

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie, ul. 22 lipca 4, 83-132 Morzeszczyn przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Morzeszczyn 2011

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. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE (dotacji rozwojowych).
 - 1.3.7. 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

Morzeszczyn

P₂ *04*

- 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

Dopłata

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 POROZUMIEŃ

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. Gospodarstwa pomocnicze

6.4. Samorządowe osoby prawne

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

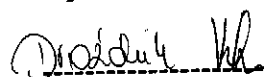
7.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

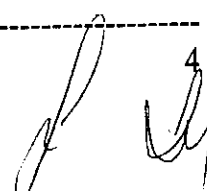
VIII. INNE USTALENIA

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.



Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn



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 2007 – 2010.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące

Kontrolę kompleksową Urzędu Gminy w Morzeszczynie oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzili inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Krzysztof Leszkowski na podstawie upoważnienia nr 25/2011 z dnia 22 lutego 2011 roku,
- Magdalena Drożdżik na podstawie upoważnienia nr 26/2011 z dnia 22 lutego 2011 roku,
- Sabina Marcinkowska na podstawie upoważnienia nr 27/2011 z dnia 22 lutego 2011 roku.

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 01.01.2007 roku do 31.12.2010 roku.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 21 marca 2010 roku do dnia 1 lipca 2011 roku, z przerwami w dniach:

- Krzysztof Leszkowski – 24, 25 marca, 1, 11,12 kwietnia, 2 maja, 13,14,15,24, 27 czerwca 2011 roku;
- Magdalena Drożdżik – 7, 8, 12, 13, 14 kwietnia, 2 maja, 14,15 czerwca 2011 roku;
- Sabina Marcinkowska – 7, 9 marzec 12, 13, 14 kwietnia 2011 roku.

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Kontrolę kompleksową Gminy Morzeszczyn przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie, mieszczącym 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 Kazimierz Laniecki wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 21 listopada 2010 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Morzeszczynie z dnia 29.11.2010r.).

Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 3 grudnia 2010 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy w Morzeszczynie, co potwierdza protokół Nr II/2010 z obrad II sesji VI kadencji Rady Gminy w Morzeszczynie.

W poprzedniej kadencji 2006-2010 Wójtem Gminy Morzeszczyn był również Pan Piotr Laniecki. W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Morzeszczyn nie zatrudniano osoby na stanowisku **Zastępcy Wójta Gminy**.

Wójt Gminy Morzeszczyn powierzył Sekretarzowi Gminy Panu Romanowi Szwarcowi obowiązek zastępowania Wójta podczas jego nieobecności. Upoważnił go m.in. do: wykonywania funkcji kierownika administracyjnego Urzędu Gminy, nadzorowania bezpośrednio pracy Referatu Księgowości budżetowej i podatków łącznie z akceptacją dowodów księgowych, podpisywania z upoważnienia Wójta decyzji i postanowień w czasie jego nieobecności (zarządzenie Wójta Gminy w Morzeszczynie z dnia 12 marca 1999 roku w sprawie szczegółowych zadań Sekretarza Gminy).

1.1.3.2 Zarząd

Organem wykonawczym jest Wójt Gminy Morzeszczyn.

1.1.3.3. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

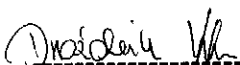
Przewodniczącym Rady Gminy Morzeszczyn od dnia 1 grudnia 2010 roku jest Pani Katarzyna Bandźmiera wybrana do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr I/1/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Morzeszczyn od dnia 1 grudnia 2010 roku jest Pan Jan Olech, na podstawie uchwały Rady Gminy Morzeszczyn Nr I/2/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn.

1.1.3.4. Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Morzeszczyn jest Pani Lucyna Jadwiga 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 (tj. obowiązków określonych w art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz.1240 ze zm.):



- 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.

W powyższy zakresie obowiązków nie powierzono Skarbnikowi Gminy odpowiedzialności za powierzone czynności.

1.1.3.5. Sekretarz

Sekretarzem Gminy Morzeszczyn jest Pan Roman Szware powołany na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr V/20/99 z dnia 10 marca 1999 roku w sprawie powołania sekretarza gminy w Morzeszczynie.

(Z dniem 2.01.2009r. stosunek pracy na podstawie powołania przekształcony został w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony).

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 (zmiana: uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XIV/103/2008 z dnia 23 kwietnia 2008 roku) ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 109 pod pozycją 1955 z dnia 19 września 2003 roku.

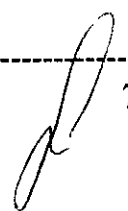

Statut określa, między innymi:

- 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 2002 roku w sprawie nadania Urzędowi Gminy w Morzeszczynie Regulaminu organizacyjnego wraz ze zmianami. Od dnia wejścia w życie regulaminu



 7 

tj. 30 grudnia 2002 roku wprowadzono 5 zmian, w tym ostatnią zarządzeniem Nr 28/2010 z dnia 28 września 2010 roku.

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

Obowiązujące w Urzędzie Gminy Morzeszczyn zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 1/2002 z dnia 2 stycznia 2002 roku w sprawie: wprowadzenia przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo-księgowej (zmienione zarządzeniami: Nr 33/2005 z dnia 30.09.2005r., Nr 26/2006 z dnia 31.10.2006r., Nr 22/2008 z dnia 12.08.2008r.).

Obowiązująca dokumentacja zawierała:

- 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, wykaz prowadzonych ksiąg pozabilansowych,
- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- 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 służący ochronie danych i ich zbiorów,
- zasady umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Jak ustalono, w omawianej dokumentacji zapisano jako metody wyceny aktywów i pasywów: „Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób ustalony w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości (...)”

W związku z powyższym nie określono metod wyceny aktywów i pasywów w polityce rachunkowości, wskazano jedynie ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów. Natomiast jak wynika z art. 10 ust. 1 pkt. 2 oraz ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 ze zm.) – to jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, między innymi metod wyceny aktywów i pasywów, a kierownik jednostki ustala ją w formie pisemnej i aktualizuje.

1.2.3.1. Regulamin wynagradzania pracowników

Zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 17/2009 z dnia 29 kwietnia 2009 roku wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Morzeszczynie, który stanowił załącznik do zarządzenia.

W opracowanym regulaminie określono między innymi:

- wymagania kwalifikacyjne,
- szczegółowe warunki wynagradzania,
- warunki przyznawania oraz warunki wypłacania premii i nagród,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego,
- tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego,
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego,
- tabelę z maksymalnymi kategoriami szeregowania dla poszczególnych stanowisk,
- regulamin przyznawania nagród innych niż nagroda jubileuszowa pracownikom Urzędu Gminy w Morzeszczynie (załącznik nr 4 do regulaminu wynagradzania),
- regulamin premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie (załącznik nr 5 do Regulaminu wynagradzania).

Pracownicy Urzędu Gminy Morzeszczyn zostali zapoznani z przyjętym regulaminem – oświadczenia o zapoznaniu się z regulaminem znajdują się w aktach osobowych pracowników.

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 dokumencie zawartym w aktach roboczych kontroli oznaczonym *poz. I/I Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Dokument stanowi informacja udzielona przez pana Mariusza Wszelaka zatrudnionego na stanowisku informatyka w Urzędzie Gminy Morzeszczyn, w związku z zapytaniem inspektora kontroli.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Morzeszczyn reguluje Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowych, stanowiąca załącznik nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy w Morzeszczynie Nr 1/2002 z dnia 2 stycznia 2002 roku w sprawie: wprowadzenia

przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo-księgowej. Zasady prowadzenia rachunkowości dostosowano do obowiązujących przepisów zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 22/2008 z dnia 12 sierpnia 2008 roku, tj.:

- o wykreślono konto pozabilansowe 997 – zaangażowanie środków funduszy pomocowych,
- o w planie kont dotyczących wykonywania budżetu wprowadzono konto 290 – odpisy aktualizujące należności,
- o wprowadzono zasady działania następujących kont:
 - 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - 226 – długoterminowe należności budżetowe,
 - 800 – fundusz jednostki.

W powyższej instrukcji określono, między innymi:

- o 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,
- o dokumenty służące do udokumentowania poszczególnych operacji gospodarczych oraz zasady ich sporządzania,
- o stanowiska służbowe osób odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych czynności kontrolnych z podaniem rodzaju dokumentu,
- o 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, Rzeżęcin.

Powyższe jednostki pomocnicze Gminy Morzeszczyn działają w oparciu o statuty nadane uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr V/32/2003 z dnia 27 luty 2003 roku w sprawie określenia statutów sołectw Gminy Morzeszczyn.

Powyższe uchwały zostały ogłoszone w dniu 15 września 2003 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 107 pod pozycją 1920.

Rada Gminy Morzeszczyn uchwałą Nr XXIV/103/2008 z dnia 23 kwietnia 2008 roku dokonała zmiany statutów sołectw.

Statuty sołectw określają między innymi:

- obszar jednostki pomocniczej,
- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,

- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres zadań przekazywanych przez gminę,
- zakres 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 zarządzeniem nr 1/90 Naczelnika Gminy w Morzeszczynie z dnia 30 marca 1990r. w sprawie powołania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Morzeszczynie.
3. Zespół Szkół w Morzeszczynie utworzony uchwałą Rady Gminy w Morzeszczynie nr V/25/99 z 10 marca 1999r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Morzeszczynie,
4. Szkoła Podstawowa w Nowej Cerkwi utworzona uchwałą Rady Gminy w Morzeszczynie nr V/23/99 z 10 marca 1999r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi,
5. Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Morzeszczynie utworzony Zarządzeniem Naczelnika Gminy w Morzeszczynie Nr 8/84 z dnia 17 września 1984 roku.

⇒ gminne instytucje kultury:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Morzeszczynie utworzona uchwałą Rady Gminy w Morzeszczynie nr IV/21/2002 w sprawie utworzenia instytucji kultury Gminnej Biblioteki Publicznej w Morzeszczynie (wpis do księgi rejestrowej instytucji kultury Gminy Morzeszczyn pod pozycją nr 2 – data wpisu 30.12.2002r.).
2. Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie utworzony uchwałą Rady Gminy w Morzeszczynie nr IV/20/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie utworzenia instytucji kultury o nazwie Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie (wpis do księgi rejestrowej instytucji kultury Gminy Morzeszczyn pod pozycją nr 1 – data wpisu 30.12.2002r.).

1.2.8. Pełnomocnictwa

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych w oparciu o art.47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym przez Wójta Gminy Morzeszczyn i tak:

- Dyrektor Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Morzeszczyn pismem z dnia 2 września 2002r. Pełnomocnictwa udzielono do dokonywania czynności prawnych związanych z działalnością.
- Dyrektor Zespołu Szkół w Morzeszczynie na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Morzeszczyn pismem z dnia 12 grudnia 2001r. Pełnomocnictwa udzielono do zarządzania powierzonym mieniem komunalnym od dnia 1 września 2007 roku do dnia 31 sierpnia 2012 roku;
- dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Morzeszczyn pismem z dnia 1 września 2003r.

Podczas kontroli ustalono, że Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Morzeszczynie Wójt Gminy Morzeszczyn nie udzielił pełnomocnictwa. Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez Sekretarza Gminy Pana Romana Szwarca GOPS nie dysponuje żadnym majątkiem. Jedynie pismem o sygn. Ok.0113/1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 roku Wójt Gminy Morzeszczyn upoważnił kierownika GOPS w Morzeszczynie do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Kontrolą objęto rok 2010.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

W Gminie Morzeszczyn w roku 2010 funkcjonowała komisja rewizyjna powołana uchwałami Rady Gminy w Morzeszczynie:

- uchwała nr I/3/2006 z 22 listopada 2006 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego oraz członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Morzeszczyn na okres kadencji 2006 – 2010,
- uchwała nr I/3/2010 z 1 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego oraz członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Morzeszczyn na okres kadencji 2010 – 2014.

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy Morzeszczyn uchwałą nr XXVII/189/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku zatwierdziła plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2010 przewidujący następujące kontrole:

- kontrola realizacji budżetu za 2009 rok w instytucjach kultury Gminy Morzeszczyn; termin kontroli - luty 2010 rok,

Dziadek Wł

12
[Signature]

- analiza wykonania budżetu za rok 2009 oraz przygotowanie opinii dotyczącej udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Morzeszczyn; termin analizy - marzec 2010 rok,
- kontrola stanu utrzymania dróg gminnych; termin kontroli – maj 2010 rok,
- kontrola i ocena realizacji inwestycji gminnych przyjętych do realizacji w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym Gminy na 2010 rok; termin kontroli – czerwiec 2010 rok,
- analiza wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2010r.; termin analizy – sierpień 2010r.,
- kontrola sposobu realizacji budżetu w jednostkach OSP na terenie gminy; termin kontroli – listopad 2010r.,

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Komisja Rewizyjna w 2010 roku przeprowadziła następujące kontrole:

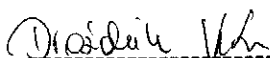
- analiza wykonania budżetu za rok 2009 (opinia oraz podjęcie uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Morzeszczyn (posiedzenie w dniu 14 kwietnia 2010 roku),
- kontrola stanu utrzymania dróg gminnych (protokół z dnia 10 czerwca 2010 roku),
- analiza wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2010r. (protokół z dnia 8 września 2010 roku),
- kontrola realizacji budżetu za 2009 rok w instytucjach kultury Gminy Morzeszczyn (protokół z dnia 16 wrzesień 2010 roku),
- kontrola i ocena realizacji inwestycji gminnych przyjętych do realizacji w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym Gminy na 2010 rok (protokół z dnia 1 października 2010 roku),
- kontrola sposobu realizacji budżetu w jednostkach OSP na terenie Gminy (protokół z 20 października 2010 roku)

Wyniki kontroli przedstawiono w sporządzonych protokołach podpisanych przez przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i członków Komisji.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy

Zgodnie z zapisem § 6 zmienionego zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn nr 28/2010 z 28 września 2010 roku Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Morzeszczyn Skarbnik jest Głównym Księgowym Gminy, a w szczególności wykonuje obowiązki i ponosi odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości Urzędu,



- dokonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- prowadzenia wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, w szczególności w formie kontrasygnaty,
- opracowanie projektu materiałów do budżetu,
- zapewnienie właściwej realizacji budżetu oraz płynności finansowej,
- prowadzenia analiz i opracowania informacji dotyczących budżetów,
- prowadzenia bieżącej kontroli Urzędu oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

Podczas kontroli ustalono, że w 2010 roku nie przeprowadzono kontroli finansowej w żadnej z podległych jednostek.

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 w Morzeszczynie 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 danych, archiwizowania dowodów księgowych oraz w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu – instrukcja stanowi załącznik nr 4 do zarządzenia (zmiana zarządzeniem nr 29/2009 z 30 czerwca 2009 roku).

1.3.4 Oświadczenia o stanie majątkowym

Informacje w powyższym zakresie złożone przez Wójta Gminy Morzeszczyn oraz Przewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn stanowią dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją I/2 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Z powyższej informacji wynika, że oświadczenia majątkowe za rok 2010 złożone zostały przez pracowników jak i radnych w terminie do dnia 30 kwietnia 2011 roku, natomiast oświadczenie majątkowe złożone przez Wójta w kancelarii Wojewody Pomorskiego nastąpiło w dniu 19 kwietnia 2011 roku.

Drozdziuk WK

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

W Urzędzie Gminy Morzeszczyn procedury kontroli finansowej wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn nr 37/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie kontroli wewnętrznej i instytucjonalnej w podległych jednostkach oraz ochrony danych i archiwizowania dowodów księgowych oraz w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu:

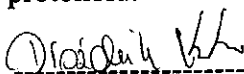
- procedury kontroli w zakresie gospodarki środkami publicznymi w Urzędzie Gminy Morzeszczyn stanowią załącznik nr 1 do zarządzenia,
- instrukcja kontroli finansowej jednostek organizacyjnych gminy stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia,
- ochrona danych, przechowywanie i archiwizowanie dowodów księgowych stanowi załącznik nr 3 do zarządzenia.

Powyższe procedury kontroli wewnętrznej (stanowiące załącznik nr 1) regulują m.in. rodzaje, zasady i zakres kontroli wewnętrznej (podział ze względu na charakter kontroli i okres przeprowadzenia kontroli).

Załączniki do procedur kontroli stanowią:

- wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej łącznie z wzorami podpisów – załącznik nr 1,
- wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli formalnej i rachunkowej oraz upoważnionych do dekretacji dowodów księgowych łącznie z wzorami podpisów – załącznik nr 2,
- cechy dowodów księgowych wymagane ustawą o rachunkowości – załącznik nr 3,
- wzory pieczęci – załącznik nr 4,
- podstawowe dane dowodów sprzedaży wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług – załącznik nr 5,
- wykaz osób upoważnionych do wystawiania i odbioru faktur VAT – załącznik nr 6,
- wykaz osób upoważnionych do dokonywania poprawek na dowodach wewnętrznych.

W roku 2010 Skarbnik Gminy nie przeprowadziła kontroli, o których mowa w części 1.3.2. protokołu.



Wójt Gminy Morzeszczyn w dniu 31 grudnia 2010 roku wydał zarządzenie numer 41/10 w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie oraz gminnych jednostkach organizacyjnych oraz zasad jej koordynacji.

Niniejszym zarządzeniem określono ogólne cele i zadania systemu kontroli zarządczej (załącznik do zarządzenia; załącznikowi nie nadano numeru).

Ponadto w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 41/10 zawarto wykaz procedur kontroli zarządczej. Zgodnie z wykazem, procedury kontroli zarządczej stanowią:

1. Zarządzenie Wójta Gminy Morzeszczyn w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami (podczas kontroli ustalono, że obowiązujące w jednostce, na dzień wprowadzenia niniejszego zarządzenia załączniki do polityki rachunkowości (szt. 9) wprowadzonej zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy w Morzeszczynie z dnia 2 stycznia 2002 roku, wraz z wprowadzonymi zmianami, nie odpowiadają załącznikom do polityki rachunkowości wymienionym w wykazie),
2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy,
3. Zarządzenie Wójta Gminy Morzeszczyn dot. Regulaminu w sprawie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro,
4. Zarządzenie Wójta Gminy Morzeszczyn w sprawie wprowadzenia polityki bezpieczeństwa i instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie.

Kontrolującym przedstawiono poz. 2, 3 i 4 wykazu, natomiast z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy Pani Lucyny Skurak wynika, że załącznik wykazany w poz. 1 wykazu, o którym wyżej mowa jest na dzień kontroli (tj. 11 maja 2011 roku) w trakcie opracowywania.

Jak ustalono w jednostce do dnia kontroli (tj. 11.05.2011r.) nie sporządzono sprawozdania z wykonania planu działalności kontroli zarządczej oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

1.3.6. Audyt wewnętrzny

Jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

W okresie od 1 listopada 2007 roku (to jest od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do dnia 23 marca 2011 roku przeprowadzone zostały następujące kontrole dotyczące gospodarki finansowej Gminy Morzeszczyn:



- w dniu 25 listopada 2009 roku - kontrola przeprowadzona przez podinspektorów Wydziału Zdrowia, Spraw Społecznych i PFRON Starostwa Powiatowego w Tczewie w zakresie realizacji umowy nr 6/WRR/000004/11/D z dnia 21 sierpnia 2006 roku o dofinansowanie projektu w ramach programu pod nazwą „Program wyrównywania różnic między regionami”,
- w dniach 10, 23 lutego 2010 roku – kontrola przeprowadzona przez kierownika Referatu Kontroli Podatkowej Urzędu Skarbowego w Tczewie w zakresie rozliczenia z tytułu podatku od towaru i usług (VAT),
- w dniach od 27 lipca 2010 roku do 29 lipca 2010 roku kontrola przeprowadzona przez inspektora ZUS Oddział w Gdańsku w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat; ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu; prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalno -rentowe; prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Ponadto ustalono, że protokół z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Morzeszczyn przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 5.06.2007r. – 31.10.2007r. został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Morzeszczyn w dniu 2 stycznia 2008 roku. Nie opublikowano wystąpienia pokontrolnego.

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolą objęto rok 2009 i 2010 roku.

2.1.1. Gospodarka kasowa

Obsługę kasową Urzędu Gminy Morzeszczyn prowadzi Bank Spółdzielczy w Skórczu.

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 na podstawie umowy w zakresie obsługi bankowej

Drasduik W.L.

zawartej w dniu 15 grudnia 1997 roku (zmieniona aneksem z dnia 24.12.2004r.). Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Morzeszczyn (umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy).

Wyboru banku dokonano bez stosowania ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych (obowiązującej w dniu zawarcia umowy).

Koszty obsługi bankowej w latach objętych kontrolą, to jest 2009 – 2010 wyniosły:

- 7.555,49 zł (w roku 2009)
- 8.121,98 zł (w roku 2010).

2.1.2.2. Operacje bankowe

Na podstawie księgowañ z miesiąca stycznia 2009 oraz stycznia 2010 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych (z uwzględnieniem ustaleń opisanych w dalszej części niniejszego podrozdziału protokołu z kontroli),
- zapisy były zgodne z kwotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

W dniu 31.12.2009r. dokonano księgowania na podstawie dowodu PK - polecenie księgowania nr 106 z 31.12.2009r. (zapis na stronie Wn konta 133 na kwotę 324.636,22 zł w korespondencji z kontem 134 – Kredyty bankowe, subkonto - kredyt w rachunku bieżącym).

W dniu 04.01.2010r. kwotę 324.636,22 zł wyksięgowano z konta 134 - Kredyty bankowe, subkonto - kredyt w rachunku bieżącym (dokonując jednocześnie księgowania po stronie Ma konta 133).

Jak ustalono, faktycznie wykorzystana kwota kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2009r. wynosiła 51.700,04 zł (kwotę zadłużenia 51.700,04 zł, jako saldo rachunku bankowego budżetu gminy na dzień 31.12.2009r. potwierdził Bank Spółdzielczy w Skórczu).

W dniu 31.12.2010r. dokonano księgowania na podstawie dowodu PK - polecenie księgowania nr 98 z 31.12.2010r. (zapis na stronie Wn konta 133 na kwotę 385.607,79 zł w korespondencji z kontem 260 – Zobowiązania finansowe, jako kredyt w rachunku bieżącym).

W dniu 03.01.2011r. kwotę 385.607,79 zł wyksięgowano z konta 260 (dokonując jednocześnie księgowania po stronie Ma konta 133).

Jak ustalono w latach objętych kontrolą, to jest 2009 - 2010, Gmina Morzeszczyn dysponowała możliwością zaciągania kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie

występującego w ciągu roku niedoboru budżetu na podstawie umów zawartych z Bankiem Spółdzielczym w Skórczu:

- nr P/1/RB/2009 z 05.01.2009r. (ostateczny termin spłaty kredytu do dnia 31.12.2009r., limit zadłużenia w okresie 05.01.2009 – 31.12.2009r. wynosił 200.000,00 zł)
- nr P/66/RB/2009 z 31.12.2009r. (ostateczny termin spłaty kredytu do dnia 31.12.2010r., limit zadłużenia w okresie 01.01.2010 – 29.03.2010r. wynosił 200.000,00 zł; od dnia 29.03.2010r. na podstawie aneksu nr 1 zwiększono limit do 400.000,00 zł).

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 dzień 31 grudnia w latach 2009 - 2010.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych na 31.12.2009r. i 31.12.2010r. przesłanych przez Bank Spółdzielczy w Skórczu stwierdzono, że salda poszczególnych kont syntetycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych. Wyjątek stanowią salda rachunku bankowego budżetu gminy, które, według konta 133, na dzień 31 grudnia w latach 2009 – 2010 wykazywały:

- w roku 2009: 272.936,18 zł (według potwierdzenia przesłanego przez bank - 51.700,04 zł)
- w roku 2010: 400.208,81 zł (według potwierdzenia przesłanego przez bank 14.601,02 zł).

Powodem niezgodności sald były księgowania na podstawie dowodów PK (co zostało opisane w części protokołu dotyczącej operacji bankowych).

Akta robocze kontroli (ujęte pod *poz. II/1 Załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli) stanowią: wyciągi bankowe na dzień 31 grudnia z okresu 2009-2010, potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia z okresu 2009-2010, umowy z Bankiem Spółdzielczym w Skórczu o kredyt w rachunku bieżącym wraz z aneksami, wydruki sald kont syntetycznych 133, 134, 260 dzień 31 grudnia z okresu 2009-2010.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto lata 2009 – 2010.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Zasady gospodarowania drukami ewidencjonowanymi w Urzędzie Gminy Morzeszczyn zostały określone w instrukcji obrotu drukami ścisłego zarachowania stanowiącej 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 (zmiana zarządzeniem 33/2005 z 30.09.2005r.).

Zgodnie z powyższą instrukcją do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłat KP,
- dowody wypłat KW
- bloczki świadectw miejsca pochodzenia zwierząt
- arkusze spisu z natury,

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

W latach 2009-2010 druki ścisłego zarachowania były ewidencjonowane w Urzędzie Gminy Morzeszczyn w księdze wzoru K-210 założonej w dniu 03.01.2005r. (ewidencja prowadzona do 31.12.2009r.) oraz w księdze druków ścisłego zarachowania (księga założona w dniu 04.01.2010r.).

Nie objęto ewidencją bloczków świadectw miejsca pochodzenia zwierząt oraz czeków gotówkowych, wymienionych w instrukcji, jako podlegające zarachowaniu (druki nie stosowane; w instrukcji nie zmieniono zdeaktualizowanego zapisu).

Podstawą zaprzychodowania druków w ewidencji był dokument komisyjnego przekazania osobie odpowiedzialnej za gospodarkę drukami (komisja powołana zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn nr 20/2007 z 31.07.2007r. po zgłoszeniu zapotrzebowania, odpowiednio oznacza druki akcydensowe i przekazuje je, jako druki podlegające zarachowaniu). Podstawą rozchodu był podpis osoby, której wydano druki do wykorzystania, naniesiony w odpowiedniej rubryce księgi ewidencyjnej.

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

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W latach 2009 - 2010 w Urzędzie Gminy Morzeszczyn, druki ścisłego zarachowania zinwentaryzowano dokonując ich spisu z natury (protokół z dnia 31.12.2009r.).

Ze sporządzonego protokołu wynika, że stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji.

Drożdżalik
Wkr

[Signature]
20
[Signature]

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto lata 2009 – 2010.

2.3.1 Rodzaje rozrachunków

W latach 2009 - 2010 w Urzędzie Gminy Morzeszczyn prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

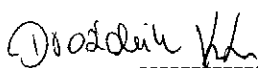
- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
- konto 225 – „Rozrachunki z 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”.

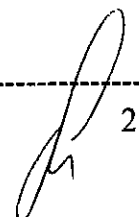

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 1/2002 z dnia 2 stycznia 2002 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo-księgowej (z uwzględnieniem późniejszych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

Podczas kontroli ustalono, że w 2009 roku nie wystąpiły obroty na następujących kontach: 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”, 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”, 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”.

Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2009 roku następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	196.489,67 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	577.480,64 zł	10.632,61 zł



222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	223.991,63 zł	279.884,48 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	11.540,40 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	44.396,94 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	75.341,43 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	45.216,56 zł	1.073,49 zł
240	Pozostałe rozrachunki	273.551,48 zł	89.412,79 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	513.108,64 zł

Ewidencja na kontach zespołu 2 prowadzona była na subkontach (subkonta z podziałem według zadań, na przykład, konto 240 podzielono na 5 subkont: inwestycje, depozyty, budżet, fundusz alimentacyjny i zaliczka alimentacyjna, ZFŚS).

Sald kont syntetycznych ustalane są poprzez „ręczne” sumowanie sald poszczególnych subkont.

