

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

P R O T O K Ó Ł

z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie, ul. 22 Lipca 4, 83-232 Morzeszczyn przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Morzeszczyn 2007

I. USTALENIA OGÓLNO ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

- 1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli
- 1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej
- 1.1.3. Kierownictwo jednostki

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki

- 1.2.1. Statut Gminy
- 1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu
- 1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów
- 1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych
- 1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy
- 1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne
- 1.2.8. Pełnomocnictwa

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

- 1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy
- 1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika
- 1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym
- 1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej
- 1.3.6. Audyt wewnętrzny

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

- 2.1.1. Gospodarka kasowa
- 2.1.2. Obsługa bankowa

2.2.Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1.Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

2.2.2.Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

2.3.Rozrachunki i roszczenia

2.3.1.Rodzaje rozrachunków

2.3.2.Prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych

2.3.3.Terminowość regulowania zobowiązań

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

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

2.3.6.Zobowiązania wymagalne

2.3.7.Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania

2.3.8.Wydatki niewygasające

2.4.Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.4.1.Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

2.4.2.Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.5.Kredyty, pożyczki, poręczenia

2.5.1.Kredyty

2.5.2.Pożyczki

2.5.3.Poręczenia i gwarancje

III WYKONANIE BUDŻETU

3.1.Dochody budżetowe

3.1.1.Subwencje i dotacje

3.1.2.Dochody z tytułu podatków i opłat

3.1.3.Dochody z majątku

3.2.Przychody budżetowe

3.3.Wydatki budżetowe

3.3.1.Wydatki bieżące

3.3.1.1.Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.2.Pozostałe wydatki

3.3.2.Wydatki majątkowe

3.3.2.1.Wydatki na inwestycje i remonty

3.4.Rozchody budżetowe

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1.Gospodarka nieruchomościami

4.1.1.Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

4.1.2.Obrót nieruchomościami

4.1.3.Ewidencja nieruchomości

4.1.4.Umorzenia nieruchomości

4.2.Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1.Środki trwałe

4.2.2.Wartości niematerialne i prawne

4.2.3.Długoterminowe aktywa finansowe

4.2.4.Materiały

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE NA PODSTAWIE 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

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

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

5.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację porozumień

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe

6.2. Zakłady budżetowe

6.3. Środki specjalne

6.4. Samorządowe osoby prawne

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

7.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

Wykaz załączników

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

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli

Kontrola zagadnień zawartych w niniejszym protokole obejmuje kompleksowo gospodarkę finansową Gminy Morzeszczyn oraz udzielanie zamówień publicznych w latach 2003 – 2006.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące

Kontrolę kompleksową Urzędu Gminy Morzeszczyn oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadził inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Krzysztof Leszkowski na podstawie upoważnienia nr 45/07 z dnia 8 maja 2007 roku.

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 01.01.2003 roku do 31.12.2006 roku.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 5 czerwca 2007 roku do dnia 31 października 2007 roku z przerwami w dniach 2 lipca 2007r, od 13 lipca do 3 sierpnia 2007 r, 13,14 sierpnia 2007 r, od 17 września do 21 września 2007 r.

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Kontrolę kompleksową Gminy Morzeszczyn przeprowadzono w Urzędzie Gminy Morzeszczyn, znajdującym się przy ul. 22 lipca 4, 83-132 Morzeszczyn.

1.1.3. Kierownictwo jednostki

1.1.3.1. Wójt Gminy

Wójtem Gminy Morzeszczyn jest Pan Piotr Laniecki wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 12 listopada 2006 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Morzeszczynie z dnia 13.11.2006r.).

Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 4 grudnia 2006 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Morzeszczyn, co potwierdza protokół Nr II/2006 z obrad II sesji Rady Gminy Morzeszczyn V kadencji.

W poprzedniej kadencji 2002-2005 ta sama osoba pełniła funkcję Wójta Gminy Morzeszczyn.

Gmina Morzeszczyn nie zatrudnia osoby na stanowisku zastępcy wójta. Wójt Gminy Morzeszczyn nie powierzył żadnemu z pracowników obowiązku zastępowania Wójta podczas jego nieobecności, a jedynie upoważnił Sekretarza Gminy, między innymi, do:

- wykonywania funkcji kierownika administracyjnego Urzędu
- nadzorowania bezpośrednio pracy referatu księgowości budżetowej i podatków łącznie z akceptacją dowodów księgowych
- podpisywania z upoważnienia Wójta decyzji i postanowień w czasie jego nieobecności
- składania oświadczeń woli w imieniu gminy w zakresie pełnomocnictwa wynikającego z aktu notarialnego Rep. A nr 1671/2003 z dnia 04.04.2003 r.

1.1.3.2 Zarząd

Organem wykonawczym jest Wójt Gminy Morzeszczyn.

1.1.3.3. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Gminy Morzeszczyn od dnia 22 listopada 2006 roku jest Pani Katarzyna Bandźmiera wybrana do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr I/1/2006 z dnia 22 listopada 2006 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Morzeszczyn od dnia 22 listopada 2006 roku jest Pan Jan Olech, na podstawie uchwały Rady Gminy Morzeszczyn Nr I/2/2006 z dnia 22 listopada 2006 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn.

1.1.3.4. Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Morzeszczyn jest Pani Lucyna Skurak powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XI/65/2003 z dnia 1 grudnia 2003 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Morzeszczyn.

Wójt Gminy Morzeszczyn w zakresie obowiązków Skarbnika Gminy z dnia 1 grudnia 2003 roku powierzył Skarbnikowi Gminy wykonywanie obowiązków między innymi w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych

wynikających z art.45 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz.2104).

1.1.3.5. Sekretarz

Sekretarzem Gminy Morzeszczyn jest Pan Roman Szwarz powołany na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn nr V/20/99 z dnia 10 marca 1999 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy w Morzeszczynie.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.2.1. Statut Gminy

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr V/33/2003 z dnia 27 lutego 2003 roku w sprawie Statutu Gminy Morzeszczyn, ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19 września 2003 roku, Nr 109 pod pozycją 1955.

Statut określa, między innymi:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Morzeszczyn,
- zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady,
- zasady i tryb działania Komisji Rady Gminy Morzeszczyn, w tym Komisji Rewizyjnej.

1.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Morzeszczyn określa Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 13/2002 z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie nadania Urzędowi Gminy w Morzeszczynie Regulaminu organizacyjnego. (zmieniony zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn nr 17/2006 z dnia 16 sierpnia 2006 r.)

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

Przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości określa Zarządzenie Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 1/2002 z dnia 2 stycznia 2002 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo – księgowej, zmienione w okresie późniejszym następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Morzeszczyn:

- Nr 33/2005 z dnia 30 września 2005 roku,
- Nr 26/2006 z 31 października 2006 roku.

Obowiązująca dokumentacja zawiera:

- plan kont dla budżetu Gminy Morzeszczyn oraz plan kont dla urzędu gminy.
W powyższych planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opis systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych,
- system służącego ochronie danych i ich zbiorów,
- zasady umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w *załączniku nr I/2* do niniejszego protokołu z kontroli.

Załącznik stanowi informacja udzielona przez p. Mariusz Wszelak, zatrudnionego na stanowisku informatyka w Urzędzie Gminy Morzeszczyn, w związku z zapytaniem osoby kontrolującej.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

Od dnia 2 stycznia 2002 roku obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Morzeszczyn reguluje Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowych stanowiąca załącznik nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 1/2002 z dnia 2 stycznia 2002 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej.

Obowiązująca instrukcja zawiera:

- rodzaje dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych z podziałem na dowody księgowe zewnętrzne obce, zewnętrzne własne, wewnętrzne wraz z opisem dotyczącym każdego rodzaju dowodu księgowego,
- dokumenty służące do udokumentowania poszczególnych operacji gospodarczych,
- stanowiska służbowe osób odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych czynności kontrolnych z podaniem rodzaju dokumentu,
- termin przekazywania dokumentów do Wydziału Finansowego.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy

Na terenie Gminy Morzeszczyn funkcjonuje 11 jednostek pomocniczych. Są to sołectwa: Borkowo, Dzierżążno, Gąsiorki, Gętomie, Kierwałd, Królów Las, Lipia Góra, Majewo, Morzeszczyn, Nowa Cerkiew, Rzeżęcín.

Sołectwa Majewo oraz Borkowo utworzone zostały uchwałami Rady Gminy Morzeszczyn nr IX/51/99 z dnia 27 października 1999 r. oraz nr IX/54/99 z dnia 27 października 1999 r.

Osobie kontrolującej nie przedstawiono aktu prawnego tworzącego pozostałe jednostki pomocnicze funkcjonujące na terenie gminy.

Okazano jedynie uchwałę Wojewódzkiej Rady Narodowej w Gdańsku nr XVIII/108/72 z dnia 4 grudnia 1972 r. w sprawie utworzenia gmin w województwie gdańskim.

W § 12 powyższej uchwały zapisani, między innymi, że w powiecie tczewskim tworzy się gminę Morzeszczyn w skład której wchodzi obszary sołectw: Bielsk, Dzierżążno, Gąsiorki, Gętomie, Kierwałd, Królów Las, Lipia Góra, Morzeszczyn, Nowa Cerkiew, Olsze, Rzeżęcin.
(w gminie nie funkcjonują wymienione w powyższej uchwale sołectwa Bielsk i Olsze)

Statuty sołectw zostały nadane uchwałą Rady Gminy w Morzeszczynie Nr V/32/2003 z dnia 27 lutego 2003 roku w sprawie określenia statutu sołectw Gminy Morzeszczyn.

Statuty poszczególnych sołectw stanowią załączniki do powyższej uchwały od nr 1 do nr 11.

Statuty sołectw nadane powyższą uchwałą nie określają:

- obszaru jednostki pomocniczej,
- zakresu i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów sołectw.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne

W Gminie Morzeszczyn funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

⇒ jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy Morzeszczyn,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morzeszczynie utworzony uchwałą Gminnej Rady Narodowej w Morzeszczynie Nr X/37/90 z dnia 27 lutego 1990 roku w sprawie utworzenia Ośrodka Pomocy Społecznej,
3. Zespół Szkół w Morzeszczynie utworzony uchwałą Rady Gminy w Morzeszczynie nr V/25/99 z dnia 10 marca 1999 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Morzeszczynie
4. Szkoła Podstawowa w Nowej Cerkwi utworzona uchwałą Rady Gminy w Morzeszczynie Nr V/23/99 z dnia 10 marca w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi
5. Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Morzeszczynie (nie okazano aktu prawnego tworzącego jednostkę)

⇒ gminne instytucje kultury:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Morzeszczynie, utworzona uchwałą Rady Gminy w Morzeszczynie Nr IV/21/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie utworzenia instytucji Gminnej Biblioteki Publicznej w Morzeszczynie.

Jednostka uzyskała osobowość prawną w dniu 30.12.2002r. z chwilą dokonania wpisu pod pozycją 2 w księdze rejestrowej gminnej instytucji kultury;

2. Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie, utworzony uchwałą Rady Gminy Morzeszczynie Nr IV/20/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie utworzenia gminnej instytucji kultury o nazwie Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie.

Jednostka uzyskała osobowość prawną w dniu 30.12.2002r. z chwilą dokonania wpisu pod pozycją 1 w księdze rejestrowej gminnej instytucji kultury.

1.2.8. Pełnomocnictwa

Wójt Gminy Morzeszczyn na podstawie art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym udzielił pełnomocnictw kierownikom następujących gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej:

- dyrektorowi Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w dniu 02.09.2002 r.
- dyrektorowi Zespołu Szkół w Morzeszczynie w dniu 12.12.2001 r.
- dyrektorowi Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi w dniu 01.09.2003 r.

Pełnomocnictwo nie zostało udzielone kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Morzeszczynie .

Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez Sekretarza Gminy, Pana Romana Szwarca, GOPS nie dysponuje żadnym majątkiem.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Kontrolą objęto lata 2005-2006.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

W Gminie Morzeszczyn w latach 2005-2006 funkcjonowała Komisja Rewizyjna, powołana uchwałami Rady Gminy w Morzeszczynie:

- Nr II/3/2002 z dnia 22 listopada 2002 roku w sprawie wyboru przewodniczącego oraz członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Morzeszczynie na okres kadencji 2002 - 2006,
- Nr I/3/2006 z dnia 22 listopada 2006 roku w sprawie wyboru przewodniczącego oraz członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Morzeszczyn na okres kadencji 2006 - 2010.

Podstawę działalności kontrolnej Komisji Rewizyjnej w latach 2005 – 2006 stanowiły roczne plany kontroli zatwierdzone przez Radę Gminy w Morzeszczynie, w tym:

- plan kontroli na rok 2005 zatwierdzony uchwałą nr XXI/135/2004 z dnia 30 grudnia 2004 r.
- plan kontroli na rok 2006 zatwierdzony uchwałą nr XXXI/183/2004 z dnia 29 grudnia 2005r.

W latach 2005-2006 Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole:

- Kontrola zasad i kryteriów udzielania pomocy materialnej dla uczniów przeprowadzona w dniu 01.03.2005 r.
- Kontrola stanu ujęć wody pitnej przeprowadzona w dniu 09.11.2005 r.,
- Kontrola działalności Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół przeprowadzona w dniu 16.11.2005 r.
- Kontrola realizacji budżetu za 2005 r. przez GOPS oraz gminne instytucje kultury przeprowadzona w dniu 28.02.2006 r.,
- Kontrola realizacji zadań wynikających ustaw o pomocy społecznej, o świadczeniach rodzinnych, o dodatkach mieszkaniowych przeprowadzona w dniu 22.06.2006 r.
- Kontrola realizacji zadań inwestycyjnych na 2006 rok przeprowadzona w dniu 06.11.2006 r.

Wyniki przeprowadzonych kontroli zawarte zostały w protokołach z kontroli.

Jak ustalono, Komisja Rewizyjna nie przeprowadziła następujących kontroli wynikających z rocznych planów pracy:

- kontroli oddziałów przedszkolnych w Rzeżęcinie i Nowej Cerkwi planowanej na maj 2005 r.
- kontroli wykonania planów sprzedaży mienia w 2005 r. planowanej na listopad 2005 r.
- kontroli działalności jednostek oświatowych planowanej na maj 2006 r.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy

W latach 2005 – 2006 Skarbnik Gminy Morzeszczyn dokonywała wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Ponadto Skarbnik Gminy na mocy upoważnienia wynikającego z zakresu czynności przeprowadziła w latach 2005 – 2006 następujące kontrole, których wyniki zawarto w protokołach z kontroli:

- kontrola działalności finansowej Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w 2005 r. przeprowadzona w dniach 17 – 20.10.2005 r.
- kontrola wydatkowania przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Morzeszczynie środków dotacji otrzymanej z Ministerstwa Kultury przeprowadzona w dniu 12.12.2005 r.
- kontrola działalności finansowej Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w 2006 r. przeprowadzona w dniach 25 – 29.05.2006 r.

W wyniku przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

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

Urząd Gminy Morzeszczyn posiada opracowaną instrukcję, o której mowa w art. 15a ust.2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2003r., Nr 153, poz. 1505 ze zm.) wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 37/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie kontroli wewnętrznej i instytucjonalnej w podległych jednostkach, ochrony czmych, archiwizowania dowodów księgowych oraz w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu.

1.3.4 Oświadczenia o stanie majątkowym

Informacje w powyższym zakresie złożone przez Wójta Gminy Morzeszczyn oraz Przewodniczącą Rady Gminy Morzeszczyn stanowią *załącznik nr I/3* do niniejszego protokołu z kontroli.

Z powyższej informacji wynika, że oświadczenia majątkowe za 2006 r. Wójta Gminy i Przewodniczącą Rady Gminy zostały terminowo złożone Wojewodzie Pomorskiemu.

Wszyscy radni, kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracownicy na których ciążył obowiązek złożenia oświadczeń złożyli oświadczenia o stanie majątkowym za 2006 w obowiązującym terminie.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

W Urzędzie Gminy Morzeszczyn procedury kontroli finansowej wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 2/2002 z dnia 02 stycznia 2002 roku w sprawie kontroli wewnętrznej i instytucjonalnej w podległych jednostkach oraz ochrony danych i archiwizowania dowodów księgowych. (procedury kontroli w zakresie gospodarki środkami publicznymi w Urzędzie Gminy Morzeszczyn stanowią załącznik nr 1 do zarządzenia).

Od dnia 29.12.2006 r. procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Morzeszczyn określa załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 37/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie kontroli wewnętrznej i instytucjonalnej w podległych jednostkach, ochrony czmych, archiwizowania dowodów księgowych oraz w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu.

Dodatkowo ustalono, że procedury kontroli finansowej dla Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w prowadzone zostały zarządzeniem Dyrektora GZEAS nr 2/2006 z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie kontroli wewnętrznej, ochrony danych, archiwizowania dowodów księgowych.

Pozostałe gminne jednostki organizacyjne (inne niż Urząd Gminy i GZEAS) nie posiadają ustalonych procedur kontroli finansowej.

Wójt Gminy Morzeszczyn nie przeprowadził kontroli przestrzegania procedur kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach w latach 2005 – 2006.

1.3.6. Audyt wewnętrzny

Jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

Kontrolą objęto lata 2003-2006.

W okresie od 2003 do 2006 roku zrealizowane zostały następujące kontrole dotyczące gospodarki finansowej Gminy Morzeszczyn:

- kontrola przeprowadzona w dniach 27.11.2003r. do 19.02.2004r. przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w zakresie: kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych. Pismem W - 42/04 z dnia 20.04.2004r. udzielono odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne (WK.0913/K/2026/04 dnia 22.03.2004r.).
- kontrola przeprowadzona w dniach od 03.02.2004r. do 13.02.2004r. przez inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie: prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanych z budżetu państwa na zadania zlecone gminie ustawami i na dofinansowanie zadań własnych,
- kontrola przeprowadzona w dniach od 03.02.2005r. do 10.02.2005r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie: prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dofinansowania zadań własnych inwestycyjnych w ramach Programu Odnowy Wsi ,
- kontrola przeprowadzona w dniach 21, 21.02.2006r. przez inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w zakresie między innymi: prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat do których pobierania zobowiązany jest ZUS za okres 1.01.2003r. do 31.12.2005r.
- kontrola przeprowadzona w dniach od 12.04.2007r. do 18.04.2007r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie: wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań inwestycyjnych zapisanych w kontrakcie wojewódzkim, realizowanych przez gminę w 2006 r.
- kontrola przeprowadzona w dniu 05.06.2007 r. przez pracowników PFRON w zakresie prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych przez gminę na realizację programu wyrównywania różnic między regionami.

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolą objęto lata 2005 - 2006.

2.1.1. Gospodarka kasowa

W latach 2005-2006 Urząd Gminy Morzeszczyn nie prowadził kasy.

Obsługę gotówkowych rozliczeń Urzędu Gminy Morzeszczyn prowadzi Bank Spółdzielczy w Skórczu na podstawie umowy na obsługę bankową (umowa opisana w części 2.1.2.1. protokołu).

W badanym okresie konto 101 „Kasa” funkcjonowało jedynie w celu ewidencjonowania sprzedaży znaków skarbowych.

Sprzedaż znaków oraz przechowywanie gotówki odbywały się w budynku Urzędu Gminy, który posiada pomieszczenie kasowe.

2.1.2. Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

Bankową obsługę budżetu Gminy Morzeszczyn oraz gminnych jednostek organizacyjnych prowadzi Bank Spółdzielczy w Skórczu umowy w zakresie obsługi bankowej zawartej w dniu 15 grudnia 1997 roku. Umowa została zawarta na czas nie określony.

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Morzeszczyn. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Wybór Banku Spółdzielczego w Skórczu jako prowadzącego obsługę budżetu gminy został dokonany przez Radę Gminy Morzeszczyn uchwałą Nr XXXI/140/98 z dnia 18 czerwca 1998 roku w sprawie wskazania banku prowadzącego obsługę kasową gminy Morzeszczyn.

Wyboru banku dokonano bez stosowania ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych.

Koszty obsługi bankowej w latach objętych kontrolą wynosiły:

- w 2005 r. – 6.989,14 zł.

- 2006 r. – 8.527,11 zł.

2.1.2.2. Operacje bankowe

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia 2005 roku oraz 2006 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem zgodności z zapisami księgowości banku,
- do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Morzeszczyn oraz Urzędu Gminy Morzeszczyn przeprowadzoną na 31 grudnia 2005 roku i 31 grudnia 2006 roku.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych przysłanych przez Bank Spółdzielczy w Skórczu stwierdzono, że salda poszczególnych kont syntetycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2005 i 2006.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Zasady gospodarowania drukami ewidencjonowanymi w Urzędzie Gminy Morzeszczyn reguluje Instrukcja obrotu drukami ścisłego zarachowania stanowiąca załącznik Nr 9 do Zarządzenia Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 1/2002 z dnia 2 stycznia 2002 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo – księgowej (zmieniona zarządzeniem nr 33/2005 z dnia 30.09.2005 r.).

Zgodnie z powyższą instrukcją do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- czek gotówkowe (od dnia 30.09.2005 r. dowody wypłat KW)
- dowody wpłaty - KP,
- kwitariusze K-103
- świadectwa miejsc pochodzenia zwierząt
- arkusze spisu z natury

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

W latach 2005-2006 druki ścisłego zarachowania były ewidencjonowane w Urzędzie Gminy Morzeszczyn w księdze wzoru -K-210 założonej w dniu 03.01.2005 r.

