W 2009 roku przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż w roku poprzednim tj, 2008, składali oświadczenia do dnia 31 stycznia 2009 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych. Na podstawie oświadczeń, w przypadku, gdy wartość sprzedaży przekroczyła wysokość określoną w art.11¹ ust.5 pkt 1-3 ww. ustawy, przedsiębiorcy wnosili opłaty od wartości sprzedaży dla danego rodzaju napoju alkoholowego w wysokości:

- dla napojów zawierających do 4.5% zawartości alkoholu oraz na piwa - 1,4%
- dla napojów zawierających od 4.5% do 18% zawartości alkoholu (bez piwa) - 1,4%
- dla napojów zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu - 2,7%.

Stwierdzono, że siedmiu przedsiębiorców przekroczyło wartość sprzedaży, o której mowa wyżej w związku, z czym wnieśli oni zwiększone opłaty. Stwierdzono, że przedsiębiorca prowadzący sklep w Poblóciu nie dokonał w terminie wpłaty II raty opłaty za korzystanie z zezwolenia, w związku, z czym wszczęto postanowieniem z dnia 2.10.2009r. postępowanie w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia zezwoleń, jednakże po złożeniu wyjaśnienia i uzupełnieniu brakującej wpłaty (148,88 zł), Wójt Gminy wydał decyzję o umorzeniu postępowania. Uwag, co do wysokości pozostałych opłat jak i terminów ich wniesienia nie stwierdzono.

W roku 2009 nie wystąpiły przypadki zwrotu opłaty.

Stwierdzono natomiast wygaszenie 5 zezwoleń, w związku z brakiem wniesienia opłaty.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia opłat za zezwolenia wydane w 2009 roku, kontrolą objęto zezwolenia jednorazowe i 16 zezwoleń stałych o nr I/362A/2009 do I/367A/2009; II/312B/2009 - II/317B/2009. W wyniku sprawdzenia stwierdzono nieznaczne różnice wynikające z zaokrąglenia do dwóch miejsc po przecinku.

Ogółem dochody uzyskane w 2009 roku z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 91.369,42 zł, co stanowiło 100,2% kwoty zaplanowanej w wysokości 91.200 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, § 0480 – „Wpływy z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu”. Odpowiedzialną za wydawanie i cofanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych jest Pani Anna Nowosielecka-Cur – inspektor ds. ewidencji ludności.

3.1.2.15. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

- 1) W 2009 roku Wójt Gminy Główny wydał, w oparciu o stosowne wnioski, 23 decyzje dotyczące zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.
- 2) Nie stwierdzono przypadków zwolnienia z podatku rolnego gruntów objętych w trwale zagospodarowanie przez PFZ lub AWRSP.
- 3) Nie stwierdzono, wśród wydanych decyzji dotyczących zwolnienia, przypadku nabycia gruntów w drodze darowizny, bądź od krewnych w linii prostej.
- 4) Zwolnieniu podlegały grunty nabyte od indywidualnych właścicieli gospodarstw rolnych będących osobami obcymi dla nabywcy, (w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym).
- 5) W żadnym z przypadków nie stwierdzono aby powierzchnia utworzonego nowego lub powiększonego gospodarstwa przekroczyła 100 ha.
- 6) W wydanych decyzjach nie stwierdzono okresu zwolnienia powyżej 5 lat.
- 7)-8) W roku 2009 Wójt Gminy Główny nie udzielił żadnej ulgi inwestycyjnej - brak wniosków. Nie udzielono również ulgi żołnierskiej
- 9) Na terenie Gminy nie ma jednostek badawczo-rozwojowych w związku z czym ulgi dla takich jednostek nie wystąpiły.
- 10) Rada Gminy w Głównych nie wprowadziła w podatku rolnym innych zwolnień poza ustawowymi.
- 11) Podatnicy podatku leśnego, u których występowały lasy z drzewostanem w wieku do lat 40 oraz wpisane do rejestru zabytków zwolnieni byli z mocy ustawy z tego podatku. Stwierdzono kilka przypadków opodatkowania lasów w wieku poniżej 40 lat, fakt ten opisano w punkcie 3.1.2.5.
- 12) Podatnicy, którym przysługiwało zwolnienie z podatku leśnego wykazywali w złożonych deklaracjach na podatek leśny powierzchnie lasów zwolnionych.
- 13) Rada Gminy nie wprowadziła w podatku leśnym innych zwolnień poza ustawowymi. W związku, z czym w sprawozdaniach nie wystąpiły kwoty dotyczące zwolnień.

3.1.3. Dochody z majątku.

W 2009 roku przy realizacji dochodów z majątku gminy Główny Wójt gminy kierował się przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. z 2004r. Dz. U. Nr 261 poz. 2603 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) a także innymi przepisami obowiązującymi w tym zakresie oraz następującymi uchwałami Rady Gminy w Głównych:

- 1). Uchwałą 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;

2). Uchwałą 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.

Dodatkowo Zarządzeniem Nr /6/2008 Wójt Gminy Główny w dniu 25 kwietnia 2008 roku powołał Komisję Przetargową w 5-osobowym składzie, z Przewodniczącym Piotrem Pszczółkowskim na czele, do przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Główny.

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

W 2009 roku Gmina Główny osiągnęła dochody w wysokości 55,72 zł z tytułu opłat za trwały zarząd wnoszone przez:

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Głównych w wysokości 41,25 zł,
- Gimnazjum w Głównych 14,47 zł.

Umowy w oparciu, o które gmina uzyskiwała powyższe dochody omówione zostały w punkcie 4.1.3. niniejszego protokołu.

W 2009 roku Gmina osiągnęła również dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste, które wyniosły 4.533,59 zł. Razem dochody z tytułu użytkowania wieczystego i za trwały zarząd wyniosły 4.589,31 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 Główny w 2009r. było 19 użytkowników wieczystych, w tym 16 osób fizycznych i 3 osoby prawne. W toku dalszej kontroli sprawdzono terminowość wpłat oraz egzekucję należności pieniężnych z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie, w wyniku czego ustalono, że:

- jedna osoba prawna (na trzy istniejące) o numerze indeksu 0342 uregulowała swoje zobowiązanie w kwocie 830,85 zł w dniu 23.06.2009r. tj. z 83 dniami spóźnienia, naliczono odsetki za zwłokę w wysokości 18,32 zł, należało naliczyć 24,86 zł, co daje uszczuplenie w kwocie 6,54 zł,
- spośród 16 użytkowników – osób fizycznych – 7 uregulowało swoje zobowiązania w terminie, 5 (o numerach indeksów 175, 196, 341, 296, 197) wniosło opłatę z opóźnieniem z czego w dwóch przypadkach, (użytkownicy wymienionych jako pierwsi), odsetki nie wystąpiły, pozostali wnieśli opłatę wraz z odsetkami wynoszącymi 119,47 zł, z czego użytkownikowi o indeksie 341 naliczono o 3,98 zł odsetek za mało.

Pozostali czterej użytkownicy o indeksach 190, 340, 194, 223 nie uregulowali swoich zobowiązań za 2009 rok w ogólnej kwocie 1.631 zł a dwaj ostatni z wymienionych posiadali również zaległości z lat poprzednich w kwocie 11.942,80 zł. Ogólna kwota zaległości wraz z naliczonymi odsetkami wg stanu na 31.12.2009r. wynosiła 14.081,02 zł.

- ewidencja analityczna użytkowników wieczystych prowadzona była przy pomocy programu komputerowego. Na karcie każdego z użytkowników naniesiony był numer ewidencyjny- indeks, saldo początkowe, przypis na dany rok, wpłaty bieżące i zaległe, naliczone na koniec roku odsetki oraz saldo końcowe.

Windykacją powyższych należności zajmuje się Pani Żaneta Potyńska – mł. ref. ds. księgowości budżetowej.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Rada Gminy w Głowczycach 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 rozszerzając zakres jej obowiązywania o należności od gminnych jednostek organizacyjnych.

3.1.3.2. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

Rada Gminy Głowczyce podjęła uchwałę Nr 206/2008 z dnia 26 listopada 2008 roku w sprawie programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Głowczyce na lata 2008-2013. W załączniku nr 1 do powyższej uchwały określono stawkę bazową (1,03 zł) zasady polityki czynszowej, zgodnie z którymi stawki czynszu uzależniono od stref na jakie podzielono gminę i dla których zróżnicowano stawkę bazową (zwyżki, zniżki), oraz zróżnicowano ze względu na wyposażenie w instalacje, położenie lokalu i budynku (korzystne, niekorzystne), stan techniczny.

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.

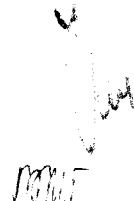
W toku kontroli ustalono, że na mocy Uchwały Nr 54/393/2006 Rady Gminy w Głowczycach z dnia 24.10.2006 roku w sprawie przekazania w administrowanie mienia komunalnego stanowiącego własność Gminy, mieszkaniami komunalnymi i przynależnymi do nich budynkami gospodarczymi administruje Zakład Usług Publicznych w Głowczycach Sp. z o. o. ul. Słupska 21. Wykaz przekazywanego mienia komunalnego stanowił załącznik nr 1 – budynki mieszkalne i załącznik nr 2 – budynki gospodarcze. W ślad za powyższą uchwałą Wójt Gminy Głowczyce zawarł w dniu 25 października 2006 roku umowę z Zakładem Usług Publicznych (ZUP) reprezentowanym przez Prezesa, z której wynika, że m.in. do obowiązków administratora należy naliczanie i pobieranie czynszu najmu oraz dokonywanie ich konserwacji i remontów. Rozliczenie kosztów funkcjonowania lokali mieszkalnych oraz pobranych opłat ZUP zobowiązany jest przedstawić Wójtowi do dnia 31 stycznia każdego roku. Ponadto administrator zobowiązany został do ubezpieczenia wszystkich budynków. Załącznikami do umowy były wykazy budynków mieszkalnych i gospodarczych.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w 2009 roku na terenie Gminy istniało sześć lokali mieszkalnych, które nie zostały przekazane w administrowanie Zakładowi Usług Publicznych, a którymi zarządzał Wójt Gminy. Lokale te pozyskano w wyniku np. zlikwidowania świetlicy w Żoruchowie, zaadaptowania pomieszczeń nad szatnią przy stadionie w Głowczycach. Na dzień 31 grudnia 2009 roku obowiązywały trzy umowy najmu zawarte w 2006 i 2007 roku, pozostałe trzy umowy wygasły z powody wykupu dwóch mieszkań i przeniesienia jednego najemcy do innego lokalu mieszkalnego. Umowy najmu zawarte były na czas nieokreślony, stawki czynszu określone zostały na poziomie obowiązującej wówczas stawki bazowej wynoszącej 0,92 zł, określonej w Zarządzeniu Nr 22/2004 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 19.11.2004r. W umowach podano termin i miejsce płatności czynszu.

Dochody z czynszów ujmowane były w dziale 700 rozdział 70005 § 0750- Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze. Ich wielkość opisano w punkcie 3.1.3.3.

3.1.3.3. Dochody z dzierżawy i najmu lokali użytkowych.

W 2009r. Gmina Głowczyce wydzierżawiła cztery nieruchomości rolne, były to następujące działki:

- działka nr 206/1 w Żelkowie o pow. 2,37 ha, umowę zawarto na okres od 16.06.2009 do 16.06.2012r.
- działka nr 374/5 w Ruszczach o pow. 0,50 ha, umowę zawarto na okres od 20.03.2009 do 20.03.2012r.
- działka nr 105 w Wykosowie o pow. 0,54 ha, umowę zawarto na okres od 16.06.2009 do 16.06.2012r.
- działka nr 106 w Wykosowie o pow. 1,38 ha, umowę zawarto na okres od 16.06.2009 do 16.06.2012r.

oraz zawarła w dniu 11.03.2009r. jedną umowę najmu na lokal użytkowy po Poczcie Polskiej położony w miejscowości Stowięcino z Telekomunikacją Polską S.A. (TP S.A.) na czas nieokreślony. W toku kontroli ustalono, że Gmina Gólczyce lokal po Poczcie Polskiej przejęła od Starostwa Powiatowego w Lęborku, które również było związane umową na czas nieokreślony. W sprawie zawarcia umowy z TP S.A. Rada Gminy w Główczych nie podejmowała uchwały.

Ponadto ustalono, że w 2009 roku obowiązywały umowy zawarte w okresie wcześniejszym, w tym:

- 1) 16 umów najmu z tego:
 - 5 umów lokali użytkowych w tym: 5 na gabinety lekarskie i 2 na sprzęt medyczny,
 - 3 rozdzielnie – centrale telefoniczne,
 - 7 umów najmu lokali mieszkalnych
 - 1 umowa na dzierżawę lokalu użytkowego (zawarta na 1 rok).
- 2) 25 umów dzierżawy gruntów rolnych z tego:
 - 16 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 (powyżej 3 lat), Rada Gminy wyrażała każdorazowo zgodę podejmując właściwą uchwałę w tej sprawie,
- umowy najmu lokali mieszkalnych zawierane były na czas nieokreślony,
- 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 zawierały adnotację o odsetkach ustawowych za zwłokę w przypadku opóźnienia w regulowaniu czynszu.

W 2009 roku Gmina Głólczyce osiągnęła dochody z tytułu dzierżawy, najmu lokali użytkowych i mieszkalnych w kwocie 107.366,49 zł, z czego:

- najem lokali użytkowych – 36.806,56 zł
- czynsz dzierżawny – 66.093,62 zł (w tym: - trwały zarząd 14,47 zł, przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności - 300,00 zł)
- czynsz mieszkalny – 4.466,31 zł.

Z powyższego wynika, że źle sklasyfikowano dochody w kwocie 314,47 zł z trwałego zarządu oraz z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, należało je ująć w dziale 700, rozdział 70005 § 0770.

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.

W 2009 roku zawarto 13 aktów notarialnych na sprzedaż niżej wymienionych nieruchomości:

Lp.	Rodzaj zbywanego mienia	Ilość transakcji
1.	Sprzedaż nieruchomości gruntowych w przetargach – działki budowlane	4
2.	Sprzedaż gruntów na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych	1
3.	Sprzedaż lokali mieszkalnych dla najemców w trybie bezprzetargowym	7
4.	Sprzedaż lokali i budynków mieszkalnych w przetargu	1

Kontrolą objęto sprzedaż następujących nieruchomości:

- lokal mieszkalny w Szczypkowicach wraz z udziałem w gruncie 51/100 położony na działce 121/2 o pow. 0,3353 ha zbyty na rzecz najemcy,
- lokal mieszkalny w Dargolezie wraz z udziałem w gruncie 220/1000 położony na działce 41/2 o pow. 0,2573 ha zbyty na rzecz najemcy,
- lokal mieszkalny w Rumsku wraz z udziałem w gruncie 13/100 położony na działce 31/1 o pow. 0,3255 ha, zbyty na rzecz najemcy,
- lokal mieszkalny w Żelkowie wraz z udziałem w gruncie 3583/10000 położony na działce 96/2 o pow. 0,72 ha zbyty na rzecz najemcy,
- lokal mieszkalny w Choćmirówku wraz z udziałem w gruncie 1/2 położony na działce 55 o pow. 0,03 ha zbyty na rzecz najemcy,
- lokal mieszkalny w Wykosowie wraz z udziałem w gruncie 47/100, położony na działce 1/1 o pow. 0,01786 ha, zbyty w trybie przetargu nieograniczonego,
- budynek mieszkalny ½ zabudowy bliźniaczej w Wielkiej Wsi wraz z działką nr 259 o pow. 0,0224 ha, zbyty na rzecz najemcy,
- budynek mieszkalny ½ zabudowy bliźniaczej w Wielkiej Wsi wraz z działkami: nr 253 o pow. 0,0085 ha, 254 o pow. 0,0056 ha i 255 o pow. 0,0033, zbyty na rzecz najemcy wraz z trzema działkami stanowiącymi integralną całość nieruchomości,
- działka budowlana nr 305/1 o pow. 0,11 ha położona w Rzuszczach,- zbyta w drodze rokowań,
- działka budowlana nr 305/2 o pow. 0,431 ha położona w Rzuszczach,- zbyta w drodze rokowań,
- działka budowlana nr 248/2 o pow. 0,40 ha położona w Klęcinku,- zbyta w trybie przetargu nieograniczonego ,
- działka budowlana nr 378/1 o pow. 0,0243 ha położona w Główczykach- zbyta w trybie bezprzetargowym na poprawę zagospodarowania,
- działka budowlana nr 387/1 o pow. 0,0329 ha położona w Główczykach- zbyta w trybie bezprzetargowym na poprawę zagospodarowania,
- działka 546/23 o pow. 0,90 ha położona w Główczykach, zbyta w trybie przetargu nieograniczonego,
- działka nr 546/24 o pow. 0,9002 ha w Główczykach, zbyta w trybie przetargu nieograniczonego,
- działka nr 546/25 o pow. 0,9002 ha w Główczykach, zbyta w trybie przetargu nieograniczonego,
- działka nr 546/26 o pow. 0,9002 ha w Główczykach, zbyta w trybie przetargu nieograniczonego,

- działka nr 546/27 o pow. 1,0003 ha w Głowczycach, zbyta w trybie przetargu nieograniczonego,
- działka nr 612 o pow. 0,1385 ha w Głowczycach, zbyta w trybie przetargu nieograniczonego,

Nie stwierdzono zastosowania nieprawidłowego trybu sprzedaży bądź nieprawidłowej formy przetargu. Wszystkie ceny sprzedaży mieszkań ustalone zostały na podstawie oszacowania przez biegłego.

Mieszkania, w tym dwa budynki po ½ zabudowy bliźniaczej, zbyto w formie bezprzetargowej na rzecz najemców, z którymi umowy najmu były zawarte na czas nieoznaczony. Sprzedaże poprzedzone zostały wywieszeniem wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz złożeniem wniosków o nabycie lokali mieszkalnych. Przy sprzedaży mieszkań stosowano bonifikatę w zależności od wieku budynku, do 1970 roku – 90% ceny sprzedaży przy zapłacie całości gotówką oraz po 1970 roku 50% przy zapłacie całości gotówką. Przy sprzedaży ratalnej (do 10 lat) stosowano bonifikatę w wysokości 40% ceny sprzedaży.

Przed zawarciem umów strony podpisywały protokół rokowań. Uwag do powyższego nie wniesiono.