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

Do podanych niżej kont zespołu „2” w 2009 roku ewidencja analityczna (oprócz podziału na subkonta) prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo do każdego tytułu według dłużników,
- konto 222 – ewidencja szczegółowa według rodzaju dochodów
- konto 223 – nie prowadzono ewidencji analitycznej,
- konto 224 – ewidencja z podziałem na podmioty dotowane
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,

Dzióbek Wł

- konto 234 – ewidencja szczegółowa według poszczególnych pracowników,
- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – ewidencja według rodzajów należności.

2.3.2 Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze za okres IV kwartału 2009 roku oraz I kwartału 2010 roku.

Kontrolą objęto następujące konta: 201/60, 201/62, 201/64, 201/66, 201/79, 201/90, 201/13, 201/26, 201/31, 201/36, 201/42, 201/03, 201/08, 201/09, 201/10, 201/11, 201/91, 201/00, 201/0002/00, 201/0004/00, 201/0005/00, 201/0006/00, 201/0007/00, 201/0008/00 201/0015/00, (wybrano konta wykazujące salda na dzień 31.12.2009r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 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.
- zobowiązania wynikające z faktur i rachunków regulowano nieterminowo (dotyczy to zobowiązań w łącznej kwocie 143.333,48 zł wynikających z 27 faktur lub zestawień faktur ujętych w tabeli stanowiącej akta robocze kontroli – *poz. II/2 Załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli)

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 2009 roku i 2010 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 2009 roku i 2010 roku.

Ustalono, że nieterminowo odprowadzono składki za miesiąc marzec 2010r. (przelano na konta ZUS w dniu 06.04.2010r.).

2.3.3.3 Odprowadzanie wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

W 2009 i 2010 roku Urząd Gminy Morzeszczyn terminowo odprowadzał składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (wyjątek stanowi wpłata na rzecz PFRON za miesiąc sierpień 2010 przekazana w dniu 24.09.2010r.)

2.3.4 Prawdliwość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności

Odsetki od należności podatkowych są obliczane automatycznie w systemie komputerowym, przy zastosowaniu programu WIP 5.48 firmy Radix. Pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora ds. zobowiązań finansowych i pieniężnych Pani Żaneta Krzezińska wprowadza zmienioną odpowiednimi przepisami stawkę odsetek do systemu komputerowego. Podczas kontroli ustalono, że w odpowiednich terminach wprowadzono prawidłowe stawki odsetek za zwłokę.

Ponadto, kontroli poddano odsetki naliczone w latach 2009-2010 w odniesieniu do dłużników o numerach kont: 000013, 001581 (podatnicy podatku rolnego) oraz 000069, 000097 (dzierżawcy nieruchomości). Kontrola nie wykazała uchybień.

2.3.5 Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego

Rada Gminy Morzeszczyn na rok 2009 udzieliła Wójtowi Gminy Morzeszczyn upoważnień do zaciągania zobowiązań uchwałą Nr XIX/135/2008 z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2009.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie występującego w ciągu roku niedoboru przejściowego deficytu budżetu do wysokości 200.000,00 zł,



- zaciągania zobowiązań finansowych z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2010) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2010r. na łączną kwotę 500.000,00 zł,
- zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków inwestycyjnych do kwoty 1.989.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w obrębie działu,
- przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku 2010 jest niezbędna dla ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku 2010

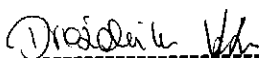
Rada Gminy Morzeszczyn na rok 2010 udzieliła Wójtowi Gminy Morzeszczyn upoważnień do zaciągania zobowiązań uchwałą Nr XXVII/182/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2010.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 200.000,00 zł,
- zaciągania zobowiązań finansowych z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2011 roku na łączną kwotę 1.000.000,00 zł
- zaciągania zobowiązań finansowych wynikających z realizacji zadań inwestycyjnych do kwoty 3.199.473,00 zł
- udzielania poręczeń i gwarancji w roku 2010 do łącznej kwoty 100.000,00 zł
- dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu innych niż określone w art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych
- przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku 2011 jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku 2011

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2009 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań sprawdzono występujące na dzień 31.12.2009r. na wszystkich kontach analitycznych prowadzonych do kont syntetycznych zespołu 2.



Kontrola nie wykazała zobowiązań wymagalnych.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

W kontrolowanym okresie, to jest w latach 2009 – 2010 nie udzielano zaliczek na wydatki do rozliczania.

2.3.8. Wydatki nie wygasające

W latach 2009-2010 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolą objęto lata 2009-2010.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji, w tym w zakresie należności i zobowiązań określa Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 3 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.

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 w latach 2009 – 2010.

W wyniku kontroli ustalono, że należności i zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sporządzając zestawienia sald (w tym kont zespołu 2) opatrzone podpisem Skarbnika Gminy potwierdzającym dokonanie weryfikacji.

Wystąpiły należności wymagające zinwentaryzowania w drodze potwierdzenia sald (należności cywilnoprawne od osób prowadzących księgi rachunkowe). I tak:

❖ na dzień 31.12.2009r. wystąpiły należności:

- w kwocie 510,35 zł z tytułu dzierżawy i zużycia wody od firmy Elektro-Cal sp. z o.o. (kontrahent potwierdził saldo w dniu 26.01.2010r.; jak wynika z adnotacji na dokumencie dokonanej przez inspektora ds. zobowiązań finansowych i pieniężnych Panią Żanetę Krzemińską, wezwanie do potwierdzenia salda wysłano w dniu 14.01.2010r.);
- w kwocie 563,83 zł z tytułu dzierżawy, zużycia wody i wywozu ścieków od firmy SKIM sp. z o.o. (kontrahent nie potwierdził salda; jak wynika z adnotacji na

Dziadek Wk

dokumencie, wezwanie do potwierdzenia salda wysłano w dniu 14.01.2010r.; na wezwaniu kwotę należności określono w wysokości 465.02 zł, co nie wynika z sald kont kontrahenta);

- w kwocie 46,80 zł z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków od Gminnego Ośrodka Kultury w Morzeszczynie (kontrahent potwierdził salda w dniu 01.02.2010r.; nie ustalono daty doręczenia wezwania do potwierdzenia sald);
- w kwocie 2.333,80 zł z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków od firmy PERRY sp. z o.o. (kontrahent potwierdził saldo w dniu 04.02.2010r.; jak wynika z adnotacji na dokumencie, wezwanie do potwierdzenia salda wysłano w dniu 01.02.2010r.);
- w kwocie 142,61 zł z tytułu zużycia wody od firmy BONY sp. z o.o. (kontrahent potwierdził saldo w dniu 03.02.2010r.; jak wynika z adnotacji na dokumencie, wezwanie do potwierdzenia salda wysłano w dniu 01.02.2010r.);
- w kwocie 152,80 zł z tytułu zużycia wody od Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi (kontrahent nie potwierdził salda; jak wynika z adnotacji na dokumencie, wezwanie do potwierdzenia salda wysłano w dniu 01.02.2010r.);
- w kwocie 733,23 zł z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków od Wspólnoty Mieszkaniowej „Błysk” w Morzeszczynie (brak daty wpływu i sporządzenia potwierdzenia; brak adnotacji o dacie wysłania wezwania do potwierdzenia sald; wezwanie sporządzono 28.01.2010r.);
- w kwocie 988,03 zł z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków od Zespołu Szkół w Morzeszczynie (nie uzyskano potwierdzenia; brak adnotacji o dacie wysłania wezwania do potwierdzenia sald; wezwanie sporządzono 28.01.2010r.);
- w kwocie 186,95 zł z tytułu wywozu ścieków od Przedsiębiorstwa Handlowo Usługowego „GENEX” w Skórczu (potwierdzenie sporządzono 15.02.2010r.; brak daty wpływu potwierdzenia do Urzędu Gminy; brak adnotacji o dacie wysłania wezwania do potwierdzenia sald; wezwanie sporządzono 28.01.2010r.);
- w kwocie 941,24 zł z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków od Wspólnoty Mieszkaniowej, ul. Dworcowa w Morzeszczynie (potwierdzenie sporządzono 02.02.2010r.; brak daty wpływu potwierdzenia do Urzędu Gminy; jak wynika z adnotacji na dokumencie, wezwanie do potwierdzenia salda wysłano w dniu 01.02.2010r.);
- w kwocie 57,20 zł z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków od firmy Usługi Tapicerskie „KUR” w Morzeszczynie (nie uzyskano potwierdzenia; jak wynika

z adnotacji na dokumencie, wezwanie do potwierdzenia salda wysłano w dniu 01.02.2010r.; nie ustalono czy wezwany przedsiębiorca jest zobowiązany do prowadzenia ksiąg rachunkowych);

- w kwocie 109,21 zł z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków od PPUP Poczta Polska, Centrum Infrastruktury w Gdańsku (potwierdzenie wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 02.03.2010r.; jak wynika z adnotacji na dokumencie, wezwanie do potwierdzenia salda wysłano w dniu 01.02.2010r.);
- w kwocie 11,77 zł z tytułu zużycia wody od PKP S.A. Oddział Gospodarowania Nieruchomościami w Sopocie (nie uzyskano potwierdzenia; jak wynika z adnotacji na dokumencie, wezwanie do potwierdzenia salda wysłano w dniu 01.02.2010r.);
- w kwocie 15,60 zł z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków od Gminnej Biblioteki Publicznej w Morzeszczynie (potwierdzenie sporządzono 01.02.2010r.; brak daty wpływu potwierdzenia do Urzędu Gminy; jak wynika z adnotacji na dokumencie, wezwanie do potwierdzenia salda wysłano w dniu 01.02.2010r.; jak wynika z salda konta kontrahenta, nie posiadał on zobowiązań wobec Urzędu Gminy);
- w kwocie 296,01 zł z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków od Matres Revco sp. z o.o. (potwierdzenie wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 03.02.2010r.; wezwanie do potwierdzenia salda sporządzono w dniu 28.01.2010r.; nie ustalono daty wysłania wezwania);
- w kwocie 312,02 zł z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków od Banku Spółdzielczego w Skórczu (potwierdzenie sporządzono 09.02.2010r.; brak daty wpływu potwierdzenia do Urzędu Gminy; jak wynika z adnotacji na dokumencie, wezwanie do potwierdzenia salda wysłano w dniu 01.02.2010r.);
- w kwocie 45,84 zł z tytułu zużycia wody od PKP Polskie Linie Kolejowe (kontrahent potwierdził saldo w wysokości 22,92 zł – wpływ potwierdzenia do Urzędu w dniu 05.02.2010r.; jak wynika z adnotacji na dokumencie, wezwanie do potwierdzenia salda wysłano w dniu 14.01.2010r.; na wezwaniu kwotę należności określono w wysokości 22,92 zł, co nie wynika z salda konta kontrahenta);
- w kwocie 49,39 zł z tytułu zużycia wody od firmy AGRO sp. z o.o. (wpływ potwierdzenia do Urzędu w dniu 19.02.2010r.; jak wynika z adnotacji na dokumencie, wezwanie do potwierdzenia salda wysłano w dniu 01.02.2010r.);
- w kwocie 49,39 zł z tytułu dzierżawy, zużycia wody i wywozu ścieków od Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Pelmed” (wpływ potwierdzenia do

Urzędu w dniu 22.03.2010r.; jak wynika z adnotacji na dokumencie, wezwanie do potwierdzenia salda wysłano w dniu 01.02.2010r.);

- w kwocie 40,10 zł z tytułu dzierżawy od Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Gdańsku (wpływ potwierdzenia do Urzędu w dniu 28.01.2010r.; jak wynika z adnotacji na dokumencie, wezwanie do potwierdzenia salda wysłano w dniu 14.01.2010r.);
 - w kwocie 9.883,10 zł z tytułu dzierżawy od Polskiej Telefonii Cyfrowej sp. z o.o. (kontrahent nie przesłał potwierdzenia salda; jak wynika z adnotacji na dokumencie, wezwanie do potwierdzenia salda wysłano w dniu 14.01.2010r.);
- ❖ na dzień 31.12.2010r. wystąpiły należności:
- w kwocie 21,23 zł z tytułu zużycia wody od PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. (potwierdzenie salda wpłynęło 03.02.2011r.; nie ustalono daty wysłania wezwania do potwierdzenia salda; sporządzone 14.01.2011r.);
 - w kwocie 257,05 zł z tytułu wywozu ścieków od Przedsiębiorstwa Handlowo Usługowego „GENEX” w Skórczu (potwierdzenie salda wpłynęło 28.03.2011r.; nie ustalono daty wysłania wezwania do potwierdzenia salda; sporządzone 14.01.2011r.);
 - w kwocie 446,62 zł z tytułu wywozu ścieków i zużycia wody od Wspólnoty Mieszkaniowej nr 17 i 18 w Morzeszczynie (brak daty wpływu potwierdzenia salda do Urzędu Gminy; nie ustalono daty wysłania wezwania do potwierdzenia salda; sporządzone 14.01.2011r.);
 - w kwocie 54,15 zł z tytułu wywozu ścieków i zużycia wody od Gminnego Ośrodka Kultury w Morzeszczynie (brak daty wpływu potwierdzenia salda do Urzędu Gminy; nie ustalono daty wysłania wezwania do potwierdzenia salda; sporządzone 14.01.2011r.);
 - w kwocie 958,32 zł z tytułu wywozu ścieków i zużycia wody od Zespołu Szkół w Morzeszczynie (brak daty wpływu potwierdzenia salda do Urzędu Gminy; nie ustalono daty wysłania wezwania do potwierdzenia salda; sporządzone 14.01.2011r.);
 - w kwocie 655,12 zł z tytułu wywozu ścieków i zużycia wody od Wspólnoty Mieszkaniowej „Błysk” Morzeszczynie (brak daty wpływu potwierdzenia salda do Urzędu Gminy; nie ustalono daty wysłania wezwania do potwierdzenia salda; sporządzone 14.01.2011r.);
 - w kwocie 806,72 zł z tytułu wywozu ścieków i zużycia wody od Wspólnoty Mieszkaniowej ul. Dworcowa 6 –7 w Morzeszczynie (brak daty wpływu potwierdzenia

salda do Urzędu Gminy - sporządzone 24.03.2011r.; nie ustalono daty wysłania wezwania do potwierdzenia salda; sporządzone 14.01.2011r.);

- w kwocie 660,52 zł z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków od firmy Usługi Tapicerskie „KUR” w Morzeszczynie (nie uzyskano potwierdzenia; wezwanie do potwierdzenia salda sporządzono w dniu 14.01.2011r., brak daty wysłania; nie ustalono czy wezwany przedsiębiorca jest zobowiązany do prowadzenia ksiąg rachunkowych);
- w kwocie 148,60 zł z tytułu zużycia wody od Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi (brak daty wpływu potwierdzenia salda do Urzędu Gminy; nie ustalono daty wysłania wezwania do potwierdzenia salda; sporządzone 14.01.2011r.);
- w kwocie 119,11 zł z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków od PPUP Poczta Polska Centrum Infrastruktury (potwierdzenie salda wpłynęło 11.04.2011r.; nie ustalono daty wysłania wezwania do potwierdzenia salda; sporządzone 14.01.2011r.);
- w kwocie 387,80 zł z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków od PKP S.A. Oddział Gospodarowania Nieruchomościami (nie uzyskano potwierdzenia; wezwanie do potwierdzenia salda sporządzono w dniu 14.01.2011r., brak daty wysłania);
- w kwocie 191,72 zł z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków od Matres Revco sp. z o.o. (potwierdzenie salda wpłynęło 28.03.2011r.; nie ustalono daty wysłania wezwania do potwierdzenia salda; sporządzone 14.01.2011r.);
- w kwocie 3.064,03 zł z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków od ASPOL sp. z o.o. (potwierdzenie salda wpłynęło 28.03.2011r.; nie ustalono daty wysłania wezwania do potwierdzenia salda; sporządzone 14.01.2011r.);
- w kwocie 161,87 zł z tytułu zużycia wody od BONY sp. z o.o. (potwierdzenie salda wpłynęło 01.04.2011r.; nie ustalono daty wysłania wezwania do potwierdzenia salda; sporządzone 14.01.2011r.);
- w kwocie 7,11 zł z tytułu zużycia wody od AGRO sp. z o.o. (potwierdzenie salda wpłynęło 30.03.2011r.; nie ustalono daty wysłania wezwania do potwierdzenia salda; sporządzone 14.01.2011r.);
- w kwocie 27,07 zł z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków od Banku Spółdzielczego w Skórczu (potwierdzenie salda sporządzono 28.03.2011r., brak daty wpływu dokumentu do Urzędu Gminy; nie ustalono daty wysłania wezwania do potwierdzenia salda; sporządzone 14.01.2011r.);

Dziadek Wł

- w kwocie 275,32 zł z tytułu dzierżawy, zużycia wody i wywozu ścieków od SKIM sp. z o.o. (nie uzyskano potwierdzenia; wezwanie do potwierdzenia salda sporządzono w dniu 14.01.2010r., brak daty wysłania;);
- w kwocie 478,60 zł z tytułu dzierżawy od Polskiej Telefonii Cyfrowej sp. z o.o. (nie uzyskano potwierdzenia; wezwanie do potwierdzenia salda sporządzono w dniu 14.01.2010r., brak daty wysłania);
- w kwocie 57,01 zł z tytułu dzierżawy, wywozu ścieków i zużycia wody od Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej PELMED (nie uzyskano potwierdzenia; wezwanie do potwierdzenia salda sporządzono w dniu 14.01.2010r., brak daty wysłania).

Ponadto ustalono, że Urząd Gminy Morzeszczyn nie wystąpił o potwierdzenie następujących należności:

- na dzień 31.12.2010r. w kwocie 924,00 zł od „ROLNIK” sp. z o.o. z tytułu wieczystego użytkowania,
- na dzień 31.12.2010r. w kwocie 2.923,00 zł od „PERRY” sp. z o.o. z tytułu zużycia wody i wywozu ścieków,

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

2.5.1. Kredyty

W latach 2007 – 2010 Gmina Morzeszczyn zaciągnęła następujące kredyty:

- *Kredyt w wysokości 250.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Skórczu na podstawie umowy P/515/2007 z dnia 14 czerwca 2007 roku*
 - Cel kredytu: realizacja zadania inwestycyjnego - budowa wodociągu na odcinku Nowa Cerkiew – Rzeżęcín;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr V/34/2007 z dnia 21 marca 2007 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.09.2010r.
- *Kredyt w wysokości 250.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Skórczu na podstawie umowy Nr P/1016/2007 z dnia 5 grudnia 2007 roku.*

Drogobielek Vh

- Cel kredytu: realizacja zadania inwestycyjnego – budowa wodociągu wraz z przyłączami we wsi Kierwałd
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr IX/60/2007 z dnia 14 października 2007 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.12.2010r.;
- *Kredyt w wysokości 200.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Skórczu na podstawie umowy Nr P/139/2008 z dnia 18 marca 2008 roku.*
- Cel kredytu: realizacja zadania inwestycyjnego – budowa wodociągu wraz z przyłączami we wsi Kierwałd,
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XII/88/2008 z dnia 13 lutego 2008 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.12.2010r.;
- *Kredyt w wysokości 200.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Skórczu na podstawie umowy Nr P/708/2008 z dnia 13 października 2008 roku.*
- Cel kredytu: realizacja zadania inwestycyjnego – budowa wodociągu we wsi Morzeszczyn i Lipia Góra
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XV/108/2008 z dnia 25 czerwca 2008 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.12.2011r.;
- *Kredyt w wysokości 200.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Skórczu na podstawie umowy Nr P/853/2008 z dnia 4 grudnia 2008 roku.*
- Cel kredytu: realizacja zadania inwestycyjnego – budowa kompleksu rekreacyjno sportowego we wsi Morzeszczyn oraz remont dachu budynku Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XVII/118/2008 z dnia 22 października 2008 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu;

- Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.12.2011r.;
- *Kredyt w wysokości 1.000.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Skórczu na podstawie umowy Nr P/373/2009 z dnia 9 czerwca 2009 roku.*
- Cel kredytu: realizacja zadań ujętych w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXI/147/2009 z dnia 25 marca 2009 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.09.2015r.;
- *Kredyt w wysokości 400.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Skórczu na podstawie umowy Nr P/780/2009 z dnia 25 listopada 2009 roku.*
- Cel kredytu: realizacja zadań inwestycyjnego – budowa świetlicy wiejskiej z zapleczem sportowym w miejscowości Borkowo
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXV/169/2009 z dnia 14 października 2009 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.09.2014r.;
- *Kredyt w wysokości 2.000.000,00 zł zaciągnięty w Nordea Bank Polska S.A. na podstawie umowy Nr BKI-PLN-CBKGD-10-000011 z dnia 12 kwietnia 2010 roku.*
- Cel kredytu: realizacja zadań ujętych w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXVIII/191/2010 z dnia 3 marca 2010 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.06.2018r.;
- *Kredyt w wysokości 600.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Skórczu na podstawie umowy Nr P/540/2010 z dnia 25 listopada 2009 roku.*

Drozdowski

- Cel kredytu: finansowanie deficytu związanego z realizacją zadań wynikających z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXXIII/218/2010 z dnia 15 września 2010 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu;
- Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco,
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
- Termin spłaty kredytu: do dnia 30.09.2016r.;

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 2007 - 2010 Gmina Morzeszczyn zaciągała pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie:

- ◆ *Pożyczka w wysokości 900.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy pożyczki nr PROW321.11.00614.22 z dnia 14.05.2010 roku na finansowanie kosztów budowy sieci kanalizacji sanitarnej Nowa Cerkiew – Rzeżęcín Nagórowie wraz z systemem przepompowni ciśnieniowych*
- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Morzeszczyn XXVIII/192/2010 z dnia 3 marca 2010 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki;
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco;
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: pożyczka preferencyjna.
- ◆ *Pożyczka w wysokości 250.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy pożyczki nr PROW413.11.01176.22 z dnia 09.09.2010 roku na finansowanie kosztów budowy Centrum Rekreacyjno-Sportowego w Morzeszczynie*

Drozdziuk W

- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Morzeszczyn XXX/214/2010 z dnia 30 lipca 2010 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki;
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco;
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: pożyczka preferencyjna;

Ustalono, że:

- kwota długu gminy na koniec roku budżetowego, w latach, nie przekraczała 60% dochodów gminy w poszczególnym roku budżetowym,
- łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku (w latach 2007-2010) rat pożyczek i kredytów nie przekraczała 15% planowanych na poszczególne rok dochodów gminy.

W wyniku kontroli, której poddano terminowość dokonywania w latach 2007 - 2010 spłat zaciągniętych pożyczek, ustalono, że Gmina Morzeszczyn terminowo dokonywała regulacji tych zobowiązań.

Urząd Gminy Morzeszczyn występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię możliwości spłaty pożyczki bądź kredytu, stosownie do art. 83 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) – (od 1 stycznia 2010 roku stosownie do art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U Nr 157, poz.1240)).

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

Kontrolą objęto lata 2007-2010.

W latach objętych kontrolą Gmina Morzeszczyn udzielała poręczeń kredytów zaciąganych przez Fundację - Lokalna Grupa Działania Wstęga Kociwia i tak:

- Umowa poręczenia Nr 82/2007 z dnia 19 marca 2007 roku zawarta pomiędzy Gminą Morzeszczyn a Bankiem Spółdzielczym w Tczewie (solidarne poręczenie kredytu zaciągniętego przez Fundację w kwocie 250.000,00 zł na podstawie umowy nr 144/2007 z 19.03.2007r.; na mocy umowy poręczenia Gmina podlegała egzekucji zadłużenia do kwoty 50.000,00 zł)
- Umowa poręczenia Nr 41/2008 z dnia 10 marca 2008 roku zawarta pomiędzy Gminą Morzeszczyn a Bankiem Spółdzielczym w Tczewie (solidarne poręczenie kredytu zaciągniętego przez Fundację w kwocie 36.000,00 zł na podstawie umowy nr 98/2008 z 10.03.2008r.; na mocy umowy poręczenia Gmina podlegała egzekucji zadłużenia do kwoty 20.000,00 zł)

- Umowa poręczenia Nr 132/2009 z dnia 24 lipca 2009 roku zawarta pomiędzy Gminą Morzeszczyn a Bankiem Spółdzielczym w Tczewie (solidarne poręczenie kredytu zaciągniętego przez Fundację w kwocie 200.000,00 zł na podstawie umowy nr 302/2009 z 24.07.2009r.; na mocy umowy poręczenia Gmina podlegała egzekucji zadłużenia do kwoty 40.000,00 zł)

Jak ustalono, udzielając poręczeń, organ wykonawczy Gminy Morzeszczyn posiadał stosowne upoważnienia Rady Gminy Morzeszczyn.

III. WYKONANIE BUDŻETU

Kontrolą objęto rok 2010.

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna wprowadzona do budżetu uchwałą XXVII/182/2009 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2010 stanowiła kwotę **4.295.669,00 zł** i składała się z:

- subwencji oświatowej w wysokości **3.346.149,00 zł**.
- subwencji wyrównawczej w wysokości **949.520,00 zł**, z tego:
 - kwota podstawowa w wysokości **434.413,00 zł**,
 - kwota uzupełniająca w wysokości **515.107,00 zł**.

W trakcie 2010 roku subwencję oświatową zwiększono do kwoty **3.365.739,00 zł** uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXX/201/2010 z dnia 28 kwietnia 2010 roku (zwiększenie o kwotę 19.590,00 zł).

Na dzień 31.12.2010r. łączna kwota subwencji ogólnej zamknęła się kwotą **4.315.259,00 zł**. Subwencja została wykonana w 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).

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 bieżących zadań własnych w roku 2010 wyniosły ogółem **743.632,00 zł** i składały się z:



§	Rodzaj	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji (w zł)	Kwota wykorzystanej dotacji (w zł)
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy	80195	132,00	132,00
		85213	4.500,00	4.484,22
		85214	150.750,00	150.750,00
		85216	58.300,00	58.300,00
		85219	39.300,00	39.300,00
		85295	78.500,00	78.498,18
		85415	79.150,00	63.296,42
6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy	92601	333.000,00	333.000,00
Ogółem			743.632,00	727.760,82

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 **727.760,82 zł** między innymi na:

- rozdział 80195 - kwotę 132 zł, przeznaczono na umowę zlecenie za udział w komisji egzaminacyjnej;
- rozdział 85213 - kwotę 4.484,22 zł, przeznaczono na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 15,78 zł zwrócono w dniu 27.01.2011r. (dowód księgowy WB nr 18 z dnia 27.01.2011r.);

- rozdział 85214 - kwotę 150.750 zł, wydatkowano na zasiłki okresowe udzielane np. z tytułu długotrwałej choroby, niepełnosprawności lub bezrobocia;
- rozdział 85216 - kwotę 58.300 zł, wydatkowano na zasiłki celowe na pokrycie części zakupu żywności, leków, opału i odzieży;
- rozdział 85219 - kwotę 39.300 zł, wydatkowano na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Morzeszczynie;
- rozdział 85295 - kwotę 78.498,18 zł, wydatkowano na dożywianie uczniów w szkołach podstawowych na podstawie rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1,82 zł zwrócono w dniu 27.01.2011r. (WB nr 18 z dnia 27.01.2011r.);

Drożdżuk W

- rozdział 85415 - kwotę 63.296,42 zł, przeznaczono na pomoc materialną dla uczniów, w tym kwota 48.483,32 zł na stypendia socjalne oraz kwota 14.813,10 zł na wyprawki szkolne.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 15.853,58 zł zwrócono w dniu 27.01.2011r. (dowód księgowy WB nr 18 z dnia 27.01.2011r.).

Dotacje powyższe zostały ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

3.1.1.3.1. Wypłaty dodatków mieszkaniowych.

W roku 2010 wydano:

- 62 decyzji o przyznaniu dodatku mieszkaniowego,
- 6 decyzji o odmowie przyznania dodatku mieszkaniowego (ze względu na fakt, że wydatki na normatywną powierzchnię użytkową lokalu są mniejsze od kwoty obliczonej zgodnie z art.6 ust.1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o dodatkach mieszkaniowych);
- 1 decyzję o umorzeniu postępowania w sprawie wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego (w związku z pisemną rezygnacją z rozpatrzenia wniosku).