W powyższej księdze ewidencjonuje się:

- dowody wypłaty KW
- kwitariusze przychodowe K-103
- arkusze spisu z natury

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencją nie objęto wszystkich druków wymienionych w instrukcji (świadcstwa miejsca pochodzenia zwierząt, dowody wpłaty KP) oraz nie przestrzegano niektórych postanowień w niej zawartych poprzez:

- nie powołanie komisji o której mowa w §2 pkt 3 instrukcji w obecności której następuje przyjęcie lub przekazanie druków przez osobę odpowiedzialną w związku z czym nie stosowano również postanowień instrukcji dotyczących dokumentowania przychodu druków. Zgodnie z §5 pkt 3 instrukcji podstawą zapisów w książce druków ścisłego zarachowania stanowi dla przychodu protokół komisji dokonującej przyjęcia i ocechowania druków wraz z opisem faktury (rachunku) dostawcy.

(przyjęcia i ocechowania druków dokonuje osoba odpowiedzialna)

- wydawanie druków bez sporządzenia dokumentu upoważniającego do odbioru druków.

Zgodnie z §5 pkt 6 instrukcji wydanie druków ścisłego zarachowania następuje na podstawie pisemnego zapotrzebowania, akceptowanego przez kierownika komórki w której dane druki będą używane.

(rozchód druków potwierdzany był jedynie podpisem osoby otrzymującej druki).

Prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie stanu druków oraz numery, daty przyjęcia i wydania druków.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W roku 2005 i 2006 w Urzędzie Gminy Morzeszczyn druki ścisłego zarachowania zinwentaryzowano wg stanu na dzień:

- 31 grudnia 2005 roku dokonując ich spisu z natury
- 31 grudnia 2006 roku dokonując ich spisu z natury

Stan stwierdzony w wyniku inwentaryzacji był zgodny z stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji.

W dniu 12.07.2007 r. dokonano kontroli stanu druków ścisłego zarachowania.

Ustalono stan druków zgodny z prowadzoną ewidencją.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto lata 2005-2006.

2.3.1 Rodzaje rozrachunków

W roku 2005 i 2006, w Urzędzie Gminy Morzeszczyn prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- *konto 224* – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” (od dnia 31.10.2006 r.)
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- *konto 240* – „Pozostałe rozrachunki”,
- *konto 290* – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 1/2002 z dnia 2 stycznia 2002 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo – księgowej (ze zm.).

W roku 2005 salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia następujące salda:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	460,88 zł.	63.063,25 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	366.345,33 zł	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	1.220,55 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	9.960,00 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	38.821,13 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	51.470,75 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	39.041,28 zł	-
240	Pozostałe rozrachunki	-	81.903,68 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	58.105,50 zł

W roku 2006 salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia następujące salda:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	522,98 zł.	39.994,99 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	386.733,70 zł	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	3.059,22 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	15.415,00 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	83.321,96 zł.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	62.569,13 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	42.678,41 zł	-

240	Pozostałe rozrachunki	-	48.168,87 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	77.006,20 zł

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono.

Do podanych niżej kont Zespołu 2 ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – nie prowadzono ewidencji szczegółowej (sprawozdania sporządzano na podstawie zapisów konta 901)
- konto 223 – nie prowadzono ewidencji szczegółowej,
- konto 224 – ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa należności według jednostek, od których te należności przysługują,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia,
- konto 231 – ewidencja szczegółowa według tytułów wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według poszczególnych pracowników,
- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – nie prowadzono ewidencji szczegółowej

2.3.2 Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do kont analitycznych o następujących numerach prowadzonych do konta 201:

- rok 2005:
 - 201/01, 201/06, 201/07, 201/08, 201/09, 201/10, 201/11, 201/12, 201/18, 201/19, 201/20, 201/27;

- rok 2006:
 - 201/01, 201/03, 201/04, 201/06, 201/07, 201/08, 201/09, 201/10, 201/11, 201/12, 201/13, 201/14,

(badano obroty IV kwartału 2005 i 2006 roku).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy Morzeszczyn jako jednostki budżetowej;
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano jedynie należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta);
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych,

2.3.3 Terminowość regulowania zobowiązań

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Morzeszczyn za wszystkie miesiące 2005 roku i I półrocze 2006 roku..

Ustalono, że terminowo dokonywano odprowadzenia zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.3.3.2 Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Morzeszczyn wypłaconych za wszystkie miesiące 2005 roku i I półrocze 2006 roku.

Ustalono, że składki odprowadzono w obowiązujących terminach.

2.3.3.3 Odprowadzanie wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

W powyższym zakresie kontroli poddano terminowość dokonywania przez Urząd Gminy Morzeszczyn wpłat na rzecz PFRON za rok 2005 oraz I półrocze 2006 r.

W wyniku kontroli ustalono, że wpłat dokonywano terminowo.

2.3.4 Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności

W powyższym zakresie poddano kontroli ustalenie wysokości odsetek od zaległości podatkowych naliczonych na dzień 31.12.2005 r. w odniesieniu do podatników podatku od nieruchomości o numerach kont 1251, 6, 1255, 352, 637, 352, 40, 875, 872 oraz ustalenie wysokości odsetek ustawowych naliczonych na dzień 31.12.2006 r. z tytułu najmu lub dzierżawy w odniesieniu do osób o numerach kont 5, 69, 10, 63, 8, 3, 30, 71, 38, 80.

W wyniku kontroli ustalono, że odsetki zostały naliczone w prawidłowej wysokości.

2.3.5 Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego

Rada Gminy w Morzeszczynie w latach 2005 – 2006 udzieliła Wójtowi Gminy Morzeszczyn upoważnień do zaciągania zobowiązań następującymi uchwałami:

- Nr XX/132/2004 z dnia 14 grudnia 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2005 w której upoważniono Wójta do:
 - Zaciągania pożyczek i kredytów na finansowanie występującego w ciągu roku niedoboru środków do kwoty 500.000 zł,
 - Zaciągania zobowiązań finansowych przekraczających budżet 2005 r. do kwoty 200.000 zł.
 - Zaciągania zobowiązań na realizację zadań inwestycyjnych do kwoty 874.600 zł.
- Nr XXX/176/2005 z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2006 w której upoważniono Wójta do:
 - Zaciągania pożyczek i kredytów na finansowanie występującego w ciągu roku niedoboru środków do kwoty 500.000 zł,
 - Zaciągania zobowiązań finansowych przekraczających budżet 2005 r. do kwoty 500.000 zł.
 - Zaciągania zobowiązań na realizację zadań inwestycyjnych do kwoty 223.000 zł.

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisane zostały przez Wójta Gminy Morzeszczyn oraz zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Wynikające z zawartych umów zobowiązania przyszłych okresów były w roku 2005 i 2006 ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 999.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach rocznych Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2005 oraz 2006 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Dodatkowo w zakresie prawidłowości wykazanych zobowiązań wymagalnych sprawdzono zobowiązania na dzień 31.12.2005r. i 31.12.2006r. wobec wszystkich kontrahentów ujętych na kontach analitycznych prowadzonych do konta 201.

W wyniku kontroli ustalono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2005 r. oraz 31.12.2006 r.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek na wydatki do rozliczenia określone zostały w rozdz. IV Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Wójta Gminy Morzeszczyn nr 1/2002 z dnia 2 stycznia 2002.

Zgodnie z pkt.1 i 2 rozdz. IV wymienionej wyżej instrukcji zaliczek udziela się na drobne wydatki bieżące na podstawie wniosku o zaliczkę, który:

- wystawia kierownik komórki organizacyjnej
- zatwierdza do wypłaty kierownik jednostki i główny księgowy
- zawiera termin rozliczenia zaliczki.

Zaliczka rozliczana jest bez zbędnej zwłoki w terminie wskazanym we wniosku o zaliczkę.

Kontroli poddano zaliczki udzielone pracownikom Urzędu Gminy Morzeszczyn w 2005 i 2006r. (wszystkie zaliczki udzielone w tym okresie, to jest 4 zaliczki udzielone w 2005 r. i 9 zaliczek udzielonych w 2006 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że zaliczek udzielano na podstawie wniosków zatwierdzonych przez kierownika jednostki i głównego księgowego jednostki. Zaliczki rozliczono w terminie wskazanym we wniosku, z wyjątkiem 4 przypadków gdy na wniosku nie podano terminu rozliczenia, to jest:

1) wniosku z 23.09.2005 r. (dow. ksiąg. WB/0188 poz.5275)

2) wniosku z 21.10.2005 r. (dow. ksiąg. WB/0208 poz.5962)

1) wniosku z 25.04.2006 r. (dow. ksiąg. WB/083 poz.2509)

2) wniosku z 16.11.2006 r. (dow. ksiąg. WB/0227 poz.7527)

Zaliczki udzielone na wnioski z poz. 1-3 rozliczono w 3 dnia od pobrania. Zaliczka udzielona na wniosek z poz. 4 została rozliczona 14 dnia od pobrania.

2.3.8. Wydatki nie wygasające

W roku 2005 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

W dniu 28 grudnia 2006 r. Rada Gminy Morzeszczyn podjęła uchwałę nr III/15/2006 w sprawie wydatków, których niezrealizowane planowane kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego 2006.

Wydatki nie wygasające ustalono w kwocie 138.160,00 zł. i zgodnie z wykazem wydatków nie wygasających kwota powyższa dotyczyła:

- budowy sieci wodociągowej w miejscowości Nowa Cerkiew – Rombark – 43.000,00 zł.
- budowy podnośnika hydraulicznego dla osób niepełnosprawnych przy budynku ośrodka zdrowia – 95.160,00 zł.

Dla środków przeznaczonych na wydatki nie wygasające utworzono odrębny rachunek bankowy.

Środki wydatkowano na cele i w terminie wskazanym uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn to jest do dnia 31.03.2007 r.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolą objęto lata 2005-2006.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji, w zakresie należności i zobowiązań określała w latach 2005 – 2006 Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji stanowiąca załącznik Nr 3 do zarządzenia Wójta Morzeszczyn 1/2002 z dnia 2 stycznia 2002 roku (ze zm.)

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji należności oraz zobowiązań Urzędu Gminy Morzeszczyn na dzień 31 grudnia 2005 i 2006 roku.

W latach poddanych kontroli wszystkie należności oraz zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji. Przeprowadzenie oraz wyniki inwentaryzacji udokumentowano potwierdzając wydruki zawierające salda kont syntetycznych, między innymi zespołu 2. Potwierdzenia zgodności sald kont syntetycznych z stanem rzeczywistym dokonywali pracownicy Wydziału Finansowego oraz Skarbnik Gminy.

Urząd Gminy Morzeszczyn nie występował i nie otrzymał potwierdzenia sald należności z tytułów cywilnoprawnych od osób prowadzących księgi rachunkowe (należności z tytułu dzierżawy, użytkowania wieczystego).

Powyższe dotyczy następujących należności:

- występujących na dzień 31.12.2005r.:
 - od Elektro-Cal sp. z o.o. tytułu dzierżawy w kwocie 244,00 zł,
 - od Polskiej Telefonii Cyfrowej sp. z o.o. z tytułu dzierżawy w kwocie 15,40 zł,
 - od „Rolnik” sp. z o.o. z tytułu użytkowania wieczystego w kwocie 264,00 zł.
- występujących na dzień 31.12.2006r.:
 - od Elektro-Cal sp. z o.o. tytułu dzierżawy w kwocie 510,30 zł,
 - od Polskiej Telefonii Cyfrowej sp. z o.o. z tytułu dzierżawy w kwocie 2.187,66
 - od SKIM sp. z o.o. z tytułu dzierżawy w kwocie 112,04 zł,
 - od „Rolnik” sp. z o.o. z tytułu użytkowania wieczystego w kwocie 396,00 zł.

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

2.5.1. Kredyty

W latach 2003 – 2006 Gmina Morzeszczyn zaciągnęła następujące kredyty:

- ◆ *Kredyt w wysokości 120.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Skórczu na podstawie umowy o kredyt Nr 1113/2003 zawartej w dniu 5 sierpnia 2003 roku*
 - Cel kredytu: modernizacja oczyszczalni ścieków Majewo, przyłączy wodociągowe wsi Lipia Góra
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr VIII/50/2003 z dnia 03.07.2003r. w sprawie zaciągnięcia kredytu
 - Wartość odsetek, opłat, prowizji: 11.705,34 zł.
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco ,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.12.2005r.;

- ◆ *Kredyt w wysokości 120.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Skórczu na podstawie umowy Nr P/824/2004 z dnia 26 sierpnia 2004 roku*
 - Cel kredytu: modernizacja sieci wodociągowej w Borkowie, remont Sali gimnastycznej w Zespole Szkół w Morzeszczynie
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XV/95/2004 z dnia 23.06.2004r. w sprawie zaciągnięcia kredytu
 - Wartość odsetek, opłat, prowizji: 12.555,37 zł.
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel In blanco
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.12.2006r.;

- ◆ *Kredyt w wysokości 150.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Skórczu na podstawie umowy Nr P/1161/2004 z dnia 22 listopada 2004 roku*
 - Cel kredytu: kanalizacja sanitarna wsi Rzeżęcín
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XV/95/2004 z dnia 23.06.2004r. w sprawie zaciągnięcia kredytu
 - Wartość odsetek, opłat, prowizji: 22.308,58 zł.
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel In blanco
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.12.2007r.;

◆ *Kredyt w wysokości 200.000,00 zł zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska na podstawie umowy Nr 148/2005/098 z dnia 12 lipca 2005 roku*

- Cel kredytu: kanalizacja sanitarna wsi Majewo
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXIV/153/2005 z dnia 29.04.2005r. w sprawie zaciągnięcia kredytu
- Wartość odsetek, opłat, prowizji: 20.877,13 zł.
- Zabezpieczenie kredytu: weksel In blanco
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
- Termin spłaty kredytu: do dnia 30.06.2008r.;

◆ *Kredyt w wysokości 250.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Skórczu na podstawie umowy Nr P/1173/2005 z dnia 13 grudnia 2005 roku*

- Cel kredytu: budowa wodociągu w Morzeszczynie, zakup pieca c.o. w Zespole Szkół w Morzeszczynie
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXVI/62/2005 z dnia 31.08.2005r. w sprawie zaciągnięcia kredytu
- Wartość odsetek, opłat, prowizji: 23.180,58 zł.
- Zabezpieczenie kredytu: weksel In blanco
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
- Termin spłaty kredytu: do dnia 31.12.2008r.;

◆ *Kredyt w wysokości 200.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Skórczu na podstawie umowy Nr P/607/2006 z dnia 28 lipca 2006 roku*

- Cel kredytu: budowa wodociągu Nowa Cerkiew – Rombark, zakup podnośnika hydraulicznego
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXXV/211/2006 z dnia 14.06.2006r. w sprawie zaciągnięcia kredytu
- Wartość odsetek, opłat, prowizji: 19.883,50 zł.
- Zabezpieczenie kredytu: weksel In blanco
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
- Termin spłaty kredytu: do dnia 31.12.2009r.;

◆ *Kredyt w wysokości 130.000,00 zł zaciągnięty w Nordea Bank Polska w Gdyni na podstawie umowy Nr BKI-PLN-CBKGD-06-000068 z dnia 15 grudnia 2006 roku*

- Cel kredytu: remonty placówek oświatowych

- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXXVII/223/2006 z dnia 11.10.2006r. w sprawie zaciągnięcia kredytu
- Wartość odsetek, opłat, prowizji: 12.134,00 zł.
- Zabezpieczenie kredytu: weksel In blanco
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
- Termin spłaty kredytu: do dnia 31.12.2009r.;

Ustalono, że wszystkie umowy kredytowe zawierają istotne elementy dotyczące warunków udzielenia kredytu, to jest między innymi:

- kwotę, walutę i cel kredytu
- wysokość oprocentowania i warunki jego zmiany
- wysokość prowizji
- sposób zabezpieczenia spłaty
- terminy i sposób dokonywania spłat
- warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.

Umowy zostały zawarte w imieniu gminy przez Wójta Gminy Morzeszczyn i zawierają kontrasygnatę skarbnika gminy.

2.5.2. Pożyczki

W latach 2003 - 2006 Gmina Morzeszczyn zaciągała jedynie pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, to jest:

◆ *pożyczka w wysokości 250.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy Nr P/82/2004 z dnia 21 października 2004 roku*

- Cel pożyczki: kanalizacja sanitarna we wsi Rzeżęcín
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XVII/113/2004 z dnia 06.10.2004r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki
- Wartość odsetek, opłat, prowizji: 15.441,66 zł.
- Zabezpieczenie kredytu: weksel In blanco
- Termin spłaty kredytu: do dnia 30.12.2007r.;

◆ *pożyczka w wysokości 200.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy Nr P/9/2005 z dnia 21 kwietnia 2005 roku*

- Cel pożyczki: kanalizacja sanitarna we wsi Majewo

- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXII/140/2005 z dnia 30.03.2005r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki
- Wartość odsetek, opłat, prowizji: 8.124,50 zł.
- Zabezpieczenie kredytu: weksel In blanco
- Termin spłaty kredytu: do dnia 30.12.2007r.;

Ponadto ustalono, że:

- kwota długu gminy na koniec każdego roku budżetowego, (w latach objętych kontrolą) nie przekraczała 60% dochodów gminy w danym roku budżetowym,
- łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku (w latach 2003-2006) rat pożyczek i kredytów nie przekraczała 15% planowanych w poszczególnych latach dochodów gminy.

W wyniku kontroli, której poddano terminowość dokonywania w latach 2003 - 2006 spłat zaciągniętych pożyczek, ustalono, że Gmina Morzeszczyn terminowo dokonywała regulacji tych zobowiązań.

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

Kontrolą objęto lata 2003-2006.

W latach objętych kontrolą Gmina Morzeszczyn nie udzielała poręczeń ani gwarancji.

III. WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe

Kontrolą objęto 2005 rok.

W roku 2005 wykonanie planu dochodów budżetowych przedstawiało się w sposób następujący (dane w zł):

Nr działu	Nazwa działu	Plan po zmianach	Wykonanie	Wskaźnik wykonania
1	2	3	4	5
010	Artykuł I. Rolnictwo i łowiectwo	340.506	323.958	95,14
600	Transport i łączność	32.800	32.800	100
700	Gospodarka mieszkaniowa	243.000	239.999	98,77
750	Administracja publiczna	44.900	44.856	99,90
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	18.864	18.859	99,97
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	800	1.359	169,75
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	2.280.553	2.310.782	101,33
758	Różne rozliczenia	3.142.249	3.142.249	100,00
801	Oświata i wychowanie	81.382	71.057	87,31
851	Ochrona zdrowia	12.190	10.676	98,69
852	Pomoc społeczna	1.227.940	1.211.861	100,00
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	138.959	139.922	100,69
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3.875	2.183	56,34
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4.500	4.500	100
926	Kultura fizyczna i sport	268	268	100
	RAZEM	7.572.786	7.555.328	99,77

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna w roku 2005 przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach na 31.12.2005r.	Wykonanie na 31.12.2005r.	%
<i>Subwencja ogólna, w tym:</i>		<i>3.142.249,00 zł</i>	<i>3.142.249,00 zł</i>	<i>100</i>
A	Część oświatowa	2.471.782,00 zł	2.471.782,00 zł	100
B	Część wyrównawcza	648.536,00 zł	648.536,00 zł	100
C	Część rekompensująca	21.931,00 zł	21.931,00 zł	100

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z dnia 29 listopada 2003 roku, Nr 203, poz. 1966).

W powyższym zakresie kontroli poddano:

- prawidłowość danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 30 czerwca 2005 roku wykazanych w półrocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Wójt Gminy Morzeszczyn w okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 30 czerwca 2005 roku wydał:

- 11 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku bądź rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej,
- 9 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

Na podstawie objętych kontrolą decyzji dotyczących udzielonych odroczeń, umorzeń, zwolnień i rozłożeń na raty należności podatkowych, wydanych w okresie od 1 stycznia 2005 roku do 30 czerwca 2005 roku ustalono, że:

- łączne skutki udzielonych przez gminę ulg, zwolnień, odroczeń obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 30 czerwca 2005 roku (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły łączną kwotę **47.447,00 zł**, w tym:
 - skutki udzielonych ulg w podatku rolnym – 34.112 zł,
 - skutki udzielonych ulg w podatku od nieruchomości – 13.000 zł,
 - skutki udzielonych ulg w podatku od środków transportowych – 335,00 zł.

Natomiast w sporządzonym przez Gminę Morzeszczyn półrocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” wykazano łączne skutki z tytułu udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 30 czerwca 2006 roku w kwocie **46.279,00 zł.**

Kwota wykazanych skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień została zaniżona o kwotę 1.168,00 zł.

Powyższa kwota wynika z nie ujęcia w skutkach decyzji nr 3113/7/2005 z dnia 15.04.2005 r. wydanej przez organ podatkowy w przedmiocie odroczenia I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2005 rok do dnia 30.08.2005 r. w wysokości 1.168,00 zł., z czego 1.143,20 zł. – podatek rolny, 24,80 zł. – podatek od nieruchomości.

Pozostałe dane sprawozdania Rb-PDP były zgodne z danymi stwierdzonymi w wyniku kontroli.