Cena sprzedaży nieruchomości była każdorazowo ustalana na podstawie jej wartości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w sporządzonych operatach szacunkowych. W poniższej tabeli zestawiono sprzedane składniki mienia komunalnego (z wyjątkiem lokali mieszkalnych sprzedanych na rzecz ich najemców) i porównano ich wartości oszacowane przez biegłego z cenami uzyskanymi w wyniku sprzedaży:

Lp.	Nieruchomość	Wartość oszacowana przez biegłego	Cena sprzedaży	Uwagi
1.	Lokal mieszkalny w Wykosowie o pow. 53,64 m ²	23.000 zł	27.000 zł	Przetarg nieogr.
2.	Działka w Rzuszczach nr 305/1 o pow. 0,11 ha	10.450 zł	35.000 zł	Rokowania po dwóch przetargach
3.	Działka w Rzuszczach nr 305/2 o pow. 0,431 ha	31.000 zł		
4.	Działka w Kłęczynie nr 248/2 o pow. 0,40 ha	26.000 zł	26.500 zł	Przetarg nieogr.
5.	Działka 378/1 o pow. 0,0243 ha w Głowczycach	1.700 zł	1.700 zł	Bez przetargu na poprawę zagospodarowania
6.	Działka nr 387/1 o pow. 0,0329 ha w Głowczycach	2.400 zł	2.400 zł	
7.	Działka 546/23 o pow. 0,90 ha w Głowczycach	45.000 zł	45.500 zł	Przetarg nieogr
8.	Działka 546/24 o pow. 0,9002 ha w Głowczycach	45.000 zł	45.500 zł	Przetarg nieogr
9.	Działka 546/25 o pow. 0,9002 ha w Głowczycach	45.000 zł	45.500 zł	Przetarg nieogr
10.	Działka 546/26 o pow. 0,90 ha w Głowczycach	45.000 zł	45.500 zł	Przetarg nieogr
11.	Działka 546/27 o pow. 1,0003 ha w Głowczycach	45.000 zł	45.500 zł	Przetarg nieogr
12.	Działka nr 612 o pow. 0,1385 ha w Głowczycach	62.900 zł	34.941 zł	II przetarg nieograniczony

Do wszystkich transakcji sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których określono informacje wymagane treścią art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszano na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy Głównyca a także publikowano w Dzienniku Bałtyckim, jednakże nie zamieszczano na stronach internetowych Urzędu (w BIP), co narusza art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 z późn. zmianami).

Ogłoszenia o przetargach wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczono w prasie i na stronie internetowej (w BIP), w terminach określonych w § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. Dz. U. Nr 207, poz. 2108.

Uwag, co do wysokości ustalenia wadium oraz terminów ich wnoszenia a także wysokości postąpienia – nie wniesiono. Cena sprzedaży nieruchomości była każdorazowo ustalana na podstawie ich wartości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych.

Zapłata ceny nabycia przez nabywców nieruchomości następowała nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości.

Nie stwierdzono zastosowania nieprawidłowego trybu sprzedaży bądź nieprawidłowej formy przetargu.

Z przeprowadzonych przetargów Komisja Przetargowa, o której mowa na początku rozdziału, sporządzała protokoły, będące podstawą do zawarcia umowy notarialnej.

Nie wniesiono uwag, co do terminów i wyceny przy zbyciu działek ujętych w tabeli w pozycji 2,3 i 12, które zostały sprzedane w drodze rokowań po dwóch negatywnych przetargach (poz. 2 i 3) oraz w II przetargu nieograniczonym (poz. 12) w Poblóciu sprzedanej w II przetargu nieograniczonym.

We wszystkich przypadkach 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.

Zapłata ceny nabycia ustalonej w przetargu 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 2009 roku ze sprzedaży składników majątkowych oraz z użytkowania wieczystego uzyskano dochody w wysokości 478.553,73 zł. (Dział 700, rozdz. 70005 § 0770). Dane powyższe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych zgodne były z ewidencją analityczną.

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

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

Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego Gminy Głównyzyce w latach 2000 – 2009.

W okresie od 1 stycznia 2000 roku do 31 grudnia 2009 Gmina Głównyzyce dokonała sprzedaży 54 lokali mieszkalnych z zastosowaniem bonifikaty.

Wszystkie transakcje (z których uzyskano łącznie dochody w wysokości 152.255,18 zł) objęto kontrolą. Suma udzielonych bonifikat wyniosła 35.253,50 zł. Zestawienie wszystkich objętych kontrolą lokali wraz z datami sprzedaży oraz cenami i kwotami udzielonych bonifikat przedstawiono w tabeli I stanowiącej materiał roboczy ujęty w załączniku nr 2 poz. 3.5.

Z treści tabeli I wynika, że stwierdzono trzy przypadki (poz. 6, 10 i 31) sprzedaży przez pierwotnego nabywcę, lokalu mieszkalnego nabytego z bonifikatą, na rzecz osoby obcej przed upływem 10 lat w odniesieniu do poz. 6 i przed upływem 5 lat w odniesieniu do poz. 10, 31, nie wystąpiły przesłanki określone w art. 68 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W toku dalszej kontroli przeanalizowano wymienione powyżej przypadki sprzedaży trzech mieszkań i ustalono, że:

1. Lokal mieszkalny położony w Głównyzycach przy ul. 22-go Lipca 7/8 o pow. 58,64 m² został nabyty w dniu 12.12.2000 roku aktem notarialnym Repertorium „A” numer 14013/2000 za cenę 1.385,00 zł po zastosowaniu bonifikaty. Wartość lokalu oszacowana została przez biegłego w czerwcu 1999r. na kwotę 13.850,00 zł. Protokół uzgodnień podpisany został 07 lipca 1999 roku, wynikało z niego, że lokal mieszkalny zbywany był bez przetargu, na rzecz dotychczasowego najemcy z zastosowaniem 90% bonifikaty, zgodnie z uchwałą Nr 12/365/98 Rady Gminy w Głównyzycach z dnia 20 lutego 1998 roku w sprawie udzielania bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy- mienie komunalne. Kserokopia aktu notarialnego, uchwały Rady oraz protokołu uzgodnień stanowią materiał roboczy i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 3.6.

2. Lokal mieszkalny położony w Rumsku 10/3 o pow. 33,12 m² został nabyty w dniu 17.10.2002 roku aktem notarialnym Repertorium „A” numer 11132/2002 za cenę 1.548,50 zł po zastosowaniu bonifikaty. Wartość lokalu oszacowana została przez biegłego dnia 15.05.2001 roku na kwotę 3.097,00 zł. Protokół uzgodnień podpisany został 03 września 2002 roku, wynikało z niego, że lokal mieszkalny zbywany był bez przetargu, na rzecz dotychczasowego najemcy z zastosowaniem 50% bonifikaty, zgodnie z uchwałą Nr 12/365/98 Rady Gminy w Głównyzycach z dnia 20 lutego 1998 roku w sprawie udzielania bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy- mienie komunalne. Kserokopia aktu notarialnego oraz protokołu uzgodnień stanowią materiał roboczy i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 3.7.

3. Lokal mieszkalny położony w Będziechowie 5/A o pow. 72,89 m² został nabyty w dniu 27.09.2006 roku aktem notarialnym Repertorium „A” numer 8658/2006 za cenę 2.360,00 zł po zastosowaniu bonifikaty. Wartość lokalu oszacowana została przez biegłego dnia 02.05.2006 roku na kwotę 23.600 zł. Protokół uzgodnień podpisany został 19 września 2006 roku, wynikało z niego, że lokal mieszkalny zbywany był bez przetargu, na rzecz dotychczasowego najemcy z zastosowaniem 90% bonifikaty, zgodnie z uchwałą Nr 5/344/2006 Rady Gminy w Głównyzycach z dnia 08 lutego 2006 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy - mienie komunalne. Kserokopia uchwały Rady, aktu notarialnego oraz protokołu uzgodnień stanowią materiał roboczy i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 3.8.

Urząd Gminy Głównyzyce uzyskał informację na temat odsprzedaży nabytych od gminy mieszkań przed upływem 5 lat. W poniższej tabeli przedstawiono daty zakupu i odsprzedaży

mieszkań, wielkości udzielonych bonifikat i kwot uzyskanych z odsprzedaży mieszkań na rynku wtórnym:

Lp.	Adres lokalu mieszkalnego	Data wykupu od Gminy	Wartość udzielonej bonifikaty (w zł)	Data odsprzedaży	Cena uzyskana z odsprzedaży na rynku wtórnym (zł)
1.	Główczyce ul. 22-go Lipca 7/8	12.12.2000r.	12.465,00	20.05.2004r.	38.000,00
2.	Rumsko 10/3	17.10.2002r.	1.548,50	31.12.2002r.	4.656,00
3.	Będziechowo 5A	27.09.2006r.	21.240,00	25.09.2009r.	48.000,00

Zawarte w związku z odsprzedażą na rynku wtórnym akty notarialne stanowią materiał roboczy i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 3.6., 3.7. i 3.8.

W związku z uzyskaną informacją na temat odsprzedaży w dniu 25.09.2009r. lokalu w Będziechowie, Wójt Gminy Główczyce wszczął postępowanie administracyjne w sprawie zwrotu bonifikaty w kwocie 21.240 zł udzielonej przy sprzedaży lokalu mieszkalnego, o czym zawiadomił zbywców lokalu pismem Nr GZ.7011/01/2010 z dnia 22.06.2010r. – sprawa w toku.

Nie stwierdzono natomiast, żadnego przypadku odstąpienia od żądania zwrotu bonifikaty za zgodą rady (po zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. po 22.10.2007r.)

Na stanowisku inspektora ds. gospodarki ziemią - Pana Piotra Pszczółkowskiego przekazywane są akty notarialne ze sprzedaży mienia położonego na terenie Gminy Główczyce. Ponadto jednostka kontrolowana posiada również wgląd w „Ewidencję gruntów i budynków” prowadzoną i uaktualnianą przez Starostwo Powiatowe w Słupsku. Powyższe urządzenia umożliwiają coroczną weryfikację nieruchomości pod kątem między innymi zmiany ich właścicieli. Na przestrzeni lat 2000-2009 stwierdzono trzy przypadki zbycia nieruchomości, które opisano powyżej. Dwa z nich ujęte w poz. 6 i 10) sprzedane zostały przed upływem 5 lat od daty nabycia, jednakże organ wykonawczy gminy nie występował o zwrot udzielonych bonifikat, których suma wynosiła 14.013,50 zł. W okresie tym nie stwierdzono zbycia lokalu mieszkalnego zakupionego z bonifikatą na rzecz osoby bliskiej. Nie wystąpiły też przypadki zwrotu bonifikaty bez wezwania właściwego organu. W tabeli II stanowiącej materiał roboczy do niniejszego protokołu ujęto dane dotyczące udzielonych bonifikat w kontrolowanym okresie, stanowi ona załącznik nr 2 poz. 3.9.

3.1.4. Inne dochody.

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

W 2009 roku bankową obsługę budżetu Gminy Główczyce i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce na podstawie umowy nr 1/2006 z dnia 17 lipca 2006 roku. Umowa ta została zawarta po przeprowadzeniu postępowania na udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego i obowiązuje od 01 sierpnia 2006 roku do 31 lipca 2010 roku.

Stosownie do treści zawartej umowy oprocentowanie środków codziennego salda (lokata OVERNIGHT) zgromadzonych na rachunkach bieżących wynosi 70% stawki WIBID 1M. Odsetki gromadzone na rachunkach pomocniczych kapitalizowane są na koniec każdego kwartału kalendarzowego, a w IV kwartale w miesiącu listopadzie i grudniu, lub na dzień likwidacji rachunku.

Według ewidencji księgowej dochody z tytułu odsetek od środków na rachunkach bieżących wyniosły 12.248,84 zł.

Jednostka nie lokowała wolnych środków na lokatach terminowych.

Uzyskane odsetki bankowe zostały wprowadzone do budżetu uchwałą Rady Gminy Główczyce Nr 210/2008 z 17 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2009, w kwocie 15.000,00 zł.

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

W 2009 roku Gmina Główczyce otrzymała z Unii Europejskiej środki finansowe w wysokości 368.161,29 zł (przy planie 379.920,00 zł), na dofinansowanie:

1) Projektu „Ja też jestem przedszkolakiem” w kwocie 183.940,00 zł. Środki te po stronie dochodów ujęto w dziale 853, rozdziale 85395, paragraf 2008 – 155.319,55 zł, §2009 – 21.720,45 zł, § 6208-5.865,00 zł, § 6209-1.035,00 zł, a do budżetu wprowadzono uchwałą Rady Gminy Główczyce Nr 294/2009 z dnia 28 października 2009 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na rok 2009.

2) Projektu „Wspólna Sprawa” w kwocie 184.221,29 zł. Środki te po stronie dochodów ujęto w dziale 853, rozdziale 85395, paragraf 2008 (w kwocie 173.506,00 zł), w § 2009 (w kwocie 10.716,29 zł) a do budżetu wprowadzono Uchwałą Rady Gminy Główczyce Nr 276/2009 z dnia 08 lipca 2009 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2009 r.

Powyższe szczegółowo opisano w punkcie 3.1.1.7.

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2009 roku Gmina Główczyce nie uzyskała dochodów z tytułu darowizn.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

W roku 2009 Gmina Główczyce nie udzielała pożyczek.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy.

Gmina Główczyce w roku 2009 uzyskała odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy w łącznej kwocie 3.846,72 zł z tytułu odsetek:

- od umów dzierżaw w kwocie – 11,11 zł,
- od niespłaconych rat z tytułu wykupu nieruchomości na raty – 3.835,61 zł.

Przy wyliczaniu odsetek stosowano stawkę odsetek ustawowych, natomiast od niespłaconych rat z tytułu wykupu nieruchomości stawkę zgodną z aktem notarialnym.

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

Jednostka kontrolowana nie uzyskała w 2009 roku dochodów z tytułu z kar i grzywien.

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

W 2009r. Gminie Główczyce udzielono pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących w kwocie 9.000,00 zł, z czego Gmina wykorzystwała 2.000 zł. Szczegółowo zakres udzielonej i wykorzystanej pomocy opisano w punkcie 3.1.1.7.

3.1.4.8. Wpływy z usług i pozostałych opłat.

W 2009 roku Gmina Główczyce uzyskała dochody z usług w łącznej kwocie 60.291,63 zł. Były to wpływy pobierane przez jednostki oświatowe tj. i z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolu gminnym (30.360,00 zł) oraz wpływy za usługi opiekuńcze w kwocie 29.931,63 zł.

Uchwałą Nr 2/134/2004 z dnia 27.01.2004r. roku Rada Gminy Głównyzyce ustaliła opłaty za świadczenia prowadzonego przez Gminę Przedszkola Publicznego. Wysokość opłaty wynosi 120 zł miesięcznie za jedno dziecko, W 2009 roku wpływy za pobyt dzieci w przedszkolu (ustalone zgodnie z Uchwałą Rady Gminy) wyniosły 30.360 zł.

Po stronie planu dochody z tego tytułu zostały przyjęte do budżetu uchwałą budżetową Nr 210/2008 z dnia 17 grudnia 2008 roku w dziale 801, rozdział 80103, paragraf 0690, i w dziale 852 rozdziale 85228 paragraf 0830.

3.2. Przychody budżetowe.

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

W 2009 roku Gmina Głównyzyce nie osiągnęła przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych.

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.

W jednostce kontrolowanej nie przeprowadzono w roku 2009 prywatyzacji majątku.

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

W 2009 roku Gmina Głównyzyce nie uzyskała przychodów ze spłat pożyczek kredytów.

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

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w 2009 roku Gmina Głównyzyce otrzymała kredyty bankowe w wysokości 3.450.000 zł, zaciągnięte na podstawie zawartych w 2009 roku umów z BS Ustka.

- Nr 357726-30028-34009-6/4 z dnia 08.06.2009r. w kwocie 1.110.000,00 zł na sfinansowanie inwestycji pn. "Budowa hydroforni wraz ze stacją uzdatniania wody, ujęciem wody SW 2 i siecią wodociagową w m. Dochowo-Wielka Wieś (630.000,00 zł) i inwestycję pod nazwą „Budowa wodociąg + ujęcie wody z Dochowa do Dochówka, Szczypkowic, Gorzysławia, Gostkowa” (480.000,00 zł). Pozytywna opinia RIO uchwała Nr 056/g224/K/V/09 z dnia 14.04.2009r.

- Nr 357726-30028-34009-6/5 z dnia 02.07.2009r.. z Bankiem Spółdzielczym w Ustce, na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem i wyposażeniem przy Szkole Podstawowej Żelkowo” na kwotę 800.000,00 zł. Opinia RIO uchwała Nr 078/g224/K/V/09 z dnia 19 czerwca 2009 r.- pozytywna.

- Nr 357726-30028-34009-6/6 z dnia 02 lipca 2009r. z BS Ustka na kwotę 540.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa oczyszczalni ścieków komunalnych metodą osadu czynnego dla 500 równoważnych mieszkańców w m. Szczypkowice. Pozytywna opinia RIO uchwała Nr 056/g224/K/V/09 z dnia 14.04.2009r.

- Nr 357726-30028-30028-34009-7 z dnia 19 listopada 2009r. z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących w kwocie 1.000.000,00 zł. Opinia RIO uchwała Nr 129/g224/K/V/09 z dnia 20.11.2009r.

Ponadto na podstawie umowy Nr WFOŚ/P/18/2009 z dnia 22.06.2009r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, gmina otrzymała pożyczkę w kwocie 350.000 zł na budowę oczyszczalni ścieków w Szczypkowicach, gmina Głównyzyce. Pozytywna opinia RIO uchwała Nr 0596/g224/K/V/09 z dn. 14.04.2009r., oraz umowy Nr WFOŚ/P/45/2009 z dnia 09.11.2009r. w kwocie 2.600.000,00 zł na zadania „Ochrona Słowińskiego Parku Narodowego poprzez modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków Głównyzyce”. Gmina nie występowała o opinię do RIO.

Jak wynika z ewidencji księgowej wpływy do budżetu z tytułu kredytu i pożyczki nastąpiły zgodnie z terminami określonymi w zawartych umowach.

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

W roku 2009 Gmina Głowczyce nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

3.2.6. Nadwyżki z lat ubiegłych.

Według stanu na 31.12.2008r. w budżecie Gminy Głowczyce występował skumulowany niedobór budżetowy z lat ubiegłych w kwocie 3.558.182,68 zł i tzw. „wolne środki” z lat ubiegłych w kwocie 363.966,44 zł.

3.3. Wydatki budżetowe.

3.3.1. Wydatki bieżące.

W roku 2009 z budżetu Gminy Głowczyce wydatkowano łącznie kwotę 29.544.377,36 zł, co stanowiło 92,30% wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 32.008.696,00 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono rzeczywiste wykonanie planu wydatków Urzędu Gminy Głowczyce w 2009 i 2010 roku na następujące losowo wybrane terminy:

- 17 lipca, 13 września, 09 października, 25 listopada i 20 grudnia 2009 roku oraz
- 28 marca, 27 maja, 25 czerwca i 23 lipca 2010 roku.