Kontrolą objęto prawidłowość wypłacania dodatków mieszkaniowych za II półrocze 2010 roku (tj. 33 decyzje od numeru 37/2010 do numeru 69/2010).

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- na wszystkich skontrolowanych wnioskach o przyznanie dodatku znajdowała się data wpływu do urzędu. Osoby przyjmujące wnioski potwierdzały swoim podpisem przyjęcie wniosku;
- w składanej wraz z wnioskiem deklaracji o dochodach wykazywano dochody z trzech miesięcy, poprzedzających miesiąc złożenia wniosku;
- składane wnioski rozpatrywane były terminowo. Decyzje wydawano w terminie jednego miesiąca od dnia złożenia wniosku;
- dodatek przyznawano na okres 6 miesięcy, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek;
- wydane decyzje podpisywane były przez Wójta Gminy Morzeszczyn lub z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy;
- w przypadkach, gdy lokal mieszkalny nie był wyposażony w instalację doprowadzającą energię cieplną do celów ogrzewania bądź nie był wyposażony w instalację ciepłej wody lub w instalację gazu przewodowego prawidłowo obliczono ryczałt na ten cel;
- prawidłowo obliczano wysokość dodatku mieszkaniowego.

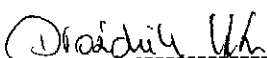
3.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych (§ 6330 klasyfikacji dochodów środków publicznych)

Gmina Morzeszczyn z otrzymanej kwoty dotacji wydatkowała kwotę 333.000,00 zł i przeznaczyła ją na sfinansowanie kosztów Budowy kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym) w Morzeszczynie.

Dotacja powyższa została przyznana z Ministerstwa Sportu i Turystyki na podstawie zawartej w dniu 16 sierpnia 2010 roku umowy Nr 1414/0999/OR/JJ/2010.

W powyższej umowie zapisano w:

- §2 ust.1 – „Przedmiotem umowy jest dofinansowanie ze środków budżetowych inwestycji określonej w §1 ust.1, realizowanej w okresie od dnia 23.09.2009r. do dnia 31.12.2010r.”;
- §3 ust. 3 – „Na realizację inwestycji, o której mowa w §1 ust.1, Minister przyznaje Beneficjentowi dotację celową w wysokości 333.000,00 zł”;
- §4 ust.1 – „Uruchomienie środków finansowych z przyznanej dotacji nastąpi na podstawie sprawdzonych i zaakceptowanych przez Ministerstwo, potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii faktur i rachunków dotyczących następujących elementów:
 - 1) nawierzchnia boiska piłkarskiego z trawy syntetycznej,
 - 2) nawierzchnia boiska wielofunkcyjnego z poliuretanu,
 - 3) ogrodzenie boisk,
 - 4) oświetlenie”;
- §4 ust.3 – „Warunkiem przekazania Beneficjentowi dofinansowania jest:
 - 1) złożenie przez Beneficjenta wniosku o wypłatę dotacji na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do niniejszej umowy. Beneficjent zobowiązany jest dołączyć do wniosku o wypłatę dotacji potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie faktur i innych dokumentów potwierdzających wykonanie inwestycji lub jej części, zgodnie ze wskazówkami określonymi w wymaganiach dotyczących faktur stanowiących załącznik nr 3 do umowy, w tym:
 - a) protokół odbioru częściowego lub końcowego,
 - b) protokół przyjęcia materiałów na magazyn z podaniem miejsca ich składowania.
 - 2) akceptacja wniosku o wypłatę dotacji przez Ministerstwo”.



- §4 ust.4 – „Wymieniony w ust.3 wniosek Beneficjent składa Ministrowi najpóźniej do dnia **31 października 2010 roku**”;
- §4 ust.5 – „Uruchomienie środków finansowych następuje w terminie **30 dni** od wpływu wniosku o wypłatę dotacji do Ministerstwa, nie później niż do dnia **31 grudnia 2010 roku**”;
- §6 ust.1 – „Beneficjent zobowiązany jest do sporządzenia i przedstawienia Ministrowi rozliczenia pod względem rzeczowym i finansowym wykonania inwestycji w zakresie określonym umową w terminie do 60 dni od dnia, w którym dokonany był odbiór końcowy inwestycji, na formularzu stanowiącym załącznik nr 5, 5A i 5B do umowy”.

Dnia 19 września 2010 roku Gmina Morzeszczyn, jako beneficjent umowy złożyła wniosek o wypłatę dotacji na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do niniejszej umowy.

Po akceptacji wniosku przez Ministerstwo dotacja w wysokości 333.000,00 zł została przelana na konto gminy w dniu 29.09.2010r. (WB Nr 193 z dnia 29.09.2010r.).

Pismem z dnia 5 listopada 2010 roku Gmina Morzeszczyn przekazała rozliczenie rzeczowo-finansowe z wykonania inwestycji na formularzach stanowiących załączniki do umowy.

Zadanie inwestycyjne zostało zakończone we wrześniu 2010 roku, co potwierdza protokół odbioru końcowego z dnia 7 września 2010 roku.

Obiekt został przekazany do eksploatacji w dniu 9 listopada 2010 roku.

Boiska zostały przyjęte na stan środków trwałych dokumentem OT nr 2011/564/926/290 z dnia 31.12.2010r.

Ministerstwo pismem o sygnaturze DIS-471/JJ/10/25700 z dnia 13 grudnia 2010 roku przesłało Gminie Morzeszczyn informację o przyjęciu rozliczenia.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy

3.1.1.5.1. Dotacje na realizację zadań bieżących

W 2010 roku budżet Gminy Morzeszczyn nie został zasilony:

- dotacją z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych - §6260,
- dotacją z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych - §2440.

Drośdnie Wk

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

W Urzędzie Gminy Morzeszczyn nie wprowadzono dodatkowych regulacji wewnętrznych dotyczących zasad ewidencji podatków i opłat.

W roku 2010 ewidencję księgową podatków i opłat prowadzono według zasad określonych w zarządzeniu Wójta Gminy Morzeszczyn nr 1/2002 z dnia 2 stycznia 2002r. w sprawie wprowadzenia jednolitego zakładowego planu kont oraz przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo – księgowej (z późniejszymi zmianami), uwzględniającego wymogi wynikające z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego WIP 5.48, firmy RADIX.

Prowadzone są, między innymi:

- dziennik podatku od nieruchomości dla osób prawnych i fizycznych,
- dziennik podatku rolnego dla osób prawnych i fizycznych,
- dziennik podatku leśnego dla osób prawnych i fizycznych,
- dziennik podatku od środków transportowych dla osób prawnych i fizycznych,
- salda rozrachunkowe podatników,
- rejestr przypisów i odpisów.

Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym.

W referacie księgowości prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.

Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną prowadzoną w referacie podatków.

Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.

Drozdziuk

Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników.

Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

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

Zapewniono zgodność zapisów w ewidencji syntetycznej – konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – z ewidencją analityczną.

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:

- ◆ przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu, postanowieniem organu podatkowego;
- ◆ nie stwierdzono przypadków 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 2010,
- 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, a także dane wynikające z ewidencji gruntów (w odniesieniu do osób prawnych oraz do co drugiej osoby fizycznej spośród poddanych kontroli).

Wysokość obowiązujących w 2010 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Morzeszczyn określiła uchwałą Nr XXVI/175/2009 z dnia 4 listopada 2009 roku w sprawie stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy Morzeszczyn.

Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 7 grudnia 2009 roku (Nr 165, poz. 3176).

Wzory:

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

określiła Rada Gminy Morzeszczyn uchwałą Nr XVIII/117/2004 z dnia 17.11.2004 roku w (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 1 grudnia 2004 roku Nr 145, poz.2580).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

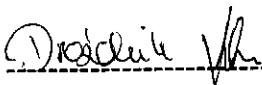
Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku funkcjonowało 37 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2010. Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki nie złożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji, dotyczy to podmiotów:
 - „Rolnik” sp. z o.o. w Barłźnie nie złożył deklaracji. Podmiot został wezwany do złożenia deklaracji pismem z dnia 03.02.2010r.; opodatkowany na podstawie decyzji nr FN/3110/1/2010 z 02.04.2010r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego, po przeprowadzeniu postępowania podatkowego; decyzja została wysłana do podatnika listem poleconym w dniu 06.04.2010r. i nie została odebrana – zwrot do Urzędu Gminy), jak wynika z ustnej informacji złożonej przez inspektora ds. podatków, Paną Bernadettę Jędrusik, w sprawie ukarania podatnika konsultowano się telefonicznie z Urzędem Skarbowym Tczew. Z uzyskanych informacji wynika, że spółka, jako osoba prawna nie może zostać ukarana zgodnie z kodeksem karnym skarbowym, a nie ustalono osoby fizycznej odpowiedzialnej za składanie deklaracji w imieniu spółki;
 - SKIM sp. z o.o. w Gdańsku (deklaracja złożona 29.03.2010r. po wezwaniu z dnia 03.02.2010r.);
 - Elektro-Cal sp. z o.o. w Zajączkowie (deklaracja złożona 08.02.2010r. po wezwaniu z dnia 03.02.2010r.);
- ❖ Elektro-Cal sp. z o.o. w Zajączkowie w deklaracji złożonej w dniu 08.02.2010r. wykazała, między innymi, 148 m² powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą oraz 148 m² powierzchni pozostałych gruntów; jak ustalono, podatnik był dzierżawcą działki nr

233 obręb Majewo o powierzchni 0,0148 ha stanowiącej własność Gminy Morzeszczyn (umowa dzierżawy z 26.08.2005r.) w związku z czym, podatnik zawyżył powierzchnię gruntów stanowiących podstawę opodatkowania;

- ❖ Polskie Koleje Państwowe S.A., Oddział Gospodarowania Nieruchomościami w Gdańsku w deklaracji złożonej w dniu 13.01.2010r. wykazały, między innymi, grunty o łącznej powierzchni 30.7847,7 m² w tym: 8.924 m² powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą, 24.258,70 m² powierzchni pozostałych gruntów, 4.665 m² powierzchni gruntów zwolnionych z podatku na podstawie art. 7, ust. 1, pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych; jak wynika z danych ewidencji gruntów, podatnik jest użytkownikiem wieczystym gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa o łącznej powierzchni 63.5592 ha z czego: 60,2018 ha – tereny kolejowe (Tk), 0,0300 ha – nieużytki (N), 0,3345 ha – tereny mieszkaniowe (B), 0,3345 ha – drogi (dr), 0,3035 ha – tereny przemysłowe (Ba), 0,5595 ha – zurbanizowane tereny niezabudowane (Bp), 1,87 ha – użytki rolne (RVI, ŁV), ponadto, podatnik posiadał udziały w prawie użytkowania wieczystego gruntów oznaczonych jako tereny mieszkaniowe (B), w tym: działki 208/3 o powierzchni 0,2995 ha (udział podatnika 7063/10000), działki 208/11 o powierzchni 0,4605 ha (udział podatnika 871/10000), działki 208/6 o powierzchni 0,1994 ha (udział podatnika 2342/10000). Jak wynika z ustnej informacji złożonej przez inspektora ds. podatków, Pani Bernadetty Jędrusik, część powierzchni gruntów wynikająca z ewidencji gruntów, została wykazana w deklaracji złożonej w dniu 15.01.2010r. przez PKP Linie Kolejowe S.A. Jak ustalono, spółka PKP Linie Kolejowe wykazała grunty o łącznej powierzchni 567.487 m² w tym: 155 m² powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą, 567.332 m² powierzchni gruntów zwolnionych z podatku na podstawie art. 7 ust. 1, pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych; Jak wynika z powyższych ustaleń, powierzchnie gruntów wykazane w deklaracjach obu spółek nie są zgodne z powierzchniami gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, wynikającymi z ewidencji gruntów;
- ❖ w złożonych deklaracjach obliczono należny podatek przy zastosowaniu właściwych stawek, prawidłowo dokonano również wyliczeń rachunkowych;
- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych;



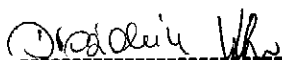
Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Morzeszczyn, wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku zarejestrowanych było 905 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 100 podatników o numerach kont: 1315, 1570, 1463, 1398, 1242, 1578, 306, 5, 307, 309, 874, 390, 514, 59, 1058, 1204, 890, 1259, 12, 1190, 403, 167, 524, 1418, 399, 69, 71, 1582, 984, 174, 381, 1029, 677, 925, 1243, 328, 1272, 1215, 928, 931, 195, 933, 1485, 200, 416, 907, 1292, 84, 87, 1284, 1247, 96, 208, 970, 1233, 213, 1622, 1069, 949, 697, 100, 223, 1248, 102, 226, 1010, 701, 743, 1976, 1308, 1577, 452, 150, 41, 235, 939, 1490, 1574, 561, 1609, 369, 1041, 1331, 1576, 248, 1618, 1282, 1214, 714, 991, 1529, 1335, 116, 190, 198, 1106, 1120, 487, 1081, 1030 (wybrano co dziewiątego podatnika według kolejności ujęcia w wykazie).

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Morzeszczyn;
- podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- wystąpiły przypadki nie złożenia przez podatników o numerach kont: 1215, stosownych informacji podatkowych (opodatkowani na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów)
- podatnik o numerze konta 925 w nakazie płatniczym nr 208 z 12.02.2010r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości, między innymi od powierzchni 1.900 m² powierzchni dróg wchodzących w skład działki ewidencyjnej nr 120 w obrębie Gętomie (opodatkowany na podstawie danych z ewidencji gruntów); w wykazie nieruchomości złożonym przez podatnika w dniu 05.01.1991r. nie wykazano podanej wyżej części podstawy opodatkowania; podatnik nie został wezwany do złożenia wyjaśnień w sprawie deklarowanej podstawy opodatkowania;
- podatnik o numerze konta 743 w nakazie płatniczym nr 749 z 12.02.2010r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości, między innymi, od powierzchni 1.273 m² powierzchni pozostałych gruntów (podatek - 254,60 zł) oraz podatkiem rolnym z uwzględnieniem 0,0703 ha fiz (podatek-12,00 zł) zgodnie z danymi wykazanymi w informacjach podatkowych z dnia 30.03.2009r.; jak ustalono na podstawie danych z ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek 49/2 i 50/2 w obrębie Rzeżęcín o łącznej powierzchni 0,1976 ha z czego 0,1195 ha stanowią tereny mieszkaniowe (B),



- pozostałą część stanowią użytki rolne (RiVa, W); zgodnie z danymi ewidencji gruntów podatnik winien być obciążony podatkiem od nieruchomości w kwocie 239 zł ($1195 \text{ m}^2 \times 0,20 \text{ zł}$) oraz podatkiem rolnym w kwocie 13 zł ($0,0781 \text{ ha fiz.} \times 170,50 \text{ zł}$); podatnik nie został wezwany do złożenia wyjaśnień w sprawie deklarowanych podstaw opodatkowania;
- podatnik o numerze konta 1214 w nakazie płatniczym nr 702 z 12.02.2010r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości, między innymi, od powierzchni 542 m^2 powierzchni pozostałych gruntów (podatek-108,40 zł) zgodnie z danymi wykazanymi w informacji podatkowej z dnia 30.01.2004r.; jak ustalono na podstawie danych z ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem działek ewidencyjnych o numerach 186/6, 185/1, 186/4 w obrębie Nowa Cerkiew, których jedynie $0,0458 \text{ ha}$ stanowią grunty podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości (inne tereny zabudowane oznaczone jako Bi), podatnik nie został wezwany do złożenia wyjaśnień w sprawie deklarowanej podstawy opodatkowania;
- podatnik o numerze konta 198 w nakazie płatniczym nr 478 z 12.02.2010r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości, między innymi, od powierzchni 100 m^2 powierzchni pozostałych gruntów (podatek-20 zł), w informacji podatkowej z dnia 08.04.2004r. podatnik nie wykazał gruntów; jak ustalono, podatnika obciążono nieprawidłowo w związku posiadaniem użytków rolnych oznaczonych, jako rowy (wchodzące w skład działki nr 213, obręb Morzeszczyn, której podatnik jest właścicielem)

3.1.2.4. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2010,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

Rada Gminy Morzeszczyn nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego.

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2010 stosowano stawkę $85,25 \text{ zł}$ ($2,5\text{q żyta} \times 34,10 \text{ zł}$ – średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku 2009 ogłoszona w komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2009 roku) od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub $170,50 \text{ zł}$ od 1 ha pozostałych gruntów ($5\text{q żyta} \times 34,10 \text{ zł}$).

Wzory:

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

określiła Rada Gminy Morzeszczyn uchwałą Nr XVIII/117/2004 z 07.11.2004r. (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 1 grudnia 2004 roku Nr 145, poz.2580).

Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2010 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku prowadziło działalność 14 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto wszystkich zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny na rok 2010.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpił przypadek nie złożenia deklaracji podatkowej; dotyczy to podatnika „Rolnik” sp. z o.o. w Barłóżnie (podmiot został wezwany do złożenia deklaracji pismem z dnia 03.02.2010r.; opodatkowany na podstawie decyzji nr FN/3111/1/2010 z 02.04.2010r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego, po przeprowadzeniu postępowania podatkowego; decyzja została wysłana do podatnika listem poleconym w dniu 06.04.2010 r. i nie została odebrana – zwrot do Urzędu Gminy); jak wynika z ustnej informacji złożonej przez inspektora ds. podatków, Paną Bernadettę Jędrusik, w sprawie ukarania podatnika konsultowano się telefonicznie z Urzędem Skarbowym Tczew. Z uzyskanych informacji wynika, że spółka, jako osoba prawna nie może zostać ukarana zgodnie z kodeksem karnym skarbowym, a nie ustalono osoby fizycznej odpowiedzialnej za składanie deklaracji w imieniu spółki;
- ❖ deklaracje zostały złożone terminowo;
- ❖ na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji;
- ❖ prawidłowo dokonano wyliczenia zobowiązania podatkowego.

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Morzeszczyn, wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku zarejestrowanych było 908 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 103 podatników o numerach kart kontowych: 1137, 1331, 1461, 722, 1333, 1582, 1252, 1254, 868, 821, 1336, 1259, 1190, 146, 148, 1323, 1078, 1587, 1264, 1294, 174, 963, 1125, 1360,



1066, 678, 879, 1036, 1108, 1508, 1347, 788, 1221, 857, 1494, 1057, 1242, 1318, 1069, 1044, 1385, 1539, 1629, 979, 1200, 1563, 957, 1193, 1389, 893, 624, 948, 1098, 1228, 630, 864, 1026, 1566, 1143, 1019, 895, 758, 1458, 936, 639, 640, 1378, 934, 464, 801, 1284, 468, 882, 1663, 837, 1326, 898, 1380, 1153, 968, 592, 641, 1672 oraz o numerach rejestrowych: 79, 811, 456, 1213, 1049, 332, 90, 808, 1174, 21, 799, 916, 795, 1141, 1048, 1496, 1640, 143, 245 (podatnicy nie obciążeni zobowiązaniem podatkowym) (wybrano co 9 podatnika według kolejności ujęcia w wykazie podatników).

Kontrolą objęto prawidłowość wymiaru podatku pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (kontrolę zgodności z danymi ewidencji gruntów przeprowadzono w odniesieniu do połowy, spośród podatników poddanych kontroli).

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- ❖ 9 podatników spośród poddanych kontroli o numerach kont: 464, 639, 895, 893, 879, 678, 1323, 1137, 592 nie złożyło informacji w sprawie podatku rolnego, pomimo posiadania gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym (opodatkowani na podstawie informacji z ewidencji gruntów, nie zostali wzywani przez organ podatkowy do złożenia informacji);
- ❖ prawidłowo dokonano ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego (wyjątek stanowi zaniżenie podatku rolnego o kwotę 2,00 zł w odniesieniu do podatnika o nr konta 1389; w decyzji nr 661 z 12.02.2010r. w podstawie opodatkowania nie uwzględniono 0.01 ha użytków rolnych, oznaczonych w ewidencji gruntów jako rowy – W).

3.1.2.5. Podatek leśny.

Rada Gminy Morzeszczyn nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna. Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009 roku wyniosła 136,54 zł za 1m³ (M.P. z 2009r., nr 69, poz. 896). Podatek leśny od 1 ha na 2010 rok wyniósł 30,0388 zł (136,54 zł x 0,220m³ drewna). Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

W roku 2010 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku funkcjonowało 133 podatników (w tym 6 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny). Kontrolą objęto 32 podatników w tym wszystkie osoby prawne oraz co piątą osobę fizyczną, według kolejności ujęcia w wykazie podatników – podatnicy o numerach kont: 114, 67, 116, 124, 13, 110, 76, 115, 35, 62, 809, 39, 5, 18, 6, 83, 22, 71

oraz podatnicy o numerach rejestrowych 151, 809, 985, 1041, 98, 29, 125 (podatnicy, których nie obciążono zobowiązaniem podatkowym).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpił przypadek nie złożenia deklaracji podatkowej; dotyczy to podatnika „Rolnik” sp. z o.o. w Barłożnie (podmiot został wezwany do złożenia deklaracji pismem z dnia 03.02.2010r.; opodatkowany na podstawie decyzji nr FN/3112/1/2010 z 02.04.2010r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego, po przeprowadzeniu postępowania podatkowego; decyzja została wysłana do podatnika listem poleconym w dniu 06.04.2010r. i nie została odebrana – zwrot do Urzędu Gminy); jak wynika z ustnej informacji złożonej przez inspektora ds. podatków, Panią Bernadettę Jędrusik, w sprawie ukarania podatnika konsultowano się telefonicznie z Urzędem Skarbowym Tczew. Z uzyskanych informacji wynika, że spółka, jako osoba prawna nie może zostać ukarana zgodnie z kodeksem karnym skarbowym, a nie ustalono osoby fizycznej odpowiedzialnej za składanie deklaracji w imieniu spółki;
- ❖ deklaracje zostały złożone terminowo;
- ❖ w złożonej deklaracji dokonano wyliczenia podatku w prawidłowej wysokości w oparciu o prawidłową stawkę podatku;
- ❖ na kartach kontowych podatników dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji;
- ❖ spośród osób fizycznych, 2 podatników o numerach kont 116, 22 nie złożyło na dzień dokonania wymiaru podatku, stosownych informacji podatkowych, pomimo posiadania gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów jako lasy (opodatkowani na podstawie informacji wynikających z ewidencji gruntów);
- ❖ powierzchnia lasów wykazana przez podatników w deklaracjach lub informacjach podatkowych jest zgodna z wynikającą z ewidencji gruntów;
- ❖ podatnik o nr rejestrowym 985 w informacji podatkowej z dnia 11.08.2003 nie określił wieku lasu; podatnik nie został obciążony podatkiem leśnym;
- ❖ podatnik o nr rejestrowym 1041 w informacji podatkowej z dnia 05.09.2007r. wykazał 0,07 ha lasów pozostałych (nie zwolnionych z podatku leśnego); podatnik nie został obciążony podatkiem leśnym;
- ❖ osobom kontrolującym nie przedstawiono dokumentów pozwalających stwierdzić uprawnienia do korzystania przez podatników ze zwolnień z podatku; Jak wynika z ustnych wyjaśnień inspektor ds. podatków, Pani Bernadetty Jędrusik, wiek lasów

określany jest przy wymiarze podatku na podstawie zestawienia sporządzanego przez Sekretarza Gminy, Pana Romana Szwarca i na tej podstawie weryfikuje się złożone informacje (w tym, w przypadku podatników o nr rejestrowych 985 i 1041). Zestawienie sporządzane jest na podstawie planów urządzenia lasu.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2010 zostały określone przez Radę Gminy Morzeszczyn uchwałą nr XXVI/177/2009 z dnia 4 listopada 2009 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

Powyzsza uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 7 grudnia 2009 roku Nr 165, pod pozycją 3177.

Według wykazu podatników na dzień 31.12.2010r. na terenie gminy funkcjonowało 19 podatników podatku od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wszystkich podatników.

Kontrolą objęto:

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

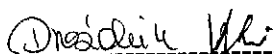
W wyniku kontroli ustalono, że:

- wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji na rok 2010, dotyczy to:
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze konta 000037 w dniu 29.03.2010r.; podatnik był wzywany do złożenia deklaracji pismem z dnia 10.03.2010r.
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze konta 000049 w dniu 12.03.2010r.; podatnik był wzywany do złożenia deklaracji pismem z dnia 10.03.2010r.
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze konta 000038 w dniu 15.03.2010r.; podatnik nie został wezwany do złożenia deklaracji
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze konta 000051 w dniu 29.03.2010r. (ponadto, w dniu 29.03.2010r. podatnik złożył deklarację za 2009 rok w związku z nabyciem w dniu 20.10.2009r. samochodu ciężarowego o nr rej. GTC 82PE); podatnik był wzywany do złożenia deklaracji pismem z dnia 10.03.2010r.
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze konta 000022 w dniu 15.03.2010r., (ponadto, w dniu 15.03.2010r. podatnik złożył deklarację za 2009 rok

Dziśdaik Wki

w związku z nabyciem w dniu 22.09.2009r. samochodu ciężarowego o nr rej. GTC 93UU, nabyciem w dniu 02.06.2009r. samochodu ciężarowego o nr rej. GTC 7PW5, zbyciem w dniu 06.10.2009r. samochodu ciężarowego o nr rej. GTC U903); podatnik był wzywany do złożenia deklaracji za 2010r. pismem z dnia 10.03.2010r.

- deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze konta 000021 w dniu 15.03.2010r.; podatnik był wzywany do złożenia deklaracji pismem z dnia 10.03.2010r.
- deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze konta 000040 w dniu 12.04.2010r., (ponadto, w dniu 12.04.2010r. podatnik złożył deklarację za 2009 rok w związku z nabyciem w dniu 15.01.2009r. naczepy o nr rej. GTC 29W4, nabyciem w dniu 23.04.2009r. ciągnika o nr rej. GTC 28TK, nabyciem w dniu 25.06.2009r. samochodu ciężarowego o nr rej. GTC 81TX, nabyciem w dniu 23.04.2009r. ciągnika siodłowego o nr rej. GTC 64UE; w dniu 16.12.2010r. podatnik złożył deklaracje podatkowe w związku z nabyciem w dniu 12.08.2010r. naczepy o nr rej. GTC 6RF3, nabyciem w dniu 20.08.2010r. samochodu ciężarowego o nr rej. GTC 23XC, nabyciem w dniu 12.06.2010r. ciągnika siodłowego o nr rej. GTC 41UY, nabyciem w dniu 08.08.2010r. naczepy o nr rej. GTC 1RF6, nabyciem w dniu 01.03.2010r. ciągnika o nr rej. GTC 52VJ, nabyciem w dniu 06.08.2010r. naczepy o nr rej. GTC 7RE2, nabyciem w dniu 30.12.2009r. naczepy o nr rej. GTC 8RA3, zbyciem w dniu 01.03.2010r. samochodu ciężarowego o nr rej. GTC 81PC, zbyciem w dniu 29.07.2010r. samochodu ciężarowego o nr rej. GTC 29LK.); podatnik był wzywany do złożenia deklaracji rocznej za 2010r. pismem z dnia 10.03.2010r.
- deklaracji złożonych przez podatnika o numerze konta 000042 w dniach: 07.04.2010r. (deklaracja złożona w związku z ponownym dopuszczeniem do ruchu z dniem 19.03.2010r. samochodu ciężarowego o nr rej. GTC 03KA), 30.07.2010r. (deklaracja złożona w związku z ponownym dopuszczeniem do ruchu z dniem 06.07.2010r. samochodu ciężarowego o nr rej. GTC 03KA),
- deklaracji złożonych przez podatnika o numerze konta 000018 w dniach: 07.09.2010r. (deklaracje złożone w związku z zbyciem w dniach 09-16.06.2010r. środków transportowych o numerach rejestracyjnych: GTC C889, GTC 6P45, GTC 2PJ5, GTC 2PJ6, GTC 2PJ7 oraz czasowym wycofaniu z ruchu w dniach 11-28.06.2010r. środków transportowych o numerach rejestracyjnych: GTC W833, GAF 2687, GKW 6052, GKX 8399, GNX 7781 GTC P295), 18.11.2010r. (deklaracja złożona



w związku z czasowym wycofaniu z ruchu w dniach 28-29.10.2010r. środków transportowych o numerach rejestracyjnych: GTC P298, GTC 31AX, GTC 45AH, GTC 65AC),

- deklaracji złożonych przez podatnika o numerze konta 000020 w dniach: 18.10.2010r. (deklaracja złożona w związku z wyrejestrowaniem w dniu 15.09.2010r. ciągnika siodłowego o numerze rejestracyjnym GTC 46AF), 25.11.2010r. (deklaracja złożona w związku z nabyciem w dniu 29.10.2010r. ciągnika siodłowego o numerze rejestracyjnym: GTC 34AX),
- podatnik o numerze konta 000042 w deklaracji złożonej w dniu 04.02.2010r. nie określił dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów dla ciągników siodłowych i naczep o numerach rejestracyjnych: GTC 28UT, GTC 9PW1, GTC 3PW3 co uniemożliwia ustalenie prawidłowości opodatkowania tego środka transportowego;
- podatnik o numerze konta 000040 w deklaracji złożonej w dniu 16.12.2010r. wykazał, między innymi naczepę ciężarową o numerze rejestracyjnym GTC 7RE2, jako nabytą w dniu 06.08.2010r. (naliczono podatek za 4 miesiące 2010r. w wysokości 438,00 zł); jak wynika z danych nadesłanych przez Starostwo Powiatowe w Tczewie, wymieniona wyżej naczepa została zarejestrowana w dniu 20.07.2010r. w związku z czym należało naliczyć podatek za 5 miesięcy 2010r. w wysokości 548,00 zł (o ile nabycie nastąpiło w miesiącu rejestracji).

3.1.2.7. Opłata miejscowa

W roku objętym kontrolą (2010r.) Gmina Morzeszczyn nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

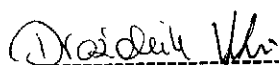
3.1.2.8. Opłata targowa

W roku 2010 Gmina Morzeszczyn nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej. Na terenie gminy nie funkcjonują miejsca wyznaczone pod targowiska.

3.1.2.9. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat

Rada Gminy Morzeszczyn zarządziła pobór w drodze inkasa podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości uchwałą Nr XII/76/2003 z dnia 29 grudnia 2003 roku w sprawie inkasa podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości.

W powyższej uchwale Rada Gminy Morzeszczyn określiła jedynie inkasentów, którymi są sołtysi, którzy dokonywać będą poboru podatków bez wynagrodzenia z tego tytułu.



Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wszystkie dowody wpłat dotyczące poboru podatków w drodze inkasa w 2010 roku.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- wpłaty podatków (rolnego, leśnego i od nieruchomości) dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego K-103, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- przedłożone kopie wystawionych przez inkasentów (sołtysów wsi) dowodów wpłat zawierały wszystkie dane wymagane §5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego;
- wszystkie kopie objętych kontrolą dowodów wpłat nie posiadają pieczęć Urzędu Gminy Morzeszczyn;
- inkasenci dokonywali wpłat pobranych podatków (rolny, od nieruchomości) w terminie wynikającym z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. 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 stanowi wpłata w wysokości 1.824,00 zł pobranej przez sołtysa wsi Dzierżążno – IV raty podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego – wpłata w dniu 17.11.2010r. (WB nr 227).

3.1.2.10. 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).

Ustalono, że w 2010 roku Wójt Gminy Morzeszczyn wydał:

- 2 decyzję w sprawie odroczenia terminu płatności podatków,
- 14 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych,
- 2 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej

wszystkie decyzje poddano sprawdzeniu.

Ustalono, że:

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

Drozdowski Vh

[Signature]

- ❖ 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 spełniają wymogi określone w art. 210 §1 i §4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, tj. posiadają uzasadnienia faktyczne i prawne, za wyjątkiem:
 - decyzji nr 3114/1/2010 z dnia 30.03.2010r. w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych – brak uzasadnienia prawnego,
 - decyzji nr 3114/3/2010 z dnia 13.09.2010r. w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych – brak uzasadnienia prawnego;
- ❖ wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego.

3.1.2.11. Opłata prolongacyjna

Z tytułu odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej Rada Gminy Morzeszczyn wprowadziła opłatę prolongacyjną w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę na mocy uchwały Nr XXV/157/2005 z dnia 29 czerwca 2005 roku w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

W roku 2010 wydano 2 decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków i 2 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości opłaty prolongacyjnej w odniesieniu do wszystkich decyzji i stwierdzono, co następuje:

- we wszystkich decyzjach wysokość opłaty prolongacyjnej była zgodna z wysokością opłaty, ustaloną stosownie do zasad wynikających z art.57 §3 i art.63 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U z 2005r., Nr 8 poz.60 z póź.zm.) oraz §11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę i opłaty prolongacyjnej, dokonywania zaokrągleń oraz zakres informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U z 2005r.,Nr 165 poz.1373 z póź.zm.), za wyjątkiem:
 - decyzji nr 3113/5/2010 z dnia 24.09.2010r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku rolnego za okres III raty 2010r. w wysokości 111,00 zł i IV raty 2010r. w wysokości 112,00 zł; podatku od nieruchomości za okres III raty 2010r. w wysokości

13,00 zł i IV raty 2010r. w wysokości 12,00 zł oraz podatku leśnego za okres III raty 2010r. w wysokości 30,00 zł i IV raty 2010r. w wysokości 30,00 zł do dnia 15.12.2010r. Podatnik złożył w dniu 23.09.2010r. podanie o odroczenie płatności III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2010 rok. W powyższej decyzji została wyliczona opłata prolongacyjna w wysokości 4,00 zł – potraktowano III i IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego jak zaległość podatkową. Według kontrolujących wysokość opłaty prolongacyjnej winna wynieść 3,00 zł (wg wyliczenia: III rata łącznego zobowiązania pieniężnego w łącznej kwocie 154,00 zł – zaległość podatkowa – opłata prolongacyjna naliczona od dnia następującego po dniu w którym złożono podanie, tj. 1,75 zł ~ 2,00 zł; IV rata łącznego zobowiązania pieniężnego w łącznej kwocie 154,00 zł – zapłata podatku – opłata prolongacyjna naliczona od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku, tj. 0,63 zł ~ 1,00 zł).


3.1.2.12. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

- ❖ czy budynki położone na terenie gminy, w odniesieniu do których w 2009 roku złożono zawiadomienie o zakończeniu budowy zostały w 2010 roku objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie zawiadomień przesłanych przez Starostwo w Tczewie ustalono, że w roku 2009 zakończono budowę lub rozbudowę 5 budynków; kontrolą objęto wszystkie budynki);
- ❖ 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 25 nieruchomości wymienione we wszystkich wpisach do ewidencji działalności gospodarczej dokonanych w 2010 roku, według których w 2010 roku rozpoczęto działalność gospodarczą numeru wpisu 1/2010 do 25/2010);
- ❖ czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2010 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych; kontrolą objęto wszystkie pojazdy podlegające opodatkowaniu ujęte w informacjach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Tczewie za 2010r. (24 pojazdy).

W wyniku kontroli, ustalono że przestrzegano zasady powszechności opodatkowania (z uwzględnieniem uwag zawartych poniżej).

W roku 2010 opodatkowaniem nie objęto:



- ciągnika siodłowego o numerze rejestracyjnym GTC 98WW zarejestrowanego w dniu 08.04.2010r. oraz ciągnika siodłowego o numerze rejestracyjnym GTC 87VL zarejestrowanego w dniu 10.06.2010r (właściciel został obciążony w odniesieniu do pojazdów podatkiem za 2009 r. po złożeniu deklaracji w dniu 16.02.2011r.);
- nieruchomości położonej w Lipiej Górze nr 19, gdzie zgodnie z wpisem do ewidencji działalności gospodarczej nr 22/2010 rozpoczęto z dniem 2.11.2010r. działalność gospodarczą w zakresie obiektów noclegowych i turystycznych i miejsc krótkiego i trwałego zakwaterowania (podatnik złożył 17.01.2011r. informację w sprawie podatku od nieruchomości w której nie wykazano powierzchni nieruchomości związanych lub zajętych w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą; do informacji podatnik dołączył pismo, w którym informuje między innymi, że do dnia złożenia informacji działalność nie przyniosła żadnych dochodów, a budynek jest w trakcie remontów i przystosowania do działalności.

3.1.2.13. Windykacja należności z tytułu podatków i opłat

Windykację należności z tytułu poboru podatków (z wyjątkiem podatku od nieruchomości, objętego kontrolą koordynowaną) i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *poz. III/1 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.1.2.13.1. Windykacja należności z tytułu podatku od nieruchomości – kontrola koordynowana.

Kontrolę przeprowadzono według wytycznych do kontroli koordynowanej, zatwierdzonej przez KR RIO.

Kontrolą objęto 14 podatników posiadających na dzień 31.12.2009r. najwyższe zaległości w podatku należnym za lata 2008-2009, to jest za okres objęty kontrolą (spośród wybranych podatników 4 stanowiły osoby prawne – wybrano wszystkie osoby prawne posiadające na dzień 31.12.2009r. zaległości za lata 2008-2009, tj. za okres objęty kontrolą).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- nieprawidłowo prowadzono ewidencję upomnień (w prowadzonej ewidencji brak dat doręczenia upomnień),
- nieterminowo dokonywano wysyłania upomnień, (wysyłano jedno upomnienie za więcej niż jedną ratę podatku),
- zaniechano (z wyjątkiem 2 przypadków) wystawiania tytułów wykonawczych; jak wynika z pisemnych wyjaśnień złożonych przez inspektora ds. zobowiązań

pieniężnych, Panią Żanetę Krzemińską, przyjętą w Urzędzie Gminy Morzeszczyn praktyką jest wysyłanie upomnień 2 razy do roku do wybranych podatników, to jest dokonuje się zaniechania wysyłania upomnień lub wystawiania tytułów wykonawczych w sytuacjach mogących przyczynić się do upadłości podatnika lub w przypadku osób fizycznych, o których wiadomo, że sposób regulowania należności podatkowych jest ściśle związane z ze sprzedażą płodów rolnych lub otrzymaniem dopłat z ARIMiR (wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli - *poz. III/9 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli).

Szczegółowe wyniki kontroli zawarto w tabelach oznaczonych symbolami WP-1, WP-2, WP-3, WP-4, WP-5 oraz w zestawieniu oznaczonym symbolem WP-6.

Powyższe dokumenty stanowią akta robocze wraz z wyjaśnieniem inspektor ds. zobowiązań pieniężnych i zostały ujęte pod *poz. III/9 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli. Sporządzono, także wersję elektroniczną.

3.1.2.14. Opłata adiacencka

W roku 2010 Gmina Morzeszczyn nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej. Rada Gminy Morzeszczyn podjęła uchwałę Nr XXIII/158/2009 z dnia 17 czerwca 2009 roku w sprawie zmiany uchwały dotyczącej ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału – ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 15%.

3.1.2.15. Opłata planistyczna

Kontrolą objęto rok 2010.

Jak wynika z informacji pisemnej sporządzonej przez Sekretarza Gminy Pana Romana Szwarca na dzień 1.01.2010r. obowiązywało 7 uchwał dotyczących uchwalenia lub zmiany miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego. W roku 2010 zawarto umowy dotyczące zbycia 4 działek ewidencyjnych położonych na obszarze objętym miejscowymi planami zagospodarowania przestrzennego w odniesieniu, do których nie minął okres 5 lat od dnia, w którym stały się one obowiązujące, tj. działki nr 179/11, 181/1, 184/3 i 72/11.

W roku 2010 Wójt Gminy Morzeszczyn nie wydawał decyzji ustalających opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.

Jak wynika z wyjaśnienia w odniesieniu do działek 179/11, 181/1, 184/3 nie naliczono opłaty planistycznej, ponieważ nie zmieniło się przeznaczenie tych działek w porównaniu

z poprzednio obowiązującym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego (plan przyjęty uchwałą nr XI/41/90 z dnia 30.03.1990r.).

W odniesieniu do transakcji zbycia działki nr 72/11 Wójt Gminy Morzeszczyn ustalił opłatę planistyczną decyzją nr SG.6725.1.2011 z dnia 6.04.2011r. (opłata w wysokości 1.744,40 zł).

Wyjaśnienie stanowi dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *poz. III/2 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna

W roku 2010 Gmina Morzeszczyn osiągnęła dochód z tytułu opłaty eksploatacyjnej w łącznej kwocie 1.002,60 zł ujęte w rozdziale 75618– „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” §0460.

Do uiszczania opłaty eksploatacyjnej, o której mowa w art.84 ust.1 ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku Prawo geologiczne i górnicze (Dz.U. z 2005r. Nr 228, poz. 1947 z późniejszymi zmianami) na terenie Gminy Morzeszczyn zobowiązany był podmiot gospodarczy – INVEST Wydobywanie Kruszywa Jerzy Łangowski, Królów Las 24, 83-132 Morzeszczyn.

Zgodnie z treścią art.84 ust.8 ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku Prawo geologiczne i górnicze opłatę eksploatacyjną, o której mowa w ust.1, przedsiębiorca ustala kwartalnie we własnym zakresie i wnosi ją, bez wezwania, na rachunki bankowe podmiotów określonych w art.86, tj.: gminy (60%) oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (40%). Natomiast art.84 ust.9 ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku Prawo geologiczne i górnicze wskazuje, że opłatę eksploatacyjną wnosi się w terminie jednego miesiąca po upływie każdego kwartału. W tym samym terminie przedsiębiorca przedstawia organowi koncesyjnemu i podmiotom (gmina i NFOŚiGW) kopie dowodów dokonanych wpłat, a także informację zawierającą dane dotyczące nazwy przedsiębiorcy, złoża, rodzaju, ilości wydobytej w kwartale kopaliny, przyjętej stawki oraz wysokości ustalonej opłaty, nazwy gminy.

Zobowiązany podmiot wywiązał się z wymogu powyższych przepisów i przesłał w roku 2010 do Urzędu Gminy Morzeszczyn informacje dotyczące opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie jednej gminy:

- informację dotyczącą opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie jednej gminy z dnia 8.04.2010r. (wpływ do urzędu – 13.04.2010r.) dotyczącą wielkości wydobywania kopaliny w I kwartale 2010 roku z ustaleniem wysokości opłaty



w kwocie 239,04 zł przypadającej gminie. Powyższą kwotę podmiot wpłacił na konto gminy w dniu 12.04.2010r. (WB/0072),

- informację dotyczącą opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie jednej gminy z dnia 7.07.2010r. (wpływ do urzędu – 13.07.2010r.) dotyczącą wielkości wydobycia kopaliny w II kwartale 2010 roku z ustaleniem wysokości opłaty w kwocie 466,56 zł przypadającej gminie. Powyższą kwotę podmiot wpłacił na konto gminy w dniu 9.07.2010r. (WB/0134),
- informację dotyczącą opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie jednej gminy z dnia 7.10.2010r. (wpływ do urzędu – 18.10.2010r.) dotyczącą wielkości wydobycia kopaliny w III kwartale 2010 roku z ustaleniem wysokości opłaty w kwocie 478,08 zł przypadającej gminie. Powyższą kwotę podmiot wpłacił na konto gminy w dniu 13.10.2010r. (WB/0203),
- informację dotyczącą opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie jednej gminy z dnia 7.01.2011r. (wpływ do urzędu – 21.01.2011r.) dotyczącą wielkości wydobycia kopaliny w VI kwartale 2010 roku z ustaleniem wysokości opłaty w kwocie 218,88 zł przypadającej gminie. Powyższą kwotę podmiot wpłacił na konto gminy w dniu 20.01.2011r. (WB/0013).

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

W roku 2010 Gmina Morzeszczyn nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczania w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

3.1.2.18. 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 2010 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 – 17 punktów;
- Nr XXVI/96/93 z dnia 20 sierpnia 1993 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie Gminy Morzeszczyn miejsc sprzedaży napojów alkoholowych;
- Nr XXXIV/183/2002 z dnia 19 czerwca 2002 roku w sprawie ustalenia na terenie gminy Morzeszczyn liczby punktów sprzedaży i podawania napojów zawierających powyżej

4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 8 punktów.

Na podstawie wykazu punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzonego przez inspektora ds. obsługi Rady Gminy i działalności gospodarczej Panią Małgorzata Olech ustalono, że w roku 2010 na terenie Gminy Morzeszczyn funkcjonowało 17 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym:

- 1 punkt posiadający zezwolenia jedynie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa,
- 14 punktów posiadających między innymi zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - limit zgodnie z uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn wynosi 17 punktów,
- 2 punkty posiadające między innymi zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – limit zgodnie z uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn wynosi 8 punktów.

W 2010 roku wydano 15 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

- 12 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Sprawdzeniem objęto:

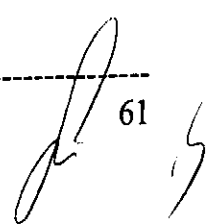
- terminowość składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2009 roku (kontrolni poddano wszystkie oświadczenia złożone w roku 2010 przez przedsiębiorców),
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2010 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrolni poddano zezwolenia dotyczące wszystkich punktów sprzedaży detalicznej napojów alkoholowych oraz wszystkich punktów gastronomicznych sprzedaży napojów alkoholowych),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrolą objęto wszystkie wydane zezwolenia w 2010 roku).

Drożdżewski Uli

Ustalono, że:

- ◆ wszystkie skontrolowane oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni złożone przez przedsiębiorców posiadają pieczętki wpływu do wydziału merytorycznego, za wyjątkiem oświadczenia złożonego przez Shell Polska Sp. z o.o. – data sporządzenia oświadczenia 20.01.2010r. Brak pieczętki wpływu do wydziału merytorycznego na oświadczeniach naruszał treść §6 ust.11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. z 1999r. Nr 112 poz. 1319 ze zm.); (obowiązującej w okresie objętym kontrolą)
- ◆ zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata (kontroli poddano 3 zezwolenia wydane w 2010 roku);
- ◆ wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata (kontroli poddano 12 zezwoleń wydanych w 2010 roku);
- ◆ wszystkie skontrolowane wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nie zawierały pełnych danych wymaganych treścią art.18 ust.5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.) – nie zawierały numerów w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji gospodarczej oraz adresu punktu składowania napojów alkoholowych (magazyn dystrybucyjny);
- ◆ do objętych kontrolą wniosków, przedsiębiorcy nie dołączali wszystkich dokumentów wymaganych treścią art. 18 ust. 6 wyżej wskazanej ustawy, to znaczy:
 - dokumentu potwierdzającego tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych – dotyczy to przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w punktach:
 - sklep spożywczo-przemysłowy w miejscowości Dierzążno 13 a (wniosek złożony w dniu 19.11.2010r.),
 - bar „VIKTORIA” w miejscowości Majewo 7A (wniosek złożony w dniu 24.06.2010r.),
 - sklep spożywczo-przemysłowy „MIKI” w miejscowości Morzeszczyn (wniosek złożony w dniu 27.09.2010r.),

Drozdowski Wł.



- sklep spożywczo-przemysłowy w miejscowości Majewo 7B (wniosek złożony w dniu 11.05.2010r.),
- sklep spożywczo-przemysłowy w miejscowości Borkowo 12 (wniosek złożony w dniu 13.04.2010r.),
- sklep spożywczo- przemysłowy ul. 22 lipca 14 w Morzeszczynie (wniosek złożony w dniu 20.01.2010r.),
- sklep spożywczo-przemysłowy w miejscowości Majewo 6A (wniosek złożony w dniu 7.01.2010r.),
- sklep spożywczo-przemysłowy w miejscowości Rzeżęcín 35A (wniosek złożony w dniu 8.12.2009r.);
- decyzji właściwego państwowego inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu, o której mowa w art. 65 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz. U. Nr 171, poz. 1225) – dotyczy to przedsiębiorcy prowadzącego sprzedaż napojów alkoholowych w punkcie sklep spożywczo-przemysłowy ul.22 lipca 14 w Morzeszczynie (wniosek złożony w dniu 20.01.2010r.);
- zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej lub odpis z rejestru przedsiębiorców – dotyczy to przedsiębiorcy prowadzącego sprzedaż napojów alkoholowych w punkcie sklep spożywczo-przemysłowy w miejscowości Rzeżęcín 35A (wniosek złożono w dniu 8.12.2009r.) – wpis do ewidencji działalności został dokonany w gminie Morzeszczyn;
- ◆ wszystkie wydane w 2010 roku zezwolenia, zostały wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w formie postanowienia o zgodności lokalizacji punktów sprzedaży z uchwałami Rady Gminy Morzeszczyn;
- ◆ przedsiębiorcy (16 podanych kontroli) korzystający w 2010 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnosili opłaty w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września 2010 roku (przedsiębiorcy prowadzący działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim);
- ◆ przedsiębiorca rozpoczynający działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych w barze „VIKTORIA” w miejscowości Majewo 7A na podstawie zezwoleń:
 - nr C/1-14/2010 z dnia 22.11.2010r. napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu – zezwolenie ważne od dnia 22.11.2010r. do dnia 21.11.2014r.,

- nr B/1-13/2010 z dnia 22.11.2010r. napojów alkoholowych zawierających do 18% alkoholu – zezwolenie ważne od dnia 22.11.2010r. do dnia 21.11.2014r.,
- nr A/1-12/2010 z dnia 22.11.2010r. napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu i piwa

uiścił w dniu 22.11.2010r. (data potwierdzenia odbioru zezwoleń przez przedsiębiorcę) opłatę za wydane zezwolenia w łącznej wysokości 341,25 zł.

Według osoby kontrolującej przedsiębiorca winien wpłacić opłatę za wydane zezwolenia w wysokości 345,20 zł (termin ważności zezwoleń w 2010 roku to 40 dni) – różnica wynosi 3,95 zł;

- ◆ przedsiębiorca rozpoczynający działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowy w sklepie spożywczo-przemysłowym w miejscowości Majewo 6A na podstawie zezwolenia nr C/1-04/2010 z dnia 22.01.2010r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu – zezwolenie ważne od dnia 22.01.2010r. do dnia 21.01.2012r. uiścił w dniu 22.01.2010r. (data potwierdzenia odbioru zezwolenia przez przedsiębiorcę) opłatę za wydane zezwolenie w wysokości 1.925 zł.

Według osoby kontrolującej przedsiębiorca winien wpłacić opłatę za wydane zezwolenia w wysokości 1.979,18 zł (termin ważności zezwoleń w 2010 roku to 344 dni). Jak wynika z ustaleń osoby kontrolującej różnica w wysokości 54,18 zł w naliczeniu opłaty wynika z wyliczenia proporcjonalnego ważności zezwoleń jedynie za 11 miesięcy z pominięciem 10 dni ważności zezwolenia w styczniu;

- ◆ przedsiębiorca prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie spożywczo-przemysłowym „MIKI” w miejscowości Morzeszczyn na podstawie zezwoleń:
 - nr C/1-17/2009 z dnia 5.01.2009r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu – zezwolenie ważne od dnia 6.01.2009r. do dnia 5.01.2011r.,
 - nr B/1-16/2009 z dnia 5.01.2009r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 18% alkoholu – zezwolenie ważne od dnia 6.01.2009r. do dnia 5.01.2011r.,
 - nr A/1-08/2008 z dnia 29.09.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu i piwa – zezwolenie ważne od dnia 30.09.2008r. do dnia 29.09.2010r.,
 - nr A/1-11/2010 z dnia 28.09.2010r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu i piwa – zezwolenie ważne od dnia 30.09.2010r. do dnia 29.09.2012r.

Dorota Uki

złożył w urzędzie dnia 21.01.2010r. oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni – 2009, z którego wynika, że roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych

- o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa przekroczyła kwotę 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 258.279,25 zł),
- o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu nie przekroczyła kwoty 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 12.503,93 zł),
- o wartości powyżej 18% alkoholu przekroczyła kwotę 77.000,00 zł (sprzedaż wyniosła 110.538,47 zł).

W związku z powyższą sprzedażą przedsiębiorca winien wnieść w 2010 roku opłatę za posiadane zezwolenia w wysokości 7.125,45 zł, to jest:

- opłata za sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa w wysokości 258.279,25 zł x 1,4% = 3.615,91 zł
- opłata za sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu w wysokości 525 zł
- opłata za sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu w wysokości 110.538,47 zł x 2,7% = 2.984,54 zł.

Przedsiębiorca wniósł w 2010 roku opłaty w łącznej kwocie 6.352,76 zł (kwotę 2.021,51 zł – w dniu 29.01.2010r.; kwotę 2.100 zł – w dniu 31.05.2010r.; kwotę 2.100 zł – w dniu 28.09.2010r. oraz kwotę 131,25 zł w dniu 29.09.2010r.). Różnica w wysokości wniesionej w 2010 roku opłaty wynosi 772,69 zł i wynika, z nieprawidłowego wyliczenia przez inspektora ds. obsługi Rady Gminy i działalności gospodarczej Panią Małgorzatę Olech wysokości opłaty za zezwolenie nr A/1-08/2008 z dnia 29.09.2008r. i zezwolenie nr A/1-11/2010 z dnia 28.09.2010r.

I tak:

- za zezwolenie nr A/1-08/2008 z dnia 29.09.2008r. - zezwolenie ważne od dnia 30.09.2008r. do dnia 29.09.2010r. – naliczono opłatę w wysokości 2.711,97 zł. Należało naliczyć kwotę 2.694,60 zł = {[258.279,25 zł x 1,4%]x 272 dni}/365;
- za zezwolenie nr A/1-11/2010 z dnia 28.09.2010r. - zezwolenie ważne od dnia 30.09.2010r. do dnia 29.09.2012r. – naliczono opłatę w wysokości 131,25 zł. Należało naliczyć kwotę 921,31 zł = {[258.279,25 zł x 1,4%]x 93dni}/365.

- ◆ przedsiębiorca prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie spożywczo-przemysłowym „OSKAR” w miejscowości Borkowo 12 na podstawie zezwoleń:

- nr B/1-06/2008 z dnia 9.05.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 18% alkoholu – zezwolenie ważne od dnia 11.05.2008r. do dnia 10.05.2010r.,
- nr B/1-09/2010 z dnia 7.05.2010r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 18% alkoholu – zezwolenie ważne od dnia 11.05.2010r. do dnia 10.05.2012r.,
- nr A/1-05/2008 z dnia 9.05.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu i piwa – zezwolenie ważne od dnia 11.05.2008r. do dnia 10.05.2010r.,
- nr A/1-08/2010 z dnia 7.05.2010r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu i piwa – zezwolenie ważne od dnia 11.05.2010r. do dnia 10.05.2012r.,

złożył w urzędzie dnia 21.01.2010r. oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni – 2009, z którego wynika, że roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych:

- o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa przekroczyła kwotę 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 86.810,81 zł),
- o wartości od 4,5% do 18% alkoholu nie przekroczyła kwoty 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 2.553,56 zł).