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

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań własnych w roku 2006 wyniosły ogółem **307.764,00 zł** i składały się z:

§	Rodzaj	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji
203	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy	80101	3.276,00
		80195	400,00
		85214	96.490,00
		85219	25.370,00
		85295	34.850,00
		85415	83.852,00
633	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy	80101	63.526,00
Ogółem			592.683,32 zł

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

Gmina Morzeszczyn z otrzymanej kwoty dotacji wydatkowała kwotę **542.924,38zł** i przeznaczyła ją między innymi na:

- rozdział 80101
 - kwotę 3.276,00zł, przeznaczono na podręczniki szkolne dla uczniów podejmujących naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych,

- rozdział 80195
 - kwotę 400,00 zł. wydatkowano na badania profilaktyczne mieszkańców
- rozdział 85214
 - kwotę 96.490,00 zł, wydatkowano na wypłatę zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa.
- rozdział 85219
 - kwotę 25.370,00zł, wydatkowano na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Morzeszczynie
- rozdział 85295
 - kwotę 34.850,00zł, wydatkowano na dożywianie;
- rozdział 85415
 - kwotę 83.852,00zł, wydatkowano na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia socjalne);

Dotacje powyższe zostały ujęte 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 własnych zadań inwestycyjnych (§ 6330 klasyfikacji dochodów środków publicznych)

Gmina Morzeszczyn kwotę 63.526zł dotacji ujętą w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” §6330 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy” wydatkowała na wykonanie zadania inwestycyjnego polegającego na wymianie okien, remoncie kuchni oraz wymianie pieca c.o. w Zespole Szkół w Morzeszczynie.

Dotacja powyższa została ujęta w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w dziale i rozdziale wskazanym w piśmie dotyczącym przyznania dotacji.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy

3.1.1.5.1. Dotacje na realizację zadań bieżących

W 2005 roku budżet Gminy Morzeszczyn został zasilony w związku z:

- dotację otrzymaną z PFOŚ w wysokości 14.000 zł. rozdz. 01010 §6260,
- dotację otrzymaną z WFOŚiGW w wysokości 144.823 zł. – rozdz.75615 §2440.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

Zasady księgowej ewidencji podatków i opłat uregulowane zostały w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn nr 1/200 z 2 stycznia 2002 roku (ze zm.)

W okresie objętym kontrolą – 2005 roku, zasady ewidencji podatków i opłat nie były uregulowane odrębnym wewnętrznym aktem.

Ewidencję należności (w tym z tytułu podatków i opłat) według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu Radix WIP 5.33.

Dla każdego sołectwa prowadzone są konta podatników z podziałem na łączne zobowiązanie pieniężne oraz pozostałe podatki.

Konta poszczególnych podatników prowadzone są w połączeniu z rejestrem wymiarowym.

Przy zakładaniu konta podatnika zapisuje się:

- kwotę zaległości z poprzedniego roku,
- kwotę nadpłaty z poprzedniego roku,
- kwotę przypisu na rok bieżący,
- wysokość rat.

Prowadzona ewidencja zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań poszczególnych podatników.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

Na podstawie dokumentacji dotyczącej podatników wymienionych w częściach 3.1.2.3., 3.1.2.4., 3.1.2.5. niniejszego protokołu, ustalono, że:

- ◆ nie wystąpiły przypadki nie przestrzegania obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu, postanowieniem organu podatkowego);
- ◆ spośród decyzji wymiarowych lub nakazów płatniczych wystawionych w odniesieniu do podatników poddanych kontroli stwierdzono 1 przypadek ustalenia terminu płatności krótszego niż 14 dni od dnia doręczenia decyzji;
- ◆ przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczania właściwego, zastępczego.,

- ◆ organ podatkowy nie wydawał decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2005,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Morzeszczyn,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników i dane wynikające z ewidencji gruntów

Dane wynikające z ewidencji gruntów udostępniono kontrolującemu w ograniczonym zakresie z powodu, jak wynika z wyjaśnień pracownika Urzędu Gminy, fizycznej niemożliwości przedstawienia ich w formie wydruku.

Informacja dotycząca dostępu do danych z ewidencji gruntów złożona przez inspektora ds. wymiaru podatków, Panią Bernadettę Jędrusik stanowi *załącznik nr III/1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Kontrola prawidłowości wymiaru podatku pod względem zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów dotyczyła 14 podatników – osób fizycznych.

Wysokość obowiązujących w 2005 roku stawek na podatek od nieruchomości Rada Gminy Morzeszczyn kreśliła uchwałą Nr XVIII/119/2004 z dnia 17 listopada 2004 roku w sprawie podatku od nieruchomości na terenie gminy Morzeszczyn.

Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 1 grudnia 2004 roku (Nr 145, poz. 2582).

Wzory:

- deklaracji na podatek od nieruchomości,
- informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych

określiła Rada Gminy Morzeszczyn uchwałą Nr XVIII/117/2004 z dnia 17 listopada 2004 roku (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 1 grudnia 2004 roku Nr 145, poz.2580).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku funkcjonowały 33 podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2006.

Kontrolą objęto 17 podatników o numerach kart rejestrowych: 7, 34, 28, 51,40, 39, 16, 1, 4, 12, 45, 14, 31, 33, 50, 38, 37 (wybrano podatników ujętych pod nieparzystymi liczbami porządkowymi w wykazie płatników i zobowiązań – rok 2005, podatek od nieruchomości).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ podatnicy terminowo składali deklaracje podatkowe na 2005 rok z wyjątkiem podatnika o numerze rejestrowym 51, który złożył deklarację podatkową w dniu 14.10.2005 r. po wezwaniu Urzędu Gminy z dnia 06.10.2005 r. (zaistnienie obowiązku podatkowego nastąpiło w dniu 26.08.2005 r.)
- ❖ w złożonych deklaracjach obliczono należny podatek przy zastosowaniu właściwych stawek, prawidłowo dokonano również wyliczeń rachunkowych;
- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych pozostałych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Morzeszczyn, wg stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku zarejestrowanych było 825 podatników (osób fizycznych). Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 118 podatników o numerach kont: 1309, 897, 506, 301,588, 508, 383, 591, 5, 389, 1413, 593, 310, 391, 1057, 669, 899, 1297, 62, 520, 10, 402, 734, 146, 166, 168, 941, 673, 596, 1357, 1403, 170, 1095, 1026, 292, 924, 902, 20, 173, 1235, 1030, 79, 1383, 182, 653, 1237, 186, 533, 905, 928, 82, 894, 1230, 742, 198, 340, 338, 341, 86, 346, 748, 84, 1086, 689, 90, 1107, 1247, 349, 989, 719, 353, 1233, 212, 909, 216, 910, 972, 550, 1037, 1248, 627, 103, 226, 1010, 1210, 881, 1249, 361, 357, 918, 379, 1109, 235, 236, 953, 1314, 583, 564, 366, 955, 462, 713, 1042, 1080, 876, 371, 569, 649, 471, 44, 1373, 46, 472, 1114, 117, 375, 209 oraz numerach rejestrowych: 1046, 448, 1074 (podatnicy na których nie ciążyło zobowiązanie podatkowe, dla których nie ustanowiono kart kontowych).

Wybrano podatników ujętych w wykazie podatników podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2005 r. pod liczbami porządkowymi podzielonymi przez 7 oraz pierwszego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

1. informacje lub wykazy złożone przez podatników,
2. dane z ewidencji gruntów (w odniesieniu do 14 podatników)
3. decyzje wymiarowe,
4. karty kontowe podatników.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- przypisu podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Morzeszczyn;
- wystąpiły przypadki ustalenia zobowiązania podatkowego w oparciu o podstawę opodatkowania, która nie wynikała z złożonych przez podatników informacji;

Dotyczy to:

- podatnika o nr konta 1297, który w wykazie nieruchomości sporządzonym 24.05.2000 r. (brak daty wpływu) zadeklarował, między innymi, 199 m² pozostałych gruntów, które w decyzji nr 24 z dnia 16.02.2005 r. zostały opodatkowane podatkiem rolnym;

Podatnik nie składał informacji w sprawie podatku rolnego. Nie okazano dokumentu potwierdzającego zakwalifikowanie gruntów w ewidencji do użytków rolnych

- podatnika o nr konta 462, który w wykazie nieruchomości sporządzonym 18.03.1995 r. (brak daty wpływu) zadeklarował, między innymi, 4.200 m² pozostałych gruntów, które w decyzji nr 402 z dnia 18.02.2005 r. zostały opodatkowane podatkiem rolnym;

Podatnik nie składał informacji w sprawie podatku rolnego. Nie okazano dokumentu potwierdzającego zakwalifikowanie gruntów w ewidencji do użytków rolnych

- podatnika, który został opodatkowany na podstawie decyzji nr 406 z dnia 18.02.2005 r. między innymi od 500 m² drogi, czego nie deklarował w sporządzonym w dniu 18.01.1991 r. wykazie nieruchomości (brak daty wpływu)

3.1.2.4. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2005,

- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej.

Rada Gminy Morzeszczyn obniżyła średnią cenę skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy 2005 uchwałą nr XVIII/118/2004 z dnia 17 listopada 2004 w związku z czym stosowano cenę żyta określoną tą uchwałą to jest 35,95 zł. za 1q żyta.

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2006 stosowano stawkę 89,875 zł (2,5q żyta x 35,95 zł – średnia cena skupu żyta wg uchwały Rady Gminy Morzeszczyn) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 179,75 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 35,95 zł).

Wzory:

- deklaracji na podatek rolny,
- informacji na podatek rolny,

określiła Rada Gminy Morzeszczyn uchwałą Nr XVIII/117/2004 z dnia 17 listopada 2004 roku (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 1 grudnia 2004 roku Nr 145, poz.2580).

Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2005 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku prowadziło działalność 10 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto wszystkich zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny na rok 2005.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ Wszyscy podatnicy terminowo złożyli deklaracje podatkowe na rok 2005 (z wyjątkiem podatnika „Rolnik” sp. z o.o., który nie złożył deklaracji i został opodatkowany na podstawie decyzji organu podatkowego nr 3111/1/2005 z dnia 11.04.2005 r.)
- ❖ W złożonych deklaracjach prawidłowo dokonano naliczenia podatku w oparciu o prawidłową stawkę podatku
- ❖ Na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Morzeszczyn, wg stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku zarejestrowanych było 934 podatników (osób fizycznych). Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 117 podatników (co

ósmy podatnik wg kolejności ujęcia w wykazie podatników podatku rolnego na dzień 31.12.2005 r. – osoby fizyczne

Kontrola objęła podatników o numerach kont: 1123/1, 819/1, 961/1, 1350/1, 1474/1, 970/1, 1406/1, 942/1, 1359/1, 773/1, 1241/1, 1368/1, 1170/1, 156/1, 1486/1, 1252/1, 1225/1, 1071/1, 844/1, 952 (nr rejestru), 1469/1, 1490/1, 1051/1, 148/1, 846/1, 673/1, 1327/1, 169/1, 1296/1, 1099/1, 822/1, 675/1, 607/1, 848/1, 782/1, 1209/2, 1344/1, 1361/1, 179/1, 131/1, 1377/1, 1141/1, 1512/1, 681/1, 1277/1, 1278/1, 1215/2, 1035/1, 899/1, 1202/1, 1426/1, 1282/1, 1248/1, 744/1, 1283/1, 1068/1, 1094/1, 1052/1, 1038/1, 1334/1, 1471/1, 724/1, 656/1, 1204/1, 891/1, 1206/1, 691/1, 1081/1, 1112 (nr rejestru), 1382/1, 1300/1, 1321/1, 216/1, 435/1, 219/1, 1305/1, 501/1, 1017/1, 135 (nr rejestru), 1482/1, 1211/1, 1072 (nr rejestru), 631/1, 864/1, 447, 1026/1, 1212/1, 40/1, 954/1, 1085/1, 702/1, 1364/1, 1390/1, 936/1, 866/1, 1413/1, 1309/1, 1322/1, 1237/1, 1288/1, 1289/1, 985/1, 801/1, 245/1, 1290/1, 766/1, 1218/1, 897/1, 965/1, 1101/1, 1220/1, 1312/1, 809/1, 974/1, 134/1, 1113/1, 209/1.

W wyniku kontroli ustalono:

❖ część podatników nie dopełniła obowiązku złożenia informacji podatkowej w związku z zaistnieniem obowiązku podatkowego

Dotyczy to podatników o numerach kont:

- 897/1, którego opodatkowano podatkiem rolnym w kwocie 133 zł decyzją nr 410 z dnia 18.02.2005r. na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów (uwzględniono 1,48 ha przeł. użytków rolnych przy stawce 89,875 zł),
- 1288/1, którego opodatkowano podatkiem rolnym w kwocie 11,20 zł decyzją nr 90 z dnia 18.02.2005r. na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów (uwzględniono 0,0623ha fiz. użytków rolnych przy stawce 179,75 zł),
- 936/1, którego opodatkowano podatkiem rolnym w kwocie 44,90 zł decyzją nr 647 z dnia 18.02.2005r. na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów (uwzględniono 0,5 ha przeł. użytków rolnych przy stawce 89,875 zł),
- 40/1, którego nie opodatkowano podatkiem rolnym (decyzja nr 31 z dnia 18.02.2005r.) na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów ustalono, że podatnik posiada 0,1023 ha fiz. użytków rolnych klasy VI,
- 1017/1, którego opodatkowano podatkiem rolnym w kwocie 13,10 zł decyzją nr 28 z dnia 18.02.2005r. na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów (uwzględniono 0,073 ha fiz. użytków rolnych przy stawce 179,75 zł),

- 1300/1, którego nie opodatkowano podatkiem rolnym (decyzja nr 24 z dnia 18.02.2005r.) na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów ustalono, że podatnik posiada 0,0024 ha fiz. użytków rolnych klasy V,
- 1094/1, którego opodatkowano podatkiem rolnym w kwocie 12,60 zł decyzją nr 77 z dnia 18.02.2005r. uwzględniając 0,07 ha fiz. użytków rolnych przy stawce 179,75 zł. (grunty dzierżawione od gminy Morzeszczyn na podstawie umowy z dnia 12.05.2004 r.)
- 179/1, którego nie opodatkowano podatkiem rolnym (decyzja nr 16 z dnia 18.02.2005r.) na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów ustalono, że podatnik posiada 0,07 ha fiz. użytków rolnych klasy V,
- 822/1, którego opodatkowano podatkiem rolnym w kwocie 370,30 zł decyzją nr 565 z dnia 18.02.2005r. na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów (uwzględniono 4,12 ha przel. użytków rolnych przy stawce 89,875 zł),

Organ podatkowy nie wzywał wymienionych wyżej podatników do złożenia stosownych informacji podatkowych.

- ❖ Podatnicy zostali opodatkowani według prawidłowej stawki podatku i w oparciu o podstawę opodatkowania wynikającą z złożonych informacji z wyjątkiem przypadków:
 - podatnika o nr konta 1321/1, który w informacji podatkowej z dnia 25.05.2004r. wykazał 0,48 ha fiz. użytków rolnych podlegających opodatkowaniu (podatek winien wynieść 86,30 zł.); w decyzji nr 370 z dnia 18.02.2005 r. podatek ustalono w kwocie 84,50 uwzględniając 0,47 ha fiz. użytków rolnych (nie uwzględniono użytków sklasyfikowanych jako rowy)
 - podatnika o nr konta 1322/1, który w informacji podatkowej z dnia 11.02.2003r. wykazał 0,26 ha fiz. użytków rolnych podlegających opodatkowaniu (podatek winien wynieść 46,70zł.); w decyzji nr 400 z dnia 18.02.2005 r. podatek ustalono w kwocie 43,10 uwzględniając 0,24 ha fiz. użytków rolnych (nie uwzględniono użytków sklasyfikowanych jako rowy)

Na informacjach podatkowych znajduje się data przyjęcia informacji oraz adnotacja potwierdzająca weryfikację danych dokonaną przez pracownika organu podatkowego.

3.1.2.5. Podatek leśny

W powyższym zakresie sprawdzeniem objęto:

- terminowość i kompletność złożonych deklaracji podatkowych,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie powierzchni lasu i stawki podatkowej.

Rada Gminy Morzeszczyn nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna uzyskaną przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2004, przyjmowaną przy naliczeniu podatku leśnego.

W roku 2005 stawka podatku leśnego wynosiła 26,488 zł za 1ha powierzchni lasu i stanowiła równowartość pieniężną 0,220m³ drewna obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2005 roku, ogłoszonej w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 29 października 2004 roku (M.P. Nr 44, poz. 781).

Wzory:

- deklaracji na podatek leśny,
- informacji na podatek leśny

określiła Rada Gminy Morzeszczyn uchwałą Nr XVIII/117/2004 z dnia 17 listopada 2004 roku (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 1 grudnia 2004 roku Nr 145, poz.2580).

Na terenie administracyjnym Gminy funkcjonowało 4 podatników zobowiązanych do złożenia na rok 2005 deklaracji na podatek leśny (osób prawnych) oraz 122 podatników – osób fizycznych.

Kontrolą objęto:

- terminowość składania i kompletność deklaracji podatkowych składanych na 2005 rok przez wszystkie podmioty (osoby prawne)
- terminowość i kompletność informacji podatkowych składanych przez osoby fizyczne – 24 osoby fizyczne (co piąty podatek wg kolejności ujęcia w wykazie podatników podatku leśnego na dzień 31.12.2005 r.)
- prawidłowość wymiaru podatku w odniesieniu do wymienionych wyżej podatników.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek leśny złożyły je w ustawowym terminie
- ❖ przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji;
- ❖ stosowano prawidłową stawkę podatku w złożonych deklaracjach,
- ❖ wymiaru podatku dokonano w wysokości wynikającej z złożonych informacji podatkowych

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Morzeszczyn przyjęła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2005 uchwałą nr IXI/131/2004 z dnia 01 grudnia 2004 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w Gminie Morzeszczyn.

Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 151 z dnia 8 grudnia 2004 roku pod pozycją 2873.

Według wykazu podatników na dzień 31.12.2005r. zarejestrowanych było 24 kont służących rozrachunkom z podatnikami podatku od środków transportowych (w tym 5 dla podatników będących osobami prawnymi).

Kontrolę przeprowadzono wobec 12 podatników dla których utworzono konta o następujących numerach: 16, 20, 18, 15, 30, 42, 22, 39, 36, 25, 37, 28 (wszystkie osoby prawne oraz co trzeci podatnik (osoba fizyczna) według kolejności ujęcia w wykazie podatników na dzień 31.12.2005r.).

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wystąpiły przypadki nieterminowego składania deklaracji podatkowych co dotyczy podatników o numerach kont: 36 (deklaracja złożona 25.02.2005r.), 37 (deklaracja złożona 25.02.2005r.)
- w złożonych deklaracjach oraz w decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego podatek określono w sposób prawidłowy.
- na kartach kontowych podatników dokonano przypisu podatku w prawidłowej wysokości.

3.1.2.7. Opłata administracyjna

Rada Gminy Morzeszczyn uchwałą Nr XVIII/121/2004 z dnia 17 listopada 2004 roku ustaliła opłatę administracyjną za sporządzenie wypisu oraz za sporządzenie wyrysuj z planu zagospodarowania przestrzennego w wysokości:

- 35 zł. za sporządzenie wypisu
- 30 zł. za sporządzenie wyrysuj

Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 01.12.2004 r. Nr 145, pod pozycją nr 2583.

W roku 2005 Gmina Morzeszczyn wydała 35 wypisów lub wyrysów z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Kontroli poddano prawidłowość poboru opłaty administracyjnej za wszystkie wypisy lub wyrisy wydane w podanym okresie.

W wyniku kontroli ustalono, że opłatę pobierano w odpowiedniej wysokości

3.1.2.8. Opłata miejscowa

W roku 2006 objętym kontrolą Gmina Morzeszczyn nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

3.1.2.9. Opłata targowa

W roku 2005 Gmina Morzeszczyn nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej.

Na terenie gminy nie funkcjonują miejsca wyznaczone pod targowiska.

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat

Na terenie administracyjnym Gminy Morzeszczyn, w drodze inkasa poboru podatków: rolnego, od nieruchomości, leśnego, płatnych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Rada Gminy Morzeszczyn zarządziła pobór w drodze inkasa powyższych podatków uchwałą Nr XVII/71/96 z dnia 18 kwietnia 1996 roku w sprawie inkasa podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości (zmieniona uchwałą nr XIV/86/2000 z dnia 20 kwietnia 2000 r.

W powyższej uchwale Rada Gminy Morzeszczyn określiła jedynie inkasentów, którymi są sołtysi. Nie określiła natomiast terminu rozliczenia inkasentów.

W §2 uchwały zapisano, że „Inkasentami są sołtysi, którzy zgodnie ze swoim wnioskiem będą dokonywać poboru podatków jak wyżej, bez dodatkowego wynagrodzenia z tego tytułu”

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wszystkie dowody wpłat dotyczące poboru podatków w drodze inkasa w 2005 r.