Z wydruków sporządzonych na ww. dni wynika, że w żadnym z tych okresów nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków.

Z uwagi na brak możliwości sprawdzenia wykonania planu wydatków na losowo wybrane okresy z roku 2008, zwrócono się do Skarbnika Gminy Pani Marioli Barna o wyjaśnienie, stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.10. Z jego treści wynika, że przyczyną była zmiana oprogramowania oraz błąd w migracji danych.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy Głowczyce według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2009 rok w podziale na rozdziały i paragrafy kształtowały się następująco:

Rozdział	4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników		4110-Składki na ubezpiecz. Społeczne		4120-Składki na Fundusz Pracy	
	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.
01095- Pozostała działalność Dział Rolnictwo i łowiectwo	8.800,00	8.800,00	1.340,00	1.340,00	215,00	215,00
75011 – Urzędy wojewódzkie	55.000,00	55.000,00	10.000,00	10.000,00	6.000,00	6.000,00
75023 – Urzędy gmin	1.483.529,00	1.443.979,03	213.700,00	212.774,80	28.040,00	27.550,73
75095-Pozostała działalność	325.894,00	285.732,85	59.000,00	54.937,29	15.000,00	12.646,47
Razem	1.873.223,00	1.793.511,88	284.040,00	279.052,09	49.255,00	46.412,20

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Głowczyce w roku 2009 wykonano w kwocie 2.118.976,17 zł, co stanowiło 96,03% kwoty zaplanowanej w budżecie w wysokości 2.206.518,00zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w dziale „Rolnictwo i łowiectwo” ujęto wynagrodzenie pracownika urzędu zajmującego się zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa zakupionego przez rolników (dotacja celowa). W rozdziale „Pozostała działalność” ujęto wynagrodzenie pracowników (średnio 32 osoby na miesiąc) zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych (zrefundowanych przez Urząd Pracy w Słupsku).

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W ramach kontroli wydatków z tytułu wynagrodzeń sprawdzono:

- prawidłowość ustalenia pracownikom wynagrodzenia obowiązującego w 2009 roku w zakresie kategorii zaszeregowania, dodatku funkcyjnego i specjalnego, a także dodatku za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość naliczania wynagrodzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wynagrodzeń,
- prawidłowość udokumentowania wypłat wynagrodzeń i ich ewidencje.

Kontrolą objęto wynagrodzenia następujących pracowników:

- Wójta Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Kierownika USC
- kasjerkę

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

- 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.), które obowiązywało do dnia 31 marca 2009r.;
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.), obowiązujące od 1 kwietnia 2009r.;
- ustawą z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z Nr 223, poz. 1458);
- 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 13/2009 Wójta Gminy Główczyce z dnia 08 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania w Urzędzie Gminy w Główcyczach

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Rada Gminy Główczyce podjęła uchwałę Nr 5/2006 z dnia 27 listopada 2006r. w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Gminy do dokonywania 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 Główczyce określiła wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy uchwałą Nr 162/2008 z dnia 8 lipca 2008r. w sprawie zmiany uchwały Nr 16/2006 Rady Gminy z

dnia 06 grudnia 2006 roku w sprawie nawiązania stosunku pracy na podstawie wyboru z Wójtem Gminy i określenia składników jego wynagrodzenia.

Wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia odpowiadała wielkościom określonym w ww. rozporządzeniu z dnia 2 sierpnia 2005 r. oraz rozporządzeniu z 18 marca 2009r.

Ponadto 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 okres od stycznia do grudnia 2009r. zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
- ustalenia wysokości wynagrodzenia dokonywał uprawniony organ, dla Wójta – Rada Gminy, a dla pozostałych pracowników – Wójt.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania ww. pracowników pod kątem spełniania wymogu w zakresie wykształcenia i wymaganego stażu pracy. Uwag nie wniesiono.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 rok w podziale na rozdziały przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Rozdział	4040-Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
	Plan po zm.	Wykonanie w sprawozd. Rb-28S	Wykonanie wg analityki	Różnica w wykonaniu (4-3)
1	2	3	4	5
75023 – Urzędy gmin	132.273,00	121.389,13	118.705,36	2.683,77
75095- Pozostała działalność	26.000,00	23.030,13	23.030,13	-
Razem	158.273,00	144.419,26	141.735,49	2.683,77

Sprawdzając zgodność powyższych kwot ujętych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za II kwartał 2010 roku z dowodami źródłowymi – stwierdzono różnice w rozdziale 75023. Według klasyfikacji naniesionej na dowody źródłowe wykonanie w rozdziale 75023 – Urzędy gmin było niższe od wykazanego w sprawozdaniu o kwotę 2.683,77 zł . Różnica powstała w wyniku błędnej klasyfikacji składki na Fundusz Pracy na § 4040 zamiast na § 4120. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Danuta Kamińska, inspektor ds. księgowości budżetowej. Stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i zostało ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.11.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Urzędu Gminy Głowczyce za 2009 rok i ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono 15 lutego 2010r. - 40 uprawnionym pracownikom Urzędu Gminy i 24 pracownikom interwencyjnym.

Kontrolą objęto naliczenie wynagrodzenia 8 losowo wybranym pracownikom o następujących numerach indeksu: 25, 28, 30, 32, 34, 1, 3, 11 .

Kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, z uwzględnieniem składników wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, jakie są brane przy obliczaniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy.

Uwag, co do sposobu ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wniesiono.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy w 2009r. omówiono w punkcie 2.3.2.2. niniejszego protokołu, a zestawienie odprowadzonych składek ujęto w materiale roboczym w załączniku 2 pod poz. 5. Uwag co do terminów odprowadzonych składek nie wniesiono.

3.3.1.1.4. Nagrody.

W 2009 roku prawo do nagrody jubileuszowej uzyskało dziewięciu pracowników urzędu gminy, jeden pracownik publiczny i dwóch pracowników interwencyjnych (łącznie 12 osób).

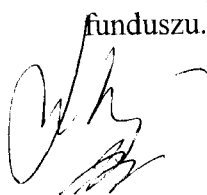
Sprawdzając świadectwa pracy i inne dokumenty potwierdzające prawo do nabycia nagrody przez pracownika o indeksie 10, który otrzymał nagrodę za 35 lat pracy (200 % wynagrodzenia) stwierdzono, że pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 14.04.2009 r., wypłata natomiast nastąpiła w dniu 23.09.2009 r. tj. 163 dni później. Nagrodę wypłacono bez odsetek, które na dzień wypłaty wyniosły 444,47 zł. (7.656,00 zł x 163 dni x 13%).

Analizując staż pracy uprawniający pracownika do nabycia nagrody, ustalono, że w oparciu o przepisy ustawy z dnia 20 lipca 1990 roku o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy (Dz. U. z dnia 17 lipca 1990 r.) zaliczono pracownikowi okres pracy w gospodarstwie rolnym od dnia 15.09.1974r. do 14.09.1978r., zamiast od dnia 15.02.1974r. tj. od dnia 16 urodzin. Zgodnie z treścią art.1 ust. 1 pkt 2 przywołanej ustawy, do stażu pracy wlicza się pracownikowi cyt.: "przypadające przed dniem 1 stycznia 1983 roku okresy pracy po ukończeniu 16 roku życia w gospodarstwie rolnym prowadzonym przez rodziców lub teściów, poprzedzające objęcie tego gospodarstwa i jego prowadzenia osobiście lub wraz ze współmałżonkiem". Pracownik złożył w dniu 1.12.1992 roku oświadczenie w sprawie zatrudnienia w gospodarstwie rolnym - od 15.02.1974 r. oraz dostarczył kopię aktu notarialnego o przyjęciu darowizny części gospodarstwa rolnego rodziców w celu prowadzenia rolniczej działalności wytwórczej. W związku z tym, że pracownik ukończył 16 lat w dniu 15.02.1974 roku i w tym czasie pracował w gospodarstwie rolnym rodziców, od tego dnia należało zaliczyć okres zatrudnienia w gospodarstwie. Pozostały okres zatrudnienia nie budzi wątpliwości, ponieważ od 15.09.1978 r. do chwili obecnej pracownik jest zatrudniony w Urzędzie Gminy Głównicyce.

Odpowiedzialną za ustalenie prawa do nabycia nagrody była Pani Czesława Młyńska – insp. ds. organizacji i kadr. Jej zakres czynności wraz z opisanymi wyżej oświadczeniem i aktem notarialnym oraz prawidłowym wyliczeniem stażu uprawniającego do nabycia nagrody stanowią materiał roboczy i zostały ujęte w materiale roboczym w załączniku nr 2 poz. 3.12.

W wyniku dalszej kontroli ustalono, że w budżecie na 2009r., (Uchwała Nr 210/2008 Rady Gminy w Głównicycach z dnia 17 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2009 rok), w oparciu o Zarządzenie Nr 32/2008 Wójta Gminy Głównicyce z dn. 22 października 2008 roku w sprawie utworzenia Funduszu Nagród oraz określenia zasad ich przyznawania, w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, zaplanowano fundusz nagród w wysokości 41.657,00 zł, który stanowił 3% zaplanowanych wynagrodzeń osobowych pracowników, tj. zgodnie z wysokością określoną w § 1 ww. Zarządzenia. Wynagrodzenia te planowano w wysokości 1.393.394,00 zł, w związku z czym wysokość funduszu nagród powinna wynosić 41.801,82 zł, a zaplanowano ją w kwocie niższej o 144,82 zł.

Wypłacone nagrody wyniosły 36.500,00 zł, co stanowiło 87,62 % planowanego funduszu.




3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

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 ze zm.), przy naliczaniu należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju.

W 2009 roku z budżetu Gminy Głowczyce na podróże służbowe krajowe pracowników wydatkowano kwotę 23.538,03 zł. Wydatki te sklasyfikowano w dziale 750, rozdziale 75023 § 4410. i w dziale 750, rozdziale 75095 paragraf 4410 (pracownicy interwencyjni 2 delegacje) Łącznie zrealizowano 194 poleceń wyjazdu służbowego, z czego sprawdzono 10 wypłaconych w okresie od 9 stycznia do 8 maja 2009r.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez pracodawcę.
- polecenia wyjazdu służbowego ujmowano chronologicznie w rejestrze nadając im odpowiednie kolejne numery,
- w przypadku przejazdów w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano w wysokości 100% stawki za 1 km określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz.271),
- Polecenia wyjazdu dla pracowników uzupełniających wykształcenie wystawiane były na przejazd samochodem prywatnym, zwrotu kosztów podróży dokonywano w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu pojazdu ustaloną przez pracodawcę w umowie z pracownikiem (§ 1 umowy „...w kwocie nie wyższej, niż cena biletu przejazdu publicznymi środkami transportu (PKP ,PPKS)...”)

W toku kontroli wydatków sklasyfikowanych w § 4410 rozdziale 75023 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 ze zm.).

Ustalono, że w roku 2009 sześciu osobom przyznano miesięczny limit kilometrów, były to:

- Wójt Gminy (300 km miesięcznie– na okres całej kadencji)
- Inspektor ds. budownictwa (300 km miesięcznie na czas trwania umowy o pracę).
- Referent ds. porządku i bezpieczeństwa publicznego (250 km miesięcznie na czas trwania umowy o pracę)
- Inspektor ds. .obrony cywilnej kancelarii tajnej (50 km miesięcznie na czas trwania umowy o pracę)
- Palacz-goniec (300 km miesięcznie na czas trwanie umowy o pracę)
- Stolarz (250 km miesięcznie do 07.02.2009 r.)




Wójtowi, miesięczny limit kilometrów w wysokości 300 km, ustalił Przewodniczący Rady Gminy Główny, który działał w oparciu o uchwałę Nr 17/2006 Rady Gminy Główny z dnia 6 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia dla Wójta Gminy Główny miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne. W § 2 uchwały określono, że dokonanie ww. uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady Gminy Główny.

W związku z powyższym, Przewodniczący Rady w dniu 6 grudnia 2006 roku zawarł z Wójtem umowę dotyczącą używania samochodu prywatnego do celów służbowych, gdzie w § 3 ustalił miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 300 km, na czas kadencji Wójta. Limit ten obowiązywał również w roku 2009, pomimo iż, od stycznia 2009 roku nastąpiła zmiana przepisów o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 roku Nr 223, poz. 1458), zgodnie z którymi (art.8 ust. 2) cyt: „Czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (...) związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności – wyznaczona przez wójta (...) osoba zastępująca lub sekretarz gminy...”

Z pracownikami zatrudnionymi w UG Główny na umowę o pracę, umowy na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych zawarł Wójt, określając w nich przyznany limit kilometrów.

Kontrolą objęto realizację wszystkich umów i stwierdzono, że:

- zwrotu kosztów dokonano na podstawie zawartych umów oraz po złożeniu pisemnych oświadczeń o używaniu przez pracownika pojazdu do celów służbowych,
- zastosowano prawidłowe stawki za 1 kilometr, określone w rozporządzeniu,
- kwotę ustalonego ryczałtu zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień, za który nie przysługiwał ryczałt (delegacja powyżej 8 godz., urlopy, zwolnienie lekarskie).

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W 2009r. z budżetu Gminy Główny nie wydatkowano środków na pokrycie kosztów podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

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

Plan wydatków budżetowych Urzędu Gminy Główny 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 2009 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Rok 2009		% wykonania
			Plan	Wykonanie	
750	75023	3020	5.000,00	3.868,55	77,37
		4010	1.483.529,00	1.443.979,03	97,33
		4040	102.400,00	102.353,42	99,95
		4110	213.700,00	212.774,80	99,57
		4120	28.040,00	27.550,73	98,26
		4140	24.300,00	12.467,00	51,30
		4170	33.000,00	32.954,09	99,86
		4210	159.938,00	93.883,29	58,70

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

		4260	23.000,00	17.826,55	77,51
		4280	3.000,00	1.817,70	60,59
		4300	127.000,00	102.026,99	80,34
		4350	6.800,00	6.265,92	92,15
		4360	15.000,00	11.771,81	78,48
		4370	20.000,00	12.257,42	61,29
		4410	28.000,00	23.424,32	83,66
		4430	11.000,00	9.631,39	87,56
		4440	40.668,00	40.668,00	100
		4740	10.000,00	5.534,72	55,34
		4750	10.000,00	8.895,17	88,95
		6060	65.000,00	46.852,20	72,08
x	x	X	2.409.375,00	2.216.803,10	92,01

Jak wynika z tabeli, w roku 2009 nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych w rozdziale 75023, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, a ich wykonanie wyniosło 92,01 %.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

W 2009r. z budżetu gminy udzielono dotacji podmiotowej dla Gminnego Ośrodka Kultury w Głowczycach w wysokości 858.750 zł. W podziale na rozdziały klasyfikacji budżetowej dotacja ta przedstawiała się następująco:

Lp.	Nazwa jednostki	Dział/ rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Kwota dotacji
1.	Gminny Ośrodek Kultury w Głowczycach	921 92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	2480	728.750,00
		921 92116	Biblioteki	2480	130.000,00
	R a z e m	X	X	X	858.750,00

Rada Gminy Głowczyce podjęła uchwałę w sprawie ustalenia zakresu i terminu przekazywania dotacji dla zakładów budżetowych i środków dla jednostek budżetowych - Uchwała Nr 83/215/2004 z dnia 28 września 2004 roku.

Ww. dotacje zaplanowane były w uchwale budżetowej na 2009 rok (Nr 210/2008 z dnia 17 grudnia 2008r.) w wysokościach podanych w tabeli i w ciągu roku budżetowego wielkości te nie uległy zmianie.

Przyznane dotacje ww. jednostkom przekazywano w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 kwoty określonej przez Radę – zgodnie z uchwałą. Instytucja kultury wykorzystwała otrzymane dotacje w całości i rozliczyła się z nich składając w dniu 13 lutego 2010 roku sprawozdania opisowe, oraz w terminie 27 marca 2010r. bilans i rachunek zysków i strat a także w dniu 15 stycznia 2010r. sprawozdania Rb-Z i Rb-N.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Wielkość zaplanowanych dotacji przyznanych dla instytucji kultury oraz jej wydatkowanie jest 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 2009 roku.

W 2009 roku Gmina Głowczyce udzieliła również dotacji podmiotowych dla niepublicznych placówek oświatowych (o uprawnieniach publicznych placówek oświatowych), funkcjonujących na terenie gminy. W poniższej tabeli przedstawiono nazwy tych jednostek oraz wielkości zaplanowanych i przekazanych dotacji:

Lp.	Nazwa jednostki	Dział, rozdział	Paragraf	Kwota planowanej dotacji	Kwota przekazanej dotacji
1.	Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Szczyrkowice (na prowadzenie niepublicznej placówki oświatowej)	801, 80101	2540	285.514,00	283.788,00
		801, 80103	2540	38.984,00	38.830,00
		801, 80110	2540	304.883,00	304.218,00
razem				629.381,00	626.836,00
2.	Niepubliczne Przedszkole KUBUŚ PUCHATEK w Pobłociu	801, 80104	2540	211.246,00	209.537,00
	R a z e m	X	X	840.627,00	836.373,00

Różnice pomiędzy wielkością planowanej dotacji a przekazanej powstały w wyniku zmiany stanu osobowego uczniów, o czym dotowani byli zobowiązani powiadomić gminę Głowczyce. Wykazane w powyższej tabeli wielkości dotacji planowanej i przekazanej zgodne były z ewidencją księgową i sprawozdawczością.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe.

W 2009 roku z budżetu Gminy Głowczyce nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.3.1.2.12. Różne dotacje.

W 2009 roku Gmina Głowczyce przekazała dotacje celowe na realizację niżej wskazanych zadań:

Nazwa Jedno- stki	Rozdział	§	Kwota Dotacji	Cel	Umowa/ porozumienie
Gmina Miejska Słupsk	80104 Przedszkola	2540	1.680,00 (przekazano w ratach od III – VI)	Współfinansowanie kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci z gminy Głowczyce w Bajkowym Przedszkolu w Słupsku	Porozumienie z dn.16 marca 2009 roku

Powiat łęborski	80101 Szkoły Podstawowe	2320	3.746,00 (przekazywan o miesięcznie w terminie od IX-XII)	Sfinansowanie zadania Edukacji publicznej w zakresie kształcenia specjalnego i sprawowania opieki w Specjalnym Ośrodku Szkolno Wychowawczym w Łęborku	Porozumienie z dnia 12 sierpnia 2009 roku
Gmina Miejska Słupsk	80104 Przedszkola	2310	2.039,96 (przekazy- wano ratach od IX-XII)	Współfinansowanie kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci z gminy Główczyce w Przedszkolu Nr 23 w Słupsku	Porozumienie z dnia 16 września 2009 roku
Urząd Miejski Łębork	80110 Gimnazja	2540	500,00 (przekazano jednorazowo dnia 22.12.2009r.)	Koszty kształcenia 1 ucznia z terenu Gm. Główczyce na terenie Miasta Łębork	Porozumienie z dnia 16 września 2009 roku
Razem			7.965,96 zł		

Z tabeli wynika, że w 2009 roku z budżetu gminy przekazano 7.965,96 zł dotacji celowych na realizację zadań określonych w zawartych porozumieniach. Wszystkie dotacje przekazywane były w terminach i kwotach określonych w porozumieniach. Z powyższej tabeli wynika, że dotację dla Urzędu Miejskiego w Słupsku w kwocie 1.680 zł oraz dla Urzędu Miejskiego w Łęborku w kwocie 500 zł sklasyfikowano w § 2540 zamiast w § 2310. Wyjaśnieni dotyczące mylnej klasyfikacji złożyła Skarbnik Gminy Pani Mariola Barna, stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 poz. 3.13.