W związku z powyższą sprzedażą przedsiębiorca winien wnieść w 2010 roku opłatę za posiadane zezwolenia w wysokości 1.740,35 zł, to jest:

- opłata za sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa w wysokości 86.810,81 zł x 1,4% = 1.215,35 zł
- opłata za sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu w wysokości 525 zł

Przedsiębiorca wniósł w 2010 roku opłaty w łącznej kwocie 1.396,86 zł (kwotę 245,14 zł – w dniu 29.01.2010r.; kwotę 240 zł – w dniu 31.05.2010r.; kwotę 240 zł – w dniu 30.09.2010r. oraz kwotę 2 x 335,86 zł w dniu 10.05.2010r.). Różnica w wysokości wniesionej w 2010 roku opłaty wynosi kwotę 343,49 zł i wynika, z nieprawidłowego wyliczenia przez inspektora ds. obsługi Rady Gminy i działalności gospodarczej Panią Małgorzata Olech wysokości opłaty za wyżej wymienione zezwolenia. I tak:

- za zezwolenie nr A/1-05/2008 z dnia 9.05.2008r. - zezwolenie ważne od dnia 11.05.2008r. do dnia 10.05.2010r. – naliczono opłatę w wysokości 506,39 zł. Należało naliczyć kwotę 432,86 zł = $\{[86.810,81 \text{ zł} \times 1,4\%] \times 130 \text{ dni}\} / 365$;

- za zezwolenie nr A/1-08/2010 z dnia 7.05.2010r. - zezwolenie ważne od dnia 11.05.2010r. do dnia 10.05.2012r. - naliczono opłatę w wysokości 335,86 zł. Należało naliczyć kwotę 782,48 zł = {[86.810,81 zł x 1,4%]x 235 dni}/365;
 - za zezwolenie nr B/1-06/2008 z dnia 9.05.2008r. - zezwolenie ważne od dnia 11.05.2008r. do dnia 10.05.2010r. - naliczono opłatę w wysokości 218,75 zł. Należało naliczyć kwotę 186,98 zł = [525 zł x 130 dni]/365;
 - za zezwolenie nr B/1-09/2010 z dnia 7.05.2010r. - zezwolenie ważne od dnia 11.05.2010r. do dnia 10.05.2012r. - naliczono opłatę w wysokości 335,86 zł. Należało naliczyć kwotę 338,01 zł = [525 zł x 235 dni]/365.
- ◆ przedsiębiorca prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie spożywczo-przemysłowym ul. 22 Lipca 14a w miejscowości Morzeszczyn na podstawie zezwoleń:
- nr C/1-04/2008 z dnia 30.01.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu – zezwolenie ważne od dnia 1.02.2008r. do dnia 31.01.2010r.,
 - nr C/1-07/2010 z dnia 28.01.2010r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu – zezwolenie ważne od dnia 1.02.2010r. do dnia 31.01.2012r.,
 - nr B/1-03/2008 z dnia 30.01.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 18% alkoholu – zezwolenie ważne od dnia 1.02.2008r. do dnia 31.01.2010r.,
 - nr B/1-06/2010 z dnia 28.01.2010r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 18% alkoholu – zezwolenie ważne od dnia 1.02.2010r. do dnia 31.01.2012r.,
 - nr A/1-02/2008 z dnia 30.01.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających od 4,5% alkoholu i piwa – zezwolenie ważne od dnia 1.02.2008r. do dnia 31.01.2010r.,
 - nr A/1-05/2010 z dnia 28.01.2010r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu i piwa – zezwolenie ważne od dnia 1.02.2010r. do dnia 31.01.2012r.
- złożył w urzędzie dnia 20.01.2010r. oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni – 2009, z którego wynika, że roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych:
- o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa przekroczyła kwotę 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 162.284 zł),
 - o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu nie przekroczyła kwoty 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 6.633 zł),
 - o wartości powyżej 18% alkoholu nie przekroczyła kwoty 77.000,00 zł (sprzedaż wyniosła 44.706 zł).

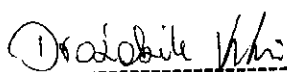
W związku z powyższą sprzedażą przedsiębiorca winien wnieść w 2010 roku opłatę za posiadane zezwolenia w wysokości 4.896,98 zł. to jest:

- opłata za sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa w wysokości $162.284 \text{ zł} \times 1,4\% = 2.271,98 \text{ zł}$
- opłata za sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu w wysokości 525 zł
- opłata za sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu w wysokości 2.100 zł.

Przedsiębiorca wniósł w 2010 roku opłaty w łącznej kwocie 3.295,58 zł (kwotę 408,08 zł – w dniu 29.01.2010 r.; kwotę 2.887,50 zł – w dniu 29.01.2010r.).

Różnica w wysokości wniesionej w 2010 roku opłaty wynosi kwotę 1.601,40 zł i wynika, z nieprawidłowego wyliczenia przez inspektora ds. obsługi Rady Gminy i działalności gospodarczej Panią Małgorzata Olech wysokości opłaty za wyżej wymienione zezwolenia. I tak:

- za zezwolenie nr C/1-04/2008 z dnia 30.01.2008r. – zezwolenie ważne od dnia 1.02.2008r. do dnia 31.01.2010r. – naliczono opłatę w wysokości 175,00 zł. Należało naliczyć kwotę $178,40 \text{ zł} = \{[2.100 \text{ zł} \times 31 \text{ dni}]/365;$
- za zezwolenie nr C/1-07/2010 z dnia 28.01.2010r. – zezwolenie ważne od dnia 1.02.2010r. do dnia 31.01.2012r. – naliczono opłatę w wysokości 1.925,00 zł. Należało naliczyć kwotę $1.921,64 \text{ zł} = [2.100 \text{ zł} \times 334 \text{ dni}]/365;$
- za zezwolenie nr B/1-03/2008 z dnia 30.01.2008r. – zezwolenie ważne od dnia 1.02.2008r. do dnia 31.01.2010r. – naliczono opłatę w wysokości 43,75 zł. Należało naliczyć kwotę $44,60 \text{ zł} = [525 \text{ zł} \times 31 \text{ dni}]/365;$
- za zezwolenie nr B/1-06/2010 z dnia 28.01.2010r. – zezwolenie ważne od dnia 1.02.2010r. do dnia 31.01.2012r. – naliczono opłatę w wysokości 481,25 zł. Należało naliczyć kwotę $480,41 \text{ zł} = [525 \text{ zł} \times 334 \text{ dni}]/365;$
- za zezwolenie nr A/1-02/2008 z dnia 30.01.2008r. – zezwolenie ważne od dnia 1.02.2008r. do dnia 31.01.2010r. – naliczono opłatę w wysokości 189,33 zł. Należało naliczyć kwotę $192,96 \text{ zł} = \{[162.284 \text{ zł} \times 1,4\%] \times 31 \text{ dni}\}/365;$
- za zezwolenie nr A/1-05/2010 z dnia 28.01.2010r. – zezwolenie ważne od dnia 1.02.2010r. do dnia 31.01.2012r. – naliczono opłatę w wysokości 481,25 zł. Należało naliczyć kwotę $2.079,02 \text{ zł} = \{[162.284 \text{ zł} \times 1,4\%] \times 334 \text{ dni}\}/365.$



◆ przedsiębiorca prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie spożywczym na stacji Paliw SHELL na podstawie zezwoleń:

- nr C/1-15/2008 z dnia 10.12.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu – zezwolenie ważne od dnia 10.12.2008r. do dnia 9.12.2010r.,
- nr B/1-14/2008 z dnia 10.12.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 18% alkoholu – zezwolenie ważne od dnia 10.12.2008r. do dnia 9.12.2010r.,
- nr A/1-13/2008 z dnia 10.12.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu i piwa – zezwolenie ważne od dnia 10.12.2008r. do dnia 9.12.2010r.,

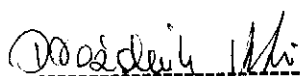
złożył w urzędzie (brak daty wpływu) oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni – 2009 sporządzone dnia 20.01.2010r., z którego wynika, że roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych:

- o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa przekroczyła kwotę 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 145.821 zł),
- o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu nie przekroczyła kwoty 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 13.336 zł),
- o wartości powyżej 18% alkoholu przekroczyła kwotę 77.000,00 zł (sprzedaż wyniosła 84.745 zł).

W związku z powyższą sprzedażą przedsiębiorca winien wnieść w 2010 roku opłatę za posiadane zezwolenia w wysokości 4.562,01 zł (termin ważności zezwoleń w 2010 roku to 343 dni) to jest:

- opłata za sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa w wysokości $(145.821 \text{ zł} \times 1,4\%) \times 343/365 = 1.918,44 \text{ zł}$
- opłata za sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu w wysokości $(525 \text{ zł} \times 343)/365 = 493,36 \text{ zł}$
- opłata za sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu w wysokości $(84.745 \text{ zł} \times 2,7\%) \times 343/365 = 2.150,21 \text{ zł}$

Przedsiębiorca wniósł w 2010 roku jednorazową opłatę w kwocie 4.449,99 zł w dniu 25.01.2010r. Jak wynika z ustaleń osoby kontrolującej różnica w wysokości 112,02 zł w naliczeniu opłaty wynika z wyliczenia proporcjonalnego ważności zezwoleń jedynie za 11 miesięcy z pominięciem 9 dni grudnia;



◆ przedsiębiorca prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w barze „ALBATROS” w Majewie na podstawie zezwoleń:

- nr C/1-92/2006 z dnia 23.01.2006r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu – zezwolenie ważne od dnia 25.01.2006r. do dnia 24.01.2010r.,
- nr B/1-91/2006 z dnia 23.01.2006r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 18% alkoholu – zezwolenie ważne od dnia 25.01.2006r. do dnia 24.01.2010r.,
- nr B/1-03/2010 z dnia 22.01.2010r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 18% alkoholu – zezwolenie ważne od dnia 25.01.2010r. do dnia 24.01.2014r.,
- nr A/1-110/2006 z dnia 23.01.2006r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu i piwa – zezwolenie ważne od dnia 25.01.2006r. do dnia 24.01.2010r.,
- nr A/1-02/2010 z dnia 22.01.2010r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu i piwa – zezwolenie ważne od dnia 25.01.2010r. do dnia 24.01.2014r.

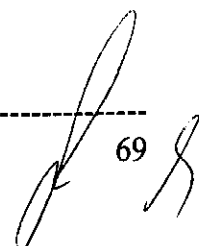
złożył w dniu 21.01.2010r. w urzędzie oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni – 2009, z którego wynika, że roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych

- o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa przekroczyła kwotę 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 68.800 zł),
- o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu nie przekroczyła kwoty 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 1.536 zł),
- o wartości powyżej 18% alkoholu nie przekroczyła kwoty 77.000,00 zł (sprzedaż wyniosła 29.835 zł).

W dniu 26.02.2010r. przedsiębiorca wykreśla powyższą działalność z ewidencji działalności gospodarczej (zaświadczenie nr 72/91 z dnia 1.03.2010r.). W związku z powyższą sprzedażą i likwidacją działalności przedsiębiorca winien wnieść w 2010 roku opłatę za posiadane zezwolenia w wysokości 370,49 zł to jest:

- opłata za sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa w wysokości $(68.800 \text{ zł} \times 1,4\%) \times 57 \text{ dni} / 365 = 150,42 \text{ zł}$
- opłata za sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu w wysokości $(525 \text{ zł} \times 57 \text{ dni}) / 365 = 81,99 \text{ zł}$

Drabdu Uki



– opłata za sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu w wysokości $(2.100 \text{ zł} \times 24 \text{ dni})/365 = 138,08 \text{ zł}$

Przedsiębiorca wniósł w 2010 roku opłatę w łącznej kwocie **1.061,52 zł** (kwota 99,02 zł w dniu 29.01.2010r.; kwota 2 x 481,25 zł w dniu 22.01.2010r.).

Dodatkowo kontroli poddano wydane w 2010 zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych i tak:

- zezwolenie nr U.G.JZA/03/2010 z dnia 2.09.2010r. z terminem ważności od dnia 4.09.2010r. od godz. 15⁰⁰ do dnia 5.09.2010r. do godz. 4⁰⁰ dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowej Cerkwi. Zezwolenie odebrane w dniu . Opłatę w wysokości 43,75 zł wniesiono w dniu 31.08.2010r.;
- zezwolenie nr U.G.JZA/02/2010 z terminem ważności od dnia 3.07.2010r. od godz. 15⁰⁰ do dnia 4.07.2010r. do godz. 4⁰⁰. Zezwolenie odebrane przez przedsiębiorcę w dniu 2.07.2010r. Opłatę w wysokości 43,75 zł wniesiono w dniu 2.07.2010r. – przedsiębiorca posiadał zezwolenia wydane przez Wójta Gminy Smętowo Graniczne nr I/15/2008/A i nr I/12/2008/B;
- zezwolenie nr U.G.JZA/01/2010 z dnia 8.06.2010r. z terminem ważności od dnia 12.06.2010r. od godz. 16⁰⁰ do dnia 13.06.2010r. do godz. 4⁰⁰ dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Lipiej Górze. Zezwolenie odebrane w dniu 8.06.2010r. Opłatę w wysokości 43,75 zł wniesiono w dniu 8.06.2010r.

Powyższe zezwolenia jednorazowe:

- wydawane były wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych lub OSP;
- wydawane były na okres nie dłuższy niż 2 dni,
- opłaty za wydane zezwolenia jednorazowe w 2010 roku wnoszone były w prawidłowej wysokości.

3.1.2.19. Ulgi i zwolnienia ustawowe

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Morzeszczyn wydał:

- 2 decyzje w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym,
- 2 decyzje w sprawie zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie decyzje wydane w 2010 roku, ustalono, że:

Doświadczyl VL:

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

- ulgi i zwolnienia były udzielane na wniosek podatnika,
- zwolniono z podatku wyłącznie grunty nabyte w drodze umowy sprzedaży,
- 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,
- ulgi inwestycyjnej udzielono na podstawie przedstawionych rachunków dokumentujących poniesione nakłady, w kwocie 25% poniesionych nakładów,
- wnioski o udzielenie ulg rozpatrywano w terminie 1 miesiąca.

3.1.2.20. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności),

obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku wykazanych rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Wójt Gminy Morzeszczyn w okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku wydał:

- 4 decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku bądź rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej,
- 14 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 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku kontrolujący ustalili, że:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku wyniosły kwotę **9.305,70 zł** i stanowiły je:
 - umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym – 3.286,70 zł,
 - umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości – 4.897,00 zł,

Drozdowski M.

– umorzenia zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych –
1.122,00 zł;

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku wyniosły kwotę wysokości **8.447,50 zł** i stanowił je podatek od nieruchomości.

W sporządzonym przez Gminę Morzeszczyn rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” wykazano:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku wyniosły kwotę **9.305,70 zł**,
- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku wyniosły kwotę „0” zł.

W wyniku kontroli ustalono, że kwota łącznych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności *zaniżono o kwotę 8.447,50 zł* (w sprawozdaniu nie ujęto kwoty 8.447,50 zł z decyzji nr 4/3113/2010 z dnia 8.07.2010r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości). Odpowiedzialna w tym zakresie jest Skarbnik Gminy - Pani Lucyna Skurak.

Kontroli poddano również prawidłowość wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych na okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym wydruków miesięcznych z programu podatkowego, statystyki z podstawą opodatkowania w podatku od nieruchomości z programu RADIX POGRUN 8.18 i statystyki sporządzanej przez inspektora księgowości budżetowej Panią Annę Klein co kwartał zawierającej zbiorowe ustalenia ilości pojazdów w związku na rodzaj pojazdu, wyliczenie wysokości podatku według stawki maksymalnej i według stawki określonej przez Radę Gminy Morzeszczyn podatku od środków transportowych oraz wyliczenia skutków ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły łącznie kwotę **351.118,27 zł**, w tym:

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wyniosły kwotę –
226.453,46 zł,

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu- 124.664,81 zł.

W sprawozdaniu rocznym „Rb-PDP” oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku jednostka wykazała powyższe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków.

Na podstawie wydruku z programu podatkowego ustalono, że skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały w sprawozdaniu Rb-PDP wykazane w sposób prawidłowy.

3.1.3 Dochody z majątku

Kontrolą objęto rok 2010, w którym Gmina Morzeszczyn uzyskała dochody z majątku w wysokości 82.617,90 zł, w tym:

- użytkowanie wieczyste – 5.371,31 zł;
- przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności – 959 zł,
- najem i dzierżawa – 76.287,59 zł

Zagadnienia dotyczące gospodarowaniem zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą regulowały następujące uchwały Rady Gminy Morzeszczyn:

- Nr V/35/2007 z dnia 21 marca 2007 roku w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Morzeszczyn na lata 2007-2011,
- Nr XXII/123/2000 z dnia 28 grudnia 2000 roku w sprawie: określenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne na terenie gminy Morzeszczyn.

Jak wynika z powyższych ustaleń stawki czynszu zostały określone przez Radę Gminy Morzeszczyn, która nie jest właściwym organem w tym zakresie;

- Nr VI/39/2003 z dnia 2 kwietnia 2003 roku w sprawie zasad ustalania czynszu dzierżawnego za grunty i użytkowe lokale stanowiące własność gminy Morzeszczyn (zmienione uchwałą nr XI/86/2007 z dnia 19.12.2007r.),
- Nr VI/38/2003 z dnia 2 kwietnia 2003 roku w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata (zmienione uchwałą nr XIII/83/2004 z dnia 27.01.2004r.).

Dziobnik
Vki

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu

W roku 2010 nie uzyskano dochodów ze sprzedaży w drodze przetargu nieruchomości stanowiących własność Gminy Morzeszczyn.

3.1.3.1.1.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W roku 2010 dokonano sprzedaży w drodze bezprzetargowej działki nr 163/2 o powierzchni 270 m² we wsi Morzeszczyn na podstawie umowy sprzedaży nieruchomości Rep. A nr 11865/2010 z dnia 7.10.2010r. Nieruchomość wyceniono na kwotę 139.457,05 zł, na którą składały się:

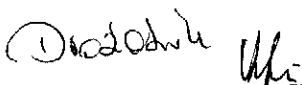
- kwota 10.222 zł – cena działki numer 163/2 (kwota wynikająca z operatu szacunkowego z dnia 3.03.2010r.),
- kwota 11.006,05 zł – cena utwardzonego cegłą betonową placu o powierzchni 66 m² (kwota wynikająca z operatu szacunkowego z dnia 3.03.2010r.),
- kwota 118.229 zł – cena budynku punktu aptecznego (kwota wynikająca z operatu szacunkowego z dnia 3.03.2010r.).

Jak wynika z aktu notarialnego nabywający zapłacił kwotę 21.228,05 zł, natomiast pozostałą kwotę w wysokości 118.229 zł Wójt Gminy Morzeszczyn w imieniu Gminy Morzeszczyn zaliczył na wierzytelność przysługującą nabywcy wobec Gminy Morzeszczyn w związku poniesionymi nakładami na wybudowanie budynku punktu aptecznego – nastąpiło nieodpłatne przeniesienie własności przedmiotowego budynku na rzecz dzierżawcy-nabywającego.

Nabywający (a jednocześnie dzierżawca) w dniu 28.04.2009r. złożył wniosek o umożliwienie sprzedaży części działki nr 163/2, na której wybudowano punkt apteczny na podstawie decyzji – pozwolenie na budowę numer WB-7351-FGM/2/2001/2003 z dnia 8.08.2003r. wydanej przez Starostę Tczewskiego przez dzierżawców tej nieruchomości.

Działka nr 163/2 dzierżawiona była przez nabywającego na podstawie umowy dzierżawy zawartej z Gminą Morzeszczyn w dniu 10.09.2008r. na okres do dnia 30.09.2018r., czyli na okres 10 lat, za zgodą Rady Gminy Morzeszczyn wyrażoną w uchwale Nr XVI/112/2008 z dnia 3.09.2008r.

Zostały więc spełnione przesłanki art.37 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 2004 roku o gospodarce nieruchomościami - sprzedaż nieruchomości następuje na rzecz osoby, która



dzierżawi nieruchomość na podstawie umowy zawartej co najmniej na 10 lat, jeżeli nieruchomość ta została zabudowana na podstawie zezwolenia na budowę.

Sprzedaż nastąpiła za zgodą Rady Gminy Morzeszczyn wyrażoną uchwałami:

- nr XXIII/159/2009 z dnia 17 czerwca 2009 roku w sprawie zbycia nieruchomości gruntowej w drodze bezprzetargowej,
- nr XXXI/210/2010 z dnia 16 czerwca 2010 roku w sprawie zmiany uchwały dotyczącej zbycia nieruchomości gruntowej w drodze bezprzetargowej.

Stosownie do art.35 ust.1 wyżej cytowanej ustawy wywieszono na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni (od 30.07.2010r. do 19.08.2010r.) wykaz nieruchomości gruntowej przeznaczonej do sprzedaży bezprzetargowej. Wykaz umieszczono również na stronie internetowej gminy oraz ukazało się w Dzienniku Bałtyckim w dniu 31.07.-1.08.2010r.

W dniu 29 września 2010 roku pomiędzy Gminą Morzeszczyn, a dzierżawcą - nabywającym sporządzono protokół uzgodnień oraz Wójt Gminy Morzeszczyn podpisał oświadczenie że Gmina Morzeszczyn nie poniosła żadnych nakładów finansowych na budowę punktu aptecznego.

3.1.3.2. Dochody z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości

W roku 2010 Gmina Morzeszczyn nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W roku 2010 Gmina Morzeszczyn realizowała dochody z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości w związku z funkcjonowaniem na jej terenie 43 użytkowników wieczystych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania w 2010 roku wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w odniesieniu do 22 użytkowników wieczystych o numerach kart kontowych: 000023, 000024, 000087, 000086, 000158, 000029, 000032, 000035, 000040, 000043, 000045, 000155, 000091, 000052, 000054, 000085, 000057, 000077, 000154, 000157, 000080, 000012 (kontrolą objęto co drugiego użytkownika wieczystego).

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 aktualizacji opłat rocznych, według obowiązującej stawki.

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

Rada Gminy Morzeszczyn uchwałą nr XVI/114/2008 z dnia 3 września 2008 roku, wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty przy ustalaniu opłaty:

- z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności nieruchomości, które są zabudowane lub przeznaczone na cele mieszkaniowe – 90% bonifikaty,
- z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności osobom fizycznym będącym właścicielami lokali mieszkalnych, których udział w nieruchomości wspólnej obejmuje prawo użytkowania wieczystego – 90% bonifikaty.

W badanym okresie z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wydano 4 decyzje, które objęto kontrolą.

Nr działki/ udział	Wniosek (data sporządze nia)	Czas trwania użytkowania	Decyzja o przekształceniu	Wycena		Opłata za przekształcenie	Bonifikata
				Prawa własności	Prawa użytkowania wieczystego		
Nr 210/2 udział 2367/10000	8.02.2010	Od 16.12.1992r.	UG 7224/1/2010 z dnia 3.03.2010r.	12.362 zł	10.092 zł	2.270 zł	90%
Nr 210/2 udział 3575/10000	8.02.2010	Od 1993r.	UG 7224/1/2010 z dnia 3.03.2010r.	18.672 zł	15.244 zł	3.428 zł	90%
Nr 210/2 udział 2371/10000	8.02.2010	Od 16.12.1992r.	UG 7224/1/2010 z dnia 3.03.2010r.	12.383 zł	10.109 zł	2.274 zł	90%
Nr 210/2 udział 1687/10000	8.02.2010	Od 16.12.1992r.	UG 7224/1/2010 z dnia 3.03.2010r.	8.811 zł	7.193 zł	1.618 zł	90%

Jak ustalono kosztami sporządzenia przez rzeczoznawcę majątkowego operatów szacunkowych stanowiących podstawę do określenia wysokości opłat obciążano wnioskodawców – ogólna kwota to $4 \times 300 \text{ zł} = 1.200 \text{ zł}$.

3.1.3.4. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwałą zarząd

W roku 2010 Gmina Morzeszczyn nie osiągnęła dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwałą zarząd.

3.1.3.5. Dochody z najmu/dzierżawy

W okresie 2010 roku na terenie gminy funkcjonowało 46 dzierżawców lub najemców nieruchomości będących w posiadaniu gminy Morzeszczyn.

Kontroli poddano wysokość przypisanego za 2010 rok czynszu dzierżawnego pod względem zgodności z zawartymi umowami w odniesieniu do 16 dzierżawców lub najemców o numerach kont: 000046, 000048, 000072, 000050, 000004, 000055, 000030, 000018, 000065, 000063, 000135, 000066, 000010, 000012, 000071, 000097(kontrolą objęto co trzeciego dzierżawcę/najemcę).

Dziadokulka Wki

Rada Gminy Morzeszczyn uchwałą Nr XXII/123/2000 z dnia 28 grudnia 2000 roku określiła stawkę bazową czynszu regulowanego za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu w wysokości 0,83 zł, która ulegała podwyższeniu biorąc pod uwagę następujące czynniki:

- woda w mieszkaniu – 5%,
- kanalizacja w mieszkaniu – 5%,
- instalacja CO – 20%,
- instalacja CW – 15%,
- położenie lokalu (w budynku pow. 3 pięter) – 10%

bądź obniżeniu biorąc pod uwagę następujące czynniki:

- mieszkanie do rozbiórki – 50%,
- budynek do remontu kapitalnego – 30%,
- strych, suterena – 10%,
- brak instalacji (za każdą) – 5%,
- wspólne pomieszczenia (kuchnia, przedpokój, WC, łazienka) – 5%,
- położenie budynku – 5%,
- szczególne przypadki – 50%.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w roku 2010 nie zawierano umów dzierżawy lub najmu (obowiązywały umowy zawarte w latach poprzednich),
- najemcom przypisywano czynsz w wysokości wynikającej z umów najmu ustalonej w oparciu o zasady określone uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXII/123/2000 z dnia 28 grudnia 2000 roku.

3.1.4. Inne dochody z majątku

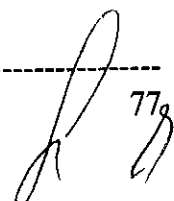
Gmina Morzeszczyn w roku 2010 nie uzyskała innych dochodów z majątku (poza opisanymi wcześniej).

3.2. Przychody budżetowe.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2010r. przychody wyniosły kwotę 5.518.083,26 zł, na którą złożyły się:

- kredyt inwestycyjny w Banku Spółdzielczym w Skórczu – kwota 2.075.000 zł,
- kredyt inwestycyjny w Banku NORDEA – kwota 2.000.000 zł,

Drozdowski

 77g

- pożyczka w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – kwota 1.057.475,47 zł,
- niedobór budżetu – kwota 385.607,79 zł.

3.3. Wydatki budżetowe

Kontrolą objęto rok 2010.

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

- ❖ ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.);
- ❖ 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 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz.207 ze zmianami);
- ❖ 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 2000r., 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 2002r., 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 2002r., 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 1994r., Nr 43, poz. 168 ze zmianami);
- ❖ ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r., Nr 223, poz. 1458 ze zmianami);

Drożdżalik

- ❖ ustawę z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym (Dz. U. z 1997r., Nr 160, poz. 1080 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz.398).

3.3.1. Wydatki bieżące

Wydatki budżetu gminy na 2010 rok zaplanowano w wysokości 15.117.238 zł, wykonanie wyniosło 14.612.103,68 zł co stanowiło 96,66% realizacji, w tym:

- wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych:
 - bieżące – plan 23.490,00 zł; wykonanie 23.489,40 zł – 99,99% realizacji;
 - majątkowe – plan 1.829.907,00 zł; wykonanie 1.70.401,45 zł – 93,09% realizacji.