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów ustalono, że:

- wpłaty podatków (rolnego, od nieruchomości, leśnego) a także łącznego zobowiązania pieniężnego dokumentowane były kwitami z kwitariusza przychodowego K-103, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania. Zgodnie z § 4 ust.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (które obowiązywało do dnia 30.06.2006r.) - „Do udokumentowania wpłat służą kwitariusze przychodowe K 103, jeżeli wpłata jest dokonana w kasie urzędu lub u inkasenta, z wyjątkiem wpłat w zakresie zobowiązania pieniężnego. Do udokumentowania wpłat z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego służą pokwitowania z innych kwitariuszy wykluczając kwitariusze przychodowe K-103”.
- przedłożone kopie wystawionych przez inkasentów (sołtysów wsi) dowodów wpłat dotyczących łącznego zobowiązania pieniężnego nie posiadały rozbicia wpłaty na poszczególne podatki,
- przedłożone kopie wystawionych przez inkasentów (sołtysów wsi) dowodów wpłat zawierały wszystkie dane wymagane §5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego;
- wszystkie kopie objętych kontrolą dowodów wpłat nie posiadają pieczęci Urzędu Gminy Morzeszczyn. Pieczęć taka jest jedynie na pokwitowaniu zapłaty dla wpłacającego;
- inkasenci dokonywali wpłat pobranych podatków (rolny, od nieruchomości, leśny oraz łącznego zobowiązania pieniężnego) w terminie wynikającym z przepisów art .47 §4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy. Wyjątek stanowią:
 - wpłata pobranej przez sołtysa wsi Kierwałd IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego (wpłata w dniu 17.11.2005 r.);

- wpłaty pobranych przez sołtysów wsi Borkowo i Majewo, I raty podatków i łącznego zobowiązania pieniężnego (wpłata w dniu 17.03.2005 r.);

3.1.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku

Wójt Gminy Morzeszczyn podawał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty stosownie do treści art.15 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 20.12.2005r. Nr 249, poz.2104).

Powyższe wykazy sporządzano, do dnia 31 maja roku następnego po roku budżetowym w którym ulgi udzielono, za rok 2005 wykaz został podany do publicznej wiadomości do dnia 31.05.2006r.

Ustalono, że w roku 2005 Wójt Gminy Morzeszczyn wydał:

- 17 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków lub rozłożenia na raty
- 18 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych,

Ustalono, że:

- ❖ ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika wydając stosowną decyzję organu podatkowego;
- ❖ wszystkie decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków, decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej oraz decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych poddane kontroli nie spełniają wymogów określonych w art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, tj. nie posiadają uzasadnienia faktycznego i prawnego (jedynie uzasadnienie faktyczne);
- ❖ wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi;

3.1.2.12. Opłata prolongacyjna

Z tytułu odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej Rada Gminy Morzeszczyn wprowadziła opłatę prolongacyjną na mocy uchwały nr XXIX/127/98z dnia 24 lutego 1998 roku (brak nazwy uchwały), która została uchylona i zastąpiona przez uchwałę nr XXV/157/2005 z dnia 29 czerwca 2005 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

Stawkę opłaty prolongacyjnej ustalono w obowiązujących w 2005 uchwałach w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.

W roku 2005 wydano 17 decyzji w przedmiocie odroczenia lub rozłożenia na raty należności podatkowej.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości opłaty prolongacyjnej w odniesieniu do 8 decyzji wydanych w okresie od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 31 grudnia 2005 roku w których naliczona opłata prolongacyjna przekraczała 50 zł, i stwierdzono, co następuje:

- we wszystkich decyzjach wysokość opłaty prolongacyjnej była zgodna z wysokością opłaty, ustaloną stosownie do zasad wynikających z art.57 §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa oraz § 10 i §11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę i opłaty prolongacyjnej, dokonywania zaokrągleń oraz zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. Nr 240, poz. 2063).

3.1.2.13. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

- ❖ czy budynki przekazane do użytku w 2004 roku położone na terenie gminy zostały w 2005 roku objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie zawiadomień przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Tczewie ustalono, że w roku 2004 przekazano do użytku 10 budynków; kontrolą objęto wszystkie budynki);
- ❖ czy nieruchomości stanowiące własność gminy, które zostały oddane w dzierżawę lub najem w roku 2006 zostały objęte odpowiednim podatkiem (kontrola objęła wszystkie, to jest 3 nieruchomości lub ich części oddane w najem lub dzierżawę w 2005r.);
- ❖ czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości (kontrolą objęto nieruchomości wymienione we wszystkich wpisach do ewidencji działalności gospodarczej dokonanych w 2005 r. według, których w 2005 roku rozpoczęto działalność gospodarczą, to jest wpisach o numerach od 01/2005 do 22/2005);
- ❖ czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2005 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych (kontrolą objęto wszystkie środki transportowe nabyte i zarejestrowane w 2005 roku, to jest 10 pojazdów).

W wyniku kontroli ustalono, że organ podatkowy przestrzegał zasady powszechności opodatkowania z wyjątkiem 2 przypadków nieruchomości, które nie zostały w 2005 r.

opodatkowane podatkiem od nieruchomości według stawek przewidzianych dla budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Dotyczy to:

- części nieruchomości położonej w Lipiej Górze 21, gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 16/2005 prowadzona jest od dnia 15.06.2005 r. działalność gospodarcza w zakresie produkcji gotowych wyrobów włókienniczych.
- części nieruchomości położonej w Majewie 19, gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 22/2005 prowadzona jest od dnia 02.11.2005 r. działalność gospodarcza w zakresie obsługi i naprawy pojazdów mechanicznych.

Właściciele wymienionych wyżej nieruchomości nie składali w 2005 r. informacji podatkowych w związku z zmianą sposobu użytkowania nieruchomości.

W trakcie kontroli to jest 17.10.2005 r. organ podatkowy wezwał właścicieli nieruchomości do złożenia stosownych informacji oraz dokonał opodatkowania tych nieruchomości według odpowiednich stawek decyzjami Fn 3113-8/8/07 z dnia 25.10.2007 r., 3110-8/4/2007 z dnia 26.10.2007 r.

3.1.2.14. Windykacja należności podatkowych

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących **załącznik nr III/2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Urząd Gminy Morzeszczyn wszczynał postępowanie windykacyjne w przypadku nieterminowego regulowania należności gminy.

3.1.2.15. Opłata adiacencka

W roku 2005 Gmina Morzeszczyn nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

Rada Gminy Morzeszczyn nie podjęła uchwały w sprawie określenia stawki opłaty adiacenckiej.

Wójt Gminy nie przedłożył Radzie Gminy projektu uchwały w tej sprawie.

3.1.2.16. Opłata planistyczna

W roku 2005 Gmina Morzeszczyn nie uzyskała dochodów z opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego (opłaty planistycznej).

Na terenie gminy obowiązuje miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego zatwierdzony uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn nr XXVII/103/97 z dnia 30 października 1997 r. (uchwała weszła w życie 29.04.1998 r.)

W związku z powyższym termin ustalania opłaty na podstawie powyższej uchwały minął z dniem 28.04.2004 r.

3.1.2.17. Opłata eksploatacyjna

W roku 2005 Gmina Morzeszczyn nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej

3.1.2.18. Opłata za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi

W 2005 roku Gmina Morzeszczyn nie uzyskała wpływów z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

3.1.2.19. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie Gminy Morzeszczyn miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych określały w 2005 roku uchwały Rady Gminy Morzeszczyn:

- Nr XXVI/95/93 z dnia 20 sierpnia 1993 roku w sprawie: ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- Nr XXVI/96 z dnia 19 czerwca 2002 roku w sprawie określenia liczby na terenie gminy Morzeszczyn liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
- Nr XXVI/96/93 z dnia 20 sierpnia 1993 roku w sprawie: ustalenia zasad usytuowania na terenie gminy Morzeszczyn miejsc sprzedaży napojów alkoholowych.

Na podstawie wykazu punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzonego przez inspektora ds. działalności gospodarczej p. Małgorzatę Olech, ustalono, że w roku 2005 na terenie Gminy Morzeszczyn funkcjonowało 15 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym:

- 2 punkty posiadające jedynie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa,

- 13 punktów posiadających między innymi zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), z czego 12 punktów z zezwoleniami na sprzedaż alkoholi przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży

Powyższe liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych mieściły się w limitach określonych uchwałami Rady Gminy Morzeszczyn

W 2005 roku wydano 22 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

- 20 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 2 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Sprawdzeniem objęto:

- terminowość składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2004 roku (kontroli poddano wszystkie oświadczenia złożone w roku 2005 przez przedsiębiorców ujętych w wykazach),
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2005 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontroli poddano zezwolenia dotyczące punktów sprzedaży ujętych w wykazie pod pozycjami oznaczonymi nieparzystymi liczbami porządkowymi),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dla punktów sprzedaży napojów alkoholowych ujętych w wykazie pod nieparzystymi liczbami porządkowymi (13 zezwoleń).

Ustalono, że:

- ◆ wszystkie skontrolowane oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni złożone przez przedsiębiorców posiadają pieczętki potwierdzające terminowy wpływ do Urzędu Gminy,
- ◆ wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydawano na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata
- ◆ wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata
- ◆ opłaty za korzystanie z zezwoleń wnoszone były terminowo i w odpowiedniej wysokości

- ◆ w roku 2005 zezwolenia wydawano po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych; opinie te nie były wydawane w formie postanowienia (jedynym dowodem wyrażenia pozytywnej opinii jest adnotacja na wnioskach, podpisana przez przewodniczącego gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych)
- ◆ wszystkie zezwolenia zostały wydane w 2005 na wnioski nie spełniające wymogów określonych w art.18 ust. 5 i ust.6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, to jest:
 - wnioski nie zawierały numerów w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji gospodarczej oraz adresów punktów składowania napojów alkoholowych
 - do wniosków nie dołączano żadnych dokumentów wymaganych w art. 18 ust. 6 pkt 1,2,3,4 wymienionej wcześniej ustawy

3.1.2.20. Ulgi i zwolnienia ustawowe

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku Wójt Gminy Morzeszczyn wydał:

- 7 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.
- 1 decyzję w sprawie ulgi inwestycyjnej

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie decyzje wydane w 2005 roku, ustalono, że:

- ulgi i zwolnienia były udzielane na wniosek podatnika,
- zwolniono z podatku wyłącznie grunty nabyte w drodze umowy sprzedaży,
- zwolniono z podatku grunty nabyte od indywidualnego właściciela gospodarstwa rolnego wyłącznie w przypadku, gdy był osobą obcą w rozumieniu ustawy o podatku rolnym,
- zwolnienie nabytych gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie już istniejącego wynosiło 5 lat i było stosowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek w tej sprawie,
- ulgę inwestycyjną zastosowano na wniosek podatnika od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu złożenia wniosku w tej sprawie. Podatnik udokumentował fakturami poniesienia wydatków inwestycyjnych.

3.1.3 Dochody z majątku

Kontrolą objęto rok 2005, w którym Gmina Morzeszczyn osiągnęła dochody z majątku w wysokości **1.730.055,32 zł**, w tym:

- ze sprzedaży składników majątkowych – 1.505.502,43 zł (wpływy za sprzedaży nieruchomości),
- z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości – 23.949,41 zł,
- z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości – 196.351,77 zł (w tym wpływy z najmu lokali mieszkalnych – 120.501,97 zł),
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 4.251,71zł.

Obowiązujące w badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Morzeszczyn określone zostały uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn nr VI/38/2003 z dnia 2 kwietnia 2003 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż trzy lata (zmieniona uchwałą nr XIII/83/2004 z dnia 27 stycznia 2004 r. oraz uchwałą nr XVI/108/2004 z dnia 27 sierpnia 2004 r.)

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

W powyższym zakresie kontroli poddano sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu lub w wyniku rokowań po przetargach zakończonych wynikiem negatywnym w oparciu o umowy sprzedaży zawarte w 2005 roku.

Sprawdzeniu poddano czynności zmierzające do zawarcia wszystkich umów sprzedaży w formie aktów notarialnych będących wynikiem zastosowania powyżej wymienionych trybów, to jest:

- Rep. A nr 640/2005 z dnia 21.01.2005r. (sprzedaż działki nr 134/9 obręb Morzeszczyn),
- Rep. A nr 635/2005 z dnia 21.01.2005r. (sprzedaż działki nr 134/11 obręb Morzeszczyn),
- Rep. A nr 3842/2005 z dnia 17.08.2005r. (sprzedaż działki nr 134/5 obręb Morzeszczyn),
- Rep. A nr 4185/2005 z dnia 09.09.2005r.(sprzedaż działki nr 134/7 obręb Morzeszczyn),
- Rep. A nr 1032/2005 z dnia 04.03.2005r. (sprzedaż lokalu mieszkalnego w Kierwałdzie nr 20/1 z sprzedażą prawa użytkowania wieczystego),

W wyniku kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy Morzeszczyn podejmując dodatkowo stosowne uchwały (pomimo określenia zasad zbycia nieruchomości),
- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe powoływane przez Wójta Gminy odpowiednimi zarządzeniami,
- ceny nieruchomości w pierwszych przetargach określano w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawców majątkowych w operatach szacunkowych,
- nieruchomości zostały zbyte zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w miejscowych planach zagospodarowania przestrzennego,
- informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży były podawane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej
- sporządzano informacje o wyniku przetargu o której mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U Nr 207, poz. 2108),

3.1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W badanym okresie zawarto 1 umowę sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym, to jest Rep. A nr 2663/2005 z dnia 06.05.2005 r. (sprzedaż działki nr 200/1 obręb Morzeszczyn na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego.

W wyniku kontroli ustalono:

- cenę nieruchomości określano w wysokości nie niższej od wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym, z uwzględnieniem wartości prawa użytkowania wieczystego,
- nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy upoważnienia Rady Gminy Morzeszczyn wynikającego z uchwały nr XVIII/122/2004 z dnia 17 listopada 2004 r.
- podstawą zawarcia umowy sprzedaży był protokół z rokowań (protokół uzgodnień),
- właściwy organ nie sporządził wykazu nieruchomości w związku z przeznaczeniem działki 200/1 do sprzedaży

3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie

W roku 2005 na terenie administracyjnym Gminy Morzeszczyn funkcjonowało 53 użytkowników wieczystych nieruchomości gruntowych stanowiących własność gminy.

W roku 2005 Gmina Morzeszczyn zawarła 1 umowę w przedmiocie oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie (w związku z sprzedażą lokalu mieszkalnego położonego na działce 132/1 w Kierwałdzie)

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania w 2005 roku wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w odniesieniu do 17 użytkowników wieczystych (wybrano co trzeciego użytkownika wieczystego, według kolejności ujęcia w wykazie – użytkowanie wieczyste na dzień 31.12.2005 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że prawidłowo określono wysokość opłat rocznych w stosunku do wszystkich użytkowników wieczystych, to jest w wysokości wynikającej z zawartych umów lub z aktualizacji wypowiedzających dotychczasową wysokość opłat.

3.1.3.3. Dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W roku 2005 Gmina Morzeszczyn nie osiągnęła dochodów z powyższego tytułu.

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

W roku 2005 Gmina Morzeszczyn nie osiągała dochodów z powyższego tytułu.

3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd

W roku 2005 Gmina Morzeszczyn nie osiągała dochodów z powyższego tytułu.

3.1.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy i najmu lokali użytkowych

W roku 2005 na terenie Gminy funkcjonowało 11 dzierżawców gruntów lub najemców lokali użytkowych stanowiących własność gminy.

Kontroli poddano:

- czynności zmierzające do zawarcia umów dzierżawy,
- wysokość przypisanego za 2005 rok czynszu dzierżawnego pod względem zgodności z zawartymi umowami.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wszystkich dzierżawców lub najemców.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę nie sporządzano wymaganych art.35, ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz.2603 ze zm.) wykazów nieruchomości,
- wszystkie umowy dzierżawy dotyczące nieruchomości gruntowych zawarto na okres krótszy niż 3 lata na wnioski dotychczasowych dzierżawców w drodze bezprzetargowej,
- czynsz z tytułu dzierżawy gruntów oraz najmu lokali użytkowych ustalono i pobierano w badanym okresie w wysokości określonej w umowach.

3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych

W zakresie dotyczącym najmu lokali mieszkalnych w badanym okresie, to jest w 2005 roku obowiązywały regulacje wprowadzone uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn nr XXII/123/2000 z dnia 28 grudnia 2000 roku w sprawie określenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne na terenie gminy Morzeszczyn.

Rada Gminy Morzeszczyn podjęła uchwałę w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy w dniu 21.03.2007 r. (uchwała nr V/35/2007 z dnia 21 marca 2007 r. w sprawie wieloletniego programu zagospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Morzeszczyn na lata 2007-2011)

W związku z powyższym do dnia wejścia w życie podanej wyżej uchwały brak było regulacji w zakresie określonym art. 21 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 ze zm.) z wyjątkiem zasad ustalania przez organ wykonawczy stawek czynszu.

W roku 2005 w posiadaniu najemców było 45 lokali mieszkalnych stanowiące własność Gminy Morzeszczyn.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania czynszu w odniesieniu do 12 lokali zajmowanych przez najemców o numerach ewidencyjnych: 001, 013, 026, 037, 050, 061, 073, 085, 097, 109, 121, 135.

(dwunastu pierwszych najemców wg kolejności ujęcia w wykazie – czynsz mieszkaniowy na dzień 31.12.2005 r.)

W wyniku kontroli ustalono, że najemcom przypisano czynsz w wysokości wynikającej z umów najmu (aneksów do umów najmu z 2004 roku) ustalonej w oparciu o zasady określone uchwałami Rady Gminy Morzeszczyn.

3.1.4. Inne dochody z majątku

Gmina Morzeszczyn w roku 2005 nie uzyskała innych dochodów z majątku (poza opisanymi wcześniej).

3.2. Przychody budżetowe.

W roku 2005 Gmina Morzeszczyn osiągnęła przychody w wysokości 1.254.223,00 zł. na które składały się:

- kredyt inwestycyjny zaciągnięte w Banku Spółdzielczym w Skórczu na łączną kwotę 250.000 zł
- kredyt inwestycyjny zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska w Gdańsku na kwotę 200.000 zł.
- pożyczka inwestycyjna z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na łączną kwotę 200.000,00 zł.
- kredyt w rachunku bieżącym 604.223 zł.

3.3. Wydatki budżetowe

Kontrolą objęto rok 2005.

Kontrolę w przedmiotowym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami);
- ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz.U. Nr 142 poz. 1591 ze zmianami);

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U Nr 59, poz. 688 ze zmianami);
- rozporządzenie Ministra Finansów dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68, poz.634 ze zmianami);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U.Nr.61 poz.710);
- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000 r., Nr 66, poz. 800);
- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r., Nr 27, poz. 271 ze zmianami);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku 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. z 2002 r., Nr 236, poz. 1990 ze zmianami);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zmianami);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994 r., Nr 43, poz. 168 ze zmianami);
- ustawę z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U.z 2001 r., Nr 142, poz. 1593 ze zmianami);
- ustawę z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym (Dz. U. z 1997 r., Nr 160, poz. 1080 ze zmianami);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U Nr 33, poz.264).

3.3.1. Wydatki bieżące

Plan, wykonanie oraz strukturę wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2005 roku przedstawia poniższa tabela (dane w zł):

§ klasyfikacji budżetowej		Plan po zmianach	Wydatki wykonane	%
2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	220 000	215 300	97,86
2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	8 000	8 000	100,00
2850	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego	10 600	9 639	90,93
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	143 134	138 777	96,96
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	82 305	76 335	92,75
3110	Świadczenia społeczne	1 373 274	1 338 911	97,50
3240	Stypendia dla uczniów	95 930	95 612	99,67
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	3 276	3 276	100,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 578 904	2 564 233	99,43
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	195 563	195 203	99,82
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	525 662	520 110	98,94
4120	Składki na Fundusz Pracy	71 783	69 547	96,89
4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	6 000	5 794	96,57
4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	6 905	6 905	100,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	80 597	76 056	94,37
4178	Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji	13 000	12 795	98,42
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	539 266	517 541	95,97
4218	Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji	13 720	7 577	55,23
4219	Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	3 000	1 380	46,00
4220	Zakup środków żywności	55 529	53 090	95,61
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	5 510	5 172	93,87
4260	Zakup energii	176 534	155 231	87,93
4270	Zakup usług remontowych	204 251	196 457	96,18
4280	Zakup usług zdrowotnych	3 880	2 995	77,19
4300	Zakup usług pozostałych	274 268	248 502	90,61
4308	Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji	24 780	24 777	99,99
4309	Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	1 500	867	57,80
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	5 340	5 192	97,23
4410	Podróże służbowe krajowe	44 896	38 687	86,17

4430	Różne opłaty i składki	77 076	69 955	90,76
4440	Odpisy na zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych	149 450	149 447	100,00
4480	Podatek od nieruchomości	205 982	205 971	99,99
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	518	518	100,00
4810	Rezerwy	45 412	-	-
6030	Wydatki na fundusz założycielski fundacji	100	100	100,00
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	789 419	681 729	86,36
6058	Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	58 860	58 860	100,00
6059	Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	32 203	32 203	100,00
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	7 722	7 722	100,00
6300	Wydatki na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	20 000	20 000	100,00
6610	Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst	10 000	9 695	96,95
8070	Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów.	68 000	66 671	98,05
RAZEM		8 232 149	7 896 832	95,93

Dane przedstawione w tabeli wynikają z ewidencji księgowej i rocznych sprawozdań Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych.

Sprawdzono realizację planu wydatków Urzędu Gminy Morzeszczyn oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Morzeszczynie.

(we wszystkich realizowanych rozdziałach) według stanu na dni:

- w roku 2005 – 7 czerwca, 22 lipca, 21 września, 5 listopada, 15 grudnia;
- w roku 2006 – 24 czerwca, 3 sierpnia, 28 października, 17 listopada, 26 grudnia.