Wykazane w tabeli wielkości dotacji zgodne były z ewidencją księgową i sprawozdawczością.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

Gmina Główczyce w latach 2008 – 2009 realizowała szereg zadań inwestycyjnych. W uchwałach budżetowych na ww. lata określano limit wydatków inwestycyjnych, z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Plany na zadania inwestycyjne ich wykonanie w latach 2008 – 2009r. przedstawiały się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2008	4.230.964,00	2.425.801,53	57,3
2009	6.594.712,00	5.049.958,38	76,6

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 po jednym zadaniu inwestycyjnym z każdego roku.

Wybrano następujące zadania:

Rok	Dział	Rozdział	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan po zmianach	Wykonanie
2008	801	80101	Budowa sali gimnastycznej wraz z łącznikiem i wyposażeniem przy Szkole Podstawowej w Żelkowie	na 2008r. – 1.000.000,00	915.703,79
				na 2009r. - 1.204.298,00	1.204.227,12
2009	700	70005	Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych polegających na uzbrojeniu działek budowlanych w sieć wodociągową, sieć kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Głowczycach	na 2008r. - 600.000,00	0,00
				na 2009r. – 635.640,00	29.280,00
				na 2010r. – 597.000,00	350.000,00

Rok 2008

Budowa sali gimnastycznej wraz z łącznikiem i wyposażeniem przy Szkole Podstawowej w Żelkowie.

Rozpoczęcie zadania 25.10.2007r.

Zakończenie zadania 30.11.2009r.

Zadanie wprowadzono do budżetu gminy uchwałą budżetową na 2008 rok Nr 105/2007 z dnia 12.12.2007r. w kwocie 1.000.000,00 zł. Wykonanie wyniosło natomiast 915.703,79 zł. Wydatki na to zadanie na rok 2009 początkowo zaplanowano w uchwale budżetowej na 2009rok (Nr 210/2008 z dnia 17.12.2008r.) w wysokości 816.298,00 zł, następnie wydatki te zwiększono o 28.000 zł uchwałą Nr 283/2009 z dnia 16.09.2009r. i o kolejne 300.000 zł uchwałą Nr 293/2009 z dnia 28.10.2009r. oraz zwiększono o 60.000 zł uchwałą Nr 315/2009 z dnia 19.11.2009r. Plan wydatków po zmianach wynosił 1.204.298 zł

Źródła finansowania: Zadanie to było dofinansowane ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki w wysokości 800.000 zł – umowa nr 292/09/238 z dnia 01.10.2009r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie działającego w imieniu i na rzecz Ministerstwa Sportu i Turystyki. Środki te przelano na rachunek budżetu Gminy w dwóch transzach: 300.000 zł w roku 2009 i 500.000 zł w roku 2010.

Otrzymane środki zostały wprowadzone do budżetu następującymi uchwałami Rady Gminy:

- uchwałą Nr 293/2009 z dnia 28.10.2009r. 300.000 zł
- uchwałą budżetową na 2009 rok Nr 321/2009 z dnia 16.12.2009r. 500.000 zł.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w dniu 25.10.2007r. na podstawie kosztorysów inwestorskich (z października 2007r.) przez Pana Arkadiusza Hofmana –




podinsp. ds. zamówień publicznych, na kwotę 1.820.507,92 zł, co stanowiło równowartość 414.978,00 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 25.10.2007 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 204591-2007.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu, w dniu 16.11.2007r. (odpowiednio o godz. 12.00 i 12.15).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została opracowana przez Pana Arkadiusza Hofmana – podinsp. ds. zamówień publicznych i zatwierdzona przez Wójta Gminy – bez daty, oraz zamieszczona na stronie internetowej Urzędu Gminy w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP). Specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymienione w art. 36 ust 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Kryterium wyboru była cena z wagą 100%. Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP, w związku, z czym zamawiający nie posiadał informacji na temat liczby wykonawców. W dniu 07.11.2007r. zamawiający dokonał modyfikacji treści specyfikacji (siwz) w zakresie kwoty wadium słownie i zamieścił ją w BIP-ie.

Na przetarg wpłynęły trzy oferty. Ich otwarcia i oceny dokonała Komisja Przetargowa w składzie 4-osobowym powołana Zarządzeniem Nr 15/2007 Wójta Gminy Głównicyce z dnia 17.05.2007r. Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 2.221.019,66 zł brutto, którą zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia.

Na przetarg wpłynęły następujące oferty:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Oferowana cena ryczałtowa netto (w zł)	Oferowana cena ryczałtowa brutto (w zł)
1.	„ARKOM” Spółka z o. o. Słupsk ul. Zaborowskiej 29	2.115.126,70	2.580.454,57
2.	Przedsiębiorstwo Robót Elektrycznych P&P Spółka z o. o. Orle, ul. Wejhera 1, 84-252 Zamostne	2.102.869,18	2.565.500,40
3.	„ELWOZ” Spółka z o. o. Szklana 44, 83-334 Miechucino	2.636.859,64	3.216.968,76

Z przeprowadzonego postępowania Komisja sporządziła protokół wraz z załącznikami na druku ZP-2, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy (bez daty). Wybrano wykonawcę nr 2, który zaoferował najniższą cenę spełniając warunki udziału w postępowaniu. Zawiadomienie o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP Urzędu Gminy w dniu 20.12.2007r., a także wysłano je w tym samym dniu do wykonawców biorących udział w postępowaniu.

W dniu 04.01.2008 roku z wybranym wykonawcą tj. Przedsiębiorstwem Robót Elektrycznych P&P Spółka z o. o. Orle, ul. Wejhera 1, 84-252 Zamostne, podpisano umowę nr RB-06/2007 na kwotę brutto – 2.565.500,40 zł, w tym Vat 462.631,22 zł – zgodnie z ofertą. Termin realizacji zamówienia określono na dzień 31.08.2009r – zgodnie z ogłoszeniem i ofertą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na stronie internetowej Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 07stycznia 2008r. nr 3793-2008.

Na dzień zawarcia umowy w Gminie Głównicyce obowiązywał Wieloletni Plan Inwestycyjny stanowiący załącznik Nr 3a do uchwały Nr 105/2007 Rady Gminy w Głównicycach z dnia 12 grudnia 2007 roku, w którym na to zadanie zaplanowano 1.800.000 zł z czego 1.000.000 zł planowano uregulować w roku 2008, a pozostałe 800.000 zł w roku 2009. W kolejnym Wieloletnim Planie Inwestycyjnym na 2009 rok (załącznik Nr 3a do uchwały Nr 210/2008 Rady Gminy z dnia 17.12.2008r.) łączne koszty finansowe na to zadanie zaplanowano w kwocie 2.616.298 zł, z czego w roku 2009 planowano uregulować 1.616.298 zł (w tym ze

środków z dotacji 800.000 zł). W Wieloletnim Planie Inwestycyjnym na 2010 rok (załącznik Nr 3 do uchwały Nr 321/2009 Rady Gminy z dnia 16.12.2009r.) przewidziano płatność na rok 2010 w wysokości 500.000 zł. W związku z tym, że na dzień podpisania umowy planowane, łączne koszty finansowe były niższe niż kwota na jaką zawarto umowę (patrz WPI), poproszono Skarbnika Gminy Panią Mariolę Barna o wyjaśnienie w tej sprawie. Stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i wraz z wydrukami z WPI za lata 2008 –2010 ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 4.5.

Do zawartej umowy wprowadzono aneks nr 1 z dnia 21.08.2009r., którym zmieniono termin zakończenia robót z 31.08.2009 na 30.11.2009r. oraz terminy płatności.

W materiale roboczym do niniejszego protokołu (załącznik 2 poz. 4.4.) załączono umowę wraz z aneksem oraz umowę o dotację.

Protokół odbioru robót sporządzono w dniu 30.11.2009r. – bez uwag.

Wykonawca wystawił następujące fakturę VAT:

- Nr R0800206 z dnia 08.12.2008r. na kwotę 897.924,88 zł,
- Nr R0900021 z dnia 27.02.2009r. na kwotę 362.650,62 zł,
- Nr R0900064 z dnia 30.06.2009r. na kwotę 219.489,52 zł,
- Nr R0900077 z dnia 31.07.2009r. na kwotę 216.372,64 zł,
- Nr R0900111 z dnia 21.10.2009r. na kwotę 69.062,74 zł,
- Nr R0900110 z dnia 21.10.2009r. na kwotę 300.000,00 zł,
- Nr R0900139 z dnia 30.11.2009r. na kwotę 500.000,00 zł,

Razem 2.565.500,40 zł

Wszystkie ww. faktury zaksięgowano na koncie 080 (080801800101605015001) wraz z innymi kosztami dotyczącymi tego zadania w tym:

50.796,91 zł – nadzór budowlany,

48.520,00 zł – projekt z aktualizacją,

3.633,60 zł – przyłącza.

Koszty te zostały wyksięgowane poprzez sporządzenie OT Nr 2/04/2010 z dnia 15.04.2010r. na kwotę 2.668.450,91 zł i zakończoną inwestycję przyjęto na stan środków trwałych grupy 1/10/107 i zapisane w księdze inwentarzowej nr 2 str. 10 poz. 258.

Rok 2009

Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych polegających na uzbrojeniu działek budowlanych w sieć wodociągową, sieć kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Głównyczach

Rozpoczęcie zadania 31.03.2009r.

Zakończenie zadania 16.12.2009r.

Plany budżetowe: Zadanie wprowadzono do planu roku 2008 uchwałą budżetową na 2008rok Nr 105/2007 z dnia 12.12.2007r. w kwocie 600.000 zł, wykonanie planu w 2008 r. wyniosło 0 (zero).

Plan wydatków na to zadanie na rok 2009 uchwalono w wysokości 200.000 zł uchwałą budżetową na 2009r. Nr 210/2008 z dnia 17.12.2008r. a następnie plan ten:

Zwiększono o 435.640 zł uchwałą Nr 255/2009 z 20.05.2009 (plan po zmianach wynosił 635.640 zł). Jego wykonanie wyniosło 29.280 zł i stanowiło 4,6% planu.

Na 2010 roku wydatki na to zadanie zaplanowano w wysokości 597.000 zł uchwałą budżetową na 2010r. Nr 321/2009 z dnia 16.12.2009r. Wykonanie na I półroczu 2010r. wyniosło 350.000 zł.

Źródła finansowania: Na sfinansowanie tego zadania gmina nie zaciągnęła pożyczki ani kredytu jak również nie uzyskała dofinansowania z innych źródeł, w całości ponosząc koszty ze swojego budżetu tj. z dochodów własnych.

Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienia publiczne sporządzili w dniu 31 marca 2009r. Panowie: Jarosław Pospieszny - insp. ds. budownictwa (pracownik merytoryczny) oraz Arkadiusz Hofman – podinspektor ds. zamówień publicznych. Skarbnik Gminy – Pani Mariola Barna potwierdziła zabezpieczenie pod względem finansowym a Wójt Gminy Pan Czesław Kosiak zatwierdził wniosek.

Szacunkowa wartość zamówienia określona została w treści ww. wniosku przez Pana Arkadiusza Hofmana – podinspektora ds. zamówień publicznych, w kwocie 415.983,60 zł, co stanowiło równowartość 107.292,46 euro. Przedmiotem zamówienia było zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych, w związku z czym podstawą ustalenia wartości zamówienia były planowane koszty prac projektowych oraz planowane koszty robót budowlanych określone w programie funkcjonalno użytkowym uzbrojenia działek w Główczycach (art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych) opracowanym w lutym 2009 roku przez Juliusza Bernata – Projektanta, prowadzącego firmę pn. Projektowanie i Nadzór Słupsk, ul. Włodkowica 28. W programie tym szacunkowe koszty prac projektowych i robót budowlanych określone zostały w kwocie brutto 507.500 zł, co daje wartość netto 415.983,60 zł (507.500 /122%)

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 31 marca 2009r. Ponadto zamieszczono je na stronie internetowej (BIP) w tym samym dniu i wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 84306-2009.

Kryterium wyboru była cena z wagą – 100% .

Termin składania ofert i ich otwarcie upływał 21 kwietnia 2009 roku odpowiednio o godz. 12.00 i 12.15.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została opracowana przez Pana Arkadiusza Hofmana – podinspektora ds. zamówień publicznych bez daty. i zatwierdzona przez Wójta Gminy również bez daty. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust.1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający żądał od wykonawcy wniesienia wadium w wysokości 10.000 zł, co stanowiło 2,4% szacunkowej wartości zamówienia. Żądał również wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3% całkowitej ceny podanej w ofercie wykonawcy. Specyfikację zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy w BIP.

W jednostce kontrolowanej działała stała Komisja Przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 31/2008 Wójta Gminy Główczyce z dnia 23.10.2008r. w 4-osobowym składzie, tj.: Arkadiusz Hofman, Kazimiera Kochanowska, Jarosław Pospieszny i Piotr Pszczółkowski. Regulamin pracy komisji stanowi załącznik nr 1 do powyższego zarządzenia. Z jego treści wynika, że...” Dla skuteczności czynności podejmowanych przez Komisję wymagana jest obecność co najmniej połowy jej członków, przy czym ... zarówno przy otwarciu jak i do oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz do badania i oceny ofert, wymagana jest obecność co najmniej trzech członków komisji” (§3 pkt 6 Regulaminu).

Na przetarg wpłynęły 2 oferty. Ich otwarcia i oceny dokonała stała Komisja Przetargowa w składzie 3-osobowym, tj.: Arkadiusz Hofman, Kazimiera Kochanowska, Jarosław Pospieszny. W poniższym zestawieniu przedstawiono złożone oferty wraz z podaniem ich numerów nazw, ceny netto i ceny brutto.

Lp.	Nazwa wykonawcy	Oferowana wartość ryczałtowa netto (w zł)	Oferowana cena ryczałtowa (w zł)

1.	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Instalacyjno- Sanitarne i Remontowo-Budowlane "SKIBIŃSKI" – Mieczysław Skibiński ul. Mickiewicza 43, 83-340 Sierakowice	450.000,00	540.000,00
2.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Jezierzycach Sp. z o. o. Jezierzycy, ul. Kolejowa 5, 76-200 Słupsk	366.586,07	447.235,00

W związku z tym, że oferta wykonawcy Nr 1 zawierała oczywistą omyłkę rachunkową, (o której mowa w art. 88 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych), Komisja Przetargowa sporządziła protokół w dniu 22.04.2009r. w którym uznała za prawidłową cenę ryczałtową brutto podaną słownie, stosownie do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (dział XV ust. 5). W materiale roboczym do niniejszego protokołu w załączniku 2 w poz. 4.1 ujęto: wyciąg z siwz, protokół Komisji z 22.04.2009r. oraz wyciąg z oferty wykonawcy.

Wszyscy wykonawcy wnieśli wadium w formach dopuszczonych w specyfikacji, przy czym wykonawca Nr 2 wniósł ją poprzez wpłatę na rachunek bankowy zamawiającego a wykonawca nr 1 w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

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

Przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na finansowanie zadania przeznacza kwotę 507.500,00 zł. W wyniku prac Komisji z postępowania wykluczono wykonawcę, który złożył ofertę Nr 2, z powodu nie spełnienia warunków udziału w postępowaniu (art. 24 ust 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych). W materiale roboczym do niniejszego protokołu (załącznik nr 2 poz. 4.6.) ujęto protokół z postępowania o udzielenie zamówienia, umowę z wykonawcą oraz wyjaśnienie dotyczące wykluczenia wykonawcy.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół wraz z załącznikami na druku ZP-2. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Główny (bez daty). Obydwaj wykonawcy powiadomieni zostali o zakończeniu przetargu i dokonaniem wyborze pismem nr ZP-RB/341/02/10/2009 z dnia 08.05.2009r. Tego samego dnia zawiadomienie o wyborze oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń.

Z wybranym wykonawcą tj. Przedsiębiorstwem Wielobranżowym Instalacyjno- Sanitarnym i Remontowo- Budowlanym "SKIBIŃSKI" – Mieczysław Skibiński ul. Mickiewicza 43, 83-340 Sierakowice, zawarto w dniu 2 czerwca 2009r. umowę Nr ZP/RB/342/02/2009, na kwotę netto 442.622,95 zł (plus Vat 97.377,05 zł, brutto 540.000,00 zł) - zgodną z ofertą. Termin realizacji zadania określono na 31 sierpnia 2009r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 178598-2009 w dniu 03.06.2009r.

Według Wieloletniego Planu Inwestycyjnego, stanowiącego załącznik Nr 3a do uchwały Nr 210/2008 Rady Gminy w Główny z dnia 17.12.2008r. łączne koszty finansowe na to zadanie przewidziano w kwocie 600.000 zł z czego płatność na 2009 rok 200.000 zł a na 2010r. 400.000 zł. Kserokopię WPI ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu (zał. Nr 2 poz. 4.5.)

Do zawartej umowy wprowadzono aneks nr 1 z dnia 27.08.2009r., którym przesunięto zakończenie robót do dnia 31 grudnia 2009r. Przesunięcie terminu związane było ze zwłoką wynikającą z przedłużającego się procesu uzgodnień dokumentacji projektowej.

W treści umowy stanowiącej załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w § 12 dotyczącym zmian w umowie (ust. 3 lit c) zamawiający przewidział możliwość zmian umowy w zakresie terminu wykonania.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w wysokości 3% (16.200 zł) całkowitej ceny przedmiotu umowy (brutto) i zostało wniesione w dniu

zawarcia umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej (Nr GKDo/125d/09-031). W związku z przesunięciem terminu zakończenia robót wprowadzono również aneks nr 1 do gwarancji ubezpieczeniowej należącego do wykonania umowy przesuwający terminy zabezpieczeń. Z zabezpieczenia w wysokości 16.200 zł, zwolnionego po odbiorze końcowym robót pozostawiono 4.860 zł również w formie gwarancji ubezpieczeniowej tytułem rękojmi za wady lub gwarancji jakości.