Sprawdzono realizację planu wydatków urzędu, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Morzeszczynie oraz jednostek budżetowych, dla których obsługa finansowo księgową prowadzona jest przez Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Morzeszczynie (Szkołę Podstawową w Nowej Cerkwi oraz Zespół Szkół w Morzeszczynie) (we wszystkich realizowanych rozdziałach) według stanu na dni:

- w roku 2009 – 12 maja, 12 lipca, 14 września i 19 grudnia;
- w roku 2010 – 15 lipca, 18 września, 9 października i 20 listopada.

Na ww. dni stwierdzono niewielkie przekroczenia planu finansowego w rozdziałach realizowanych przez:

- ❖ Urząd Gminy (ujętych w jego planach):
 - od kwoty 0,03 zł do kwoty 0,71 zł w roku 2009;
 - od kwoty 0,07 zł do kwoty 1,58 zł w roku 2010;
- ❖ jednostki budżetowe (ujętych w ich planach):
 - w kwocie 0,67 zł w roku 2009 (Szkoła Podstawowa w Nowej Cerkwi).

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 2010 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Morzeszczyn. Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku w Urzędzie Gminy Morzeszczyn zatrudnione były 34 osoby, co w przeliczeniu na etaty daje 26,90.

Drożdżuk Uki

[Signature]
79

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 17 pracownikom zatrudnionym na następujących stanowiskach:

- Wójta Gminy Morzeszczyn,
- Skarbnika,
- Sekretarza,
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- Informatyka,
- Inspektora (kontrola poddano 5 osób),
- Księgowej,
- Pracownika gospodarczego (kontrola poddano 2 osoby),
- Konserwatora – kierowcy OSP (kontrola poddano 3 osoby),
- Konserwatora oczyszczalni,
- Konserwatora hydroforni

w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2010,
- listy płac za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2010 roku.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Morzeszczyn w badanym okresie określały uchwały Rady Gminy Morzeszczyn:
 - Nr XV/110/2008 z dnia 25 czerwca 2008 roku w sprawie wynagrodzenia dla Wójta Gminy Morzeszczyn - obowiązująca do 28.02.2010r.;
 - Nr XXX/202/2010 z dnia 28 kwietnia 2010 roku w sprawie wynagrodzenia dla Wójta Gminy Morzeszczyn – obowiązująca od dnia 1.03.2010r.;
 - Nr XXX/203/2010 z dnia 28 kwietnia 2010 roku w sprawie przyznania dodatku specjalnego Wójtowi Gminy Morzeszczyn – obowiązująca od 1.03.2010r.;
 - Nr III/18/2010 z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie wynagrodzenia dla Wójta Gminy Morzeszczyn – obowiązująca od dnia 3.12.2010r.;
 - Nr III/19/2010 z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie przyznania dodatku specjalnego Wójtowi Gminy Morzeszczyn – obowiązująca od dnia 3.12.2010r.;
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi Gminy Morzeszczyn w roku 2010 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty

Działohile Uki

bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;

- 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 Sekretarza Gminy;
- wynagrodzenia pracowników zostały ustalone w oparciu o prawidłową kategorię zaszeregowania i stawkę dodatku funkcyjnego – zgodnie z obowiązującymi w regulaminie wynagradzania.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego 19 pracowników urzędu (wymienionych w punkcie 3.3.1.1.1) za rok 2009 (wypłaconego w 2010 roku).

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2009 i 2010, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2009 (wypłaconego w dniu 5 lutego 2010 roku – listy płac – nr 2/2010) oraz ewidencję czasu pracy za 2009 rok, ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2009, 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 2009 roku i 2010 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. Regulamin przyznawania nagród innych niż nagroda jubileuszowa pracownikom Urzędu Gminy w Morzeszczynie stanowi załącznik nr 4 do regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Morzeszczynie wprowadzonego zarządzeniem Nr 17/2009 z dnia 29 kwietnia 2009 roku.

W powyższym regulaminie zapisano między innymi:

Drozdnyk Uki

- w §2 ust.1 - na nagrody dla pracowników przeznaczają się środki w wysokości 2% planowanego rocznego osobowego funduszu płac,
- w §3 ust.2 – nagrodę przyznaje się w szczególności za:
 - wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych; szczególne osiągnięcia w pracy; wykonywanie dodatkowych zadań, wykraczające poza obowiązki wynikające z umowy o pracy; inicjatywę i samodzielność w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację powierzonych zadań; systematyczne i efektywne podnoszenie kwalifikacji zawodowych.

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, Wójt Gminy Morzeszczyn w roku 2010, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, przyznał „nagrody uznaniowe” 32 pracownikom urzędu w kwocie łącznej 14.940,00 zł (wysokość nagród wynosiła od 90 zł do 600 zł).

Do listy płac – nr 2/2010 z dnia 25.05.2010r. dołączono listę osób, którym przyznano nagrody z okazji Dnia Samorządowca. W aktach osobowych wszystkich pracowników znajduje się dokument uzasadniający przyznanie nagrody – co jest zgodne z obowiązującym regulaminem. Pisma zaakceptowane zostały przez Wójta Gminy Morzeszczyn

W roku 2010 wypłacono 2 nagrody jubileuszowe pracownikom urzędu, zatrudnionym na stanowiskach: Kierownika USC i sprzątaczkę.

W wyniku kontroli, ustalono, że nagroda jubileuszowa została wypłacona w prawidłowej wysokości, a pracownik udokumentował prawo do jej nabycia.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania przez Urząd Gminy Morzeszczyn wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2010.

Ustalono, co następuje:

- Urząd Gminy Morzeszczyn zaplanował wydatki związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 31.160,00 zł (rozdział 01010 §4440 – kwota 5.860,00 zł; rozdział 70005 §4440 – kwota 2.200,00 zł; rozdział 75023 §4440 – kwota 22.000,00 zł; rozdział 85212 §4440 – kwota 1.100,00 zł) - zarządzenie Wójta Gminy

Morzeszczyn Nr XXVII/182/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2010 (zmniejszenie o kwotę 365,00 zł w rozdziale 70005 §4440 oraz o kwotę 271,00 zł w rozdziale 01010 §4440 – Zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 27/2010 z dnia 28.09.2010r.; zmniejszenie o kwotę 1.000,00 zł w rozdziale 75023 §4440 – Zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 22/2010 z dnia 2.08.2010r.; zmniejszenie o kwotę 52,00 zł w rozdziale 85212 §4440 – Zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 10/2010 z dnia 18.05.2010r.);

- ogółem w roku 2010 dokonano przekazania na wyodrębniony rachunek odpisu na ZFŚS, w poszczególnych rozdziałach w łącznej kwocie **28.903,52 zł**, w tym:
 - w dniu 1.06.2010r. (data ujęta na karcie wydatków) – 4.191,36 zł - rozdział 01010
 - 1.375,29 zł – rozdział 70005
 - 15.325,11 zł – rozdział 75023
 - 785,88 zł – rozdział 85212

Razem 21.677,64 zł (co stanowi 69,57% wysokości planowanego odpisu).

Jak wynika z wyjaśnień ustnych złożonych przez Panią Lucynę Skurak Skarbnika Gminy przelew na kwotę 21.677,64 zł został dokonany w dniu 31.05.2010r. z rachunku dochodów budżetu gminy.

- w dniu 30.09.2010r. – łącznie kwotę 7.225,88 zł, w tym: 1.397,12 zł – rozdział 01010; 458,43 zł – rozdział 70005; 5.108,37 zł – rozdział 75023; 261,96 zł – rozdział 85212 (łącznie – 92,76% wysokości planowanego odpisu w kwocie 31.160 zł).

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że prawidłowo ustalona wysokość odpisu na ZFŚS w 2010 roku, winna wynieść **28.899,42 zł**, co wynika z wyliczenia:

- 26,58 (faktyczna liczba zatrudnionych w 2010 roku w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełne etaty) x 1.047,84 zł (odpis na jednego pracownika) = 27.851,58 zł,
- 6 (liczba emerytów nad którymi urząd sprawował opiekę socjalną) x 174,64 zł (odpis na jednego emeryta) = 1.047,84 zł.

(Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia danych o zatrudnieniu oraz liczby emerytów objętych przez urząd opieką socjalną sporządzonego przez inspektora ds. organizacyjnych i kadr panią Irenę Kamrowską – dokument został zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją III/3 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli).

Urząd Gminy Morzeszczyn dokonał łącznie w 2010 roku wpłat na wyodrębniony rachunek ZFŚS w kwocie 28.903,52 zł. Różnica pomiędzy odprowadzoną kwotą odpisu a kwotą

wyliczoną na podstawie otrzymanych przez kontrolujących zestawień danych wyniosła kwotę **4,10 zł** (zawyżenie).

Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Panią Lucynę Skurak powyższe zawyżenie może wynikać z zaokrąglenia przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w urzędzie.

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Morzeszczyn określał regulamin ZFŚS zatwierdzony przez Wójta Gminy Morzeszczyn w dniu 31 marca 2009 roku.

Jak ustalono regulamin dotyczył pracowników Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Kultury. Jednostki organizacyjne zawarły z Urzędem Gminy Morzeszczyn w dniu 10 stycznia 2007 roku umowy w sprawie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej.

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

W roku 2010 wydatkowano środki funduszu (obroty Ma subkont konta 135 prowadzonych dla Urzędu Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych) w łącznej kwocie 93.768,58 zł, z czego:

- 57.000,00 zł – przyznane pożyczki mieszkaniowe,
- 16.424,00 zł – dopłaty do wypoczynku pracowników i emerytów (wczasy pod gruszą),
- 2.842,00 zł – inne wydatki (odprowadzenie podatku),
- 1.671,58 zł – zakup art. spożywczych, wydatki konsumpcyjne,
- 6.500,00 zł – zakup słodczy na paczki,
- 9.331,00 zł – wypłata jednorazowej pomocy finansowej.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznawania świadczeń: pożyczki mieszkaniowe (kwota 57.000,00 zł – dotyczy 12 pożyczek), które stanowiły 60,79% całkowitej kwoty wydatków ujętych na subkontach konta 135.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- pomoc udzielana na cele mieszkaniowe (pożyczki mieszkaniowe na remont i modernizację mieszkania lub domu) przyznawana była na podstawie złożonego wniosku pracownika;

Drozdki
Wki

- z zawartych umów w sprawie pożyczki mieszkaniowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynika, że pożyczka podlega oprocentowaniu w stosunku rocznym w wysokości 3% zgodnie z §4 pkt 6 Regulaminu ZFŚS;
- w umowach przedstawiano poręczycieli, którzy w przypadku zaprzestania spłaty pożyczki przez pożyczkobiorcę zobowiązują się spłacać pożyczkę za pożyczkobiorcę.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Kontrolą poddano prawidłowość rozliczania w 2010 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 2010 roku w ramach §4410, dotyczące wszystkich rozdziałów klasyfikacji budżetowej ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy Morzeszczyn.

Kontroli poddano 71 poleceń wyjazdów służbowych, w tym:

- 13 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla Wójta Gminy Morzeszczyn,
- 58 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla pracowników.

Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, zwrotu kosztów używania dojazd lokalnych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy w formie ryczałtu za 2010 roku w odniesieniu do wszystkich pracowników, którzy otrzymywali ryczałty (7 osób).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy;
- ❖ podróże służbowe odbywano środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, w tym również samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy;
- ❖ do rozliczenia kosztów podróży pracownicy załączali dokumenty (bilety) potwierdzające poszczególne wydatki, wymagane zapisem §8a ust.3 rozporządzenia 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. Nr 236 poz.1990 ze zm.);
- ❖ wystąpiły 2 przypadki nie naliczenia diety za odbytą podróż służbową. Dotyczy to:

Dziódziej Uł:

- podróży służbowej odbytej przez inspektora ds. informatyzacji i dodatków mieszkaniowych w dniu 18.06.2010r. (rozliczenie WB/0119 z dnia 22.06.2010r., poz. 4508) trwającej od godz. 8²⁰ do godz. 16³⁰ – 8h 10min. Pracownik powinien otrzymać ½ diety w wysokości 11,50 zł w związku z odbytą podróżą,
- podróży służbowej odbytej przez inspektora ds. informatyzacji i dodatków mieszkaniowych w dniach 21 i 22.06.2010r. (rozliczenie WB/0121 z dnia 24.06.2010r., poz. 4811) trwającej w dniu 21.06.2010r. od godz. 8²⁰ do godziny 16³⁰ – 8h 10 min. oraz w dniu 22.06.2010r. od godz. 8²⁰ do godz. 17⁰⁰ – 8h 40 min. Pracownik powinien otrzymać 2 x ½ diety w łącznej wysokości 23,00 zł w związku z odbytymi podróżami;
- ❖ wystąpiły 2 przypadki nie naliczenia ryczałtu za dojazdy środkami komunikacji miejskiej w wysokości 20% diety tj. 4,60 zł. Dotyczy to podróży służbowych odbytych przez:
 - pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. płac i księgowości, który odbył podróż służbową w dniu 11.05.2010r. (rozliczenie WB/0090 z dnia 12.05.2010r., poz.3283) do miejscowości Gdańsk w celu szkolenia z zakresu podatku dochodowego;
 - podróży służbowej odbytej przez Skarbnika Gminy w dniu 25.06.2010r. (rozliczenie WB/0125 z dnia 30.06.2010r., poz. 4990) do miejscowości Gdańsk w celu Forum Skarbników.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy Pani Lucyny Skurak w przypadku wystąpienia kosztów dojazdów środkami komunikacji miejscowej pracownicy uwzględniają takie koszty w rozliczeniu; w innych przypadkach koszty te są pomijane;
- ❖ w poleceniach wyjazdu służbowego poddanych kontroli pracownicy rozliczający koszty podróży samochodem służbowym nie będącym własnością pracodawcy stosowali maksymalne wysokości stawek za 1km przebiegu pojazdu wynikające z §2 rozporządzenia 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 2002r., Nr 27, poz. 271) – Wójt Gminy Morzeszczyn lub z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy podpisywał delegacje określając samochód osobowy jako środek transportu;
- ❖ jak wynika z §4 i §5 zawartych umów cywilnoprawnych: Przyznaje się miesięczny ryczałt pieniężny za używanie prywatnego samochodu osobowego do celów służbowych

w kwocie wynikającej z pomnożenia miesięcznego limitu przebiegu kilometrów w jazdach lokalnych przez stawkę za 1 kilometr wskazany w §2 uchwały Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXX/132/98 z dnia 7 kwietnia 1998 roku w sprawie używania samochodów osobowych do celów służbowych; a stawka za 1 kilometr ulega zmianie proporcjonalnie do procentowego wzrostu lub obniżki ceny etyliny – w razie zmiany cen paliwa z dniem jej wprowadzenia. (Kserokopia uchwały oraz przykładowej umowy cywilnoprawnej stanowi dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją III/4 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli). W praktyce stosowano maksymalne stawki zgodnie z treścią §2 rozporządzenia 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 2002r., Nr 27, poz. 271);

- ❖ podstawą do wypłacenia ryczałtu za korzystanie przez pracownika z samochodu do celów służbowych w danym miesiącu były oświadczenia, które zawierały wszystkie dane dotyczące pojazdu oraz stwierdzenie ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu dokonane przez pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. organizacji i kadr Panią Irenę Kamrowską, a nie przez pracownika, który składał oświadczenie;
- ❖ wystąpiły przypadki nieprawidłowego naliczenia wysokości ryczałtu lub niezgodności oświadczeń o korzystaniu z samochodu niebędącego własnością pracodawcy z danymi wynikającymi z ewidencji czasu pracy.

Powyższe dotyczy:

- ryczałtu wypłaconego pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku konserwatora hydroforni za miesiąc luty 2010 roku w wysokości 216,54 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o $\frac{3}{22}$, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika (brak daty sporządzenia i podpisu pracownika) – 3 dni urlopu wypoczynkowego. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu lutym wynosiła 2 dni robocze (2 dni urlopu wypoczynkowego). Wysokość ryczałtu za miesiąc luty winna wynieść 227,94 zł (250,74 zł - $\frac{2}{22}$);
- ryczałtu wypłaconego pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. promocji, współpracy z organizacjami pozarządowymi i pozyskiwania środków

finansowych za miesiąc luty 2010 roku w wysokości 113,97 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 2/22, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika (brak daty sporządzenia) – 2 dni urlopu wypoczynkowego. Jak wynika z ewidencji czasu pracy nie odnotowano żadnej nieobecności pracownika w miesiącu lutym. Wysokość ryczałtu za miesiąc luty winna wynieść 125,37 zł;

- ryczałtu wypłaconego Wójtowi Gminy Morzeszczyn za miesiąc marzec 2010 roku w wysokości 193,74 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 5/22, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika (brak daty sporządzenia) – 5 dni urlopu wypoczynkowego. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu marcu wynosiła 3 dni robocze (3 dni urlopu wypoczynkowego). Wysokość ryczałtu za miesiąc marzec winna wynieść 216,54 zł (250,74 zł - 3/22);
- ryczałtów wypłaconych pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. zaopatrzenia w wodę:
 - za miesiąc marzec 2010 roku w wysokości 91,17 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 6/22, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika (brak daty sporządzenia) – 4 dni chorobowego, 1 dzień urlopu wypoczynkowego i 1 dzień urlopu okolicznościowego. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu marcu wynosiła 2 dni robocze (1 dzień urlopu wypoczynkowego i 1 dzień urlopu okolicznościowego). Wysokość ryczałtu za miesiąc marzec winna wynieść 113,97 zł (125,37 zł - 2/22);
 - za miesiąc kwiecień 2010 roku w wysokości 108,27 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 3/22, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika (brak daty sporządzenia) – odbycie 3 delegacji trwających ponad 8 godzin. Jak wynika z ewidencji czasu pracy nie odnotowano odbytych przez pracownika w miesiącu kwietniu delegacji. Jak dodatkowo ustalono przez kontrolujących pracownik odbył 3 delegacje (nr 82/2010, nr 86/2010 i nr 88/2010) trwające poniżej 8 godzin. Wysokość ryczałtu za miesiąc kwiecień winna wynieść 125,37 zł;
 - za miesiąc wrzesień 2010 roku w wysokości 119,67 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 1/22, zgodnie

- z oświadczeniem złożonym przez pracownika (brak daty sporządzenia) – 1 dzień urlopu wypoczynkowego. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu wrześniu wynosiła 4 dni robocze (1 dzień urlopu wypoczynkowego i 3 dni chorobowego). Wysokość ryczałtu za miesiąc wrzesień winna wynieść 102,57 zł (125,37 – 4/22);
- ryczałtu wypłaconego Sekretarzowi Gminy za miesiąc grudzień 2010 roku w wysokości 161,14 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 4/22, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika (brak daty sporządzenia) – 1 dzień urlopu wypoczynkowego i 3 delegacje trwające ponad 8 godzin. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu grudniu wynosiła 1 dzień roboczy (1 dzień urlopu wypoczynkowego, nie odnotowano odbycia delegacji). Jak dodatkowo ustalono przez kontrolujących Sekretarz odbył 4 delegacje (nr 262/2010, nr 271/2010, nr 279/2010 i nr 284/2010) trwające poniżej 8 godzin. Wysokość ryczałtu za miesiąc grudzień winna wynieść 239,34 zł (250,74 zł - 1/22);
 - ryczałtów wypłaconych pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. inwestycji, gospodarki przestrzennej gminnego zasobu lokalnego oraz ochrony środowiska:
 - za miesiąc październik 2010 roku w wysokości 151,96 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 2/22, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika (brak daty sporządzenia) – odbycie 2 delegacji. Jak wynika z ewidencji czasu pracy nie odnotowano odbytych przez pracownika w miesiącu październiku delegacji powyżej 8 godzin. Jak dodatkowo ustalono przez kontrolujących pracownik nie odbywał w miesiącu październiku delegacji trwających powyżej 8 godzin. Wysokość ryczałtu za miesiąc październik winna wynieść 167,16 zł;
 - za miesiąc grudzień 2010 roku w wysokości 98,76 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 9/22, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika (brak daty sporządzenia) – 9 dni urlopu wypoczynkowego. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu grudniu wynosiła 8 dni roboczych (8 dni urlopu wypoczynkowego). Wysokość ryczałtu za miesiąc październik winna wynieść 106,36 zł (167,16 zł – 8/22).

Jak ustalono, do złożonych przez pracowników oświadczeń Pani Irena Kamrowska inspektor ds. organizacyjnych i kadr dołącza zestawienie danych – miesięczne (nieobecności w związku z chorobą, opieką nad dzieckiem, urlopem wypoczynkowym lub okolicznościowym oraz odbytymi delegacjami). Zestawienie z oświadczeniami przekazuje do księgowości, która nalicza ryczałt. Dane zawarte w zestawieniu są zgodne z oświadczeniami jednak jak opisano powyżej występują rozbieżności z ewidencją czasu pracy.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

Wydatek w kwocie 115,28 zł poniesiony w 2010 roku na podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy Morzeszczyn poza granicami kraju dotyczy podróży odbytej przez Wójta Gminy Morzeszczyn w dniach 29.06.2010r. – 3.07.2010r. do miejscowości Langdam w Niemczech w celu wizytacji w gminie Steimbe na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 151/2010 – nie określono środka lokomocji.

Rozliczenie podróży przedstawiało się następująco:

Miejscowość, data i godzina	Miejscowość, data i godzina	Koszty			Uwagi
		Ilość	Wysokość diet	Razem	
Morzeszczyn 29.06.2010r. godz. 21 ⁰⁰	Słubice 30.06.2010r. godz. 1 ⁰⁰	50%	23,00 zł	11,50 zł	Dieta krajowa
Słubice 30.06.2010r. godz. 1 ⁰¹	Langdam 30.06.2010r. godz. 8 ⁰⁰	33,33%	10,50 EURO	3,50 EURO	Dieta zagraniczna kieszonkowe
Langdam 30.06.2010r. godz. 8 ⁰¹	Langdam 1.07.2010r. godz. 8 ⁰⁰	25%	42,00 EURO	10,50 EURO	Dieta zagraniczna kieszonkowe
Langdam 1.07.2010r. godz. 8 ⁰¹	Langdam 1.07.2010r. godz. 22 ⁰⁰	25%	42,00 EURO	10,50 EURO	Dieta zagraniczna kieszonkowe
Langdam 1.07.2010r. godz. 22 ⁰¹	Słubice 2.07.2010r. godz. 2 ⁰⁰	33,33%	10,50 EURO	3,50 EURO	Dieta zagraniczna kieszonkowe
Słubice 2.07.2010r. godz. 2 ⁰¹	Morzeszczyn 2.07.2010r. godz. 10 ⁰⁰	50%	23,00 zł	11,50 zł	Dieta krajowa

Diety krajowe w łącznej kwocie to $2 \times 11,50 \text{ zł} = 23,00 \text{ zł}$

Diety zagraniczne w łącznej kwocie to $(2 \times 10,50 \text{ EURO}) + (2 \times 3,50 \text{ EURO}) = 28,00 \text{ EURO}$

Jak ustalili kontrolujący:

- delegacja krajowa trwała 4 h (na trasie Morzeszczyn-Słubice) + 8 h (na trasie Słubice-Morzeszczyn) = 12 h – pełna dieta w kwocie 23,00 zł;

- delegacja zagraniczna trwała od przekroczenia granicy w dniu 30.06.2010r. o godz. 1⁰⁰ w Słubicach do przekroczenia granicy w dniu 2.07.2010r. o godz. 2⁰⁰ w Słubicach, czyli 2 doby i 1h, czyli 2½ doby.

Z rozliczenia kosztów podróży WB/0130 z dnia 7.07.2010r. pozycja 5174, nie wynika czy zapewniono całodienne lub częściowe wyżywienie oraz czy wystąpiły koszty dojazdów środkami komunikacji miejscowej, co utrudniło kontrolującą wyliczenie wysokości diety.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

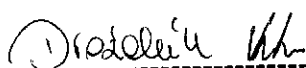
W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania należności radnych z tytułu podróży służbowych odbytych w 2010 roku, tj. 3 poleceń wyjazdów służbowych:

- polecenia wyjazdu służbowego nr 202/2010 wystawionego dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn do Warszawy w okresie od dnia 20.09.2010r. do dnia 21.09.2010r. w celu uczestnictwa w XI Kongresie Gmin Wiejskich – polecenie podpisane przez Przewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn;
- polecenia wyjazdu służbowego nr 201/2010 wystawionego dla Przewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn do Warszawy w okresie od dnia 20.09.2010r. do dnia 21.09.2010r. w celu uczestnictwa w XI Kongresie Gmin Wiejskich – polecenie podpisane przez Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn – nie określono środka lokomocji;
- polecenia wyjazdu służbowego nr 5/2010 wystawionego dla Przewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn do miejscowości Subkowy w dniu 22.03.2010r. w celu spotkania z Lechem Wałęsą byłym Prezydentem RP - polecenie podpisane przez Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn.

W wyniku kontroli poleceń ustalono, że jako środek lokomocji określono samochód osobowy niebędący własnością gminy w obu przypadkach oraz dodatkowo PKP w delegacji nr 202/2010. Nie określono stawek przebiegu - stosowano maksymalne wysokości stawek za 1km przebiegu pojazdu wynikające z §2 rozporządzenia 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 2002r., Nr 27, poz. 271).

W rachunku kosztów podróże rozliczono w sposób prawidłowy i wydatki ujęte zostały w rozdziale 75022 w §3030.

W roku 2010 radni Gminy Morzeszczyn nie odbywali podróży służbowych poza granicami kraju.



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

Zasady ustalania i wypłacania diet radnym, członkom komisji Rady Gminy i sołtysom w okresie objętym kontrolą określały uchwały Rady Gminy Morzeszczyn:

- Nr VI/41/2007 z dnia 25 kwietnia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości diety i zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla Przewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn – dieta miesięczna dla Przewodniczącego wynosi 800 zł;
- Nr VI/42/2007 z dnia 25 kwietnia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości diety i zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn – dieta miesięczna dla Wiceprzewodniczącego wynosi 610 zł;
- Nr VI/43/2007 z dnia 25 kwietnia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości diety i zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy Morzeszczyn

W powyższej uchwale ustalono między innymi:

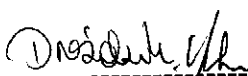
- §1 ust.1: „Za udział w pracach Rady Gminy oraz posiedzeniach Komisji Rady Gminy radnemu przysługuje dieta oraz zwrot kosztów podróży służbowych”;
- §1 ust.2: „Dieta radnego wynosi 110 zł”;
- §1 ust.4.: „Za udział w sesji Rady Gminy i Komisjach Rady Gminy odbywających się w tym samym dniu – przysługuje jedna dieta”.

Uchwała nie ustalała potrąceń z wysokości diety za nieobecność radnych na posiedzeniach Rady i Komisji Rady.

- Nr VI/44/2007 z dnia 25 kwietnia 2007 roku zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia zryczałtowanych diet dla Sołtysów Gminy Morzeszczyn.

W powyższej uchwale dokonano zmiany brzmienia §1 uchwały Nr XIV/87/2000 z dnia 20 kwietnia 2000 roku w sprawie ustalenia wysokości zryczałtowanych diet dla sołtysów Gminy Morzeszczyn - ustalono dla sołtysów zryczałtowaną dietę miesięczną w wysokości 220 zł. Natomiast pozostałe § uchwały Nr XIV/87/2000 pozostały bez zmian. I tak:

- w §2 zapisano: „Zryczałtowana dieta miesięczna przysługuje za całokształt zadań związanych z wykonywaniem funkcji sołtysa”;
- W §3 zapisano: „Ustala się potrącenia w wysokości 30% kwoty zryczałtowanej diety za każdą nieobecność na sesji Rady Gminy”;



- W §4 zapisano: „Zryczałtowane diety miesięczne płatne są w ostatnim dniu każdego miesiąca”.

Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone radnym oraz sołtysom w 2010 roku (V kadencja Rady do 12 listopada 2010 roku).