Stwierdzono przypadki przekroczenia limitu wydatków względem obowiązującego planu finansowego. Wydatkowanie środków przekraczających kwoty ujęte w planie wydatków finansowych przedstawiono poniżej :

Razem przekroczenia:

- rok 2005 – kwota 2.054,72 zł, z czego:
 - na dzień 07.06.2005 r. rozdz. 92105, § 4210 – 166,82 zł. (plan 1.637,00 zł., wykonanie 1.803,82 zł.)
 - na dzień 21.09.2005 r. rozdz. 70005, § 6050 – 529,00 zł. (plan 11.000,00 zł., wykonanie 11.529,00 zł.)
 - na dzień 15.12..2005 r. rozdz. 01010, § 4260 – 54,80 zł. (plan 85.020,00 zł., wykonanie 85.074,80 zł.)
 - na dzień 15.12..2005 r. rozdz. 70005, § 4480 – 1.304,10 zł. (plan 38.686,00 zł., wykonanie 39.990,10 zł.)

- rok 2006 – kwota 1.653,61 zł, z czego:
 - na dzień 17.11.2005 r. rozdz. 70005, § 4120 – 2,30 zł. (plan 1.350,00 zł., wykonanie 1.352,30 zł.)
 - na dzień 17.11.2005 r. rozdz. 75814, symbol 4990 – 484,70 zł. (plan 0 zł., wykonanie 484,70 zł.)
 - na dzień 26.12..2005 r. rozdz. 75023, § 4280 – 60,00 zł. (plan 735,00 zł., wykonanie 795,00 zł.)
 - na dzień 26.12..2005 r. rozdz. 75023, § 4300 – 111,21 zł. (plan 55.200,00 zł., wykonanie 55.311,21 zł.)
 - na dzień 26.12..2005 r. rozdz. 75412, § 4210 – 381,92 zł. (plan 31.250,00 zł., wykonanie 31.631,92 zł.)
 - na dzień 26.12..2005 r. rozdz. 85154, § 4210 – 173,69 zł. (plan 11.350,00 zł., wykonanie 11.523,69 zł.)
 - na dzień 26.12..2005 r. rozdz. 85219, § 4210 – 439,79 zł. (plan 9.900,00 zł., wykonanie 10.339,79 zł.)

Wyjaśnienie w sprawie powyższych przekroczeń złożone przez p. Lucynę Skurak, Skarbnika Gminy wraz z kopiami dowodów księgowych powodujących wydatki przekraczające wielkości określone planem finansowym stanowi *załącznik nr III/3* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2005 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Morzeszczyn.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku w Urzędzie Gminy Morzeszczyn zatrudnionych było 33 pracowników.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 12 pracownikom zatrudnionym na następujących stanowiskach:

- Wójta,
- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- Kierownika USC
- Inspektora w dziale księgowości
- Inspektora ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych
- Inspektora ds. kadrowych i organizacyjnych
- Inspektora ds. księgowości budżetowej
- Inspektora ds. obsługi Rady Gminy
- Inspektora ds. podatków
- Inspektora ds. gospodarki wodnej,
- Pracownika gospodarczego

W oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2005,
- listy płac za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2005 roku.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Morzeszczyn w badanym okresie (2005 r.) określała uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXIV/154/2005 z dnia 29 kwietnia 2005 roku w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy Morzeszczyn (uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2005r.);

- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi Gminy Morzeszczyn w roku 2005 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- wszystkie czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta (z wyjątkiem ustalania wynagrodzenia) wykonywał Przewodniczący Rady Gminy Morzeszczyn pomimo, iż Rada Gminy nie podjęła uchwały określającej zakres tych czynności (stosowną uchwałę upoważniającą Przewodniczącą Rady do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta z wyłączeniem ustalania wynagrodzenia podjęto w trakcie kontroli – Uchwała Rady Gminy w Morzeszczynie nr IX/65/2007 z dnia 24 października 2007 r. W § 2 uchwały zapisano, że czynności z zakresu prawa pracy dokonane przez Przewodniczącą Rady do dnia podjęcia uchwały uznaje się za dokonane z upoważnienia Rady Gminy)
- w aktach osobowych pracowników zatrudnionych na stanowiskach Sekretarza Gminy oraz Kierownika USC brak dokumentów potwierdzających spełnienie przez nich wymogów kwalifikacyjnych określonych stosownymi przepisami (brak potwierdzenia wyższego wykształcenia)
- kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy;
- wynagrodzenia pracowników zostały ustalone w oparciu o prawidłową kategorię zaszeregowania i stawkę dodatku funkcyjnego.
- Wójt Gminy Morzeszczyn utworzył fundusz premiowy i zatwierdził regulamin premiowania pracowników stanowisk pomocniczych i obsługi zarządzeniem nr 40/2003 z dnia 31 grudnia 2003 r.

Ponadto ustalono, że Wójt Gminy Morzeszczyn po zakończeniu kadencji 2002-2006 posiadał 11 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego. Ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie wypłacano – Wójt nie składał wniosku o wypłatę takiego ekwiwalentu.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników wymienionych w części 3.3.1.1.1. niniejszego protokołu za rok 2004 (wypłaconego w 2005 roku).

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2004 i 2005, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2004 (wypłaconego w styczniu 2005 roku – lista płac nr 1 z dnia 11.01.2005r.) oraz ewidencję czasu pracy za 2004 rok, ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2004, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art.5 ust.2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

W powyższym zakresie kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w 2005 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w części 2.3. niniejszego protokołu.

3.3.1.1.4. Nagrody

Wójt Gminy Morzeszczyn utworzył fundusz nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej zarządzeniem Nr 39/2003 z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie utworzenia funduszu nagród oraz wprowadzenia regulaminu przyznawania pracownikom Urzędu Gminy w Morzeszczynie.

Fundusz nagród utworzono w wysokości 1% środków przeznaczonych na wynagrodzenia.

W regulaminie przyznawania nagród stanowiącym załącznik nr 1 do powyższego zarządzenia zapisano między innymi:

- nagrody dla pracowników Urzędu przyznaje Wójt,
- warunkiem przyznania nagrody jest między innymi: nienaganna praca, doskonalenie i pogłębianie swojej wiedzy, brak skarg ze strony interesantów oraz pozytywne wyniki kontroli na stanowisku pracy,
- wysokość nagrody nie może przekroczyć dwukrotnego miesięcznego wynagrodzenia pracownika.

W roku 2005 Wójt Gminy Morzeszczyn, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, przyznał nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej

31 pracownikom Urzędu Gminy Morzeszczyn w kwocie łącznej 12.250,00 zł (wysokość nagród wynosiła od 100 zł do 500 zł).

W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty na podstawie, których przyznano nagrody.

W roku 2005 wypłacono nagrody jubileuszowe 2 pracownikom Urzędu Gminy Morzeszczyn zatrudnionych na stanowiskach

- Inspektora ds. zaopatrzenia w wodę (za 20 lat pracy)
- Kierownika USC (za 30 lat pracy)

W wyniku kontroli, ustalono, że nagrody jubileuszowe zostały wypłacone w prawidłowej wysokości, a pracownicy udokumentowali prawo do ich nabycia.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS przez Urząd Gminy Morzeszczyn oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS.

Ustalono:

- Na początek roku 2005 w planie finansowym Urzędu Gminy zaplanowano wydatki związane z przekazywaniem odpisu na ZFŚS w wysokości 17.100,00zł w rozdziałach: 01010 (3.250,00 zł.), 70005 (1.450,00 zł), 75023 (12.400,00 zł.) w oparciu o planowaną, przeciętną wielkość zatrudnienia w 2005 r..

W roku 2005 dokonano przelewów odpisów na ZFŚS jako wydatki w podanych wyżej rozdziałach w łącznej kwocie 19.687,77 zł., w tym:

- do dnia 31.05.2005r. – 14.172,00 zł (82,88 % planowanego na początek roku odpisu),
 - w dniu 30.09.2005r. – 5.515,77 zł
- prawidłowo ustalona na dzień 31.12.2005r. wysokość odpisu na ZFŚS w 2005 roku powinna stanowić kwotę 19.519,12 zł, co wynika z wyliczenia:
 - 26,62 (faktyczna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty na dzień 31.12.2005r.) x 733,25 zł. (odpis na jednego pracownika) = 19.519,12 zł.

(prawidłową wielkość wyliczono na podstawie danych przedstawionych przez inspektora ds. kadrowych i organizacyjnych, p. Irenę Kamrowską stanowiących *załącznik nr III/12* do niniejszego protokołu z kontroli).

Kwotę przekazanego w 2005 roku odpisu zawyżono o 168,65 zł.

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określa Regulamin ZFŚS zatwierdzony przez Wójta Morzeszczyn w dniu 31.03.2005 r.

Powyższy regulamin określa zasady gospodarowania środkami ZFŚS dla jednostek:

- Urzędu Gminy
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
- Gminnej Biblioteki Publicznej
- Gminnego Ośrodka Kultury

Jak ustalono, na jednym rachunku bankowym gromadzone są środki funduszu wszystkich wymienionych wyżej jednostek.

Ewidencja rachunku bankowego ZFŚS prowadzona jest w Urzędzie Gminy na koncie 135. Ewidencja księgowa nie daje możliwości określenia wysokości środków funduszu poszczególnej jednostki.

Środkami ZFŚS wszystkich wymienionych wcześniej jednostek dysponuje Wójt Gminy.

Jednostki zawarły umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej dopiero w dniu 10 stycznia 2007 r.

W roku 2005 wydatkowano środki funduszu w łącznej kwocie 90.692,93 zł, z czego:

- 59.000,00 zł – udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe,
- 14.020,51 zł – pomoc finansowa i rzeczowa dla pracowników,
- 17.672,42 zł – dofinansowanie wycieczki, inne świadczenia pieniężne .

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość przyznawania, pod względem zgodności z obowiązującym regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Morzeszczyn, pożyczek na cele mieszkaniowe osobom uprawnionym.

W roku 2005 udzielono 20 pożyczek na cele mieszkaniowe pracownikom..

Ustalono, że:

- pożyczek udzielano na podstawie podań składanych do komisji kwalifikacyjnej ZFŚS przez osoby uprawnione do korzystania z pomocy socjalnej,

- umowy o udzielenie pożyczek były poręczane przez 2 pracowników, okres spłaty wynosił 2 lata, oprocentowane ustalano w wysokości 3% w skali roku, wysokość pożyczki nie przekraczała 3.000 zł.
- powyższym spełniono wymogi określone regulaminem ZFŚS
- pomimo naliczania odsetek w wysokości 3% od pożyczek na cele mieszkaniowe (zgodnie z wymogami regulaminu) we wszystkich umowach zapisano, że odsetki naliczane będą w wysokości 5%. Jak wynika z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika to z zastosowania nie poprawionego, starego wzoru umów. W trakcie kontroli treść umów poprawiono stosownymi aneksami podpisanymi przez strony.
- na podstawie umowy nr 1/2005 Wójt Gminy otrzymał pożyczkę z ZFŚS w wysokości 2.500,00 zł. Umowę w imieniu przedstawiciela pracodawcy podpisał Sekretarz Gminy.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Kontrolą w powyższym zakresie objęto prawidłowość rozliczania w 2005 roku kosztów podróży przysługujących pracownikom z tego tytułu, a także prawidłowość ustalania i wypłacania ryczałtów za jazdy lokalne.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w II kwartale 2005 roku w ramach §4410, dotyczące wszystkich rozdziałów klasyfikacji budżetowej ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy Morzeszczyn.

Kontroli poddano 71 poleceń wyjazdów służbowych, w tym:

- 16 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla Wójta Gminy Morzeszczyn,
- 55 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla pracowników urzędu.

Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, zwrotu, kosztów używania do jazd lokalnych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy w formie ryczałtu za II kwartale 2005 roku w odniesieniu do Wójta, Sekretarza Gminy, konserwatora, kierownika referatu rolnego, inspektora ds. budownictwa (5 pracowników spośród 9, którym wypłacano ryczałt za jazdy lokalne w 2005 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy z wyjątkiem

poleceń wyjazdu dla Wójta Gminy wystawionych przez Przewodniczącego Rady Gminy (w okresie objętym kontrolą brak było uregulowania określającego czynności z zakresu prawa pracy do których upoważniony był względem Wójta Przewodniczący Rady)

- ❖ podróże służbowe odbywano środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, w tym również samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy.
- ❖ wystąpiły 2 przypadki nie naliczenia diety za odbytą podróż służbową. Dotyczy to:
 - podróży służbowej odbytej przez Kierownika USC. w dniach: 30.03.2005r.-01.04.2005 r. (rozliczenie WB 67/2005 z dnia 04.04.2005r. poz. 1680) trwającej od godz. 7¹⁷ dnia 30.03.2005 r. do godz. 17¹⁰ dnia 01.04.2005 r. Pracownik nie otrzymał diet w związku z odbytą podróżą, a jedynie zwrot kosztów dojazdów, z rozliczenia kosztów podróży nie wynika czy zapewniono mu całodzienne wyżywienie
 - podróży służbowej odbytej przez inspektora ds. księgowości w dniu 25.04.2005r. (rozliczenie WB 84/2005 z dnia 28.04.2005r. poz. 2192) trwającej od godz. 7³⁰ do godz. 15⁴⁰. Z rozliczenia kosztów podróży nie wynika czy zapewniono pracownikowi całodzienne wyżywienie
- ❖ w poleceniach wyjazdu służbowego poddanych kontroli pracownicy rozliczający koszty podróży samochodem służbowym nie będącym własnością pracodawcy stosowali stawki maksymalne dopuszczone odpowiednimi przepisami (Wójt Gminy nie określił stawki za 1 km przebiegu)
Określenie samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy jako środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej nie następowało na wniosek pracownika;
- ❖ ryczałt wypłacano w oparciu o limit wynikający z zawartych umów cywilnoprawnych (nie przekraczający 300km), przy zastosowaniu stawki za 1km przebiegu ustalonej w umowach (maksymalna stawka dopuszczona przepisami)
- ❖ podstawą do wypłacenia ryczałtu za korzystanie przez pracownika z samochodu do celów służbowych w danym miesiącu były oświadczenia składane przez pracowników.
Informacje zawarte w oświadczeniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji czasu pracy.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

W roku 2005 Urząd Gminy Morzeszczyn nie poniósł wydatków z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania należności radnych z tytułu podróży służbowych odbytych w 2005 roku.

W 2005 roku wydatki na podróże służbowe krajowe w rozdziale 75022 wniosły 343,24 zł co stanowi 68,60 % zaplanowanych wydatków w §4410.

Na powyższą kwotę wydatków składają się:

- rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 59/05 z dnia 31.03.2005r. (rozliczenie WB/67 z dnia 04.04.2005r. poz.1681),
- rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 79/05 z dnia 20.04.2005r. (rozliczenie WB/80 z dnia 22.04.2005r. poz.2112).
- rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 112/05 z dnia 06.06.2005r. (rozliczenie WB/114 z dnia 10.06..2005r. poz.3207).
- rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 172/05 z dnia 15.09..2005r. (rozliczenie WB/186 z dnia 21.09.2005r. poz.5233).

W wyniku kontroli powyższych poleceń wyjazdów służbowych ustalono, że:

♦ w rozliczeniu podróży służbowej odbytej przez radnego Krzysztofa Kołodziejewskiego w dniach od.01. 04.2005 r. godz. 5.15 do 03.04.2005 r. godz. 2.00 (WB/67 z 04.04.2005 r. poz 1681) wykazano poniesione koszty podróży w wysokości 128,00 zł. (poprawione poprzez skreślenie na kwotę 30 zł.) Do rozliczenia dołączono fakturę potwierdzającą wydatek radnego z czego 30,00 zł. – koszty noclegu, 98,00 zł – koszty wyżywienia. Radnemu zwrócono całość poniesionych wydatków w kwocie 128,00 zł. z czego 30 zł. ujęto w rozdz. 75022, § 4410, pozostałą kwotę ujęto w rozdz. 75022, § 4300. (Radny nie ponosił kosztów dojazdu).

Radny winien otrzymać w ramach zwrotu kosztów wyżywienia diety w wysokości 51,04 zł. (2 dni x 25,52 zł.)

♦ w rozliczeniu podróży służbowej odbytej przez radną Mirosławę Reszke w dniu 21.04.2005 r. uwzględniono koszty podróży samochodem prywatnym według maksymalnej stawki przebiegu (samochód prywatny wskazał przewodniczący Rady Gminy jako właściwy środek transportu do odbycia podróży). Rada Gminy nie określiła stawki za 1 km przebiegu w przypadku z korzystania z samochodów prywatnych. Radna nie złożyła wniosku o odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym.

♦ w rozliczeniu podróży służbowej odbytej przez radną Katarzynę Bandźmiera w dniu 06.06.2005 r. (WB/114 z dnia 10.06..2005r. poz.3207) nie podano czasu trwania podróży w związku z czym nie można ustalić czy radnej przysługiwała dieta z tego tytułu.

♦ w przypadku podróży służbowej odbytej przez Przewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn w dniu 16.09.2005 r. polecenie wyjazdu służbowego wystawił Zastępca Przewodniczącego Rady Gminy wskazany uchwałą Rady Gminy w Morzeszczynie nr V/29/2003 z dnia 27 lutego 2003 r.

W roku 2005 radni Gminy Morzeszczyn nie odbywali podróży służbowych poza granicami kraju.

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

Zasady ustalania i wypłacania diet radnym, członkom komisji Rady Gminy oraz innym uprawnionym (sołtysom) w okresie objętym kontrolą określały następujące uchwały Rady Gminy Morzeszczyn:

- nr III/16/2002 z dnia 4 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia wysokości diety i zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla Przewodniczącego Rady Gminy w Morzeszczynie
- nr III/15/2002 z dnia 4 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia wysokości diety i zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w Morzeszczynie
- nr III/14/2002 z dnia 4 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia wysokości diety i zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy w Morzeszczynie
- uchwała nr XIV/87/2000 z dnia 21 lutego 2000 r. w sprawie wysokości zryczałtowanych diet dla Sołtysów Gminy Morzeszczyn (zmieniona uchwałą nr XXIII/131/2001 z dnia 21 lutego 2001 r.)

W powyższych uchwałach ustalono między innymi:

- ❖ wysokość diet dla:
 - Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 780 zł. w formie ryczałtu miesięcznego,
 - Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w wysokości 590 zł. w formie ryczałtu miesięcznego,
 - Radnych w wysokości 90 zł. za posiedzenie Rady lub komisji Rady
 - Sołtysów w wysokości 200 zł. w formie miesięcznego ryczałtu;

Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone radnym oraz sołtysom w II kwartale 2005 roku.

Sprawdzeniem objęto udokumentowanie uprawnień do diet oraz poprawność ustalania wysokości diet na podstawie:

- ❖ list obecności na sesjach Rady Gminy i posiedzeniach komisji Rady Gminy
- ❖ list wypłat diet radnym za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2005 roku,
- ❖ list wypłat diet sołtysom za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2005 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że diety wypłacano w prawidłowej wysokości, wynikającej z obowiązujących w tym zakresie uchwał Rady Gminy.

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

- W uchwale Rady Gminy w Morzeszczynie Nr XX/132/2004 z dnia 14 grudnia 2004 roku w sprawie: uchwalenia budżetu gminy na rok 2005 zaplanowano dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 26.800,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań określonych gminnym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na dzień 31.12.2005r. zamknęły się kwotą 31.323 zł.

Rada Gminy Morzeszczyn przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych uchwałą Nr XXI/134/2004 z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie przyjęcia gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Program zawierał wykaz zadań wraz z środkami finansowymi przeznaczonymi na realizację każdego z nich.

Środki przeznaczone na realizację programu odpowiadały planowanym na początek roku dochodom z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. W trakcie roku 2005 programu nie zmieniano pomimo, iż gmina osiągnęła wyższe od planowanych na początku roku dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Plan wydatków ujętych w budżecie gminy na rok 2005 w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2005r. kwotą 43.990,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 42.811,00 zł.

Jak wynika z ustaleń dochody uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przez Gminę Morzeszczyn były w całości przeznaczone na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi w tym na realizację gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi.

Zadania określone w gminnym programie profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi przedstawiały się w sposób następujący:

- zwiększenie dostępności pomocy dla osób uzależnionych od alkoholu (pokrycie kosztów biegłych sądowych, działalność informacyjna)
- udzielanie rodzinom z problemem alkoholowym pomocy prawnej i psychospołecznej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie (pokrycie kosztów badań lekarskich, organizacja świetlic terapeutycznych)
- prowadzenie profilaktyki, działalności edukacyjnej wśród dzieci, młodzieży, rodziców (spektakle, prowadzenie kampanii edukacyjnych)
- inspirowanie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązaniu problemów alkoholowych, podnoszenie kwalifikacji przedstawicieli środowisk zajmujących się problematyką alkoholową (dofinansowanie szkoleń pracowników socjalnych, kursy specjalistyczne)
- pokrycie kosztów funkcjonowania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Przyjęty na rok 2005 gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych nie określał zasad wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Powyższe zasady określała odrębna uchwała Rady Gminy w Morzeszczynie nr XXVII/155/2001 z dnia 26 września 2001 roku w sprawie wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W roku 2005 funkcjonowała Komisja powołana uchwałą Zarządu Gminy w Morzeszczynie nr 22/2001 z dnia 13 września 2001 r. (do 25.09.2005 r.) oraz Komisja powołana zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn nr 18/2005 z dnia 26 września 2005 r.

W skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2005 wchodziło 5 osób.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- wydatki poniesione w 2005 roku w ramach rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w II kwartale 2005 roku w związku z odbytymi posiedzeniami Komisji lub wykonanymi czynnościami

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ wynagrodzenie członków komisji ustalono w prawidłowej wysokości, to jest 100 zł. za każde posiedzenia komisji lub wykonanie czynności związanych z przygotowaniem dokumentacji dotyczącej leczenia odwykowego osoby uzależnionej. Od wypłaconych wynagrodzeń nie odprowadzano podatku dochodowego od osób fizycznych.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła inspektor ds. księgowości, Pani Grażyna Szlagowska.

Z wyjaśnienia wynika, że koszty uzyskania przychodu były równe przychodowi otrzymanemu w związku z czym nie istniał obowiązek odprowadzenia podatku. Wyjaśnieni stanowi *załącznik nr III/4* do protokołu.

- ❖ podstawą wypłaty wynagrodzenia był podpis złożony na liście obecności potwierdzony przez Przewodniczącego Komisji;
- ❖ struktura wydatki poniesionych w ramach rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2005 r. w kwocie 42.811,00 zł. przedstawiała się następująco w poszczególnych paragrafach:

- §4110 i §4120 – kwota 392,64 zł wydatkowana na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w świetlicach terapeutycznych,
- §4170 – kwota 20.696,17 zł na wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gniewie oraz wynagrodzenie dla opiekunów ze świetlic terapeutycznych,

- §4210 – kwota 17.701,91 zł wydatkowana na zakup materiałów na wyposażenie świetlic terapeutycznych, zakup żywności, paliwa na dowóz dzieci na półkolonie, zakup biletów
- §4300 – kwota 3.984,30 zł wydatkowana na organizację spektakli teatralnych dla dzieci, przewóz osób, opłata za obóz sportowy
- §4410 – kwota 36,40zł wydatkowana na zwrot kosztów podróży dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych;

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie gminy Morzeszczyn funkcjonuje 5 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych, to jest:

- OSP w Morzeszczynie (wpis do KRS nr 0000208366),
- OSP w Nowej Cerkwi (wpis do KRS nr 0000221395)
- OSP w Lipiej Górze (wpis do KRS nr 0000207877)
- OSP w Gąsiorkach (wpis do KRS nr 0000208870)
- OSP w Kierwałdzie (wpis do KRS nr 0000207871).

Gmina Morzeszczyn nie utworzyła jednostek ochrony przeciwpożarowej w oparciu o przepisy art. 17¹ ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. Nr 20, poz. 351 ze zm.).

Funkcjonujące na terenie administracyjnym gminy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej działają w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (Dz.U. Nr 20, poz. 104 ze zm.).

Przekazane jednostkom OSP niezbędne mienie stanowi własność gminy Morzeszczyn i ewidencjonowane jest w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy Morzeszczyn.

Gmina Morzeszczyn nie zatrudnia Komendanta OSP.

Wójt Gminy Morzeszczyn ustalił normy zużycia paliw zakupionych przez Urząd Gminy na potrzeby OSP zarządzeniem nr 49/2005 z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie norm zużycia paliwa przez pojazdy samochodowe i sprzęt silnikowy eksploatowane w jednostkach OSP z terenu Gminy Morzeszczyn.

Powyższe zarządzenie weszło w życie z dniem 01.01.2006 r.

Do dnia 01.01.2006 r. normy zużycia paliw dla sprzętu i pojazdów OSP nie były ustalone. Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez inspektora ds. budownictwa, Pana Marka

Szlagowskiego, do czasu wejścia w życie zarządzenia Wójta Gminy nr 49/2005 przy rozliczaniu zużycia paliwa stosowano normy identyczne z określonymi w podanym zarządzeniu.

Zużycie zakupionego przez Urząd Gminy Morzeszczyn paliwa na potrzeby OSP rozliczane jest przez inspektora ds. budownictwa p. Marka Szlagowskiego na podstawie miesięcznych kart drogowych.

Nie prowadzi się dodatkowej ewidencji stanu paliw.

Na podstawie 9 miesięcznych kart drogowych z I kwartału 2005 roku prowadzonych dla następujących pożarniczych pojazdów samochodowych:

- STAR typ 244L o numerze rejestracyjnym GAT 1231,
- ŻUK typ 151A o numerze rejestracyjnym GAT 1232,
- LUBLIN typ III o numerze rejestracyjnym GTC J986,

kontroli poddano zgodność zużycia paliwa w odniesieniu do stosowanych norm (3 pojazdy spośród 7 będących na wyposażeniu OSP).

Jak ustalono karty drogowe wymienione nie są wymienione jako druki ścisłego zachowania w obowiązujących w tym zakresie przepisach wewnętrznych i nie zostały objęte taką ewidencją.

Ustalono, że przy rozliczaniu paliwa na kartach drogowych stosowano normy zgodne z podanymi w informacji złożonej przez Pana Marka Szlagowskiego, inspektora ds. budownictwa.

Ponadto ustalono, że:

- karty drogowe nie były sprawdzane przez pracownika Urzędu Gminy z wyjątkiem 3 kart o nr C/11/2005, B/11/2005, A/11/2005
- na kartach drogowych brak podpisów magazyniera lub osoby rozdysponowującej paliwo
- w miesięcznych kartach drogowych pożarniczego pojazdu samochodowego GAT J986 brak określenia celu jazdy co uniemożliwia stwierdzenie czy zasadnie użyto pojazdu
- z przedstawionych dokumentów nie wynika czy osoby wpisane w kartach drogowych jako dysponenti są uprawnione do zlecania wyjazdów

Kserokopie kart drogowych samochodu GAT J986 stanowią **załącznik nr III/5** do niniejszego protokołu z kontroli.

Jak ustalono Gmina Morzeszczyn nie ponosiła wydatków związanych z wypłatą członkom OSP ekwiwalentów za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu organizowanym przez Państwową Straż Pożarną.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez inspektora ds. budownictwa, Pana Marka Szlągowskiego, żaden z członków OSP nie występował o wypłatę należnego ekwiwalentu w związku z udziałem w działaniach ratowniczych.

Osobie kontrolującej przedstawiono oświadczenia komendantów gminnych jednostek OSP w których stwierdzają oni, że członkowie OSP świadomie rezygnują z ekwiwalentów.

Wydatki wykonane Gminy Morzeszczyn w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2005 kwotą 57.677,12 zł.

Realizacja wydatków związanych z ochroną przeciwpożarową (rozdz. 75412 – Ochotnicze straże pożarne) przedstawiała się w roku 2005 w sposób następujący:

- §4210 – kwota 33.852,86 zł, stanowiąca wydatki na paliwo do samochodów pożarniczych, ubiory ochronne, materiały związane z utrzymaniem remiz oraz sprzętu przeciwpożarowego,
- §4260 – kwota 9.807,34 zł, stanowiąca opłaty za zużycie energii elektrycznej w związku z funkcjonowaniem remiz OSP,
- §4270 – kwota 2.300,01 zł, stanowiąca opłaty za remont i montaż orynowania w remizach,
- §4280 – kwota 630,00 zł, badania profilaktyczne członków OSP,
- §4300 – kwota 3.445,27 zł, stanowiąca wydatki związane między innymi z wywozem nieczystości, opłatami za rozmowy telefoniczne, przeglądami technicznymi sprzętu pożarniczego związanego z funkcjonowaniem remiz OSP,
- §4410 – kwota 150,64 zł, stanowiąca wydatki na podróże służbowe pracowników .
- §4430 – kwota 6.942,00 zł, stanowiąca wydatki na ubezpieczenie członków OSP, ubezpieczenie samochodów i sprzętu strażackiego.
- §6050 – kwota 549,00 zł, stanowiąca wydatki na prace projektowe w związku z budową garażu przy remizie OSP

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

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki realizowane w ramach rozdziału 75022, 75023 w §4210, 4270, 4300. Skontrolowano wydatki z miesięcy: kwiecień, maj, czerwca 2005 roku.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- pod względem zgodności z zadaniami gminy

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatki dokonane zostały na zadania własne gminy
- dokumenty wydatków zawierają adnotacje i podpisy osób upoważnionych potwierdzające dokonanie kontroli pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, pod względem zgodności z ustawą –Prawo zamówień publicznych
- wydatki zostały prawidłowo zakwalifikowane w klasyfikacji budżetowej
- dokumenty dotyczące wydatków zostały zatwierdzone przez do zapłaty przez Wójta Gminy

Ponadto kontroli poddano prawidłowość dokonania przez Urząd Gminy Morzeszczyn płatności na podstawie rachunku nr 02/2006 z dnia 30.01.2006 r. wystawionego przez Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Delta”.

Prowadzący Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „DELTA” zawarł w dniu 31 grudnia umowę z gminą Morzeszczyn w przedmiocie dzierżawy części działki nr 163, obręb Morzeszczyn o powierzchni 732,8 m² zabudowaną budynkiem ośrodka zdrowia o powierzchni użytkowej 103,71 m².

W dniu 14.10.2005 r. dzierżawca – prowadzący Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „DELTA” przesłał Wójtowi Gminy Morzeszczyn kalkulację kosztów ogrzewania przez Zakład „DELTA” pomieszczeń budynku ośrodka zdrowia nie zajmowanych przez Zakład. Powołując się na ustalenia podjęte wspólnie z Wójtem Gminy i członkami Komisji Zdrowia Rady Gminy Morzeszczyn przedstawił wyliczenie z którego wynika koszt miesięczny

ogrzewania pomieszczeń nie zajętych przez Zakład w kwocie 672,00 zł miesięcznie (134,4 m² x 5 zł).

Rachunek nr 02/2006 z dnia 30.01.2006 r. stanowi obciążenie Urzędu Gminy Morzeszczyn kosztami ogrzewania poniesionymi przez NZOZ „DELTA” w miesiącach od czerwca do listopada 2005 r. w wysokości 4.020,00 zł. według stawki 5 zł. za 1m² pomieszczeń.

Zgodnie z §4, pkt 2 umowy z dnia 31.12.2002 r. „Dzierżawca zobowiązuje się do utrzymania sieci c.o., dostarczania energii cieplnej z kotłowni znajdującej się w obiekcie Ośrodka Zdrowia do 2 pomieszczeń mieszkalnych znajdujących się na piętrze i obciążania odbiorców we własnym zakresie kosztami jego dostarczenia.”

Umowa dzierżawy wygasła z dniem 31.12.2005 r.

W dniu 08.02.2006 r. Urząd Gminy dokonał wpłaty na rzecz NZOZ „DELTA” kwoty 2.000,00 zł w związku z rachunkiem nr 2/2006 z dnia 30.01.2006 r.

W dniu 10.04.2006 r. dokonano na rzecz NZOZ „DELTA” wpłaty w wysokości 1.095,95 zł. w związku z rachunkiem nr 2/2006 z dnia 31.01.2006 r. (potrącono z pozostałej do zapłaty kwoty należności gminy z tytułu podatków, dostarczania wody w wysokości 924,05 zł.)

Umowa dzierżawy z dnia 31.12.2002 r., kopia rachunku nr 2/2006 z dnia 30.01.2006 r. oraz kopia korespondencji pomiędzy NZOZ „DELTA”, a Urzędem Gminy Morzeszczyn stanowią **załącznik nr III/6** do niniejszego protokołu.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych

3.3.1.2.9.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska

Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej sprawdzono w oparciu o następujące akty normatywne:

- ustawę z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz.U Nr 62, poz.627 ze zmianami),
- ustawę z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz.1014 ze zmianami).

Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2005 stanowi załącznik nr 6 do uchwały Rady Gminy w Morzeszczynie Nr XX/132/2004 z dnia 14 grudnia 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2005.

Zgodnie z przytoczoną wyżej uchwałą plan finansowy funduszu przedstawiał się następująco:

- przychody – 14.900 zł.,
- wydatki – 14.900 zł.

Według sprawozdania Rb-33 stan środków pieniężnych GFOŚ na dzień 01.01.2005r. wynosił 10.766 zł. natomiast na dzień 31.12.2005 wynosił 4.100 zł. (dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej).

Wykonane przychody GFOŚ i GW w roku 2005 wyniosły kwotę 8.060 zł.

Wykonane koszty GFOŚ i GW w roku 2005 wyniosły kwotę 14.726 zł.

Ustalono również, że środki funduszu gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Poniesione koszty funduszu dotyczyły:

- 4.728,69 zł. – dofinansowanie wycieczek dzieci w ramach edukacji ekologicznej, dofinansowanie „zielonych szkół”, ocena zasobów gleb, unieszkodliwienie odpadów, opłaty i prowizje bankowe
- 9.397,72 – zakup materiałów w tym: kosze i wkłady na śmieci, sadzonki drzew i krzewów
- 600,00 zł. – umowa o dzieło w przedmiocie przeprowadzenia szkolenia z zakresu ochrony środowiska przez pracownika Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska

Ustalono, że środki funduszu wydatkowano na cele określone w art. 406 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2001 r. Nr 62, poz. 627 ze zm.)

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów

W roku 2005 Gmina Morzeszczyn nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

W roku 2005 Gmina Morzeszczyn nie utworzyła i nie wydatkowała środków innych funduszy celowych niż Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe

W roku 2005 Gmina Morzeszczyn udzieliła dotacji podmiotowych:

- ❖ w rozdziale 92109 §2480 dla Gminnego Ośrodka Kultury w Morzeszczynie w kwocie 100.300,00 zł na podstawie uchwały Rady Gminy Morzeszczyn Nr XX/132/2004 z dnia 14 grudnia 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2005.
- ❖ w rozdziale 92116 §2480 dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Morzeszczynie w kwocie 115.000,00 zł na podstawie uchwały Rady Gminy Morzeszczyn Nr XX/132/2004 z dnia 14 grudnia 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2005.

Podmioty dotowane na koniec roku rozliczały się z otrzymanych dotacji poprzez złożenie bilansów i sprawozdań RbZ i Rb N oraz sprawozdań miesięcznych z wykorzystania otrzymanych dotacji.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe

W roku 2005 Gmina Morzeszczyn nie przyznawała dotacji przedmiotowych:

- zakładom budżetowym lub gospodarstwom pomocniczym,
- pozostałym jednostkom sektora finansów publicznych,
- jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe

Rada Gminy Morzeszczyn uchwałą Nr XXI/136/2004 z dnia 30 grudnia 2004 roku uchwaliła program współpracy Gminy Morzeszczyn z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2005, zgodnie z wymogiem art.5 ust.3 ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U.z 2003r. Nr 96, poz.873).

W rozdziale III pkt 4 programu ustalono w 2005 roku za priorytetowe zadania w zakresie:

- ochrony i promocji zdrowia,
- wspierania osób niepełnosprawnych,
- nauka, edukacja, oświata i wychowanie,
- upowszechnianie kultury fizycznej i turystyki,
- kultury i ochrony dóbr kultury,
- edukacji młodzieży,

- pomocy społecznej ze szczególnym uwzględnieniem poradnictwa specjalistycznego dla rodziców oraz edukacji na obszarach wiejskich,
- informowania społeczeństwa o jakości środowiska jako elementu edukacji ekologicznej,
- aktywizacji zawodowej osób pozostających bez pracy.

Wójt Gminy Morzeszczyn zarządzeniem Nr 3/2005 z dnia 28 stycznia 2005 roku wprowadził regulamin otwartego konkursu ofert dla organizacji pozarządowych i innych podmiotów realizujących zadania pożytku publicznego

W dniu 23.02.2005 r. Wójt Gminy Morzeszczyn ogłosił konkurs ofert na realizację zadania publicznego w 2005 r. w zakresie zadania: upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i turystyki (wywieszenie na tablicy ogłoszeń oraz ogłoszenie w Dzienniku Bałtyckim).

Ogłoszenie zawierało wszystkie informacje wymagane art.13 ust.2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U z 2003r., Nr 96, poz.873), tj między innymi:

- rodzaj zadania,
- wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania - w kwocie 10.000,00 zł,
- zasady przyznawania dotacji,
- termin składania ofert – do dnia 31 marca 2005 roku,
- termin, tryb i kryteria wyboru oferty,

Gmina Morzeszczyn w 2005 roku udzieliła w związku z ogłoszonym konkursem dotacji dla:

- Stowarzyszenia Sportowego KS „Orzeł – Borkowo” w kwocie 2,500,00 zł,
- Uczniowskiego Klubu Sportowego „Gokowianka” w kwocie 2.500,00 zł,
- Stowarzyszenia Sportowego „Piast Majewo”

Do dnia 31 marca 2005 roku wpłynęły 3 oferty:

- 1) Stowarzyszenia Sportowego KS „Orzeł- Borkowo” złożona na wspieranie realizacji zadania publicznego – Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- 2) Uczniowskiego Klubu Sportowego „Gokowianka” złożona na wspierania realizacji zadania publicznego – Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu

3) Stowarzyszenia Sportowego „Piast Majewo” złożona na wspieranie realizacji zadania publicznego – Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu

Wszystkie oferty były przygotowane w oparciu o wzór będący załącznikiem 1 do rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003 roku w sprawie wzoru ofert realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 193, poz. 1891) oraz zostały zaopiniowane pozytywnie przez Komisję Konkursową, która sporządziła w dniu 7 kwietnia protokół z posiedzenia do oceny złożonych ofert.

Przeprowadzony konkurs ofert zakończył się podpisaniem umów w dniu 13.04.2005 r., w tym:

1) umowy Nr 1/2005 pomiędzy Gminą Morzeszczyn a Stowarzyszeniem Sportowym KS „Orzeł – Borkowo” na realizację zadania publicznego określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez dotowanego stanowiącej załącznik nr 1 do umowy.

Zgodnie z zapisem §3 ust.1 i 2 umowy „Termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2005 r. Zadanie zostanie wykonywane zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 2 do umowy”.

W dokumentacji brak załącznika nr 2 – harmonogramu.

Sprawozdanie końcowe podmiot dotowany złożył dnia 30.11.2005r. na wymaganym formularzu wraz z zestawieniem rachunków i faktur będących podstawą oceny wydatkowania środków co do zgodności z celem na jaki zostały przyznane z otrzymanej dotacji.

Do rozliczenia nie dołączono kopii faktur. W powyższej sprawie przyjęto oświadczenie Skarbnika Gminy, Pani Lucyny Skurak, które potwierdza zgodność zestawienia faktur ze stanem faktycznym, stwierdzonym przez Skarbnika Gminy w trakcie kontroli sprawozdania.

Oświadczenie powyższe stanowi **załącznik nr III/7.** do niniejszego protokołu.

Jak ustalono na podstawie złożonego przez podmiot dotowany sprawozdania kwota dotacji w wysokości 2.500,00 zł. została wydatkowana w całości w sposób następujący:

- mecze kontrolne – 358,80 zł. (limit wg kosztorysu w ofercie – 500,00 zł.)
- zakup wapna – 100,00 zł. (limit wg kosztorysu w ofercie – 150,00 zł.)
- delegacje sędziowskie – 633,10 zł (limit wg kosztorysu w ofercie – 1.100,00 zł.)

- sprzęt sportowy – 1.149,21 zł (limit wg kosztorysu w ofercie na nagrody w postaci sprzętu sportowego – 260,00 zł.)
- naprawa obuwia sportowego -12,00 zł(kosztorysie oferty nie ujmował wydatków tego typu)
- artykuły spożywcze – 111,87 zł. (limit wg kosztorysu w ofercie – 250,00 zł.)
- nagrody – 135,02 zł. (kosztorys oferty nie obejmował wydatków na inne nagrody niż sprzęt sportowy)

Jak wynika z powyższych danych podmiot dotowany wydatkował jedynie 1.463,77 zł. zachowując limity kosztów określonych w złożonej ofercie, stanowiącej załącznik do umowy nr 1/2005 z dnia 13.04.2005 r.

Podmiot dotowany nie dokonał zwrotu środków dotacji wydatkowanych na cele nie określone w kosztorysie oferty lub przekraczających limity określone dla poszczególnych rodzajów wydatków w kosztorysie oferty.

Umowa z dnia nr 1/2005 z dnia 13.04.2005 r. wraz z kopią oferty i sprawozdania z wykonania zadania stanowią **załącznik nr III/7** do niniejszego protokołu z kontroli.

2) umowy Nr 2/2005 pomiędzy Gminą Morzeszczyn a Uczniowskim Klubem Sportowym „Gokowianka” na realizację zadania publicznego określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez dotowanego stanowiącej załącznik nr 1 do umowy.

Zgodnie z zapisem §3 ust.1 i 2 umowy „Termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2005 r. Zadanie zostanie wykonywane zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 2 do umowy”.

W dokumentacji brak załącznika nr 2 – harmonogramu.

Sprawozdanie końcowe podmiot dotowany złożył dnia 28.11.2005r. na wymaganym formularzu wraz z zestawieniem rachunków i faktur będących podstawą oceny wydatkowania środków co do zgodności z celem na jaki zostały przyznane z otrzymanej dotacji wraz z kopiami rachunków i faktur potwierdzających poniesione wydatki.

Jak ustalono na podstawie złożonego przez podmiot dotowany sprawozdania kwota dotacji w wysokości 2.500,00 zł. została wydatkowana w całości w sposób następujący:

- obsługa sędziowska – 345,42 zł. (limit wg kosztorysu w ofercie – 600,00 zł.)
- transport – 1.084,58 zł. (limit wg kosztorysu w ofercie – 900,00,00 zł.)
- zakup 12 bluz dresowych – 700,00 zł (limit wg kosztorysu w ofercie – 900,00 zł.)