Prace zostały zakończone i odebrane poprzez sporządzenie protokołu odbioru końcowego sporządzono w dniu 16 grudnia 2009r. - bez uwag.

Koszty inwestycyjne ewidencjonowane były na wyodrębnionym koncie 080, 08070070005605010001 i wyniosły one ogółem 618.524.91 zł, w tym:

540.000,00 zł – roboty budowlane,

45.872,92 zł – opłata za przyłącze,

10.691,99 zł - koszty nadzoru,

21.960,00 zł – koszty opracowania programu funkcjonalno użytkowego

Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 07/12/09 z dnia 16.12.2009r. na kwotę 540.000 zł – zgodną z zawartą umową.

Do chwili niniejszej kontroli inwestycja nie została rozliczona i nie sporządzono dowodu OT w celu przyjęcia jej na stan środków trwałych, pomimo, iż uzbrojone w wyniku nakładów inwestycyjnych działki, sprzedawane były w przetargach organizowanych w okresie I półrocza 2010r. W trakcie trwania kontroli wystawiono dowody OT i rozliczono koszty inwestycji. Wykaz sporządzonych dowodów OT stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęty został w załączniku nr 2 w pozycji 4.2.

W toku dalszej kontroli tego zadania sprawdzono prawidłowość zastosowania procedury wyboru wykonawcy i ustalono co następuje:

1) Po otwarciu ofert Komisja Przetargowa przystąpiła do ich oceny pod kątem spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu i ustaliła, że obydwaj wykonawcy nie dostarczyli wykazu wykonanych zamówień w zakresie:

- opracowania projektu budowlano wykonawczego,
- wykonania co najmniej dwóch zamówień w zakresie budowy sieci kanalizacji deszczowej o długości 700mb.

Ponadto Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Skibiński” nie udokumentowało posiadania kadry z uprawnieniami do projektowania.

Zamawiający wystosował dnia 27.04.2009r. do obu wykonawców, pisma z prośbą o uzupełnienie, udokumentowanie powyższych warunków.

2) W dniu 4.05.2009r. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Skibiński” nadesłało wszystkie brakujące ww. dokumenty i tym samym spełniło warunki udziału w postępowaniu. Natomiast Zakład Gospodarki Komunalnej w Jezierzycach, uzupełnił udokumentowanie wykonania projektu budowlanego (poprzez kopię zlecenia i protokół odbioru), jednakże oba te dokumenty nie zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem, co było wymagane treścią § 4.1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006r. w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2006r. Nr 87, poz. 605). Ponadto Zakład Gospodarki Komunalnej nie potwierdził wykonania drugiego zamówienia w zakresie wykonania kanalizacji deszczowej. (Jedno zamówienie udokumentowano w ofercie.).

cdh
ms

NM
BMU

- 3) W związku z powyższym, Komisja Przetargowa w dniu 8.05.2009 roku wykluczyła w trybie art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wykonawcę, który złożył ofertę nr 2 z powodu nie spełnienia warunków udziału w postępowaniu i wybrała ofertę nr 1, o czym poinformował pisemnie wszystkich oferentów. Zamawiający wystosował również w dniu 8.05.2009r. pismo do Zakładu Gospodarki Komunalnej w Jezierzycach, w którym poinformował wykonawcę o wykluczeniu go z postępowania wraz z podaniem przyczyny i uzasadnieniem oraz pouczeniem o środkach ochrony prawnej.
- 4) W dniu 12.05.2009r. Zakład Gospodarki Komunalnej w Jezierzycach zwrócił się z wnioskiem o wgląd do dokumentacji przetargowej, co zostało mu udostępnione w dniu 13.05.2009r. w siedzibie zamawiającego. Również na jego prośbę zamawiający przesłał pod wskazany adres kopię dokumentów (o których mowa w pktcie 2), uzupełnionych przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Skibiński”.
- 5) W dniu 14.05.2009r. do siedziby zamawiającego wpłynął protest, złożony przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Jezierzycach, na czynności zamawiającego, w którym protestujący zarzucił zamawiającemu naruszenia zasad udzielania zamówień publicznych w szczególności art. 7 oraz art. 24 ust.2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez błędną ich wykładnię i niewłaściwe zastosowanie, a także wniósł o dokonania ponownej oceny ofert i wybór oferty najkorzystniejszej.
- 6) Zamawiający, w związku z otrzymaniem protestu wystosował do wszystkich wykonawców pismo z dnia 15.05.2009r., w którym poinformował o wpłynięciu protestu i przekazał jego kopię oraz wezwał do wzięcia udziału w postępowaniu toczącym się w wyniku wniesionego protestu w terminie 3 dni od daty otrzymania niniejszego pisma. Dodatkowo zamawiający poinformował o zawieszeniu terminu związania ofertą do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia protestu. Dodatkowo pismem z dnia 18.05.2009r. zamawiający wezwał wykonawców o przedłużenie ważności wadium na okres niezbędny do zabezpieczenia postępowania do zawarcia umowy, po ostatecznym rozstrzygnięciu protestu.
- 7) W dniu 22.05.2009r. zamawiający rozstrzygnął protest oddalając wszystkie zarzuty w całości z podaniem uzasadnienia oraz pouczeniem o środkach ochrony prawnej, zgodnie z którymi protestującemu przysługiwało wniesienie odwołania do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych (zgodnie z obowiązującymi wówczas przepisami rozdz. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych).
- 8) Protestujący otrzymał pismo w sprawie oddalenia protestu dnia 25.05.2009r. (zwrotne potwierdzenie odbioru) i nie skorzystał z przysługującego mu prawa wniesienia odwołania do Prezesa UZP. Ograniczając się do przesłania pod adresem Gminy Głowczyce pisma z dnia 27.05.2009r. (wpłynęło 29.05.2009r.), w którym poinformował zamawiającego, że zawarcie umowy z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „Skibiński” spowoduje jej nieważność i zasadności złożenia zawiadomienia do Prezesa UZP a także właściwej Regionalnej Izby Obrachunkowej. Treść tego pisma stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 4.3.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że:

- wykonawca powziął wiadomość o wykluczeniu go z postępowania w dniu 8.05.2009r. tj. w dniu wyboru najkorzystniejszej oferty, na 7 dni przed możliwym terminem zawarcia umowy;
- protest wpłynął 14.05.2009r. tj. dzień przed upływem terminu do jego złożenia;
- rozpatrzenie protestu i przesłanie pisma o jego rozstrzygnięciu nastąpiło w dniu 22.05.2009r. tj. w ciągu 8 dni od jego wniesienia;

- wykonawcy uczestniczący w postępowaniu o udzielenie zamówienia zostali powiadomieni o złożonym proteście w dniu 15.05.2009r. tj. dzień po jego wniesieniu;
- po wniesieniu protestu zamawiający wystosował pisma do wykonawców, w który poinformował o jego wniesieniu (przesyłając kopię protestu) oraz przekazał informację o zawieszeniu biegu terminu związania ofertą do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia protestu.

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

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

W latach 2008-2009 z budżetu Gminy Głowczyce nie poniesiono wydatków na zakup bądź objęcie akcji lub też wniesienie 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 2008r. i 2009r. oraz na podstawie ewidencji analitycznej stwierdzono, że Gmina Głowczyce nie poniosła w latach 2008 i 2009 wydatków z tytułu kary, odsetek oraz kosztów postępowania sądowego.

3.4. Rozchody budżetowe.

3.4.1. Wykup papierów wartościowych.

Gmina Głowczyce w 2009 roku nie wykupywała papierów wartościowych.

3.4.2. Udzielanie z budżetu pożyczek.

Z budżetu gminy Głowczyce w roku 2009 nie udzielano pożyczek.

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

W roku 2009 spłata zaciągniętych kredytów i pożyczek została zobrazowana w poniższej tabeli:

Nazwa banku udzielającego kredytu lub pożyczki	Spłata zaciągniętego kredytu bądź pożyczki
Kredyty:	
BOŚ Gdańsk dnia 25.09.2003r. wykup wierzytelności dot. budowy Sali sportowej w Głowczycach	410.000,00
BS Ustka O) Głowczyce kredyt na rachunku bieżącym z dnia 22.12.2008r.	600.000,00
BS Ustka O/Głowczyce na sfinansowanie „Budowy Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole Podstawowej w Żelkowie” z dnia 01.12.2008 r	250.000,00
Ogółem spłata kredytów w 2009r.	1.260.000,00 zł
Pożyczki:	
WFOŚ pożyczka- na zadanie pn: "Budowa oczyszczalni ścieków w Szczypkowicach, gmina Głowczyce."	10.000,00
WFOŚ z dnia 19.09.2007r. pożyczka - na zadanie pn: "Redukcja zanieczyszczeń powietrza poprzez likwidację kotłowni węglowej w Zespole Szkół Ogólnokształcących ul. Szkolna 1"	76.000,00 (w tym umorzenie pożyczki w kwocie 36.250,00)

WFOŚ pożyczka z dnia 01.10.2007r. - na zadanie pn: "Modernizacja ujęcia wody wraz z budową stacji uzdatniania wody w Dargolezie"	125.000,00
Ogółem spłata pożyczek w 2009r.	211.000,00 w tym umorzenie 36.250 zł

Jak wynika z powyższego zestawienia, jednostka kontrolowana w 2009 roku dokonała spłaty kredytów i pożyczek na ogólną kwotę 1.471.000,00 zł (w tym umorzenie pożyczki 36.250 zł). Dane wykazane w powyższej tabeli były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 134 - „Kredyty bankowe” i konta 260 – „Zobowiązania finansowe”. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2009r. w poz. D21. wykazano kwotę 1.434.750,00 zł tj. zgodną z ewidencją księgową.

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

W 2009 roku Gmina Główczyce nie blokowała wolnych środków finansowych na lokatach terminowych.

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

W latach 2008 i 2009 przy realizacji dochodów z majątku gminy Główczyce Wójt gminy kierował się przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (t.j. z 2004r. Dz. U. Nr 261 poz. 2603 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) a także innymi przepisami obowiązującymi w tym zakresie oraz następującymi uchwałami Rady Gminy w Główczycach:

- 1). Uchwałą 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;
 - 2). Uchwałą 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.
- Dodatkowo Zarządzeniem Nr /6/2008 Wójt Gminy Główczyce w dniu 25 kwietnia 2008 roku powołał Komisję Przetargową w 5-osobowym składzie, z Przewodniczącym Piotrem Pszczółkowskim na czele, do przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Główczyce.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

W poniższej tabeli przedstawiono obrót nieruchomościami w latach 2008 – 2009.

Lp.	Dochody z tytułu	Rok 2008		Rok 2009	
		ilość transakcji	Wpływy	ilość transakcji	Wpływy
1.	Sprzedaż nieruchomości gruntowych w przetargach	8	639.517,50	4	414.908,02
2.	Sprzedaż gruntów na poprawę warunków zagospodarowania	1	3.782,00	1	5.002,00
3.	Sprzedaż lokali mieszkalnych dla najemców w trybie bezprzetargowym	8	8.551,74	7	12.363,00
4.	Sprzedaż lokali i budynków mieszkalnych w przetargu	3	102.560,00	1	27.000,00
5.	Splata rat	x	67.585,5868	x	12.394,18
X	Razem sprzedaż	20	821.996,82	13	471.667,20
	Dochody z tytułu	Wpływy 2008 rok		Wpływy 2009 rok	
6.	Przychody z tytułu umów dzierżaw		81.102,00		107.366,49
7.	Przychody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie		4.419,59		5.166,91
8.	Przychody z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności		520,33		1.719,62
X	Ogółem dochody z gospodarowania nieruchomościami		86.041,92		114.253,02

Dochody ze sprzedaży składników majątkowych omówiono w rozdziale III Wykonanie budżetu, pkt. 3.1.3.

Informacje dotyczące zawartych umów kupna - sprzedaży przekazywane są do Referatu Finansów w postaci aktów notarialnych, gdzie na ich podstawie zdejmowane są z ewidencji środków trwałych, w cenach ewidencyjnych.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

Decyzją z dnia 25.08.1999 roku Zarząd Gminy Głowczyce przekazał Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Głowczycach lokal użytkowy nr 5 o powierzchni 113,28m² w budynku nr 4

i przynależnej do niego piwnicy o powierzchni 117,01m² wraz z udziałem 46/100 części gruntu działki 31/1o powierzchni 3255m² położonej w miejscowości Rumsko o wartości 13.753,40 zł. W decyzji tej ustalono opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3% wartości nieruchomości oraz określono termin jej wnoszenia do 31 marca każdego roku przez cały okres trwania zarządu. Na okoliczność przekazania majątku sporządzony został w dniu 16.09.1999r. protokół zdawczo-odbiorczy podpisany przez przedstawiciela Zarządu Gminy i Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej.

Decyzją z dnia 16.08.2000r. Zarząd Gminy Główczyce przekazał ówczesnemu Gimnazjum w Główczych działkę nr 482/2 o powierzchni 0,43 ha w Główczych wraz z zlokalizowanymi na niej budynkami szkolnymi: Nr 1 przy ul. Kościuszki, Nr 2 przy ul. Szkolnej, Nr 3 przy ul. Mickiewicza oraz budynek ZPT i budynek gospodarczy (garaż-warsztat) o wartości ogólnej 482.462,83 zł. W decyzji tej ustalono opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3% wartości nieruchomości oraz określono termin jej wnoszenia do 31 marca każdego roku przez cały okres trwania zarządu. Na okoliczność przekazania majątku sporządzony został w dniu 30.08.2000r. protokół zdawczo-odbiorczy podpisany przez przedstawiciela Zarządu Gminy i Dyrektora Szkoły Podstawowej, jako strona przekazująca a Dyrektora Gimnazjum, jako strona przyjmująca.

Następnie Rada Gminy podjęła uchwałę Nr 35/352/2001 z dnia 26 kwietnia 2001r. którą udzieliła Gimnazjum 99% bonifikaty od opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu. Opłata ta po zastosowaniu bonifikaty wynosiła 14,47 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że majątek gminy będący w posiadaniu pozostałych jednostek oświatowych (Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Główczyce, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Żelkowo, Zespołu Szkół Poblocie i Zespołu Szkół Stowięcino) nie został formalnie przekazany tym jednostkom, jednakże w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek jest on wykazywany w urządzeniach księgowych na koncie 011 i 013.

W toku dalszej kontroli sprawdzono ewidencję mienia komunalnego z uwzględnieniem grupy 0 – Grunty. W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Główczyce otrzymała ze Starostwa Powiatowego w Słupsku (Główny Urząd Geodezji i Kartografii) zestawienie zbiorcze powierzchni wszystkich gruntów położonych na terenie gminy, z wyszczególnieniem gruntów których właścicielem jest Gmina Główczyce (wraz z gruntami w użytkowaniu wieczystym). Wykazane w zestawieniu grunty podzielone zostały na podgrupy i rodzaje. Na bazie tych danych, w oparciu o Zarządzenie Nr 25/2005 Wójta Gminy Główczyce z dnia 27.12.2005r. w sprawie ustalenia ceny za 1 ha gruntów stanowiących własność gminy, dokonywana została wycena poszczególnych rodzajów gruntów i wielkości te przyjęto na stan księgowy, zarówno zbiorczo jak i analitycznie, dokonując jednocześnie korekty wcześniejszych wartości. \

Według ewidencji księgowej wartość grupy 0 według stanu na koniec grudnia 2008 i 2009 roku przedstawiała się odpowiednio: 10.424.333,00 zł i 10.106.000,00 zł. Analizując dokonane wyceny poszczególnych rodzajów gruntów ustalono, że na stan ewidencyjny przyjęto również grunty nie będące własnością gminy, tj. grunty oddane w użytkowanie wieczyste. W związku z powyższym wartości wykazane w ewidencji księgowej zostały zawyżone: w 2008 roku o 119.000 zł a w 2009 o 114.000 zł.

Ewidencja analityczna gruntów prowadzona była w księdze środków trwałych z podziałem na rodzaje gruntów według ich przeznaczenia użytkowego (15 rodzajów), jednakże nie wyszczególniono poszczególnych działek, (z ich powierzchnią i wyceną), wchodzących w skład danego rodzaju.

Z powyższego wynika, że Urządzie Gminy Główczyce nie prowadzono ewidencji szczegółowej (analitycznej) gminnego zasobu nieruchomości w zakresie grupy 0 – Gruntów.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

4.2.1. Środki trwałe.

Stosownie do zasad rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy Główczyce, stanowiących załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 30/2004 Wójta Gminy Główczyce z dnia 31 grudnia 2004r. (z późniejszymi zmianami) w sprawie przyjęcia zasad prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Główczyce, konto 011 – „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęcia na kontach 013. Środki trwałe to składniki zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt.15 ustawy o rachunkowości oraz przedmioty, których okres używania jest dłuższy niż rok, a wartość początkowa wynosi 3500,00 zł. Do środków trwałych mimo wartości początkowej niższej niż 3 500,00 zł należy zaliczyć : budynki, budowle, zestawy komputerowe, grunty, środki transportu.

Środki trwałe ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej za którą uważa się:

- w razie nabycia w drodze kupna cenę nabycia powiększoną o podatek VAT
- w razie wytworzenia we własnym zakresie – koszt wytworzenia
- w razie otrzymania nieodpłatnego, wartość określoną w decyzji o przekazaniu

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się wg cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjno umorzeniowe.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona była komputerowo przy pomocy programu ZETO, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych.

Po analizie ujętych w ewidencji rzeczowych składników majątku trwałego stwierdzono, że część z nich nie spełnia kryterium wartościowego określonego w przepisach wewnętrznych (Zarządzenie NR 30/2004 Wójta Gminy Główczyce z dnia 31 grudnia 2004 r.) cyt. „Do środków trwałych mimo wartości początkowej niższej niż 3 500,00 zł należy zaliczyć: budynki, budowle, zestawy komputerowe, grunty, środki transportu” .