Sprawdzeniem objęto udokumentowanie uprawnień do diet, poprawność ustalania wysokości diet, w tym dokonywania potrąceń (pod względem zgodności z obowiązującą w tej mierze uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn) na podstawie:

❖ list obecności:

- sesji Rady Gminy Morzeszczyn odbytych w dniach: 3.03., 31.03., 28.04., 16.06., 30.07., 15.09., 24.09., 10.11.2010r.;
- posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach: 24.02., 24.03., 26.03., 14.04., 15.04., 16.04., 21.04., 9.06., 10.06., 23.07., 8.09., 16.09., 1.10., 20.10., 3.11.2010r.;
- posiedzeń Komisji Rolnictwa, Rozwoju Gospodarczego, Budżetu, Finansów oraz ds. Sołectw odbytych w dniach: 24.02., 24.03., 14.04., 21.04., 9.06., 23.07., 8.09., 3.11.2010r.;
- posiedzeń Komisji Kultury, Oświaty, Zdrowia i Spraw Socjalnych odbytych w dniach: 10.02., 24.02., 24.03., 29.03., 14.04., 21.04., 22.04., 9.06., 23.07., 8.09., 10.09., 3.11.2010r.;
- posiedzeń Komisji Ładu, Porządku, Bezpieczeństwa Publicznego i Ochrony Przeciwpożarowej odbytych w dniach: 24.02., 24.03., 14.04., 21.04., 9.06., 23.07., 8.09., 3.11.2010r.;
- posiedzeń Komisji Stypendialnej Rady Gminy Morzeszczyn odbytych w dniach 5.05., 9.11.2010r.

❖ list wypłat diet radnym za cały 2010 roku,

❖ list wypłat diet sołtysom za cały 2010 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- diety dla Przewodniczącego, Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn oraz radnych wypłacano w prawidłowej wysokości, wynikającej z obowiązujących w tym zakresie uchwał Rady Gminy Morzeszczyn;
- diety sołtysów wypłacano w wysokości wynikającej z obowiązującej w tym zakresie uchwały Rady Gminy Morzeszczyn, za wyjątkiem diety wypłaconej sołtysowi sołectwa Lipia Góra za miesiąc wrzesień – nie dokonano potrącenia w wysokości 30% (tj. 66 zł) za nieobecność na Sesji Rady Gminy Morzeszczyn, która odbyła się w dniu 15.09.2010r.

(z zestawienia obecności wynika, że sołtys był nieobecny na sesji). Wyplacono 220 zł należało wypłacić 154 zł.

Wydatki wykonane przez Radę Gminy Morzeszczyn zamknęły się w roku 2010 kwotą 58.668,51 zł.

Realizacja wydatków związanych z radą (rozd. 75022) przedstawiała się w roku 2010 w sposób następujący:

- ❖ §3030 – kwota 49.232,19 zł wydatkowana na:
 - wynagrodzenia (diety) dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy (kwota 16.074,00 zł),
 - wynagrodzenia (diety) dla radnych (kwota 32.560,00 zł),
 - delegacje dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy (kwota 598,19 zł);
- ❖ §4210 – kwota 8.498,52 zł wydatkowana między innymi na:
 - zakup mebli biurowych do biura Rady Gminy na podstawie faktury VAT nr 1/2010 z dnia 14.01.2010r. na kwotę 3.977,20 zł (PK/0013 z dnia 14.01.2010r., poz. 110/3),
 - zakup prenumeraty Kocińskiego Magazynu Regionalnego (kwota 764,00 zł);
 - zakup kwiatów – wiązanek między innymi na: pogrzeb matki pracownika Urzędu, dla Wójta i Skarbnika Gminy za wykonanie budżetu Gminy za 2009 rok, na uroczystą Sesję Rady Gminy Morzeszczyn z okazji XX-lecia Samorządu Terytorialnego, z okazji Święta Policji oraz na I sesję Rady Gminy Morzeszczyn VI Kadencji dla nowo wybranego Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego (kwota 725,00 zł);
 - zakup kawy, mleka, cukru, ciastek i paluszków na sesje Rady Gminy lub posiedzenia komisji (kwota 1.777,66 zł),
 - zakup albumów „Tczew w zbiorach i fotografiach” na pamiątkę dla radnych na zakończenie V kadencji (kwota 900,00 zł);
 - zakup papieru czerpanego (kwota 121,00zł);
 - zakup termosów i tkaniny (kwota 233,66 zł);
- ❖ §4300 – kwota 842,90 zł wydatkowana między innymi na:
 - usługę kurierską (kwota 12,90 zł);
 - udział Przewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn w XI Kongresie Gmin Wiejskich w Warszawie (kwota 610,00 zł);



- wykonanie pieczętek (kwota 220,00 zł).

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

W uchwale Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXVII/182/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2010 zaplanowano dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 31.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań:

- określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) – wydatki w kwocie 30.000,00 zł,
- określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) – wydatki w kwocie 1.000,00 zł.

W roku 2010 dokonywano zmiany zaplanowanej kwoty dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do kwoty 42.000,00 zł uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXXI/204/2010 z dnia 16 czerwca 2010 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2010 (zwiększenie o kwotę 11.000,00 zł), co za tym idzie zwiększyła się kwota wydatków określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) do kwoty 41.000,00 zł.

W roku 2010 Gmina Morzeszczyn osiągnęła dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 40.834,73 zł.

Plan wydatków ujętych w budżecie gminy na rok 2010:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2010r. kwotą 1.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 856,86 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2010r. kwotą 41.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 40.738,00 zł.

Rada Gminy Morzeszczyn przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii następującymi uchwałami Rady:

- Nr XXVII/186/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- Nr XXVII/187/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2010 rok.

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 gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

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

- zwiększenie dostępności do kontynuowania terapii poprzez pomoc dla osób uzależnionych od alkoholu,
- udzielenie pomocy rodzinom, u których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- koszty utrzymania komisji,
- realizowanie tematyki przeciwdziałaniu narkomanii na świetlicy socjoterapeutycznej,
- profilaktyka poprzez prowadzenie zajęć na świetlicy w celu zagospodarowania czasu wolnego będącego alternatywą na narkotyki.

W programie określono działania służące realizacji wymienionych wyżej zadań z określeniem terminu realizacji i harmonogramem wydatków przeznaczonych na poszczególne działania.

W roku 2010 w Gminie Morzeszczyn funkcjonowała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 18/2005 z dnia 21 czerwca 2005 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w skład Komisji wchodzi 5 osoby: Lipka Andrzej, Liczmańska Mariola, Maślanka Danuta, Korpus Marek i Pauch Anna).

Osoby będące członkami GKRPA przeszły szkolenie w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- ustalono wynagrodzenie dla Sekretarza Komisji – 300 zł, Przewodniczącego Komisji – 200 zł i członków Komisji – 100 zł,
- nie określono terminu wypłaty wynagrodzenia dla członków GKRPA.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

Orzechowski *UK*

[Signature]
96

- wydatki poniesione w 2010 roku w ramach rozdz. 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii,
- wydatki poniesione w 2010 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 I półroczu 2010 roku w związku z odbytymi posiedzeniami Komisji lub wykonywanymi czynnościami.

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ wynagrodzenia członków Komisji ustalono w prawidłowej wysokości,
- ❖ podstawą wypłaty wynagrodzenia był podpis złożony na liście obecności potwierdzony przez Przewodniczącego Komisji,
- ❖ od wypłaconych wynagrodzeń odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych,
- ❖ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85153 (wydruk konta 130) – Przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 856,86 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii i dotyczyły §4210 – wydatkowanie na zakup artykułów papierniczych do świetlicy socjoterapeutycznej w Dzierżąnie (126,86 zł) oraz §4300 – wydatkowanie na przedstawienia profilaktyczne (730,00 zł),
- ❖ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85154 (wydruk konta 130) – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 57.650,60 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i przedstawiały się następująco w poszczególnych paragrafach:
 - §4110 – kwota 534,73 zł wydatkowana na składki na ubezpieczenia społeczne;
 - §4120 – kwota 17,34 zł wydatkowana na składki na Fundusz Pracy;
 - §4170 – kwota 17.661,53 zł wydatkowana na:
 - składki ZUS – kwota 1.063,74 zł,
 - na umowy zlecenia – opiekunowie w świetlicach środowiskowych – kwota 5.840,49 zł,
 - na wynagrodzenia dla członków GKRPA – kwota 8.404,00 zł,
 - na podatek dochodowy od umów zleceń – kwota 1.952,00 zł,
 - inne min.: opłaty na prowadzeni konta bankowego – kwota 401,30 zł,

- §4210 – kwota 6.159,85 zł wydatkowana na:
 - zakup biletów przejazdowych i biletów wstępu do muzeum dla dzieci z świetlicy socjoterapeutycznej - kwota 624,56 zł;
 - zakup materiałów do malowania na szkle, czajnika do świetlicy socjoterapeutycznej – kwota 96,89 zł,
 - zakup poradnika KRPA - kwota 99,00 zł,
 - zakup artykułów spożywczych na organizację spotkań w świetlicy socjoterapeutycznej oraz posiłków dla dzieci w trakcie wyjazdów do muzeum bądź kina - kwota 4.617,10 zł,
 - zakup pomocy naukowych dla uczniów Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi biorących udział w kampanii „Zachowaj trzeźwy umysł” – kwota 500,00 zł,
 - zakup pakietu filmowego 6 płyt DVD dotyczącego profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii do świetlicy socjoterapeutycznej – kwota 222,30 zł;
- §4300 – kwota 16.364,55 zł wydatkowana na:
 - opłaty sądowe – kwota 2.190,00 zł,
 - wynajem autobusu i dowóz dzieci ze świetlicy socjoterapeutycznej – kwota 1.699,55 zł,
 - spektakl teatralny Profilaktyka Alkoholowa, Przemoc Fizyczna i Psychiczna – kwota 350,00 zł,
 - udział dzieci w imprezie artystycznej z elementami profilaktyki antyalkoholowej – kwota 535,00 zł,
 - na szkolenie opiekuna świetlicy socjoterapeutycznej – kwota 250,00 zł,
 - kolonię profilaktyczną w Białym Dunajcu – kwota 11.340,00 zł.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Morzeszczyn funkcjonuje 5 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych:

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

Drośdek W

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.

Zużycie zakupionego przez Urząd Gminy Morzeszczyn paliwa na potrzeby jednostek OSP prowadzone jest przez inspektora ds. gospodarowania gminnym zasobem lokalowym oraz ochrony środowiska Pana Marka Szlagowskiego, i rozliczane w oparciu o normy zużycia określone zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 49/2005 z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie: ustalenia norm zużycia paliwa przez pojazdy samochodowe i sprzęt silnikowy eksploatowane w jednostkach OSP z terenu Gminy Morzeszczyn. Powyższe zarządzenie określało normy zużycia paliw na 100 km, normy pracy silnika na postoju oraz normy zużycia paliwa na rozruch silnika pojazdu lub sprzętu.

Zużycie paliwa rozlicza się w oparciu o kwartalne karty drogowe pojazdu pożarniczego.

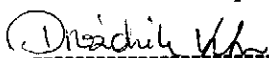
Na podstawie kwartalnych kart drogowych z 2010 roku prowadzonych dla następujących pożarniczych pojazdów samochodowych:

- Star 244 o numerze rejestracyjnym GAT 1231 – OSP Morzeszczyn,
- Mercedes – Benz ATEGO 1326 AF o numerze rejestracyjnym GTC 98XK – OSP Morzeszczyn,
- Lublin III o numerze rejestracyjnym GAT-J986 – OSP Nowa Cerkiew,
- Żuk 156 o numerze rejestracyjnym GTC L737 – OSP Lipia Góra

kontroli poddano zgodność zużycia paliwa w odniesieniu do stosowanych norm.

Ustalono, że:

- kwartalne karty drogowe pojazdów pożarniczych nie zostały wymienione, jako druki ścisłego zarachowania w obowiązujących w tym zakresie przepisach wewnętrznych i nie zostały objęte taką ewidencją;
- kwartalne karty drogowe podlegały weryfikacji w urzędzie przez inspektora ds. gospodarowania gminnym zasobem lokalowym oraz ochrony środowiska Pana Marka Szlagowskiego;
- na kartach drogowych rozliczano zużycie paliwa nie tylko w związku z wyjazdami związanymi z działaniem ratowniczym, ale również wyjazdy związane z zakupami, zebraniemi, posiedzeniami zarządu, narad wojewódzkich, wyborów, pogrzebu, spotkania

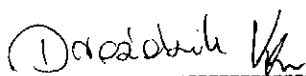


rodziców obozu, dożynek powiatowych, Dnia Strażaka, rejestracji pojazdu, sprzedaży kalendarzy np.:

- wyjazd z związku z Dniem Strażaka - kwartalna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Morzeszczyn A/1/II/10 za II kwartał – rozliczono zużycie paliwa na trasie Morzeszczyn – Tczew – Morzeszczyn (przebyto 83 km – zużyto 21,75 l w dniu 4.05.2010r.) oraz na trasie Morzeszczyn – Barłożno – Morzeszczyn (przebyto 32 km - zużyto 8,0l w dniu 15.05.2010r.);
- wyjazd w związku z zakupami - kwartalna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Nowa Cerkiew A/3/I/10 za I kwartał – rozliczono zużycie paliwa na trasie Nowa Cerkiew – Pruszcz Gdański – Nowa Cerkiew (przebyto 185 km – zużyto 28l w dniu 19.02.2010r.);
- wyjazd związany z zebraniem – kwartalna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Lipia Góra A/7/II/10 za II kwartał – rozliczono zużycie paliwa na trasie Lipia Góra – Gniew – Lipia Góra (przebyto 47 km – zużyto 7,0l w dniu 19.06.2010r.).

Jak wynika z zapisu §8 zarządzenia Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 49/2005 z dnia 29 grudnia 2005 roku - „Wyjazd pojazdem samochodowym poza rejon działania straży pożarnych w innych celach niż ratowniczo-gaśnicze i szkolenia wymaga uzyskania zgody Wójta Gminy”. Jak wynika z ustnych informacji udzielonych przez inspektora ds. gospodarowania gminnym zasobem lokalowym oraz ochrony środowiska Pana Marka Szlagowskiego w roku 2010 Wójt Gminy Morzeszczyn nie wydawał żadnej zgody na wyjazdy pojazdem samochodowym w innych celach niż ratowniczo-gaśnicze i szkolenia (OSP nie występowały w roku 2010 o taką zgodę);

- miesięczne karty drogowe pożarniczych pojazdów samochodowych zawierają dane dotyczące marki, typu, rodzaju i numeru rejestracyjnego pojazdu samochodowego, co umożliwia stwierdzenie poprawności rozliczenia zużycia paliwa;
- na kwartalnych kartach drogowych brak podpisów dysponenta (kierowcy) dokonującego opisu celu wyjazdu i trasy jazdy oraz rozliczenia. Dotyczy to:
 - kwartalnej karty drogowej pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Nowa Cerkiew A/3/I/10 za I kwartał – na 9 wyjazdów w tym kwartale brak 8 podpisów dysponenta,



- kwartalnej karty drogowej pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Nowa Cerkiew A/3/II/10 za II kwartał – na 24 wyjazdy w tym kwartale brak 14 podpisów dysponenta,
- kwartalnej karty drogowej pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Nowa Cerkiew A/3/III/10 za III kwartał – na 14 wyjazdów w tym kwartale brak 3 podpisów dysponenta,
- kwartalnej karty drogowej pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Nowa Cerkiew A/3/IV/10 za IV kwartał – na 11 wyjazdów w tym kwartale brak 8 podpisów dysponenta,
- kwartalnej karty drogowej pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Morzeszczyn A/1/IV/10 za IV kwartał – na 3 wyjazdy w tym kwartale brak 2 podpisów dysponenta,
- kwartalnej karty drogowej pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Morzeszczyn A/1/II/10 za II kwartał – na 12 wyjazdów w tym kwartale brak 1 podpisu dysponenta,
- kwartalnych kart drogowych pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Lipia Góra za wszystkie kwartały – brak podpisów w przypadku wszystkich wyjazdów – 25 wyjazdów (A/7/I/10, A/7/II/10, A/7/III/10 i A/7/IV/10);

przy rozliczaniu paliwa na kwartalnych kartach drogowych stosowano normy zgodne z zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 49/2005 z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie: ustalenia norm zużycia paliwa przez pojazdy samochodowe i sprzęt silnikowy eksploatowane w jednostkach OSP z terenu Gminy Morzeszczyn. W stosunku do pożarniczego pojazdu samochodowego Mercedes – Benz ATEGO 1326 AF o numerze rejestracyjnym GTC 98XK – OSP Morzeszczyn stosowano normy ustalone dla samochodu pożarniczego Star 244. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył inspektor ds. gospodarowania gminnym zasobem lokalowym oraz ochrony środowiska Pan Marek Szlagowski. Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczonych *pozycją III/5 Załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli.

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym lub szkoleniu ratowniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną zostały ustalone uchwałami Rady Gminy Morzeszczyn:

- ❖ Nr XVII/119/2008 z dnia 22 października 2008 roku w sprawie wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych.

W §1 uchwały zapisano: „Ustala się ekwiwalent pieniężny dla członków ochotniczej straży pożarnej, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym

organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę w wysokości 1/200 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" na podstawie art.20 pkt.2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr 153, poz.1227) przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym". Uchwała została uchylona przez

❖ Nr XXXI/208/2010 z dnia 16 czerwca 2010 roku w sprawie ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych – została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 98 *w dniu 27.07.2010r.* pod pozycją 1909 *i weszła w życie*. W §1 uchwały zapisano: „Członek ochotniczej straży pożarnej, który uczestniczył w działaniu ratowniczym otrzymuje ekwiwalent pieniężny w wysokości 1/200 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" na podstawie art.20 pkt.2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr 153, poz.1227) przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym”.

W §2 uchwały zapisano: „Członek ochotniczej straży pożarnej, który uczestniczył w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę otrzymuje ekwiwalent pieniężny w wysokości 1/400 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" na podstawie art.20 pkt.2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr 153, poz. 1227) przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w szkoleniu”.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych członków OSP w 2010 roku. Sprawdzono wszystkie listy wypłat kwartalnych ekwiwalentu.

W 2010 roku, objętym kontrolą wysokość ekwiwalentu pieniężnego wypłacanych kwartalnie wynosiła następujące kwoty:

- 16,22 zł [(3.243,60 zł/200) – przeciętne miesięczne wynagrodzenie w IV kwartale 2009 roku] – wysokość ekwiwalentu obowiązywała od dnia 9.02.2010r. do dnia 11.05.2010r.,

- 16,58 zł [(3.316,38 zł/200) – przeciętne miesięczne wynagrodzenie w I kwartale 2010 roku] – wysokość ekwiwalentu obowiązywała od dnia 12.05.2010r. do dnia 9.08.2010r.,
- 15,99 zł [(3.197,85 zł/200) – przeciętne miesięczne wynagrodzenie w II kwartale 2010 roku] – wysokość ekwiwalentu obowiązywała od dnia 10.08.2010r. do dnia 9.11.2010r.,
- 16,01 zł [(3.203,08 zł/200) – przeciętne miesięczne wynagrodzenie w III kwartale 2010 roku] – wysokość ekwiwalentu obowiązywała od dnia 10.11.2010r. do dnia 8.02.2011r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ekwiwalent dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych wypłacany w 2010 roku był ujmowany w rozdziale 75412 §3020;
- podstawą do wypłaty ekwiwalentu był wykaz wyjazdów do zdarzeń lub szkoleń potwierdzony przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie. Następnie na podstawie wykazów Kierownik USC Pani Irena Kasper dokonywała wyliczenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniach członkom OSP;
- wystąpiły przypadki nieprawidłowego wyliczenia i wypłacenia wysokości ekwiwalentu w związku z odbytymi akcjami ratowniczo-gaśniczymi i szkoleniami (w oparciu o błędną stawkę i nieprawidłowo zastosowaną uchwałę Rady Gminy Morzeszczyn bądź błędne wyliczenie czasu trwania akcji). Dotyczy to następujących członków OSP:

Członek OSP	Data akcji lub szkolenia (czas trwania)	Wyliczenie ekwiwalentu przez kontrolującą	Wyliczenie wysokości ekwiwalentu przez inspektora ds. gospodarczych
Leszczyński Ireneusz OSP Nowa Cerkiew	szkolenie w dniach 16-18.04.2010r.; 23-24.04.2010r. Razem: 60 godzin	60 h x (1/400 x 3.197,85 zł) = 479,40 zł stawka wg. wynagrodzenia za II kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.08.2010r. – <i>lista wypłat sporządzona w dniu 20.08.2010r. – od dnia 27.07.2010r. weszła w życie uchwała Nr XXXI/208/2010</i>	60 h x (1/200 x 3.316,38zł) = 994,80 zł stawka wg. wynagrodzenia za I kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 12.05.2010r. (PK /0190/6119 z dnia 20.08.2010r.)
Paszkowiak Kamil OSP Nowa Cerkiew	17.07.2010r. – 78 min. 18.07.2010r. – 179 min.	(257 min. x 15,99zł)/60 = 68,49 zł stawka wg. wynagrodzenia za II kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.08.2010r. – <i>lista wypłat sporządzona w dniu</i>	(323 min. x 15,99 zł)/60 = 86,03 zł stawka wg. wynagrodzenia za II kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.08.2010r. (PK/0260/8298 z dnia

		20.10.2010r.	10.11.2010r.) – <u>zawyżenie ekwiwalentu o kwotę 17,54 zł w związku z błędnie wyliczonym czasem trwania akcji</u>
Sobolewski Sławomir OSP Nowa Cerkiew	5.08.2010r. – 44 min.	(44 min. x 15,99 zł)/60 = 11,72 zł stawka wg. wynagrodzenia za II kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.08.2010r. – <i>lista wypłat sporządzona w dniu 20.10.2010r.</i>	(30 min. x 15,99 zł)/60 = 7,99 zł stawka wg wynagrodzenia za II kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.08.2010r. (PK/0260/8298 z dnia 10.11.2010r.) – <u>zaniżenie ekwiwalentu o kwotę 3,73 zł w związku z błędnie wyliczonym czasem trwania akcji</u>
Szulc Adam OSP Nowa Cerkiew	17.07.2010r. – 78 min. 18.07.2010r. – 179 min. 5.08.2010r. – 44 min.	(301 min. x 15,99 zł)/60 = 80,21 zł stawka wg. wynagrodzenia za II kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.08.2010r. – <i>lista wypłat sporządzona w dniu 20.10.2010r.</i>	(353 min. x 15,99 zł)/60 = 94,02 zł stawka wg wynagrodzenia za II kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.08.2010r. (PK/0260/8298 z dnia 10.11.2010r.) – <u>zawyżenie ekwiwalentu o kwotę 13,81 zł w związku z błędnie wyliczonym czasem trwania akcji</u>
Brodnicki Maciej OSP Nowa Cerkiew	5.08.2010r. – 44 min.	(44 min. x 15,99 zł)/60 = 11,72 zł stawka wg. wynagrodzenia za II kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.08.2010r. – <i>lista wypłat sporządzona w dniu 20.10.2010r.</i>	(30 min. x 15,99 zł)/60 = 7,99 zł stawka wg wynagrodzenia za II kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.08.2010r. (PK/0260/8298 z dnia 10.11.2010r.) – <u>zaniżenie ekwiwalentu o kwotę 3,73 zł w związku z błędnie wyliczonym czasem trwania akcji</u>
Leszczyński Ireneusz OSP Nowa Cerkiew	17.07.2010r. – 78 min. 18.07.2010r. – 179 min.	(257 min. x 15,99zł)/60 = 68,49 zł stawka wg. wynagrodzenia za II kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.08.2010r. – <i>lista wypłat sporządzona w dniu 20.10.2010r.</i>	(323 min. x 15,99zł)/60 = 86,03 zł stawka wg wynagrodzenia za II kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.08.2010r. (PK/0260/8298 z dnia 10.11.2010r.) – <u>zawyżenie ekwiwalentu o kwotę 17,54 zł w związku z błędnie wyliczonym czasem trwania akcji</u>
Leszczyński Paweł	18.07.2010r. – 179 min.	(179 min. x 15,99zł)/60 =	(230 min. x 15,99zł)/60 =

OSP Nowa Cerkiew		47,70 zł stawka wg wynagrodzenia za II kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.08.2010r. – <i>lista wypłat sporządzona w dniu 20.10.2010r.</i>	61,24 zł stawka wg wynagrodzenia za II kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.08.2010r. (PK/0260/8298 z dnia 10.11.2010r.) – <u>zawyżenie ekwiwalentu o kwotę 13,54 zł w związku z błędnie wyliczonym czasem trwania akcji</u>
Lubiński Roman OSP Nowa Cerkiew	17.07.2010r. – 78 min. 18.07.2010r. – 179 min. 5.08.2010r. – 44 min.	(301 min. x 15,99zł)/60 = 80,21 zł stawka wg wynagrodzenia za II kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.08.2010r. – <i>lista wypłat sporządzona w dniu 20.10.2010r.</i>	(353 min. x 15,99zł)/60 = 94,02 zł stawka wg wynagrodzenia za II kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.08.2010r. (PK/0260/8298 z dnia 10.11.2010r.) – <u>zawyżenie ekwiwalentu o kwotę 13,81 zł w związku z błędnie wyliczonym czasem trwania akcji</u>
Gwiazda Rafał OSP Morzeszczyn	12.10.2010r. – 19 min. 17.10.2010r. – 28 min. 2.11.2010r. – 213 min. 12.11.2010r. – 129 min. 14.12.2010r. – 42 min. 16.12.2010r. – 25 min. 24.12.2010r. – 49 min.	(505 min. x 16,01 zł)/60 = 134,75 zł stawka wg wynagrodzenia za III kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.11.2010r. – <i>lista wypłat sporządzona w dniu 24.01.2011r.</i>	(376 min. x 16,01 zł)/60 = 100,38 zł stawka wg wynagrodzenia za III kwartał 2010 roku ogłoszonego w dniu 10.11.2010r. (WB/0015 z dnia 24.01.2011.) – <u>zaniznienie ekwiwalentu o kwotę 34,37 zł – nie ustalono powodu</u>

Wydatki wykonane przez Gminę Morzeszczyn w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2010 kwotą 416.323,92 zł.

Realizacja wydatków związanych z ochroną przeciwpożarową (rozdz. 75412 – Ochotnicze straże pożarne) przedstawiała się w roku 2010 w sposób następujący:

- ❖ §3020 – kwota 18.765,29 zł wydatkowana na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP;
- ❖ §4210 – kwota 24.426,54 zł wydatkowana na:
 - zakup paliwa do samochodów pożarniczych (kwota 7.430,32 zł),
 - zakup umundurowania dla członków OSP (kwota 5.120,81 zł),
 - zakup prenumeraty czasopisma i książek (kwota 228,03 zł),
 - zakup wyposażenia apteczek (kwota 242,85 zł),
 - zakup środków czystości (kwota 130,85 zł),
 - zakup materiałów budowlanych i wyposażenia remiz (kwota 5.361,41 zł),

- zakup węgla do remiz w Nowej Cerkwi i Kierwałdzie (kwota 5.507,20 zł),
- inne wydatki (zakup kalendarzy, artykułów spożywczych na turniej OSP i czasową rejestrację pojazdu strażackiego) (kwota 405,64 zł);
- ❖ §4260 – kwota 19.038,95 zł, stanowiąca opłaty za zużycie energii elektrycznej w związku z funkcjonowaniem remiz OSP oraz zużycie wody;
- ❖ §4280 – kwota 1.420,00 zł stanowiąca opłaty za przeprowadzenie badań okresowych strażaków;
- ❖ §4300 – kwota 7.792,84 zł wydatkowana na:
 - przegląd techniczny i naprawy samochodów strażackich (kwota 1.472,38 zł),
 - szkolenia i kurs pierwszej pomocy (kwota 5.000,00 zł),
 - usługę wynajęcia autobusu (kwota 608,06 zł),
 - zakup programu radiotelefonicznego (kwota 125,54 zł),
 - koszty przeglądu gaśnic (kwota 586,86 zł),
- ❖ §4430 – kwota 6.602,00 zł, stanowiąca wydatki na ubezpieczenie członków OSP, ubezpieczenie samochodów i sprzętu strażackiego.