- zakup spodenek sportowych -135,00 zł. (kosztorysie oferty nie ujmował wydatków tego typu)

- opłata za spływ kajakowy Brdą – 235,00 zł. (kosztorys oferty nie ujmował wydatków tego typu)

Jak wynika z powyższych danych podmiot dotowany wydatkował jedynie 1.945,42 zł. zachowując limity kosztów określonych w złożonej ofercie, stanowiącej załącznik do umowy nr 2/2005 z dnia 13.04.2005 r.

Podmiot dotowany nie dokonał zwrotu środków dotacji wydatkowanych na cele nie określone w kosztorysie oferty lub przekraczających limity określone dla poszczególnych rodzajów wydatków w kosztorysie oferty.

Umowa z dnia nr 2/2005 z dnia 13.04.2005 r. wraz z kopią oferty i sprawozdania z wykonania zdania stanowią **załącznik nr III/7** do niniejszego protokołu z kontroli.

3) umowy Nr 3/2005 pomiędzy Gminą Morzeszczyn, a Stowarzyszeniem Sportowym „Piast Majewo” na realizację zadania publicznego określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez dotowanego stanowiącej załącznik nr 1 do umowy.

Zgodnie z zapisem §3 ust.1 i 2 umowy „Termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2005 r. Zadanie zostanie wykonywane zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 2 do umowy”.

W dokumentacji brak załącznika nr 2 – harmonogramu.

Sprawozdanie końcowe podmiot dotowany złożył dnia 12.12.2005r. na wymaganym formularzu wraz z zestawieniem rachunków i faktur będących podstawą oceny wydatkowania środków co do zgodności z celem na jaki zostały przyznane z otrzymanej dotacji.

Do rozliczenia nie dołączono kopii faktur. W powyższej sprawie przyjęto oświadczenie Skarbnika Gminy, Pani Lucyny Skurak, które potwierdza zgodność zestawienia faktur ze stanem faktycznym, stwierdzonym przez Skarbnika Gminy w trakcie kontroli sprawozdania.

Jak ustalono na podstawie złożonego przez podmiot dotowany sprawozdania kwota dotacji w wysokości 3.000,00 zł. została wydatkowana w całości na opłaty sędziowskie z

czego kwota 193,70 w dniu 10.04.2005 r., to jest przed zawarciem umowy (kosztorys w ofercie przewidywał limit na opłaty sędziowskie w wysokości 2.000,00 zł).

Jak wynika z powyższego, podmiot dotowany wydatkował jedynie 1..806,30 zł. zachowując termin wykonania zadania oraz limity kosztów określonych w złożonej ofercie, stanowiącej załącznik do umowy nr 3/2005 z dnia 13.04.2005 r.

Podmiot dotowany nie dokonał zwrotu środków dotacji wydatkowanych na zadania wykonane przed zawarciem umowy lub przekraczających limit określony dla opłat sędziowskich w kosztorysie oferty.

Umowa z dnia nr 2/2005 z dnia 13.04.2005 r. wraz z kopią oferty i sprawozdania z wykonania zadania stanowią *załącznik nr III/7* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3.1.3. Udzielanie zamówień publicznych przy wydatkach bieżących

W roku 2005 Urząd Gminy Morzeszczyn ponosił wydatki bieżące bez stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w związku z wartością zamówień nie przekraczających równowartości 6.000 euro.

Nie stwierdzono przypadków dzielenia zamówienia w celu uniknięcia stosowania ustawy.

3.3.2. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2002-2005.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

3.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja

W latach 2003-2006 Gmina Morzeszczyn poniosła wydatki inwestycyjne w kwotach:

- w 2003 roku – **360,666,00. zł**
- w 2004 roku – **714.647,00 zł.**
- w 2005 roku – **810.309,00 zł.**
- w 2006 roku – **696.941,36 zł.**

Szczegółowe zestawienie wydatków majątkowych Gminy Morzeszczyn w latach 2003-2006 stanowi *załącznik nr III/8* do niniejszego protokołu z kontroli.

Ustalono, że w uchwałach budżetowych Rada Gminy Morzeszczyn określała limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne, w tym także limity wydatków na wieloletnie plany inwestycyjne. Uchwały budżetowe określały nakłady na uruchomione

wieloletnie plany inwestycyjne w wysokości umożliwiającej terminowe zakończenie tych programów.

3.3.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych

Powyższe zagadnienie w stosunku do poddanych kontroli inwestycji omówiono w punktach 3.3.2.1.3 oraz 3.3.2.1.3.2 niniejszego protokołu.

3.3.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji

Kontrolą objęto po jednej inwestycji realizowanej każdego roku objętego kontrolą w powyższym zakresie (lata 2003– 2006).

Dane dotyczące realizacji zadań inwestycyjnych poddanych kontroli przedstawiono w poniższej tabeli (dane w zł):

Nazwa zadania	Nakłady inwestycyjne	Źródła finansowania			Data rozpocz. inwestycji	Data zakończen. inwestycji	Data przyjęcia na stan środ. trwałych
		Środki własne	pożyczki WFOŚiG W	inne			
Przyłączenie wsi Lipia Góra do sieci wodociągowej Majewo	61.524,92 zł	61.524,92 zł.	-	-	30.06.2003 r.	07.10.2003 r.	PK453/2 z dnia 11.12.2003r
Budowa sieci wodociągowej wsi Borkowo.	68.816,79 zł.	68.816,79 zł.	-		10.09.2001 r.	23.10.2004 r.	OT2006/56/400/11 PK 501/07 z dnia 20.12.2004 r.
Wymiana okien i modernizacja kuchni w Zespole Szkół w Morzeszczynie	129.644,68 zł.	66.118,68 zł.	-	63.526,00 zł.- dotacja, kontrakt wojewódzki	03.10.2005 r.	14.10.2005 r.	OT 3/05 z 30.12.2005r. PK 716/07 z dnia 30.12.2005 r.
Zakup autobusu	210.000,00.	59.040 zł.		150.960,00 z- dofinansowanie z PFRON		01.12.2006 r.	OT/367/06 z dnia 07.12.2006 PK 715/07 z dnia 2.12.2006 r.

3.3.2.1.3.1 Prawidłowość udzielania zamówień publicznych

Kontroli w powyższym zakresie poddano zadania inwestycyjne określone w tabeli części 3.3.2.1.

◆ Budowa sieci wodociągowej łączącej system wodociągowy wsi Majewo z systemem wodociagowym Lipia Góra

Powyższego zamówienia publicznego udzielono w wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 30.000 euro.

Zakres rzeczowy zamówienia obejmował:

- remont istniejących obiektów
- budowie nowych obiektów
- wykonanie instalacji elektrycznej, wodnej, kanalizacyjnej, telefonicznej
- zakup i montaż urządzeń

Wartość szacunkowa zamówienia została określona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 15.07.2003 wyniosła 112.953,54 zł. (netto).

Wójt Gminy Morzeszczyn ogłosił w dniu 23.07.2003 r. przetarg nieograniczony na wykonanie sieci wodociągowej łączącej system wodociągowy wsi Majewo z systemem wodociagowym wsi Lipia Góra. (Ogłoszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronie internetowej w dniu 25.07.2003 r.)

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 11.08.2003 r.

W postępowaniu zamawiający posiadał specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdzony przez Wójta Gminy w którym określono między innymi kryterium oceny ofert (cena była jedynym kryterium), wymagany termin realizacji zamówienia – 45 dni od daty zawarcia umowy.

W wymaganym terminie wpłynęło 5 oferty złożonych przez:

- Firmę „KEMPEX”, ul. Wigury 4, 87-330 Jabłonowo Pomorskie z ceną brutto 105.764,12 zł.,
- ZPHU Mirosław Rychlik, Nowe Dąbie, 89– 210 Łabiszyn z ceną brutto 124.207,25 zł.
- ZWUP „FISZER”, Zdzisław Fiszer, ul. Sikorskiego 60A, 87-300 Brodnica z ceną brutto 126.965,41 zł.
- Zakład Instalacji Sanitarnych, Jan Miętki, ul. Starowiejska 1, 83-420 Liniewo z ceną brutto 51.845,92 zł.

- „HYDROLEK-TERM” sp. z o.o., ul. Strzelnica 5, 83-130 Pelplin z ceną brutto 66.319,36 zł.

Oferty spełniały warunki zamówienia, w tym zawierały oświadczenia wykonawców złożone stosownie do wymogów art. 22, ust.2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.).

Pracownicy wchodzący w skład komisji przetargowej złożyli oświadczenia stosowne do wymogów art. 20, ust.2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.).

W przedstawionej dokumentacji brak dokumentów potwierdzających powołanie komisji przetargowej.

Powyższego oświadczenia nie złożył Wójt Gminy.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę złożoną przez Zakład Instalacji Sanitarnych, Jan Miętki, ul Starowiejska 1, 83-420 Liniewo.

O wyborze oferty zamawiający zawiadomił niezwłocznie uczestników postępowania.

W postępowaniu zamawiający prowadził dokumentację podstawowych czynności zawierającą informacje określone w art. 26, ust. 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.).

W dniu 21.08.2003 r. zawarto umowę nr 3/2003 z wykonawcą , którego ofertę wybrano na wykonanie przedmiotu zamówienia pod nazwą „Sieć wodociągowa łącząca system wodociągowy wsi Majewo z systemem wodociągowym wsi Lipia Góra” w terminie 45 dni od daty zawarcia umowy.

W dniu 18.09.2003 r. inspektor nadzoru budowlanego sporządził protokół konieczności stwierdzający potrzebę wykonania robót dodatkowych w zakresie:

- zabezpieczenia budynków pod względem pożarowym
- montaż wodomierzy.

W następstwie powyższego protokołu wykonawcy udzielono dodatkowego zamówienia z wolnej ręki na podstawie umowy nr 3/1/2003 z dnia 21.08.2003 r.

Wartość umowy wyniosła 9.679,00 zł. Jednocześnie termin wykonania całości zamówienia określono na 08.10.2003 r.

Wykonanie robót potwierdzone zostało protokołem odbioru robót podpisanym w dniu 07.10.2003 r.

Płatności dokonano w wysokości wynikającej z umów to jest 61.524,92 zł. na podstawie faktury nr 29/2003 z dnia 06.11.2003 r.

◆ Budowa sieci wodociągowej wsi Borkowo z przyłączami oraz włączenie do stacji uzdatniania wody Borkowo

Powyższego zamówienia publicznego udzielono w wyniku postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 60.000 euro.

Zakres rzeczowy zamówienia obejmował:

- budowę sieci wodociągowej
- budowę przyłączy
- montaż wodomierzy

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została przez zamawiającego w kwocie 105.097,71 zł. netto (według kosztorysu inwestorskiego z dnia 15.07.2003 r.)

Wójt Gminy Morzeszczyn ogłosił przetarg nieograniczony na wykonanie zamówienia publicznego pod nazwą „Budowa sieci wodociągowej wsi Borkowo wraz z przyłączami oraz włączenie do stacji uzdatniania wody Borkowo” w dniu 23.07.2004 r.. (W dokumentacji przedstawionej kontrolującym brak informacji o sposobie ogłoszenia przetargu. Przedstawiono jedynie dokument podpisany przez Wójta Gminy z treścią ogłoszenia)

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 10.08.2004 r.

Nie dopuszczono możliwości składania ofert wariantowych.

Termin związania ofertą wynosił 30 dni od terminu składania ofert.

Termin wykonania zamówienia do dnia 15.10.2004 r.

Jedynym kryterium oceny oferty była cena.

Szczegółowe warunki zamówienia zamawiający określił w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy w dniu 23.07.2004 r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty złożone przez:

- ELTOR S.A., Trakt św. Wojciecha 223/225, 80-017 Gdańsk z ceną brutto 121.472,61zł
- „EKO-OMNI” sp. z o.o., ul. Strzelnica 5, 83-130 Pelplin z ceną brutto 116.539,00 zł.
- Zakład Instalacji Sanitarnych, Jan Miętki, ul. Starowiejska 1, 83-420 Liniewo z ceną brutto 69.816,79 zł.
- „HYDROLEK-BIS”, Eugeniusz Bober, ul. Strzelnica 5, 83-130 Pelplin z ceną brutto 111.089,24 zł.

Wszystkie oferty spełniały warunki zamawiającego określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w tym zawierały oświadczenia wykonawców o spełnieniu warunków określonych w art. 22 i nie podleganiu wykluczeniu z mocy art. 24 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.).

Oświadczenia stosowne do zapisów art.17 ust. 2 powyższej ustawy złożyły w dniu 10.08.2004 r. osoby występujące w postępowaniu po stronie zamawiającego..

W postępowaniu zamawiający prowadził protokół postępowania o zamówienie publiczne.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę złożoną przez Zakład Instalacji Sanitarnych, Jan Miętki, ul Starowiejska 1, 83-420 Liniewo.

O wyborze oferty zawiadomiono pozostałych uczestników postępowania.

W dniu 25.08.2004 r. Wójt Gminy zawarł umowę nr 8/1/2004 z wykonawcą, którego ofertę wybrano na wykonanie budowy sieci wodociągowej wsi Borkowo z przyłączeniami i włączeniem do stacji uzdatniania wody Borkowo.

W powyższej umowie termin realizacji zadania określono następująco:

- 30.08.2004 r. – przekazanie placu budowy i rozpoczęcie udowy
- 20.09.2004 r. – zakończenie robót

Faktyczne przekazanie placu budowy zostawało dokonane w dniu 07.09.2004 r.

W dniu 13.09.2004 r. inspektor nadzoru budowlanego sporządził protokół konieczności stwierdzający potrzebę wykonania robót dodatkowych w zakresie montażu wodomierzy śrubowych.

W następstwie powyższego protokołu wykonawcy udzielono dodatkowego zamówienia na podstawie umowy nr 8/1/UD/2004 z dnia 13.09.2004 r.

Wartość umowy wyniosła 9.000,00 zł. Termin wykonania całości zamówienia nie uległ zmianie.

Wykonanie robót potwierdzone zostało protokołem odbioru robót podpisanym w dniu 23.09.2004 r.

Zapłaty dokonano w wysokości wynikającej z umów to jest 69.816,79 zł. na podstawie faktury nr 25/04 z dnia 07.10.2004 r.

◆ Wykonanie robót budowlanych w Zespole Szkół w Morzeszczynie w zakresie wymiany stolarki okiennej i remontu kuchni

Powyższego zamówienia publicznego udzielono w wyniku postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

Zakres rzeczowy zamówienia obejmował:

- wykonanie i montaż okien PCV o łącznej powierzchni 274,979 m²
- uzupełnienie obróbek blacharskich podokienników zewnętrznych
- remont kuchni (wykonanie i montaż drzwi, ułożenie glazury, uzupełnienie tynków, prace rozbiórkowe)

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została przez zamawiającego w kwocie 152.133,88 zł. netto na podstawie posiadanego kosztorysu – przedmiaru robót.

Wójt Gminy Morzeszczyn ogłosił przetarg nieograniczony na wykonanie zamówienia publicznego pod nazwą „Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, remont kuchni w Zespole Szkół w Morzeszczynie” w dniu 29.07.2005 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronie internetowej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 17.08.2005 r.

Termin związania ofertą wynosił 30 dni od terminu składania ofert.

Termin wykonania zamówienia wynosił 2 miesiące od dnia podpisania umowy.

Jedynym kryterium oceny oferty była cena.

Szczegółowe warunki zamówienia zamawiający określił w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Morzeszczyn w dniu 29.07.2005 r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty złożone przez:

- „MASZROL” sp. z o.o., Siwiałka, 83-209 Godziszewo z ceną brutto 121.127,70 zł.
- Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe „TAMUR”, Tadeusz Szczubetek, ul. Kościuszki 106, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 155.524,87 zł.
- „DOM-PLAST”, Jarosław Ciesielski, ul. Armii Krajowej 9F, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 138.800,62 zł.
- PPHU „CEZAR”, Jabłówko 25, 83-212 Bobowo z ceną brutto 131.463,83 zł.
- PPHU „LUKARNIA” s.j., ul. B. Prusa 1, 83-130 Pelplin z ceną brutto 145.436,20 zł.
- PRI „DAK-BUD” sp. z o.o., ul. Kościuszki 108, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 165.999,97 zł.

Wszystkie oferty spełniały warunki zamawiającego określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w tym zawierały oświadczenia wykonawców o spełnieniu warunków określonych w art. 22 i nie podleganiu wykluczeniu z mocy art. 24 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.).

Oświadczenia stosowne do zapisów art.17 ust. 2 powyższej ustawy złożyli w dniu 17.08.2005 r. osoby występujące w postępowaniu po stronie zamawiającego.

W wyniku postępowania wybrano ofertę złożoną przez firmę „MASZROL” sp. z o.o.

Ogłoszenie o wyborze oferty przesłano wszystkim uczestnikom postępowania.

W postępowaniu zamawiający prowadził protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 25.08.2005 r. Wójt Gminy zawarł umowę nr 3/2005 z wykonawcą, którego ofertę wybrano na wykonanie przedmiotu zamówienia.

W powyższej umowie termin realizacji zadania określono na okres 2 miesięcy od daty podpisania umowy.

W dniu 06.09.2005 r. inspektor nadzoru budowlanego sporządził protokół konieczności stwierdzający potrzebę wykonania robót dodatkowych w zakresie wymiany izolacji cieplnej, wymiany opraw oświetleniowych dodatkowego montażu parapetów.

W następstwie powyższego protokołu wykonawcy udzielono dodatkowego zamówienia na podstawie umowy nr3D/2005 z dnia 09.09.2005 r.

Wartość umowy wyniosła 8.516,98 zł brutto. Termin wykonania robót dodatkowych ustalono na dzień 14.10.2005 r..

Wykonanie całości robót potwierdzone zostało protokołem odbioru robót podpisanym w dniu 14.10.2005 r.

Zapłaty dokonano w wysokości wynikającej z umów to jest 129.644,68 zł. na podstawie faktur: FVS01802/05 z dnia 17.10.2005 r., FVS01985/05 z dnia 31.10.2005 r.

◆ Dostawa fabrycznie nowego autobusu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych oraz dzieci szkolnych

Zamówienia publicznego udzielono po przeprowadzeniu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

Wartość zamówienia określono na podstawie badań rynku na kwotę 210.000,00 zł.

W dniu 04.09.2006 r. Wójt Gminy Morzeszczyn ogłosił przetarg nieograniczony o wartości poniżej 60.000 euro na dostawę fabrycznie nowego autobusu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych i dzieci szkolnych.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 22.09.2006 r.

Przedmiot oraz warunki zamówienia określone zostały w specyfikacji warunków zamówienia zatwierdzonej 04.09.2006 r. przez Wójta Gminy.

W terminie określonym przez zamawiającego wpłynęła jedna oferta złożona przez „KAPENA” S.A., Włynkówko 49A, 76-200 Słupsk 2 z ceną brutto 204.960,00 zł.

Powyższą ofertę wybrano.

Oferta spełniała warunki zamawiającego określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w tym zawierały oświadczenia wykonawców o spełnieniu warunków określonych w art. 22 i nie podleganiu wykluczeniu z mocy art. 24 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.).

Oświadczenia stosowne do zapisów art.17 ust. 2 powyższej ustawy złożył w dniu 22.09.2006 r. złożyły osoby biorące udział w postępowaniu po stronie zamawiającego.

W postępowaniu zamawiający prowadził protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 19.10.2006 r. Wójt Gminy zawarł umowę nr 5/2006 z „KAPENA” S.A. na dostawę autobusu w pożądanym terminie do 30.11.2006 r. za cenę 204.960,00 zł. brutto.

W dni 01.12.2006 r. wykonawca przekazał przedmiot dostawy .

Zapłaty za przedmiot umowy dokonano w dniach 07.12.2006 r. i 22.12.2006 r. w wysokości wynikającej z umowy, to jest 204.960,00 zł na podstawie faktury nr I00129 z dnia 01.12.2006 r.

3.3.2.1.3.2 Ewidencja księgową kosztów inwestycji i ich rozliczenia

W oparciu o ewidencję księgową inwestycji wyszczególnionych w tabeli w części 3.3.2.1. protokołu ustalono, że:

- ewidencja kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje”, do którego prowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych zadań inwestycyjnych,
- na stronie Wn konta 080 ujmowano wszystkie koszty inwestycji a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwałe ujmowano na koncie 011 „Środki trwałe”,

- ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

3.4.Rozchody budżetowe

Kontroli poddano rok 2005.

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2005 zamknęły się kwotą **295.636,40 zł.**

Na powyższą kwotę rozchodów składały się:

- 1) spłata kredytu w Banku Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych Oddział w Gdyni w wysokości 43.636,40 zł (umowa nr 2536 z dnia 05.12..2002r. na kwotę 500.000 zł),
- 2) spłata kredytu w Banku Banku spółdzielczym w Skórczu w wysokości 60.000,00 zł (umowa nr 1113/2003 z dnia 05.08.2003 na kwotę 120.000 zł),
- 3) spłata kredytu w Banku Spółdzielczym w Skórczu w wysokości 60.000,00 zł (umowa nr P/824/2004 z dnia 26.08.2004r. na kwotę 120.000 zł),
- 4) spłata pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku w wysokości 80.000,00 zł (umowa nr WFOŚ/P/82/2004 z dnia 21.10.2004r. na kwotę 250.000 zł),
- 5) spłata kredytu w Banku Spółdzielczym w Skórczu w wysokości 30.000,00 zł. (umowa nr P/1161/2004 z dnia 22.11.2004r. na kwotę 150.000 zł).
- 6) spłata pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku w wysokości 22.000,00 zł. (umowa nr WFOŚ/P/9/2005 z dnia 21.04.2005 r. na kwotę 200.000 zł.)