Przykładem tego są:

Grupa 2

- zbiornik p.poż. Klęcino o wartości 750,00 zł
- zbiornik p.poż Szelewo o wartości 3 200,00 zł
- zbiornik p.poż Żelkowo o wartości 1 600,00 zł
- zbiornik p.poż Lipno o wartości 900,00 zł
- zbiornik p.poż Szczypkowice o wartości 1 433,00 zł
- boisko sportowe w Szczypkowicach o wartości 2 197,00 zł
- ogrodzenie przedszkola Wykosowo o wartości 2 037,73 zł
- ogrodzenie Domu Nauczyciela w Klęcinie o wartości 2 090,76 zł
- ogrodzenie budynku szkolnego w Górzynie o wartości 2 918,35 zł
- 11 dróg gruntowych o łącznej wartości 12 730,00 zł
- Sieć z hydroformią Lipno o wartości 300,00 zł
- Instalacja wodociągowa ogródki ul.22 Lipca Główczyce o wartości 1 829,00 zł
- Chodnik betonowy ul.22 Lipca Główczyce o wartości 3 160,01 zł
- Sieć wodociągowa Równno o wartości 3 481,69 zł
- Ujęcie wody Wielka Wieś o wartości 2 050,00 zł

- Osadnik kolektor ściekowy Wolinia o wartości 3 224,60 zł
- Ujęcie wody studnia Wielka Wieś o wartości 2 050,00 zł
- Szambo Siodłonie o wartości 1703,41 zł

Grupa 4

- 2 drukarki PANASONIC o łącznej wartości 3 207,30 zł
- drukarka STAR SP 300 o wartości 1 590,00 zł
- drukarka OKI o wartości 1 860,00 zł
- 18 drukarek o łącznej wartości 21 184,37 zł

Grupa 8

- sterylizator o wartości 1 083,00 zł
- zestaw diagnostyczny o wartości 1 918,00 zł

Pozostałe środki trwałe.

Stosownie do treści Planu kont dla budżetu gminy ujętym w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 30/2004 Wójta Gminy Głowczyce z dnia 31 grudnia 2004r. w sprawie przyjęcia zasad prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Głowczyce oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, konto 013 „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki

Do konta 013 - "Pozostałe środki trwałe" prowadzono szczegółową ewidencję ilościowo - wartościową przy pomocy programu komputerowego ZETO System GMINA v.2, umożliwiającego ustalenie wartości początkowej, datę przyjęcia, nazwę danego środka, ilość i numer inwentarzowy środków trwałych oddanych do używania.

Według ewidencji analitycznej stan środków trwałych konta 013 z podziałem na księgi inwentarzowe według stanu na koniec 2009 roku przedstawiał się następująco (w zł):

Lp.	Nazwa księgi	Stan Pozostałych środków trwałych (w zł)	
		Na 1.01.2009	Na 31.12.2009r.
1.	Przedszkolak	126.770,95	135 167,84
2.	Urząd Gminy	147 946,97	175 740,83
3	OSP	156 006,02	184 713,05
4	Świetlice wiejskie	52 214,95	52 214,95
5.	Przedszkole Niepubliczne Poblócie	1932,23	1932,23
6.	Budynek po byłej SP Będziechowo	3127,01	3127,01
7	Budynek po byłym przedszkolu Żoruchowo	2511,20	2511,20
8	SP Szczypkowice	26 497,44	26 497,44
	Razem	517 006,77	581 904,55

W ewidencji syntetycznej stan tego konta na 31.12.2009 r. wynosił 581 904,55 zł. Składniki majątkowe zaliczane do pozostałych środków trwałych ewidencjonuje się następująco:

- przy cenie zakupu od 200 zł do 3 500 zł ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo w odniesieniu do składników majątkowych w poszczególnych pomieszczeniach, lokalach itp.
- przy cenie zakupu od 50 zł do 200 zł podlegają ewidencji ilościowej.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Stan środków trwałych konta 011 - na początek 2009 roku oraz zmiany na tym koncie dokonane w ciągu roku, a także stan na koniec roku według ewidencji syntetycznej przedstawia poniższe zestawienie w zł:

Rok	Stan środków na dzień 1 stycznia B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan środków na 31 grudnia B.Z.
2009 r.	35 960 368,77	356 107,68	2 066 146,27	34 250 330,18

W toku dalszej kontroli sprawdzono zgodność wartości środków trwałych wynikającą z ewidencji analitycznej z syntetyczną roku 2009 z podziałem na grupy rodzajowe. Wartość początkową poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 na dzień 1 stycznia 2009r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2009r. wynikające z ksiąg środków trwałych oraz z ewidencji syntetycznej prowadzonej do konta 011 przedstawia poniższe zestawienie:

Grupa rodzajowa	Stan na 1.01.2009	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2009
0	10 424 333,00	98 879,00	417 212,00	10 106 000,00
1	5 088 964,71	32 685,92	1 457 349,10	3 664 301,53
2	18 497 056,97	11 236,81	0,00	18 508 293,78
3	0	-	-	0
4	287 752,00	30 592,00	0,00	318 344,00
5	26 712,60	0,00	0,00	26 712,60
6	344 625,88	0,00	8 997,86	335 628,02
7	1 111 925,29	182 713,95	141 112,31	1 153 526,93
8	178 998,32	0,00	41 475,00	137 523,32
Razem	35 960 368,77	356 107,68	2 066 146,27	34 250 330,18

Różnic nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli sprawdzono zgodność obrotów i sald 2009 r. wynikających z ewidencji analitycznej, prowadzonej w księdze środków trwałych z ewidencją syntetyczną konta 011, w wyniku, czego stwierdzono, że:

- a) zwiększenia wartości środków trwałych wyniosły ogółem 356 107,68 zł i wynikały z:
- przyjęcia na podstawie protokołu z rozliczenia inwentaryzacji gruntów o wartości 98 879,00 zł
 - OT – (przyjęcie środka trwałego) przystanki autobusowe(2 szt) o wartości 14 784,01 zł
 - OT (na podstawie niedoboru w rozliczeniu inwentaryzacji) budynek szatni sportowej w Stowięcinie 17 901,91 zł
 - OT parking samochodowy w Cyclerowie o wartości 11 236,81 zł
 - OT zestawy komputerowe (8 sztuk) o łącznej wartości 30 592,00 zł
 - OT samochód osobowy Polonez Caro o wartości 21 313,53 zł
 - OT używany samochód osobowy Łada Niwa o wartości 37 200,00 zł
 - OT używany samochód specjalny Jelcz o wartości 124 200,42 zł

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

- b) zmniejszenia środków trwałych wyniosły ogółem 2 066 146,27 zł i wynikały z:
- sprzedaży środków trwałych na podstawie aktów notarialnych – o łącznej wartości 82 603,57 zł (budynki mieszkalne i gospodarze)
 - PT - "Protokołu zdawczo - odbiorczego środka trwałego" – 1 373 560,43 zł sala sportowa w Pobłociu
 - Na podstawie rozliczenia niedoboru w inwentaryzacji wyksięgowano kwotę 72 672,06 zł (budynki gospodarcze, stacja radiotelefoniczna, centrala telefoniczna i samochód strażacki)
 - PT przekazanie samochodu ciężarowo-osobowego do OPS Główczyce 58 560,00 zł
 - PT przekazanie 2 samochodów na kwotę 20 063,21 zł
 - LT likwidacja sprzętu medycznego z ośrodka zdrowia 34 155,00 zł
 - PT przekazanie do GOK Główczyce kserokopiarki o wartości 7320,00 zł
 - wyksięgowano wartość gruntów sprzedanych bądź rozliczonych w wyniku inwentaryzacji o wartości 417 212,00 zł

Pozostałe środki trwałe konto 013

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na początek 2009 roku oraz zmiany na tym koncie dokonane w ciągu roku, a także stan na koniec roku przedstawia poniższe zestawienie w zł:

Rok	Stan środków na dzień 1 stycznia B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan środków na 31 grudnia B.Z.
2009 r.	517 006,77	67 222,78	2 325,00	581 904,55

W toku kontroli sprawdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną pozostałych środków trwałych w roku 2009. Różnic nie stwierdzono.

Saldo początkowe 2009r. konta 013 - "Pozostałe środki trwałe" wynosiło 517 006,77 zł i było zgodne ze stanem wynikającym z analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do tego konta w programie komputerowym.

W trakcie 2009 r. dokonano zakupu składników majątkowych na łączną kwotę 67 222,78 zł oraz zlikwidowano na kwotę 2 325,00 zł. Pozostałe środki trwałe z chwilą przyjęcia do użytkowania ewidencjonowano po stronie Wn konta 013 oraz ujmowano w ewidencji analitycznej. Saldo konta 013 na dzień 31 grudnia 2009r. wg syntetyki wynosiło 581 904,55 zł i było zgodne z ewidencją analityczną.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Umorzenia środków trwałych w roku 2009 roku dokonano z zastosowaniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (j. t. z 2000 roku Dz. U. Nr 54, poz. 654), zgodnie z przepisami wewnętrznymi wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 30/2004 roku Wójta Gminy Główczyce z dnia 31 grudnia 2004 roku w sprawie przyjęcia zasad prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Główczyce .

W poniższej tabeli zobrazowano salda konta 071 z 2009 roku w rozbiciu na źródła odpisów umorzeniowych:

Konto	Stan na 01.01.2009	Kwota umorzenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2009
071- syntetyka	13 511 522,70	988 210,26	116 117,48	14 383 615,48
071 - analityka z tego:	13 511 522,70	988 210,26	116 117,48	14 383 615,48
- 071-1 konta 011	13 482 032,25	956 038,86	116 117,48	14 321 953,63
- 071-2 konta 020	29 490,45	32 171,40	-	61 661,85

Z powyższego zestawienia wynika, że stan konta 071 na dzień 1.01.2009r. wg syntetyki był zgodny ze stanem wykazanym w analityce.

Zgodnie z treścią przepisów wewnętrznych, o których mowa wyżej, jednostka stosuje stawki amortyzacyjne określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

W toku dalszej kontroli ustalono, że dokonywano rocznych odpisów umorzeniowych środków trwałych o wartości poniżej 3 500,00 zł, co jest niezgodne z przepisami wewnętrznymi (Załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Głowczyce nr 30/2004 z dnia 31 grudnia 2004 roku), gdzie na koncie 071 cyt.:', Budynki, budowle, zestawy komputerowe, środki transportu o wartości początkowej poniżej 3 500,00 zł umarza się w 100 % z chwilą przyjęcia.'.

Przykłady z tabeli amortyzacyjnej środków trwałych za 2009 rok:

Grupa 1

- str.2 lp.11 Przystanek Górzyno (nr inw.19-193/25) o wart. inwentarzowej 1 176,00 zł
- str.2 lp.12 Przystanek Stowięcin (nr inw.19-193/26) o wart. inwentarzowej 1 176,00 zł
- str.2 lp.32-34 trzy przystanki wiaty (nr inw.1-10-109/7-9) o wart. inwentarzowej 3 000,00 zł
- str.3 lp.68 budynek gospodarczy Ośrodka Zdrowia Poblocie (nr inw.10-108/98) o wart. inwentarzowej 2 400,00 zł
- str.5 lp.131 budynek gospodarczy Wolinia 19 (nr inw.1-10-108) o wart. inwent. 2 755,04 zł,
- str.6 lp.161 budynek mieszkalny Stowięcino 10/3 (nr inw.1-10-110) o wart. inwent. 2 082,00 zł,

Grupa 2

- str.8 lp.21 ogrodzenie budynku Górzyno (nr inw.20-205/24) o wart. Inwentarz. 2 918,35 zł
- str.9 lp.41 droga gruntowa Zgojewo (nr inw.22-220-52) o wart. inwentarzowej 2 200,00 zł
- str.10 lp.96 ujęcie wody studnia Wielka Wieś (nr inw.21-210/130) o wart. inwentarzowej 2 050,00 zł
- str.11 lp. 139 szambo Siodłonie (nr inw.21-210/174) o wart. inwentarzowej 1 703,41 zł,

Grupa 4

- str.14 lp. 58 zestaw komputerowy (nr inw. 4-49-491/78) o wart. inwentarzowej 1 784,09 zł
- str.15 lp. 73 laptop Toshiba A300 (nr inw. 4-49-491/93) o wart. inwentarzowej 2 800,00 zł

Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na koncie 072 i umarzano je jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania zakupionych środków do używania spisując jednocześnie ich wartość w ciężar kosztów konta 400.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Terminy przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku zostały określone w Załączniku Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Głowczyce Nr 30/2004 z dnia 31 grudnia 2004 roku pn. „Instrukcja inwentaryzacyjna”. Zgodnie z jego treścią inwentaryzację przeprowadza się w następujących terminach:

- środki trwałe – raz na 4 lata
- środki pieniężne w kasie –ostatni dzień każdego roku obrotowego
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych w drodze pisemnego potwierdzenia salda – ostatni dzień każdego roku
- zapasy materiałów (paliwo i opał) - na ostatni dzień każdego roku obrotowego.
- grunty, drogi – corocznie przed datą zamknięcia ksiąg rachunkowych

Szczegółowe zasady przeprowadzania inwentaryzacji zawiera ww. instrukcja inwentaryzacyjna.

Wójt Gminy Główny wydał Zarządzenie nr 31/2007 z dnia 30 listopada 2007 roku w sprawie przeprowadzenia spisu z natury pozostałych środków trwałych w użytkowaniu znajdujących się w :

- budynku Urzędu Gminy
- pokoju-siedzibie Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w budynku GOK
- budynku szatni na stadionie sportowym w Głównych
- świetlicach z programu „Przedszkolak”

oraz przeprowadzenie spisu z natury pozostałych środków trwałych będących w użytkowaniu Ochotniczych Straży Pożarnych .

Inwentaryzacja została przeprowadzona w terminie od 28.12.2007 r. do 31.12.2007 r.

W ww. zarządzeniu Wójt powołał dwa 3- osobowe zespoły spisowe.

Z protokołu rozliczenia inwentaryzacji w budynku Urzędu Gminy wynika, że stwierdzono niedobory w wysokości 4 015,36 zł. Osoba materialnie odpowiedzialna przedłożyła oświadczenie, z którego wynika, że sprzęt wykazany w niedoborach jest uszkodzony i nie nadaje się do dalszego użytkowania ani naprawy . Decyzją Wójta (zgodnie z opinią Skarbnika Gminy) niedobory zdjęto ze stanu i spisano w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Na mocy kolejnego Zarządzenia nr 28/2009 z 14 grudnia 2009 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy przeprowadzono inwentaryzację w terminie od 29.12.2009 do 31.12.2009 r.

Zatwierdzono metody i terminy inwentaryzacji:

- o Spis z natury – na ostatni dzień roku obrotowego
 - Środki pieniężne w gotówce
 - Papiery wartościowe
 - Nie zużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu
 - Druki ścisłego zarachowania
- o Inwentaryzacja – w drodze uzyskania potwierdzenia salda

W Zarządzeniu tym Wójt powołał Komisję inwentaryzacyjną w składzie 4-osobowym . Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w terminie od 28.12.2009 do 15.01.2010 roku na mocy Zarządzenia Nr 30/2009 Wójta Gminy Główny z dnia 17 grudnia 2009 r.

Inwentaryzację środków trwałych dokonano w drodze spisu z natury, natomiast inwentaryzację środków trwałych trudno dostępnych, gruntów, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych, poprzez weryfikację polegającą na porównaniu stanów ewidencyjnych ze stanami wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej sporządził protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji. Wszystkie arkusze zostały wycenione i sporządzono na ich podstawie zestawienie zbiorcze spisów z natury oraz

podsumowano objęty inwentaryzacją majątek ustalając wartość poszczególnych grup składników majątkowych.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono różnice pomiędzy stanem ewidencyjnym a rzeczywistym w postaci nadwyżki oraz niedoborów.

Nadwyżka wystąpiła w gr. 1 i 4 ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe „ w tym:

- szatnia sportowa w Stowiecinie budynek wybudowany na boisku,
- 3 zestawy komputerowe (powstały w skutek modernizacji jednostki centralnej oraz elementów peryferyjnych)

Ogólna wartość ww. nadwyżek wyniosła 26 677,91 zł i została przyjęta na stan na podstawie dokumentu OT.

Niedobory wyniosły ogółem 72 672,06 zł i dotyczyły:

- budynku gospodarczego, po którym zostały fundamenty (nie wyjaśniono)
- centrali telefonicznej SLICAN (nie wyjaśniono)
- stacja radiotelefoniczna (nie wyjaśniono)
- samochód STAR (przekazany umową darowizny dla OSP Korne)
- 11 zestawów komputerowych (technologicznie nie nadające się do użytku, fizycznie znajdują się w magazynie)

Decyzją Wójta niedobory spisano w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, zaś nadwyżki przyjęto na stan

Wartość ustalonego stanu ewidencyjnego środków trwałych trudno dostępnych oraz gruntów wyniosła 29 062 630,12 zł, zaś wartość stanu według dokumentów źródłowych 28 744 297,12 zł. Różnica wyniosła 318 333,00 zł i była spowodowana sprzedażą gruntów oraz korektą po weryfikacji klasyfikacji gruntów, co wiązało się ze zmianą ich wartości.

W toku kontroli ustalono, że wszystkie inwentaryzacje przeprowadzono w terminie określonym w Zarządzeniach.

Arkusze spisu z natury noszą znamiona druków ścisłego zarachowania. Zawierają one informacje dotyczące m.in. składu komisji, osób materialnie odpowiedzialnych, nazwy przedmiotów spisywanych oraz ich ilości. Wszystkie arkusze zostały podpisane zarówno przez członków Komisji jak i osoby materialnie odpowiedzialne.

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 2009 roku z budżetu państwa dotacje na zadania zlecone wyniosły ogółem 5.081.844 zł, z czego;

- 84,6% stanowiły dotacje na pomoc społeczną,
- 13,5% dotacja przeznaczona na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu,
- 1,4% stanowiły dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących ewidencji ludności, wydawania dowodów osobistych i spraw związanych z obroną cywilną,

- 0,5% ogółu dotacji stanowiła dotacja przeznaczona na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców oraz na wybory do Parlamentu Europejskiego.

Z powyższego wynika, że największy odsetek dotacji stanowiły dotacje na pomoc społeczną (dział 852) wyniosły one 4.300.741 zł a ich wykorzystanie przedstawiało się następująco:

- ⇒ ośrodki wsparcia (rozd. 85203) – 191.299,62 zł – 4,46% dotacji na pomoc społeczną. Dofinansowanie przeznaczono na działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Rumsku. Przedmiot dofinansowania został określony w porozumieniu zawartym pomiędzy Dyrektorem Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku a Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Główczych. Obsługę finansowo księgową Środowiskowego Domu Samopomocy prowadzi Ośrodek Pomocy Społecznej w Główczych. Uwag do powyższego nie wniesiono;
- ⇒ świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozd. 85212), wykorzystano 3.885.941,39 zł co stanowiło – 90,56% wykorzystanej dotacji na opiekę społeczną.
- ⇒ składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne (rozd.85213), wykorzystano 17.651,22 zł, co stanowiło 0,41% wykorzystanej dotacji na opiekę społeczną,
- ⇒ zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (rozd.85314) – 105.981,00 zł, co stanowiło – 2,47% wykorzystanej dotacji na opiekę społeczną,
- ⇒ usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (rozd. 85228) wydatkowano kwotę 90.000 zł, co stanowiło 2,1% wykorzystanej dotacji w tym dziale.

Ogólna kwota wykorzystanych dotacji na pomoc społeczną wyniosła 4.290.873,23 zł, tj. 99,77% otrzymanych na ten cel środków, niewykorzystaną różnicę w kwocie 9.867,77 zł zwrócono na rachunek dysponenta wyższego stopnia, tj. na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w następujący sposób:

- z rozdziału 85203 zwrócono kwotę 0,38 zł w dniu 05.01.2010r. (dow. fin 5),
- z rozdziału 85212 zwrócono kwotę 9.518,61 zł w dniu 05.01.2010r. (dow. fin. 5).
- z rozdziału 85213 zwrócono kwotę 348,78 zł w dniu 05.01.2010r.(dow. fin. 5);

Dotacje w pozostałych rozdziałach tego działu (rozd. 85214 i 85228), wykorzystano w całości.

Dotacje w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 - pozostała działalność wyniosły 683.019,00 zł i stanowiły one 13,44% ogółu otrzymanych dotacji. Kwotę 683.017,73 zł wydatkowano na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych przez gminę. Niewykorzystaną różnicę w kwocie 1,27 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w następujący sposób: w dniu 16.06.2009r. – zwrócono kwotę 0,66 zł (dow. fin. 398), 13.01.2010r. kwotę 0,12 zł – (dow.fin. 22) i w dniu 15.01.2010r. kwotę 0,49 zł (dow. fin. 26).

Dotacje w dziale 750 wyniosły 71.000 zł i przeznaczone były w rozdz. 75011 na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących ewidencji ludności, wydawania dowodów osobistych i spraw związanych z obroną cywilną. Otrzymałą dotację w kwocie 71.000 zł wykorzystano w całości.

Dotacje w dziale 751 wyniosły 27.084 zł i przeznaczone były na: rozdział 75101 – prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców – otrzymano 1.512 zł i wykorzystano w 100%. Na rozdział 75113 – przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego, otrzymano kwotę 25.572 zł a wykorzystano 25.437 zł. Kwotę 135 zł

zwrócono w dniu 15.06.2009r. (dow. fin 395) na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, decyzje administracyjne Wójta Gminy Główny, ewidencję księgową oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat zostały objęte kontrolą i opisane w punkcie 3.1.1.2. niniejszego protokołu. Uwag do powyższego nie wniesiono.

**OGÓLNE ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE-
BIEŻĄCE (§2010) w Gminie Główny za rok 2009**

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	5-4	3-4
1	2	3	4	5	6	7
01095	Pozostała działalność (w dziale 010 -Rolnictwo i łowiectwo)	683.019,00	683.017,73	683.017,73	0,00	1,27
75011	Urzędy wojewódzkie	71.000,00	71.000,00	71.000,00	0,00	0,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej	1.512,00	1.512,00	1.512,00	0,00	0,00
75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	25.572,00	25.437,00	25.437,00	0,00	135,00
85203	Ośrodki wsparcia	191.300,00	191.299,62	191.299,62	0,00	0,38
85212	Świadczenia rodz. zaliczka aliment. oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.895.460,00	3.885.941,39	3.885.941,39	0,00	9.518,61
85213	Składki na ubezpiecz. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne	18.000,00	17.651,22	17.651,22	0,00	348,78
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpiecz. zdrowotne	110.930,00	105.981,00	105.981,00	0,00	4.949,00*
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.	90.000,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00
OGÓŁEM		5.086.793,00	5.071.839,96	5.071.839,96	0,00	14.953,04

* - Różnica pomiędzy kwotą dotacji otrzymanej a wykorzystanej w wysokości 4.949 zł. została na mocy pisma z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (FB-II-3011/90/DL/2009 z 4.08.2009r.) prześięgowana na § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin) rozdziału 85214. Kwotę dotacji ujęto w budżecie gminy początkowo w rozdz. 85214 § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (uchwałą budżetową Nr 210/2008 Rady Gminy Główny z dnia 17 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2009) a następnie Zarządzeniem Nr 154/2009 Wójta Gminy Główny z dnia 31.08.2009r., zgodnie z pismem Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (FB.I-3050/552/EK/09 z dnia 20.08.2009 informującym o decyzji nr 43/2009 z dnia 14.08.2009r. Wojewody Pomorskiego),

zmniejszono plan w § 201 o kwotę 114.019 zł i zwiększono o taką samą kwotę § 2030 tego samego rozdziału.

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

W roku 2009r. Gmina Głównyzyce nie otrzymała żadnych dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej.

5.1.3 Plan finansowy zadań zleconych.

Budżet Gminy Głównyzyce na 2009r. przyjęto został uchwałą Nr 210/2008 Rady Gminy w Głównyzycach z dnia 17 grudnia 2008 roku. Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych stanowił załącznik nr 4 do powyższej uchwały.

Plany te obejmowały:

- dochody z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych ze szczegółowością dział, rozdział, paragraf 2010 – 4.191.042 zł;
- dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa ogółem 30.133,00 zł, w tym w dziale 75011 – 22.433 zł, dziale 85212 – 7.700,00 zł
- wydatki w szczególności dział, rozdział, paragraf ogółem 4.191.042 zł ze wskazaniem: wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych ora świadczeń społecznych.

W ciągu roku budżetowego plan finansowy zadań zleconych ulegał kilkakrotnie zmianom i zamknął się po stronie dotacji kwotą 5.081.844 zł a jego wykonanie wyniosło 5.071.839,96 zł. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej nie uległ zmianie i wynosił 56.000 zł.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

W 2009 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone gminom przekazywane były na rachunek gminy w okresach miesięcznych w terminach umożliwiającących pełne i terminowe wykonywanie 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 Głównyzyce przekazywał na rachunek bieżący (subkonto dochodów) Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pobrane dochody (związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej) za wydane dowody osobiste oraz za udostępnienie danych osobowych. Dochody z tego tytułu sklasyfikowano w dziale 750, rozdziale 75011 § 0690 i wyniosły one ogółem 14.205 zł z czego 13.740,00 zł za wydane dowody osobiste i 465,00 zł za udostępnienie danych osobowych. Kwotę uzyskanych dochodów pomniejszono o prowizję w wysokości 710,25 zł stanowiącą 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa i sklasyfikowano ją w dziale 750, rozdziale 75023, § 2360 oraz zaliczono do dochodów własnych gminy stosownie do treści art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2008r., Nr 88, poz.539 ze zm.). Pozostałą kwotę dochodów wynoszącą 13.494,75 zł przekazano na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Ponadto na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano kwotę 52.888,36 zł z tytułu:

- pobranych zaliczek alimentacyjnych i z funduszu alimentacyjnego oraz zwróconych kosztów upomnienia i odsetek – 50.402,25 zł;

- wpływy za wyżywienie w Środowiskowym Domu Samopomocy w Rumsku – 1.958,52 zł;
- wpływy za usługi opiekuńcze w tym specjalistyczne – 527,59 zł.

Powyższe kwoty dochodów wykazane zostały w sprawozdaniu rocznym Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2009r.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkość i terminowość przekazywania pobranych dochodów budżetowych za wydane dowody osobiste, na rachunek bieżący subkonto dochodów PUW w Gdańsku, stosownie do treści § 8 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz.955).

Ustalono, że niniejsze dochody przekazywane były w terminach określonych w ww. rozporządzeniu tj. przekazywano je dwa razy w miesiącu, wg stanów na 10 i 20 dnia każdego miesiąca, odpowiednio do 15 i 25 dnia miesiąca, a w grudniu przekazano dodatkowo dnia 31 grudnia 2009r. Nie stwierdzono opóźnień w przekazywaniu dochodów w ciągu roku. Jedyny przypadek opóźnienia stwierdzono w styczniu 2010r., opłata za dowód osobisty w wysokości 30 zł została wniesiona dnia 4.01.2010r. (wniosek złożono w dniu 3.11.2009r.), dochód po potrąceniu prowizji (1,50 zł) przekazano w dniu 11.01.2010r.

5.3. Środki na realizację porozumień

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

W 2009 roku Gmina Głównyce otrzymała jedną dotację celową z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w wysokości 800 zł, w dziale 710 - działalność usługowa w rozdziale 71035 – Cmentarze z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie cmentarzy wojennych. Porozumienie pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Wójtem Gminy Głównyce zawarto dnia 10.05.2007r. na czas nieokreślony. Zadanie w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych polegające na konserwacji, przeprowadzaniu remontów oraz pielęgnacji zieleni i utrzymaniu porządku wykonywał Zakład Usług Publicznych Sp. z o. o. w Głównycach (ZUP) na mocy zawartego w dniu 4.05.2007r. porozumienia pomiędzy Wójtem Gminy Głównyce a Prezesem ZUP przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

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

Na podstawie dowodów finansowych stwierdzono, że środkami z otrzymanej dotacji Gmina Głównyce uregulowała należność dla Zakładu Usług Publicznych w Głównycach Sp. z o. o., który wystawił fakturę VAT nr FA/1367/2009 z dnia 4.09.2009r. na kwotę 800 zł za cyt.: „Obsługę cmentarzy wojennych”. W drugostronnym opisie faktury podano cyt. Obsługa cmentarzy wojennych zgodnie z umową (obkaszanie, sprzątanie). Fakturę sklasyfikowano w dziale 710, rozdział 71035, § 4300 – Zakup usług pozostałych.

Z otrzymanej dotacji Gmina Głównyce rozliczyła się sporządzając informację dla dotującego o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach za 2009r. nieobjętych sprawozdaniem Rb-50 oraz załączyła oświadczenie Wójta i Skarbnika, iż wykorzystanie dotacji nastąpiło zgodnie z ich przeznaczeniem i jest zgodne ze stanem faktycznym. Uwag do powyższego nie wniesiono.

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe.

Na terenie Gminy Głowczyce w 2009 roku istniały następujące jednostki budżetowe:

b) jednostki budżetowe:

1. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Głowczycach,
2. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żelkowie,
3. Zespół Szkół w Stowięcinie,
4. Zespół Szkół w Pobłociu,
5. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Głowczycach,
6. Ośrodek Pomocy Społecznej w Głowczycach.

Obsługa finansowo - księgową jednostek oświatowych prowadzona była przez referat oświaty, na którego czele stał kierownik będący jednocześnie głównym księgowym. Obsługa finansowo księgową Ośrodka Pomocy Społecznej w Głowczycach prowadzona była bezpośrednio w tym ośrodku.

Z ramienia Urzędu Gminy nadzór nad realizacją planów finansowych przez jednostki budżetowe oraz nad sporządzaniem planów i sprawozdawczością sprawowała Skarbnik Gminy Pani Mariola Barna.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządzały i realizowały swoje plany finansowe.

Budżet Gminy na 2009 rok przyjęty został Uchwałą Nr 210/2008 Rady Gminy w Głowczycach z dnia 17 grudnia 2008 roku. Budżet sporządzony został w pełnej szczegółowości (dział, rozdział, paragraf), w związku z czym nie było potrzeby opracowania układu wykonawczego.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazywane były podległym jednostkom w terminie 13 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej tj. w nieprzekraczalnym terminie określonym w art. 126 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Wszystkie jednostki dostosowywały projekty swoich 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 swoich jednostek. Wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy lub przez Wójta, zarówno ogólnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników jednostek.

6.1.2. Rozliczenie środków finansowych.

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były w oparciu o Uchwałę Nr 83/215/2004 Rady Gminy w Głowczycach z dnia 28 września 2004 roku. Terminy te określono w § 4 powyższej uchwały i przedstawiały się następująco:

- Ośrodek Pomocy Społecznej – 1/12 planowanych wydatków do 25-go każdego miesiąca,
- Szkoły, Zespoły Szkolno- Przedszkolne, Gimnazjum- 1/13 planowanych miesięcznych wydatków do ostatniego dnia każdego miesiąca.

Według ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223 ustalono, że środki dla Ośrodka Pomocy Społecznej przekazywane były raz w miesiącu w terminie do 25 dnia każdego miesiąca, z wyjątkiem stycznia i marca 2009 roku, gdzie w dniu 24 marca przekazano zwiększoną kwotę na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego i w styczniu przekazano środki w dwóch ratach (50 % 5 stycznia i drugie 50% 23 stycznia), co, według ustnego oświadczenia Skarbnika Gminy, wynikało z potrzeby zachowania płynności finansowej.

Środki dla jednostek oświatowych przekazywane były z reguły trzy razy w miesiącu na pisemne zapotrzebowanie głównego księgowego oświaty, w wielkości zbliżonej do 1/13 planowanych miesięcznych wydatków.

Przekazywane środki ewidencjonowane były po stronie Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, a rozliczane po stronie Ma konta 223. Otrzymane a niewykorzystane w całości przez jednostki środki finansowe zostały przez te jednostki zwrócone przed końcem roku do budżetu gminy. Na koniec 2009 roku jednostki zwróciły ogółem 41.577,08 zł w tym:

- 663,89 zł - ZSzO w Głowczycach,
- 1.996,87 zł - ZSzP w Głowczycach,
- 1.929,58 zł - ZSzP w Żelkowie,
- 5.428,75 zł - ZSz w Poblóciu,
- 2.335,02 zł - ZSz w Stowiecinie,
- 29.222,97 zł – Ośrodek Pomocy Społecznej

6.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

W toku kontroli ustalono, że w 2009 roku dochody realizowane były przez wszystkie jednostki budżetowe.

Dochody jednostek oświatowych wpływały na rachunki tych jednostek a następnie przekazywane były na rachunek dochodów budżetu gminy i ewidencjonowane były na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” w podziale na poszczególne jednostki.

Dochody Ośrodka Pomocy Społecznej wpływały na rachunek Ośrodka skąd przekazywane były do budżetu gminy, jednakże nie ewidencjonowano ich na koncie 222 (z wyjątkiem odsetek od środków na rachunkach bankowych), lecz księgowano bezpośrednio na dochody budżetowe wg. klasyfikacji.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządzały sprawozdania finansowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Według ewidencji księgowej gminy, dochody wszystkich jednostek oświatowych w 2009 roku wyniosły 3.073,32 zł z tego:

- 766,37 zł - ZSzO w Głowczycach - konto 222 0071,
- 780,46 zł - ZSzP w Głowczycach - konto 222 0061,
- 532,32 zł - ZSzP w Żelkowie - konto 222 0051,
- 547,26 zł - ZSz w Poblóciu - konto 222 0031,
- 446,91 zł - ZSz w Stowiecinie - konto 222 0041,

Natomiast dochody Ośrodka Pomocy Społecznej- konto 222 0021 wyniosły za 2009 rok 1.385,53 zł.

Dochody jednostek oświatowych zgodne były z ewidencją księgową tych jednostek i sprawozdawczością oraz ze sprawozdaniami zbiorczymi Rb-27S o dochodach budżetowych sporządzonymi przez referat oświaty.

Jak wynika ze sprawozdań w roku 2009 wszystkie jednostki naliczały należne im wynagrodzenie płatnika z tyt. terminowego odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze.

Na terenie Gminy Głowczyce nie utworzono gospodarstw pomocniczych.

6.4. Rachunek dochodów własnych,

a) Ośrodek Pomocy Społecznej w Głowczycach.

Rada Gminy Głowczyce uchwałą Nr 23/279/2005 z dnia 25 kwietnia 2005 roku ustaliła źródła dochodów własnych i ich przeznaczenie oraz wskazała Ośrodek Pomocy Społecznej w

Główczycach (§ 3) jako jednostkę budżetową mogącą tworzyć rachunek dochodów własnych. Jako źródła dochodów ustalono (§ 1 uchwały):

1. Odsetki z tytułu wpłat i lokat na rachunkach bankowych.
2. Inne wpływy z działalności statutowej w ramach obowiązujących przepisów.
3. Darowizny.

W § 2 uchwały wskazano, że dochody własne wraz z odsetkami przeznacza się na finansowanie wydatków w zakresie poprawy standardu świadczonych usług w tym:

- a) zakup materiałów i wyposażenia,
- b) remontów bieżących.

Następnie uchwałą Nr 77/333/2005 z dnia 29 grudnia 2005r. Rada Gminy Główczyce wprowadziła zmianę § 2, zgodnie z którą, cyt. „Dochody własne wraz z odsetkami pochodzące ze źródła o którym mowa w § 1 przeznacza się na – poszerzenie działalności w zakresie pomocy społecznej, w szczególności na organizację uroczystości i spotkań okolicznościowych mających na celu integrację lokalnego społeczeństwa i przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu”.

Ośrodek Pomocy Społecznej opracował plan dochodów własnych na 2009 rok, gdzie w dziale 852, rozdział 85295 § 0920 zaplanowano dochody z odsetek w wysokości 3,00 zł, natomiast wydatki w dziale 852, rozdział 85295 § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 177,00 zł, z przeznaczeniem na zakup materiałów biurowych.

Z ewidencji księgowej (prowadzonej odręcznie) wynika, że Ośrodek Pomocy Społecznej uzyskał w 2009 roku dochody w wysokości 2,63 zł i były to odsetki od rachunku bankowego (132). Ośrodek nie wydatkował środków finansowych.

Na koniec 2009 roku sporządzono sprawozdanie Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych, gdzie po stronie dochodów wykazał:

- wpływy z odsetek w wysokości	2,63 zł,
- plus stan na środków w banku na BO.	173,68 zł,
	Razem 176,31 zł

Wydatki (zero)	- 0 -
----------------	-------

Stan środków na koniec 2009 roku	176,31 zł
----------------------------------	-----------

Stan środków potwierdzony został wyciągiem bankowym na dzień 31.12.2009r. Taki sam stan środków wykazany został w sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

b) Jednostki oświatowe

Rady Gminy w Główczycach uchwałą Nr 178/2008 z dnia 26 sierpnia 2008 roku w sprawie dochodów własnych jednostek budżetowych Gminy, wskazała pięć jednostek oświatowych, które mogą gromadzić dochody wymienione w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych oraz (w § 2) wymieniła inne dochody jakie mogą być gromadzone na rachunkach dochodów własnych, były to:

1. Opłaty za wyżywienie.
2. Opłaty za działalność prowadzoną w zakresie usług.
3. Nagrody pieniężne otrzymane w ramach konkursów, zawodów sportowych i innych.
4. Opłaty za prowadzenie dodatkowych zajęć.
5. Wpłaty z tytułu udostępnienia obiektów szkolnych, w tym sali gimnastycznej i obiektów sportowych.
6. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku dochodów własnych.
7. Inne wpływy z działalności statutowej.

W § 3 uchwały wskazano na jakie cele mogą być przeznaczone środki uzyskane z dochodów własnych, były to:

1. Sfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych, związanych z uzyskaniem przez jednostkę budżetową dochodów.
2. Działalność statutowa jednostki.