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła roku 2005.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Obowiązujące w badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Morzeszczyn określone zostały uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn nr VI/38/2003 z dnia 2 kwietnia 2003 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż trzy lata (zmieniona uchwałą nr XIII/83/2004 z dnia 27 stycznia 2004 r. oraz uchwałą nr XVI/108/2004 z dnia 27 sierpnia 2004 r.)

4.1.2. Obrót nieruchomościami

W roku 2005 Gmina Morzeszczyn zbyła nieruchomości, w tym:

- 5 nieruchomości gruntowych,
- 1 nieruchomość gruntową zabudowaną

Gmina Morzeszczyn nie nabyła w roku 2005 nieruchomości.

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania zmian w stanie ewidencyjnym nieruchomości (stanie środków trwałych) w związku z obrotem nieruchomościami w 2005 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że zbycie lub nabycie każdej z nieruchomości gruntowych oraz lokalu mieszkalnego zostało udokumentowane w księgach rachunkowych stosownym zapisem księgowym na koncie 011 – środki trwałe w miesiącu dokonania transakcji.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy Morzeszczyn stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy Morzeszczyn.

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Morzeszczyn ujmowano nieruchomości stanowiące własność gminy, w tym również oddane w dzierżawę lub użytkowane przez gminne jednostki organizacyjne.

W latach 2005 Gmina Morzeszczyn nie przyjmowała do używania obcych środków trwałych (w tym nieruchomości).

4.1.4 Umorzenia nieruchomości

Zgodnie z §3 zarządzenia Wójta Gminy Morzeszczyn nr 1/2002 z dnia 02 stycznia 2002 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo – księgowej środki trwałe umarza się z uwzględnieniem okresu amortyzacji określonego w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

W wyniku kontroli, którą objęto budynki o numerach ewidencyjnych 2/754/109, 6/754/109, 14/754/10, 17/754/10, 28/010/10, 35/010/10, 36/010/10, 52/400/10, 57/400/10, 76/700/11 stwierdzono, że odpisów umorzeniowych roku 2005 dokonano w prawidłowej wysokości.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto rok-2005.

4.2.1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych Urzędu Gminy Morzeszczyn prowadzona jest na koncie 011 – „Środki trwałe”, do którego ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie ewidencji komputerowej przy użyciu programu firmy Sputnik Software „Środki trwałe” wersja 0.0.8.0.

W powyższy sposób ewidencja środków trwałych prowadzona była w latach objętych kontrolą.

Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego, umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych (z wyjątkiem nieruchomości gruntowych) oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych (stawki umorzeniowe zgodne z określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych).

Stan konta syntetycznego 011 na dzień. 31.12.2005r. był zgodny z prowadzoną ewidencją analityczną.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 prowadzona jest z podziałem według grup rodzajowych środków trwałych.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzi się również w formie komputerowej.

W roku 2005 ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona była „ręcznie” w formie ksiąg inwentarzowych wzoru K-205.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono lub u których znajdują się środki trwałe.

Oprócz ewidencji środków trwałych prowadzonych na kontach 011 i 013 prowadzi się ewidencję ilościową środków trwałych, o wartości zakupu poniżej 300 zł.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2005 roku **10.941.477,52 zł.**

W roku 2005 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia : 735.116,88 zł.

zmniejszenia: 244.976,90 zł.

Stan środków trwałych według wartości początkowej na dzień 31 grudnia 2005 roku wynosił **11.431.617,50 zł.**

Wartość ewidencyjna środków trwałych po pomniejszeniu o wartość umorzenia w kwocie 4.803.206,17 zł ujętą na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” stanowiła na dzień 31.12.2005r w ujęciu netto kwotę 6.628.411,33 zł.

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2005 wynosił:

- na dzień 01.01.2005r. – 163.824,46 zł (zmiany w ciągu roku 2005 to: zwiększenia w kwocie 31.661,13 zł, zmniejszenia w kwocie 13.701,38 zł);
- na dzień 31.12.2005r. – 181.784,21 zł.

W wyniku kontroli, którą objęto dowody księgowe na podstawie których dokonano wszystkich zapisów na koncie 011 w 2005 r. (9 dowodów księgowych dotyczących zwiększeń stanu środków trwałych oraz 5 dotyczących zmniejszeń stanu), ustalono, że zwiększenia stanu ewidencyjnego środków trwałych dokonywano na podstawie dowodu księgowego PK – polecenie księgowania w wartości wynikającej z dowodów zakupu np. faktury, aktu notarialnego lub kosztów inwestycji. Dodatkowo sporządzano dowód typu OT podpisany przez Wójta Gminy Morzeszczyn.

Zmniejszeń stanu ewidencyjnego środków trwałych dokonywano również na podstawie dowodu księgowego PK – plecenie księgowania, dodatkowo sporządzając dowód typu PT podpisany przez Wójta Gminy Morzeszczyn oraz dokumentów lub zestawień dokumentów np. zestawienie aktów notarialnych.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

W latach 2005 w Urzędzie Gminy Morzeszczyn dokonywano odpisów umorzeniowych środków trwałych w oparciu o stawki wynikające z przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie środków trwałych ujętych na koncie 011 – „Środki trwałe” ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ewidencja analityczna umorzeń jest prowadzona w formie komputerowej – ewidencja wspólna do konta 011.

Odpisy umorzeniowe dokonywane były jednorazowo za okres całego roku.

Równowartość dokonanych odpisów umorzeniowych została ujęta na stronie Wn konta 401 – „Amortyzacja”.

Wartość amortyzacji została ujęta na stronie Ma konta 761 – „Pokrycie amortyzacji”, w korespondencji z kontem 800 – „Fundusz jednostki”.

Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy Morzeszczyn na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

Ewidencja analityczna do konta 020 prowadzona jest w formie komputerowej.

Ewidencja prowadzona jest z podziałem według tytułów poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły licencje na użytkowanie programów komputerowych o wartości początkowej niższej niż 3.500 zł umarzane w 100% w miesiącu oddania do użytkowania

Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, daty ich nabycia i przyjęcia do użytkowania oraz wartość początkową.

4.2.2.2. Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości materialnych i prawnych

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych w roku 2005 przedstawiał się w sposób następujący:

- stan na 01.01.2005r.: **32.684,65 zł**
 - o zwiększenia: 7.005,77 zł
 - o zmniejszenia: 0 zł
- stan na 31.12.2005r.: **39.690,42 zł.**

W roku 2005 zakupiono 8 licencji na użytkowanie programów komputerowych, które zaewidencjonowano w księgach rachunkowych na podstawie faktur potwierdzających zakup w wartości z nich wynikającej.

Wszystkie zakupione w roku 2005 wartości niematerialne i prawne podlegały umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

Gmina Morzeszczyn nie posiadała w 2005 r. długoterminowych aktywów finansowych. Konto 030 na dzień 31.12.2005 r. nie wykazuje salda.

4.2.4. Materiały

Kontroli poddano 2005 rok.

Stan materiałów na dzień 31 grudnia 2005 roku, według konta syntetycznego 310 – Materiały wynosił 6.156,00 zł.

Powyższe stanowi wartość ewidencyjną oleju opałowego.

W ciągu roku 2005 po stronie Wn konta 310 ujmowano zakupiony olej opałowy w wartości wynikającej z dowodów zakupu (faktur). Zmniejszeń dokonywano na podstawie dowodów typu PK po sporządzeniu dodatkowo protokołu zużycia.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2003-2006.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Morzeszczyn określała instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 3 do Zarządzenia Morzeszczyn Nr 1/2002 z dnia 02 stycznia 2002 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej

Powyższa instrukcja określa:

- cele inwentaryzacji,
- metody oraz terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- wzory oświadczeń, protokołów i sprawozdań opisowych z przebiegu spisu z natury,
- stanowiska służbowe osób odpowiedzialnych za poszczególne czynności w trakcie inwentaryzacji.

W okresie objętym kontrolą (lata 2003-2006) w Urzędzie Gminy Morzeszczyn dokonano następujących inwentaryzacji rzeczowych składników majątku:

- inwentaryzacja środków trwałych na dzień 31.12.2005 r., termin przeprowadzenia do 05.10.2005r. – 21.10.2005 r. inwentaryzacja środków trwałych w Urzędzie Gminy Morzeszczyn, Radach Sołeckich, Ochotniczych Strażach Pożarnych, GOPS.
- inwentaryzacje oleju opałowego oraz etyliny i oleju napędowego przeprowadzone na 31 grudnia 2003, 2004, 2005 r.

Kontrolą objęto wszystkie inwentaryzacje:

W wyniku kontroli ustalono:

❖ inwentaryzacja środków trwałych na dzień 31.12.2005r.

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 29/2005 z dnia 20 września 2005 roku w sprawie powołania doraźnej komisji inwentaryzacyjnej.

Powyższym zarządzeniem zostały powołana komisja inwentaryzacyjna pełniąca jednocześnie obowiązki zespołu spisowego, zgodnie z obowiązującą instrukcją.

Przeprowadzenie spisu z natury udokumentowano na 75 arkuszach spisowych o nr od 1 do 75, podpisanych przez członków komisji inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialnej za inwentaryzowane mienie.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych, że nie wnoszą zastrzeżeń co do prawidłowości przeprowadzonego spisu.

Wyniki inwentaryzacji udokumentowano sporządzając protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono:

- niedobór środków trwałych (konto 011 i 013) na kwotę: 12.316,45 zł,
- nadwyżkę środków trwałych (konto 011 i 013) na kwotę: 1.779,59 zł.

Niedobry wyjaśniono i zostały one uznane przez komisję spisową za niezawinione, to jest wynikające z naturalnego zużycia. Nadwyżki wynikały z błędnego ujęcia wartości niektórych składników majątku.

Grunty oraz trudno dostępne oglądowi środki trwałe zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sporządzając protokół weryfikacji w dniu 31.12.2005 r.

Inwentaryzację rozliczono w księgach rachunkowych dowodem PK/735/2005 z dnia 30.12.2005 r.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w drodze spisu z natury na dzień 3.12.2001 r.

❖ inwentaryzacja opału i paliw w latach 2003-2005

W latach 2003 – 2005 przeprowadzano spisy z natury materiałów na dzień 31 grudnia, w tym:

- w roku 2003 na 2 arkuszach spisowych stwierdzono 465 litrów etyliny oraz oleju napędowego oraz 3.000 litrów oleju opałowego (wartość 4.500,00 zł.)
- w roku 2004 na 2 arkuszach spisowych stwierdzono 324 litry etyliny oraz oleju napędowego oraz 1.800 litrów oleju opałowego (wartość 3.240,00 zł.)
- w roku 2005 na 2 arkuszach spisowych stwierdzono 390 litrów etyliny oraz oleju napędowego oraz 2.700 litrów oleju opałowego (wartość 5.940,00 zł.)

Na arkuszach brak określenia wartości paliw do pojazdów mechanicznych.

Wójt Gminy nie zarządził przeprowadzania żadnej z inwentaryzacji.

Nie sporządzano dokumentu przedstawiającego wyniki inwentaryzacji (porównania wyniku spisu z danymi ewidencji księgowej).

W Urzędzie Gminy nie prowadzi się ewidencji stanu paliw do pojazdów mechanicznych. Na koncie 310 prowadzona jest jedynie ewidencja stanu oleju opałowego.

Stan konta 310 na dzień na dzień 31.12.2005 r. nie był zgodny z stwierdzonym w trakcie inwentaryzacji stanem oleju napędowego (saldo konta 310 wynosiło na ten dzień 6.156,00 zł., wartość oleju opałowego wg spisu 5.940,00 zł.)

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ

Kontroli poddano rok 2005

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

Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2005 został przekazany do wiadomości Wojewodzie Pomorskiemu.

W roku 2005 Gmina Morzeszczyn otrzymała z budżetu państwa dotacje w łącznej kwocie **1.114.379,00zł** na realizację następujących zadań bieżących zleconych ustawami:

- urzędy wojewódzkie, rozdział 75011 **40.400,00 zł,**
- urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75101 **559,00 zł,**
- wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, rozdział 75107 **10.722,00 zł,**
- wybory do Sejmu i Senatu, rozdział 75108 **7.578,00 zł,**
- świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych, rozdział 85212 **998.134,00 zł,**
- składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, rozdział 85213 **5.794,00 zł,**
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne, rozdział 85214 **51.192,00 zł.**

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

Gmina Morzeszczyn nie otrzymała w roku 2005 dotacji celowych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

W roku 2005 ze środków otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (§2010) wydatkowano kwotę **1.114.379,00 zł**.

Wydatki dotyczyły między innymi:

- wynagrodzeń osobowych pracowników **43.673,00 zł,**
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego **737,00 zł**
- składek na ubezpieczenie społeczne **25.160,00 zł,**
- składek na Fundusz Pracy **1.127,00 zł,**
- składek na ubezpieczenia zdrowotne **5.794,00 zł,**
- wynagrodzenia bezosobowe **1.936,00 zł,**
- zakupu materiałów i wyposażenia **17.934,00 zł,**
- zakupu usług pozostałych **1.750,00 zł,**
- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń **11.205,00 zł,**
- świadczeń społecznych **1.003.188,00 zł,**
- podróży służbowych krajowych **1.142,00 zł,**
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych **733,00 zł.**

5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

Gmina Morzeszczyn otrzymała w 2005 roku środki finansowe w kwocie **89.490,00zł** na podstawie następujących porozumień (umów):

- porozumienia nr WR-PFOŚ/D/2/2005 z dnia 22 marca 2005 roku zawartego pomiędzy Powiatem Tczewskim a Gminą Morzeszczyn w sprawie dofinansowania z PFOŚ zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej we wsi Majewo, otrzymano środki finansowe w kwocie 14.000,00zł, które ujęto po stronie dochodów budżetu Gminy w rozdziale 01010 „Infrastruktura kanalizacyjna i wodociągowa wsi” w §6260 „Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”
- porozumienia Nr 3/9/2005 z dnia 17 sierpnia 2005 roku zawartego pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Morzeszczyn w sprawie przekazania

środków finansowych na realizację półkolonii dla dzieci – uczestników świetlic terapeutycznych , otrzymano środki finansowe w kwocie 9.190,00zł, które ujęto po stronie dochodów budżetu Gminy w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w §2710 „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”,

- porozumienia nr 177/UM/DKST/2005Pz dnia 26 września 2005 roku zawartego Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Morzeszczyn w sprawie przekazania środków finansowych na realizację zdania „Program upowszechniania sportu wśród dzieci i młodzieży” , otrzymano środki finansowe w kwocie 3.000,00zł, które ujęto po stronie dochodów budżetu Gminy w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w §2710 „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”,
- porozumienia z dnia 10 listopada 2005 roku zawartego pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Gminą Morzeszczyn w sprawie odśnieżania drogi powiatowej 2739G, otrzymano środki finansowe w kwocie 2.800,00zł, które ujęto po stronie dochodów budżetu Gminy w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” w §2310 „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, (środki finansowe otrzymane w wyniku porozumienia winny być ujęte po stronie dochodów gminy w §2320 „Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”),
- porozumienia z dnia 14 listopada 2005 roku zawartego pomiędzy gminami: Tczew, Subkowy, Gniew, Pelplin oraz Powiatem Tczewskim, a Gmina Morzeszczyn w sprawie realizacji zadania wynikającego z umowy nr L/01/084/2005 z Fundacją Programów Pomocowych dla Rolnictwa i realizowaniem przez Gminę Morzeszczyn projektu „Partnerska Strategia Rozwoju Obszarów Wiejskich Kociewia Tczewskiego”, otrzymano środki finansowe w kwocie 60.500,00zł, które ujęto po stronie dochodów budżetu Gminy w rozdziale 01036 „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich” w §2888 „Dotacja celowa przekazana jednostce samorządu terytorialnego przez inną jednostkę samorządu terytorialnego będącą instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów)” ,

5.3.2. *Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację porozumień*

W powyższym zakresie nie przeprowadzono kontroli.

VI. ROZLICZENIA

Kontroli poddano rok 2005.

6.1. Jednostki budżetowe

W roku 2005 rozliczenia jednostek budżetowych z budżetem Gminy Morzeszczyn przedstawia poniższa tabela (dane w zł):

Nazwa jednostki	Dochody 2005r.		Wydatki 2005r.		Data zwrotu niewykorzystanych wydatków
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
Gminny Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół	1.225,00 zł	2.388,59 zł	697.953,00 zł	688.513,79 zł	31.12.2005r.
Zespół Szkół w Morzeszczynie	34.791,00 zł	34.091,09 zł	1.900.908,00 zł	1.871.911,14 zł	31.12.2005r.
Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowej Cerkwi	20.773,00 zł	22.044,68 zł	576.514,00 zł	566.967,71 zł	31.12.2005r.

Jednostka budżetowa Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morzeszczynie funkcjonuje jako integralna część Urzędu Gminy Morzeszczyn. Nie prowadzi własnej ewidencji księgowej (operacje dotyczące GOPS ujmowane są w ewidencji księgowej Urzędu Gminy).

6.2. Zakłady budżetowe

W kontrolowanym okresie Gmina Morzeszczyn nie utworzyła jednostek organizacyjnych funkcjonujących w formie zakładów budżetowych.

6.3. Środki specjalne

W roku 2005 nie funkcjonowały w gminie Morzeszczyn środki specjalne.

6.4. Samorządowe osoby prawne

6.4.1. Jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego

6.4.1.1. Instytucje kultury

Poniższa tabela przedstawia wynik finansowy gminnych instytucji kultury.

Nazwa jednostki	2005 rok		Wynik finansowy wg bilansu na 31.12.2005r roku obrotowego
	Rb N	Rb Z	
Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie	0 zł	0 zł	Strata 3.663,62zł
Gminna Biblioteka Publiczna w Morzeszczynie	0 zł	0 zł	Strata 785,62zł

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto rok 2005.

Zagadnienia dotyczące rachunkowości zbadano pod kątem przestrzegania następujących aktów normatywnych:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz.591 ze zmianami),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 24, poz.1762),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz.279 ze zmianami).

7.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość budżetu Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest przy użyciu systemu komputerowego pod nazwą program finansowo-księgowy program RADIX FKJ 5.18.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - automatycznie numerowane strony,

- zapisy w dzienniku składają się z:
 - liczby porządkowej,
 - daty dokumentu oraz daty księgowania,
 - pozycji księgowania,
 - faktycznego numeru dokumentu,
 - treści zapisu,
 - klasyfikacji budżetowej dotyczącej ujęcia wydatku i kosztu,
 - ujęcia księgowego na kontach – strona WN i MA,
 - kwoty,
- konta księgi głównej posiadają:
 - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
 - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont.
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku.
- prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
 - środków trwałych,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
 - rozrachunków publiczno–prawnych.

Kopie zapasowe zbiorów zapisów tworzących księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera nanoszone były codziennie na twardy dysk a następnie na płyty CD-R.

7.2.Sprawozdawczość budżetowa

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu

Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdania roczne jednostki samorządu terytorialnego w tym prawidłowość danych dotyczących: sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za rok 2006, sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za rok 2005, sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 1.01.2006r. do dnia 30.06.2006r.,

sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za rok 2005.

Sprawdzono również dane ujęte w bilansach jednostki budżetowej Urzędu Gminy Morzeszczyn sporządzonych na dzień 31.12.2005r., oraz w sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planu finansowego GFOŚ za rok 2005.

W wyniku kontroli ustalono:

- dane wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych (z wyjątkiem sprawozdania Rb-PDP),
- wszystkie sprawozdania zostały sporządzone terminowo i podpisane przez Wójta Gminy Morzeszczyn i Skarbnika Gminy.

Na tym protokół zakończono.

Integralna część protokołu stanowią załączniki.

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

I Ustalenia ogólnie-organizacyjne

Załącznik nr I/1 – Dane ogólnie – organizacyjne jednostki

Załącznik nr I/2 – Sposób zabezpieczenia dostępu do komputera,

Załącznik nr I/3 – Informacje złożone przez Wójta Gminy Morzeszczyn oraz Przewodniczącego Morzeszczyn w sprawie terminowości złożenia oświadczeń majątkowych,

III Wykonanie budżetu

Załącznik nr III/1 – Informacja w sprawie dostępu do danych z ewidencji gruntów

Załącznik nr III/2 – Czynności windykacyjne należności z tytułu poboru podatków i opłat podjęte przez organ w roku 2005,

Załącznik nr III/3 – Materiały dotyczące przekroczeń upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych,

Załącznik nr III/4 – Informacja – wyjaśnienie w sprawie podatku dochodowego od osób fizycznych złożone przez inspektora ds. księgowości

Załącznik nr III/5 – Kopie kart drogowych

Załącznik nr III/6 – Komplet dokumentów dotyczących rozrachunków Urzędu Gminy z NZOZ „DELTA” (1 egz. dla RIO)

Załącznik nr III/7 – Komplet dokumentów dotyczących udzielonych w 2005 r. dotacji celowych stowarzyszeniom sportowym (1 egz. dla RIO)

Załącznik nr III/8 – Zestawienie zadań inwestycyjnych za lata 2003-2006

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 31 października 2007 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 1/2007.

Morzeszczyn, 31 października 2007 roku.

PODPISY

Inspektor RIO Gdańsk

Przedstawiciele Gminy Morzeszczyn

.....

Krzysztof Leszkowski

.....

Wójt Gminy Morzeszczyn

Skarbnik Gminy