Wszystkie jednostki gromadzące dochody własne sporządziły sprawozdanie Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych w 2009 roku. Nie stwierdzono różnicy pomiędzy wielkościami wykazanymi w sprawozdaniu a wynikającymi z ewidencji księgowej poszczególnych jednostek.

W materiale roboczym do niniejszego protokołu (załącznik 2 poz. 5.1.) załączono zbiorcze zestawienie dochodów własnych i sfinansowane z nich wydatki. Ogółem dochody z pięciu jednostek oświatowych wyniosły 318.665 zł a wydatki 319.269 zł. (Różnicę pokryto ze środków z BO.). Z zestawienia wynika, że główne źródła dochodów to wpłaty na wyżywienie (wnoszone przez rodziców i z Ośrodka Pomocy Społecznej), wyniosły one 307.858 zł i stanowiły 96,61 % dochodów ogółem. Główne kierunki rozchodów to wydatki na zakup art. spożywczych w celu przygotowania posiłków, wyniosły one 292.652 zł i stanowiły 85,61 % wydatków ogółem.

W toku dalszej kontroli ustalono, że jednostki oświatowe otrzymały również dochody z darowizn (5.800 zł) oraz jako wynagrodzenia z tytułu umowy z ubezpieczycielem (4.568 zł). Sprawdzone, czy darowizny zostały wykorzystane zgodnie z celem wskazanym przez darczyńcę, - uwag do powyższego nie wniesiono. Pozostałe środki wykorzystane zostały głównie na zakup nagród (słodczy) dla dzieci za udział w organizowanych przez szkoły konkursach, zakup folderów i inne.

6.5. Samorządowe osoby prawne.

6.5.1. Instytucje kultury.

Na terenie Gminy Główczyce w 2009 roku działała instytucja kultury o nazwie Gminny Ośrodek Kultury w Główczykach z siedzibą w Główczykach przy ul. Kościuszki 15 wraz z filią w Pobłociu. W strukturze Gminnego Ośrodka Kultury w Główczykach działa Gminna Biblioteka Publiczna w Główczykach wraz z filiami w Pobłociu i Gorzynie.

W 2009 roku z budżetu gminy udzielono dla instytucji kultury dotacji podmiotowej w kwocie 858.750 zł z przeznaczeniem na:

Lp.	Przeznaczenie	Rozdział	Kwota dotacji
1.	Działalność Gminnego Ośrodka Kultury	92109	728.750 zł
2.	Działalność Biblioteki Publicznej	92116	130.000 zł
	R a z e m	x	858.750 zł

Dotacje przekazywana była od 2 do 4 dnia każdego miesiąca w wysokości 1/12 zaplanowanej wielkości.

Institucja kultury wykorzystwała otrzymaną dotację w całości i rozliczyła się z niej składając w dniu 13 lutego 2010 roku sprawozdania opisowe, oraz w terminach 27 marca 2010r. bilans, rachunek zysków i strat a także w dniu 20 stycznia 2010r. sprawozdania Rb-Z i Rb-N. Sprawozdania te były omawiane na sesjach Rady Gminy przed udzieleniem absolutorium.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

6.5.2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Na terenie Gminy Głównyzyce w 2009r. nie funkcjonował publiczny zakład opieki zdrowotnej.

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 Głównyzyce program komputerowy (ZETO Koszalin) 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 Głównyzyce z dnia 31 grudnia 2004r. wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 7/2008 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 29.04.2008r. dot. przechowywania dokumentacji księgowej związanej z realizacją projektów współfinansowanych z funduszy pomocowych.

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

Użytkowany program komputerowy ZETO Koszalin, zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Wszystkie strony wydruków komputerowych są numerowane automatycznie. Dane ksiąg rachunkowych w końcu roku obrotowego przeniesione zostały na płyty CD, które zdeponowano w sejfie w pomieszczeniu kasy w budynku urzędu gminy.

W jednostce kontrolowanej prowadzono trzynaście dzienników, które zawierały chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w okresach sprawozdawczych. Zapisy w dziennikach umożliwiają ich powiązanie z dowodami źródłowymi.

Jednostka kontrolowana prowadziła jedną księgę główną za pomocą programu komputerowego, sposób jej prowadzenia zgodny był 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 odpowiednim dzienniku.

Księgi pomocnicze (analityka) prowadzone były metodą komputerową z wyjątkiem analityki konta Środków trwałych i Pozostałych środków trwałych, które prowadzono w księgach środków trwałych i księgach inwentarzowych.

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.

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

Wszystkie dowody księgowo 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 księgowo zawierały potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność dokumentowanej operacji z planem finansowym oraz ich kompletność i rzetelność.

Zapisy księgowo 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. Księgi rachunkowe zamknięte zostały na koniec roku obrotowego 2009.

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

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.

W roku 2009 jednostki organizacyjne Gminy Głównyce 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. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.

Z wykonania budżetu Gminy Głównyce za 2009 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 księgowo prowadzonej do konta 901, 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:

- dane wykazane w kolumnie „Plan” były zgodne z planem dochodów budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2009r. w kwocie 26.626.281 zł
 - dane wykazane w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 i 907– Dochody budżetowe i wyniosły 26.413.603,15 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 (zbiorcze) to sporządzane było na koniec każdego kwartału na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy i sprawozdania z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Dochody wykonane wykazane w tym sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia były zgodne z ewidencją księgową i wyniosły w 2009 roku 104.916,23 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 Główeczyce (zbiorcze) za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 roku.

W toku kontroli ustalono, że:

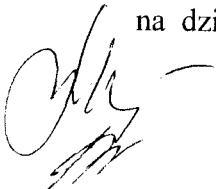
- dane w kolumnie „Plan (po zmianach)” zgodne były z planem finansowym jednostki, który według stanu na dzień 31 grudnia wynosił 32.008.696,00 zł,
- zrealizowane wydatki przedstawione w kolumnie „Wydatki wykonane” zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 i 908 – Wydatki budżetu i wyniosły: 29.544.377,36 zł.

Sprawozdanie to 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. Jednostki prowadzą analitykę do rachunku bieżącego wydatków. Dane ujęte w sprawozdaniu zgodne są ewidencją do konta 130 jak również do konta 902.

4. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzano na koniec każdego kwartału 2009 roku z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych. W sprawozdaniu za 2009 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono wykonanie przychodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 4.963.966,44 zł, w tym pożyczki i kredytu w wysokości 4.600.000,00 zł oraz inne źródła 363.966,44 zł spłaty z tyt. udzielonych pożyczek i kredytów w wysokości 1.434.750,00 zł. 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 2009 jednostka posiadała zobowiązania w ogólnej kwocie 7.040.270,89 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zobowiązań wymagalnych. Według ewidencji księgowej stan kredytów ewidencjonowanych na koncie 134 wynosił 5.650.000,00 zł, pożyczek na koncie 260 i wyniósł 1.390.000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług 270,89 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 2009r. wynosił 2.428.870,90 zł (w wartościach nominalnych, tj. bez odsetek), w tym należności wymagalne 1.191.422,50 zł i pozostałe należności w kwocie 25,40 zł
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 2009.
8. Gmina sporządziła sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela. W rubryce 10 sprawozdania wykazano różnicę pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia. Wynika z niej, że nauczycielom stażystą wypłacono o 11.459,64 zł za mało. Różnica ta została wyrównana poprzez wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających. Dodatki wypłacono 28 stycznia 2010r. Sprawozdanie sporządzono (w formie papierowej) dnia 20.01.2010r. a w dniu 10.02.2010r. sporządzono je w formie elektronicznej i przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej. W toku kontroli tego zagadnienia sprawdzono prawidłowość dokonanych wyliczeń oraz terminy przeprowadzenia analiz, wypłaty dodatków uzupełniających a także sporządzenia i przesłania sprawozdań- uwag do powyższego nie wniesiono.
9. Bilans Urzędu Gminy Głównyce sporządzono na dzień 31 grudnia 2009r. według wzoru określonego w załączniku nr 5 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). Bilans sporządzono w dniu 31.03.2010r., w ustawowym terminie, tj. w ciągu trzech miesięcy od dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych. Dane ujęte w bilansie zgodne były z ewidencją księgową.
10. W toku kontroli ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe sporządziły bilanse jednostkowe w ustawowym terminie (sporządzono 8 bilansów). Na podstawie bilansów jednostkowych został sporządzony bilans jednostki samorządu terytorialnego i wysłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie określonym w rozporządzeniu.
11. Rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2009r. sporządzono 30 marca 2010r. Analizując zestawienie



zmian funduszu jednostki ustalono, że fundusz jednostki na koniec 2009r. wynosił 33.139.402,28 zł i był zgodny z kwotą wykazaną w bilansie jednostki w poz. A.I.

Na tym protokół zakończono.

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 27 sierpnia 2010 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.

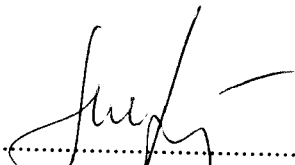
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 2/2010.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania.
2. Zestawienie akt roboczych kontroli.

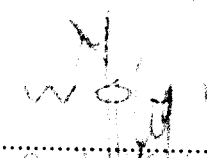
Główczyce, dnia 27 sierpnia 2010 roku.

Podpisy:

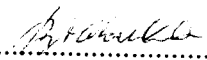


 (st. insp. RIO Elżbieta Masalska)


URZĄD GMINY
 GŁÓWCZYCE
 76-220 GŁÓWCZYCE
 tel 059 811 6016, fax 059 811 31 59



 (Wójt Gminy Główczyce)



 (insp. RIO Blanka Bieńkowska)

SKARBNIK GMINY


 (Skarbnik Gminy Główczyce)

Protokół

Kontroli kasy przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Główny w dniu 21 maja 2010 roku w godzinach od 10.30 do 12.30, przez Elżbietę Masalską – st. insp. Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku działającą w oparciu o upoważnienie nr 40/2010 z dnia 7 kwietnia 2010r. wydane przez Prezesa Izby. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Danuty Kamińskiej – insp. ds. księgowości budżetowej.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. rzeczywisty stan gotówki w kasie wyniósł 11.114,67 zł,
według poniższego zestawienia:

szt.		nominał		wartość
2	x	200	=	400,00
90	x	100	=	9.000,00
15	x	50	=	750,00
5	x	20	=	100,00
46	x	10	=	460,00
53	x	5	=	265,00
7	x	2	=	14,00
69	x	1	=	69,00
60	x	0,50	=	30,00
63	x	0,20	=	12,40
84	x	0,10	=	8,40
94	x	0,05	=	4,70
14	x	0,02	=	0,28
69	x	0,01	=	0,69
Razem				11.114,67

2. Salda raportów kasowych:

- raport nr 93/01 –Dochody Urzędu Gminy z 21.05.2010r. saldo	1.482,83
- raport nr 28/02 – Wydatki Urzędu Gminy z 21.05.2010r. saldo	4.707,04
- raport nr 38/03 – ZSzP Główny – Dochody własne 14-21.05.2010r.	0
- raport nr 12/01 - ZSz w Stowięcinie R-k podstawowy 5-21.05.2010r.	924,78
- raport nr 4/03 – ZFŚS Urzędu Gminy 4-24.03.2010r. saldo	0
- raport nr 8/10 – KZP Urzędu Gminy 10 – 11.05.2010r. saldo	0
- raport nr 3/04 – Depozyt Urzędu Gminy 20.04- 11.05.2010r. saldo	0
- raport nr 01/01 – Dochody Budżetu Państwa 1.01-4.01.2010r. saldo	0

- raport nr 6/01 – ZSzP Pobłocie 29.03 –23.04.2010r. saldo	1.000,00
- raport nr 17/02 – ZSz Pobłocie 13 – 14.05.2010r. saldo	0
- raport nr 28/03 – ZSz. Pobłocie 14-18.05.2010r. saldo	0
- raport nr 10/02 – ZSz. Stwięcino 4-12.05.2010r. saldo	0
- raport nr 8/03 – ZSz. Stwięcino 26.04.- 17.05.2010r. saldo	0
- raport nr 19/01 – ZSzP Żelkowo 5 –7.05.2010r. saldo	1.000,00
- raport nr 4/02 – ZSz. Żelkowo 8.04. – 18.05.2010r. saldo	0
- raport nr 15/03 – ZSzP Żelkowo 28.04.–18.05.2010r. saldo	0
- raport nr 6/01 – ZSzP. Głowczyce 22.04. – 10.05.2010r. saldo	1.000,00
- raport nr 7/02 – ZSzP Głowczyce 6.04. – 27.04.2010r. saldo	0
- raport nr 37/03 – ZSzP Głowczyce 13 – 14.05.2010r. saldo	0
- raport nr 15/01 – ZSzO Głowczyce 28.04. – 05.05.2010r. saldo	1.000,00
- raport nr 7/02 – ZSzO Głowczyce 22.04. – 27.04.2010r. saldo	0
- raport nr 15/03 – ZSzO Głowczyce 19.04. – 29.04.2010r. saldo	0

Razem saldo raportów 11.114,65 zł

Różnica pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki a stanem wg. raportów kasowych wynosiła 0,02 zł i jak ustnie oświadczyła kasjerka powstała w wyniku braku „drobnych”.

3. W kasie znajdowały się następujące druki ścisłego zarachowania:

- czek gotówkowe od nr 3037275595 – 3037275600 = 6 szt,
od nr 3037275533 – 3037275550 = 18 szt,
od nr 3037275633 – 3037275650 = 18 szt,
od nr 3032742540 – 3032742550 = 11 szt,
od nr 3037275730 – 3037275750 = 21 szt,
od nr 3037275311 – 3037275325 = 15 szt,
od nr 3037275978 – 3037276000 = 23 szt.
- kwitariusze przychodowe od nr 2708601 – 2710000,= 14 szt ,
- bloczek druków KW (kasa wypłaci) od nr 00236 – 00261.

Stan druków był zgodny ze stanem wykazanym w ewidencjach druków ścisłego zarachowania.

4. Kasę prowadzi od dnia 04.01.2001r. Pani Halina Kozioł. W jej aktach osobowych znajduje się podpisane oświadczenie o przyjęciu materialnej odpowiedzialności za powierzone pieniądze z dnia 04.01.2001r., oraz Zapytanie o udzielenie informacji o osobie z dnia 20.12.2006r.

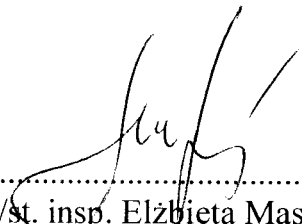
5. Zapas gotówki w kasie na nieprzewidziane wydatki określony został przez Wójta Gminy Głowczyce w wysokości 5.000 zł dnia w Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Głowczyce Nr 30/2004 z dnia 31 grudnia 2004r.

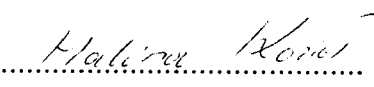
6. Uwag do zabezpieczenia gotówki przechowywanej w kasie nie wniesiono.

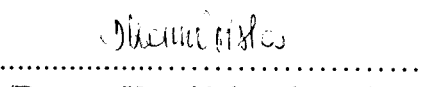
Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Słupsk, dnia 21 maja 2010 r.

Podpisy:


.....
/st. insp. Elżbieta Masalska /


.....
/Halina Koziol -kasjer/


.....
/Danuta Kamińska –insp.ds.
księgowości budżetowej/

Zestawienie akt roboczych kontroliGmina Główczyce
(Nazwa jednostki kontrolowanej)Kontrola kompleksowa
(rodzaj kontroli)od 05 maja do 27 sierpnia 2010 roku
(przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia)

L.p.		Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	2.1	Wyjaśnienie różnicy pomiędzy stanem faktycznym a ewidencją księgową salda konta 133.	2
2.	2.2	Zestawienie obrotów konta 133 oraz obrotów z wyciągów bankowych za miesiąc kwiecień 2009 roku	1
3.	2.3	Zestawienie składki na PFRON za 2009 rok	1
4.	2.4	Zestawienie podatku dochodowego za 2009	1
5.	2.5	Zestawienie składek na ubezpieczenia społeczne za 2009 rok	4
6.	3.0	Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2009 r.	2
7.	3.1	Wyjaśnienie dotyczące podatku leśnego	6
8.	3.2	Wyjaśnienie dotyczące podatku od nieruchomości- osoby prawne	5
9.	3.3	Wyjaśnienie dotyczące podatku rolnego- osoby fizyczne	4
10.	3.4	Oświadczenie dotyczące inwestycji i decyzje z sesji Rady Gminy z dnia 12 grudnia 2007 roku	2
11.	3.5	Tabela I Zestawienie dotyczące sprzedaży i bonifikat w kontrolowanym okresie	2
12.	3.6	Uchwała Rady Gminy, protokół z uzgodnień i akt notarialny sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ul.22 Lipca w Główczykach	11
13.	3.7	Protokół uzgodnień i akt notarialny dotyczący sprzedaży lokalu mieszkalnego w Rumsku	10
14.	3.8	Uchwała Rady gminy, protokół uzgodnień i akt notarialny sprzedaży lokalu mieszkalnego w Będziechowie	13
15.	3.9	Tabela II dane dotyczące udzielanych bonifikat w kontrolowanym okresie	2
16.	3.10	Wyjaśnienie dotyczące braku wydruków wykonania wydatków na poszczególne dni w roku 2008	1
17.	3.11	Wyjaśnienie dotyczące niewłaściwej klasyfikacji i księgowania składki na Fundusz Pracy	1
18.	3.12	Dokumenty dotyczące prawa do nabycia nagrody jubileuszowej	10
19.	3.13	Wyjaśnienie księgowania na § 254	1
20.	3.14	Wyjaśnienie Z-cy Wójta dotyczące długów podatnika 6780	12

21.	4.1	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia-wyciąg, protokół z posiedzenia komisji wraz z 1 stroną oferty	4
22.	4.2	Wykaz wystawionych dokumentów OT dotyczących zadania inwestycyjnego pn. " Uzbrojenie działek budowlanych w m. Głównyzyce"	13
23.	4.3	Pismo ZGK w Jezierzycach z 27 maja 2009 r.	1
24.	4.4	Umowa z wykonawcą plus aneks i umowa dotacji dotycząca budowy sali gimnastycznej w Żelkowie	14
25.	4.5	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy + WPI z lat 2008-2010	12
26.	4.6	Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia, umowy z wykonawcą oraz wyjaśnienie dotyczące wykluczenia wykonawcy	27
27	5.1	Zestawienie zbiorcze dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych w 2009 r. przez jednostki oświatowe Gminy Głównyzyce	1

**Sporządził
inspektor kontroli:**

Elżbieta Masalska.....
/imię i nazwisko / podpis

Blanka Bieńkowska.....
/imię i nazwisko / podpis