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

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki realizowane w II kwartale 2010 roku (tj. faktur o wartości przekraczającej 100,00 zł).

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości (120 sztuk – faktur):

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- dotrzymania terminu płatności.

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ prawidłową klasyfikację budżetową, dekretację księgową dokumentu,
- ❖ terminowe rozliczanie wydatku, za wyjątkiem:
 - faktury VAT nr NK/20/2010 z dnia 11.04.2010r. na kwotę 4.306,75 zł za odwodnienie osadu pościelowego z oczyszczalni w Majewie i Morzeszczynie. Z faktury termin zapłaty to dzień 25.04.2010r. (faktura wpłynęła do urzędu w dniu 14.04.2010r.). Zapłaty faktury dokonano w dniu 27.04.2010r. – 2 dni po terminie (PK/88 z dnia 14.04.2010r., poz. 2330);

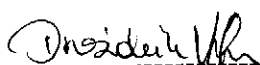
- faktury VAT nr FGD02087245/004/10 z dnia 12.04.2010r. na kwotę 477,00 zł za rozmowy telefoniczne stacjonarne. Z faktury termin zapłaty to dzień 26.04.2010r. (faktura wpłynęła do urzędu w dniu 19.04.2010r.). Zapłaty faktury dokonano w dniu 27.04.2010r. – 1 dzień po terminie (PK/91 z dnia 19.04.2010r., poz. 2425);
- faktury VAT nr 21R/2010 z dnia 19.04.2010r. na kwotę 206,00 zł za zakup świerków do nasadzenia przy świetlicy w miejscowości Kierwałd. Z faktury termin zapłaty został określony, jako przelew w terminie 7 dni (brak daty wpływu faktury do urzędu). Od dnia wystawienia faktury tj. 19.04.2010r. – 7 dni to jest dzień 26.04.2010r. Zapłaty faktury dokonano w dniu 28.04.2010r. – 2 dni po terminie (PK/91 z dnia 19.04.2010r., poz. 2431);
- faktury VAT nr 85/V/10 z dnia 5.05.2010r. na kwotę 256,20 zł za zakup dyszy do zamontowania w odżelaziaczu na stacji uzdatniania wody w Bielsku. Z faktury termin zapłaty to dzień 7.05.2010r. (faktura wpłynęła do urzędu w dniu 7.05.2010r.). Zapłaty faktury dokonano w dniu 10.05.2010r. – 3 dni po terminie (PK/105 z dnia 7.05.2010r., poz. 3182);
- faktury VAT nr FVS/0275/KRA/2010 z dnia 23.04.2010r. na kwotę 295,00 zł za szkolenie pracownika urzędu w zakresie pożytku publicznego. Z faktury termin zapłaty to dzień 14.05.2010r. (faktura wpłynęła do urzędu w dniu 12.05.2010r.). Zapłaty faktury dokonano w dniu 17.05.2010r. – 3 dni po terminie (PK/109 z dnia 12.05.2010r., poz.3266).

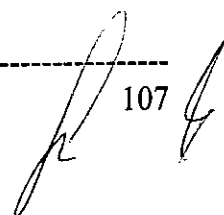
Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczonych *poz. III/6 Załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych

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

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1240 ze zm.) likwidacji od dnia 1 stycznia 2010 roku uległ Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, w związku z tym środki zgromadzone na rachunku funduszu w kwocie 7.448,03 zł przelano w dniach: 5.01.2010r. – kwota 7.400 zł i 13.01.2010r. – kwota 48,03 zł na rachunek dochodów gminy.





3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów

W roku 2010 Gmina Morzeszczyn nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

W roku 2010 Gmina Morzeszczyn nie utworzyła i nie wydatkowała środków innych funduszy celowych.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe

W roku 2010 Gmina Morzeszczyn udzieliła dotacji podmiotowych:

- Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Morzeszczynie - rozdział 92109 §2480 – kwota 165.000,00 zł;
- Gminnej Bibliotece Publicznej w Morzeszczynie - rozdział 92116 §2480 – kwota 146.000,00 zł.

Powyższych dotacji udzielono na podstawie uchwały Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXVII/182/2009 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2010 rok – rozdział 92109 §2480 – 165.000,00 zł, rozdział 92116 §2480 – 136.000,00 zł (zmiany: uchwała Nr XXXV/225/2010 z dnia 10.11.2010r. – zwiększenie o kwotę 10.000 zł w rozdziale 92116 §2480).

Podmioty dotowane na koniec roku 2010 rozliczyły się z otrzymanych dotacji poprzez:

- złożenie bilansów, rachunków zysków i strat, sprawozdań Rb Z i Rb N, sprawozdań finansowych miesięcznych oraz opisowe sprawozdanie finansowe za rok 2010 – Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie,
- złożenie sprawozdań finansowych miesięcznych oraz półrocznego i rocznego sprawozdania z dochodów i wydatków (rok 2010) Gminnej Biblioteki Publicznej w Morzeszczynie.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe

W roku 2010 Gmina Morzeszczyn nie udzielała dotacji przedmiotowych z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego (§2650).

Dołączyć
Wm

3.3.1.2.12. Dotacje celowe

Rada Gminy Morzeszczyn podjęła w dniu 30 grudnia 2009 roku uchwałę Nr XXVII/184/2009 w sprawie przyjęcia Programu Współpracy Gminy Morzeszczyn z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2010.

Czynności w postępowaniu ogłoszenia konkursu ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe przedstawia poniższa tabela.

Drzewicki W

9

[Handwritten signature]

Lp.	Czynności w postępowaniu ogłoszenia konkursu ofert na realizację zadań publicznych	Opis	Data/ nie dotyczy	Uwagi
1.	Powołanie komisji konkursowej	Zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 3/2005 z dnia 23 stycznia 2005 roku	-	-
2.	Ogłoszenie o konkursie ofert i miejsca zamieszczenia	Publikacja ogłoszenia w: -prasie (Dziennik Tczewski), -na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie, -w Internecie na stronie internetowej gminy	22.01.2010r. - 22.01.2010r.	Z przedstawionych dokumentów nie można ustalić terminu zamieszczenia ogłoszenia na tablicy ogłoszeń
3.	Realizowane zadania publiczne w 2010 roku	Realizacja zadań publicznych w 2010 roku w formie wsparcia dla organizacji porządkowych oraz podmiotów, o których mowa w art. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w obszarach: • upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki – środki przekazane na realizację zadania to 6.000,00 zł, • działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych – środki przekazane na realizację zadania to 7.000,00 zł.	-	-
4.	Termin realizacji zadań	Marzec-grudzień 2010 roku	-	-
5.	Termin składania ofert	22.02.2010r.	-	-
6.	Liczba organizacji pozarządowych	Wpłynęły dwie oferty: • Stowarzyszenie Sportowe K.S. „Orzeł – Borkowo” deklarujące wykonanie zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki – całkowita kwota zadania 6.000 zł, • Fundacja Pokolenia w Pielinie deklarująca wykonanie zadania z zakresu działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych – całkowita kwota zadania 6.000 zł.	19.02.2010r. 5.02.2010r.	-

7.	Termin rozpatrzenia ofert przez Komisję Konkursową	do 8 marca 2010 roku	Protokół z posiedzenia komisji sporządzony w dniu 24.02.2010r.	-
8.	Termin poinformowania oferentów o wynikach konkursu	W ciągu 14 dni od rozstrzygnięcia konkursu	Wyniki otwartego konkursu ofert zamieszczono w Internecie w dniu 26.02.2010r. Wójt Gminy Morzeszczyn pismami o sygnaturach P/0717/6/2010 i P/0717/7/2010 z dnia 26.02.2010r. zawiadomił organizację pozarządową o wyniku konkursu	-
9.	Kwoty przyznanych dotacji	Zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 04/2010 z dnia 25 lutego 2010 roku przyznano dotacje na realizację zadań Gminy w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> • upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki – środki przekazane na realizację zadania to 6.000,00 zł dla Stowarzyszenia Sportowego K.S. „Orzeł – Borkowo”, • działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych – środki przekazane na realizację zadania to 6.000,00 zł dla Fundacji Pokolenia z siedzibą w Pelplinie. 	-	-
10.	Zawarcie umów	Umowa Nr P2/2010 z Fundacją Pokolenia Umowa Nr P3/2010 ze Stowarzyszeniem Sportowym „Orzeł – Borkowo”	11.03.2010r.	-

Przewodniczący

[Signature]

Kontroli poddano prawidłowość wykorzystania dotacji przez organizację pozarządową oraz rozliczenie przyznanych dotacji.

Dotacja w wysokości 6.000 zł przyznana Stowarzyszeniu Sportowemu K.S. „Orzeł – Borkowo” z siedzibą w Borkowie

na podnoszenie sprawności fizycznej dzieci i młodzieży uczestniczących w rozgrywkach piłkarskich, poprzez organizowanie meczy, treningów i zajęć piłkarskich (miedzy innymi: przygotowanie 21 osób do uczestnictwa w rozgrywkach piłkarskich, zorganizowanie meczy piłkarskich na terenie gminy Morzeszczyn, prowadzenie treningów dla dzieci i młodzieży, zabezpieczenie profesjonalnej obsługi imprez sportowych poprzez zatrudnienie sędziów i obsługi medycznej).

Dnia 11 marca 2010 roku została podpisana umowa Nr P3/2010 pomiędzy Gminą Morzeszczyn a Stowarzyszeniem Sportowym.

Zgodnie z zapisem §2:

- ust.1 „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotację w wysokości 6.000 zł”.
- ust.2 „Przyznane środki finansowe w wysokości 6.000 zł zostaną przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w Banku Spółdzielczym w Skórczu w następujący sposób:
 - I transza w wysokości 3.000 zł do dnia 31.03.2010r.,
 - II transza w wysokości 3.000 zł w terminie 14 dni od dnia rozliczenia się z I transzy”.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia 11.03.2010r. do dnia 31.12.2010r.

Zadanie należało wykonać zgodnie z ofertą oraz zawartymi w niej harmonogramem i kosztorysem. I tak:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	W tym przewidywana realizacja z wnioskowanej dotacji	Środki własne
Treningi	1.600 zł	-	1.600 zł
Mecze kontrolne (koszty dojazdu)	1.000 zł	1.000 zł	-
Koszty organizacji meczy:			
a) zgłoszenie klubu do rozgrywek,	450 zł	-	450 zł
b) rejestracja zawodników,	210 zł	-	210 zł
c) licencja,	100 zł	-	100 zł
d) weryfikacja boiska,	75 zł	-	75 zł
e) obsługa techniczna,	330 zł	-	330 zł
f) zakup wapna,	140 zł	140 zł	-
g) delegacje sędziowskie,	1.100 zł	1.100 zł	-
h) badania lekarskie,	210 zł	210 zł	-
i) obsługa medyczna,	330 zł	-	330 zł
j) sprzęt sportowy,	3.400 zł	3.400 zł	-
k) wyjazdy służbowe	150 zł	150 zł	-
Koszty prowadzenia księgowości:			
a) koszty osobowe:			

Drozdziak UH

P 6

- praca prezesa,	512 zł	-	512 zł
- praca księgowej,	350 zł	-	350 zł
b) opłaty pocztowe,	100 zł	-	100 zł
c) koszty druku			
- ryza,	25 zł	-	25 zł
- tusz	100 zł	-	100 zł
Razem	10.182 zł	6.000 zł	4.182 zł

I transza dotacji w kwocie 3.000 zł została przelana na konto podmiotu w dniu 31.03.2010r. (WB/0061 z dnia 31.03.2010r.).

W §8 ust.2 umowy zapisano, że Stowarzyszenie Sportowe K.S. „Orzeł – Borkowo” do dnia 31.08.2010r. winno złożyć sprawozdanie częściowe za rozdysponowanie I transzy dotacji – 3.000 zł (termin od 11.03.2010r. do 31.08.2010r.).

Sprawozdanie częściowe złożono nieterminowo w dniu 6 września 2010 roku.

Dnia 3 września 2010 roku do urzędu wpłynęło pismo od Stowarzyszenia z prośbą o zmianę kalkulacji kosztowej w związku z potrzebą zwiększenia oraz zmniejszenia kosztów w poszczególnych pozycjach kosztorysu, które wynikły w trakcie realizacji zadania oraz potrzebą dodania nowej pozycji w kosztorysie – zakup artykułów spożywczych.

Dnia 16 września 2010 roku podpisano aneks nr 1 do umowy Nr P3/2010 z dnia 11 marca 2010 roku.

Zmieniony kosztorys przedstawiał się następująco:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	W tym przewidywana realizacja z wnioskowanej dotacji	Środki własne
Treningi	1.600 zł	-	1.600 zł
Mecze kontrolne (koszty dojazdu)	771,46 zł	401,08 zł	370,38 zł
Koszty organizacji meczy:			
a) zgłoszenie klubu do rozgrywek, rejestracja zawodników, licencja, weryfikacja boiska,	960 zł	-	960 zł
b) obsługa techniczna,	330 zł	-	330 zł
c) zakup wapna,	81,90 zł	81,90 zł	-
d) delegacje sędziowskie,	1.434 zł	1.434 zł	-
e) obsługa medyczna,	330 zł	-	330 zł
f) sprzęt sportowy,	4.504,66 zł	3.984,23 zł	520,43 zł
g) artykuły spożywcze	98,79 zł	98,79 zł	-
Koszty prowadzenia księgowości:			
d) koszty osobowe:			
- praca prezesa,	512 zł	-	512 zł
- praca księgowej,	350 zł	-	350 zł
e) opłaty pocztowe, skarbowe i art. biurowe	201,63 zł	-	201,63 zł
Razem	11.174,44 zł	6.000 zł	5.174,44 zł

II transza dotacji w wysokości 3.000 zł została przelana na konto podmiotu w dniu 28.09.2010r. (WB/0190 z dnia 28.09.2010r.) – **niezgodnie z zapisem §2 ust.2 zawartej umowy, tj. w terminie 14 dni od dnia rozliczenia się z I transzy – 20 września 2010 roku.**

W §8 ust.3 mowa o złożeniu sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. 30.01.2011r.

W §9 ust. 1 zapisano, że: „Przekazane środki finansowe Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do dnia 31.12.2010r. – data zakończenia zadania”.

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu w dniu 31.12.2010r.

Rozliczenie było zgodne z kosztorysem.

W dniu 31.12.2010r. inspektor ds. promocji, współpracy z organizacjami pozarządowymi i pozyskiwaniem środków finansowych Pani Magdalena Tkaczyk sporządziła notatkę służbową, w której zapisano, że wydatki wykazane w sprawozdaniu końcowym, jako poniesione z finansowych środków własnych zweryfikowano na podstawie dokumentów przedstawionych przez przedstawiciela Stowarzyszenia do wglądu. Przyznaną dotację uznano za prawidłowo rozliczoną.

Dotacja w wysokości 6.000 zł przyznana Fundacji Pokolenia z siedzibą w Pelplinie

na zadanie: Współpraca z organizacjami pozarządowymi poprzez realizację lokalnego konkursu grantowego „Działaj lokalnie” na terenie gminy Morzeszczyn poprzez przygotowanie społeczności lokalnych do samodzielnej realizacji zadań wraz z nabyciem praktycznych umiejętności: budowy projektu, wypełniania aplikacji finansowych, raportowania i rozliczania projektów, praca w zespole zadaniowym, konstruowanie i rozliczanie budżetów zadaniowych, współpraca w sieci. W celu nabycia przez społeczność lokalną powyższych umiejętności został rozpisany konkurs grantowy „Działaj Lokalnie” przeznaczony dla aktywnych grup nieformalnych i organizacji pozarządowych podejmujących zadania integrujące środowiska społeczne.

Dnia 11 maja 2010 roku podpisana została umowa Nr P2/2010 pomiędzy Gminą Morzeszczyn a Fundacją.

Zgodnie z zapisem §2:

- ust.1 „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotację w wysokości 6.000 zł”.
- ust.2 „Przyznane środki finansowe w wysokości 6.000 zł zostaną przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w Banku Spółdzielczym w Tczewie w terminie 7 dni od

przekazania przez Zleceniobiorcę informacji o zakończeniu procedury konkursowej „Działaj Lokalnie” wraz z listą wniosków rozpatrzonych pozytywnie”.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia 11.03.2010r. do dnia 31.12.2010r.

Zadanie należało wykonać zgodnie z ofertą oraz zawartymi w niej harmonogramem i kosztorysem. I tak:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	W tym przewidywana realizacja z wnioskowanej dotacji	W tym z własnych środków
Dotacje w ramach zadania	9.000 zł	5.000 zł	4.000 zł
Wynagrodzenie trenera podczas szkolenia	1.000 zł	-	1.000 zł
Wynagrodzenie koordynatora projektu	6.300 zł	-	6.300 zł
Koszty podróży animatora	250 zł	250 zł	-
Wynagrodzenie animatora i doradcy projektowego	750 zł	750 zł	-
Razem	17.300 zł	6.000 zł	11.300 zł

Jak wynika z ustnych informacji złożonych przez inspektora ds. promocji, współpracy z organizacjami pozarządowymi i pozyskiwaniem środków finansowych Panią Magdalenię Tkaczyk informacja o zakończeniu procedur konkursowych została przekazana telefonicznie przez Fundację (obradę komisji konkursowej odbyły się 7.06.2010r.; na stronie Fundacji została zamieszczona lista dofinansowanych wniosków – publikacja w dniu 8.06.2010r.). W związku z tymi informacjami przekazanymi przez Fundację Pokolenia dotacja w kwocie 6.000 zł została przelana na konto podmiotu w dniu 8.06.2010r. (WB/0109 z dnia 8.06.2010r.).

W §8 ust.1 umowy mowa jest o złożeniu sprawozdania częściowego z wykonania zadania do dnia 31.08.2010r.

Sprawozdanie częściowe złożono **nieterminowo w dniu 1 września 2010 roku.**

Ze sprawozdania wynika wykorzystanie przyznanej decyzji w kwocie 4.600 zł (54,76%) zgodnie z kosztorysem na:

- dotacje w ramach zadania (na podstawie umowy dotacji Nr 14-FP/08/DL7-LOG/2010 z dnia 14.06.2010r. pomiędzy Fundacją Pokolenia – darczyńca – działającą w imieniu Akademii Rozwoju Filantropii w Polsce i Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolność a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Morzeszczynie – dotowany na realizację programu grantowego „Działaj Lokalnie VII edycja” – projektu „Borkowo Reaktywacja”. Projekt został zrealizowany przez Radę Sołecką w Borkowie. Projekt polegał na organizacji zajęć kulinarnych oraz manualnych dla dzieci mieszkających we wsi Borkowo oraz

zorganizowaniu festynu na zakończenie wakacji, na którym zaprezentowane zostały efekty realizacji części kulinarnej projektu.) – kwota 3.850 zł,

- wynagrodzenie animatora i doradcy projektowego – kwota 750 zł.

W §8 ust.3 umowy mowa jest o złożeniu sprawozdania końcowe w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. 30.01.2011r.

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu w dniu 28.01.2011r.

Rozliczenie dotacji było zgodne z kosztorysem i środki wydatkowane na:

- dotacje w ramach zadania – kwota 5.000 zł
 - na podstawie umowy dotacji Nr 14-FP/08/DL7-LOG/2010 z dnia 14.06.2010r. pomiędzy Fundacją Pokolenia – darczyńca – działającą w imieniu Akademii Rozwoju Filantropii w Polsce i Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolność a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Morzeszczynie – dotowany na realizację programu grantowego „Działaj Lokalnie VII edycja” – projektu „Borkowo Reaktywacja”. Projekt został zrealizowany przez Radę Sołecką w Borkowie. Projekt polegał na organizacji zajęć kulinarnych oraz manualnych dla dzieci mieszkających we wsi Borkowo oraz zorganizowaniu festynu na zakończenie wakacji, na którym zaprezentowane zostały efekty realizacji części kulinarnej projektu – kwota 3.850 zł,
 - na podstawie umowy dotacji Nr 15-FP/08/DL7-LOG/2010 z dnia 14.06.2010r. pomiędzy Fundacją Pokolenia – darczyńca – działającą w imieniu Akademii Rozwoju Filantropii w Polsce i Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolność a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Morzeszczynie – dotowany na realizację programu grantowego „Działaj Lokalnie VII edycja” – projektu „Bądźmy razem”. Projekt został zrealizowany przez Kółko Teatralne Razem. Projekt polegał na udziale dzieci w cyklicznych (cotygodniowych) warsztatach teatralnych w celu przygotowania konkretnych przedstawień dla różnorodnych odbiorców, tj. grupy przedszkolne, dzieci i młodzież szkolna, seniorzy, odbiorcy niepełnosprawni. Całkowity koszt projektu 3.750 zł – wydatek w kwocie 110 zł z otrzymanej dotacji,
 - na podstawie umowy dotacji Nr 13-FP/08/DL7-LOG/2010 z dnia 14.06.2010r. pomiędzy Fundacją Pokolenia – darczyńca – działającą w imieniu Akademii Rozwoju Filantropii w Polsce i Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolność a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Morzeszczynie – dotowany na realizację programu grantowego „Działaj Lokalnie VII edycja” – projektu „Pora na Klub Seniora”. Projekt został zrealizowany przez Klub Seniora. Projekt polegał na zaktywizowaniu i zintegrowaniu seniorów z dziećmi

i młodzieżą. Zrealizowano zajęcia komputerowe pod hasłem „Babciu, dziadku – technologia nie gryzie”, zajęcia ruchowe pod hasłem „Idź z postępem” (nordic walking), pokazy kulinarne pod hasłem „Z mojej książki kucharskiej” oraz warsztaty „Uczymy się wzajemnie”. Zorganizowano również wyjazd do teatru oraz imprezę andrzejkową – całkowity koszt projektu 4.350 zł – wydatek w kwocie 1040 zł z otrzymanej dotacji.

Gmina nie wniosła zastrzeżeń do sprawozdania końcowego. (Kserokopia: oferty, umowy nr P2/2010 z dnia 11.03.2010r., sprawozdania częściowego i końcowego stanowi akta robocze ujęte pod *poz. III/7 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli).

Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie przedstawił kontrolującemu dokumenty związane z powyżej opisaną dotacją (wnioski o przyznanie dotacji, umowy zawarte z Fundacją Pokolenia z siedzibą w Pelplinie oraz złożone fundacji rozliczenia dotacji).

1. „Pora na Klub Seniora” – dotacja 4.350 zł

W dniu 14 czerwca 2010 roku zawarto umowę dotacji Nr 13-FP/08/DL7-LOG/2010 pomiędzy Fundacją Pokolenia – darczyńca – działającą w imieniu Akademii Rozwoju Filantropii w Polsce i Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolność a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Morzeszczynie – dotowany - na realizację programu grantowego „Działaj Lokalnie VII edycja” – projektu „Pora na Klub Seniora”.

Do umowy zawarto aneksy nr 1 z dnia 2.09.2010r. wprowadzający zmianę w numerze konta, na które miała zostać przelana dotacja oraz aneks nr 2 z dnia 25.11.2010r. wprowadzający zmianę w budżecie projektu polegającą na dopisaniu– słowa „+ kosztów przesyłki” w pozycjach rodzajów kosztów: zakup kijków do Nordic Walking, zakupu artykułów pasmanteryjnych oraz zakupu artykułów do techniki decupage.

Zapisy umowy przedstawiono w poniższej tabeli:

Umowa dotacji Nr 13-FP/08/DL7-LOG/2010 z dnia 14.06.2010r.				
§ 2 – „Niniejsza umowa nabiera mocy wiążącej z dniem 15.09.2010r. Umowa wygasa z dniem 21.01.2011r., chyba, że Dotowany zastrzeże inaczej, a Darczyńca zaakceptuje treść tego zastrzeżenia. Darczyńca uzna udokumentowane koszty związane z realizacją niniejszego Projektu za okres od 15.09.2010r. do 31.12.2010r.”				
§ 3 pkt C – „Środki dostępne w ramach dotacji zostaną wypłacone, na podstawie przesłanego wniosku o wypłatę dotacji (załącznik 3). Płatność będzie przekazana Dotowanemu w ciągu 14 dni od dnia otrzymania wniosku przez Darczyńcę, nie wcześniej niż 7 dni przed rozpoczęciem realizacji projektu”. – <i>Wniosek z dnia 1.09.2010r. - podpisany przez Dyrektora GOK. Fundacja Pokolenia dokonała przelewu środków w dniu 15.09.2010r. (numer operacji bankowej 1340896/2010)</i>				
§ 3 pkt D – „Dotowany zobowiązuje się, że w ramach Programu „Działaj Lokalnie VII” zaangażuje wkład własny stanowiący min. 25% wartości dotacji, w formie finansowej (minimum 5%) oraz usługowo-rzeczowej”				
§ 4 pkt A – „Podstawą wydatkowania środków w ramach niniejszej umowy jest budżet Projektu znajdujący się w Załączniku 1 (wniosek pkt 18)” – <i>poniżej przedstawiono projekt budżetu (uwzględniając zmiany dokonane aneksem nr 2)</i>				
Kategoria kosztów	Projekt budżetu z wniosku (zawarty w umowie)			
	Koszty planowane	Dotacja LOG	Wkład finansowy	Wkład niefinansowy
Wynagrodzenie zespołu na wieczór andrzejkowy	600 zł	600 zł	-	-

Wynagrodzenie instruktora Nordic Walking	300 zł	300 zł	-	-
Zakup kijków do Nordic Walking + koszty przesyłki	600 zł	600 zł	-	-
Artykuły spożywcze na zajęcia kulinarne	600 zł	600 zł	-	-
Artykuły pasmanteryjne + koszty przesyłki	600 zł	600 zł	-	-
Artykuły do techniki decupage + koszty przesyłki	750 zł	750 zł	-	-
Artykuły spożywcze na spotkanie podsumowujące	400 zł	400 zł	-	-
Poczęstunek na zabawę integracyjną	500 zł	500 zł	-	-
Korzystanie z komputerów w bibliotece	300 zł	-	-	300 zł
Przygotowanie wystawy na podsumowanie projektu	150 zł	-	-	150 zł
Wynajem Sali na spotkania	600 zł	-	-	600 zł
Wynagrodzenie koordynatora projektu	400 zł	-	-	400 zł
Materiały biurowe i promocyjne	300 zł	-	300 zł	-
RAZEM	6.100 zł	4.350 zł	300 zł	1.450 zł

§ 4 pkt D – „Środki, które nie zostaną wykorzystane w okresie trwania niniejszej Umowy, podlegają zwrotowi w ciągu 14 dni od daty wygaśnięcia umowy”.

§ 8 pkt A – „Dotowany zobowiązuje się do złożenia dwóch raportów merytorycznych i finansowych z realizacji Umowy w formie pisemnej według wzoru zamieszczonego w załączniku 2 do niniejszej Umowy:

1. raport okresowy (załącznik 2a) za okres od 15.09.2010r. do 5.11.2010r. – do dnia 26.11.2010r.,
2. raport końcowy (załącznik 2b) za okres od 15.09.2010r. do 31.12.2010r. – do dnia 21.01.2011r.”

Raport okresowy za okres od 15.09.2010r. do 5.11.2010r. GOK złożył Fundacji Pokolenia (brak daty wpływu) – data sporządzenia 26.11.2010r.

Raport końcowy sporządzono w dniu 17.01.2011r. (brak daty wpływu do Fundacji). Po dokonaniu weryfikacji raportu przez kontrolujących rozliczenie budżetu projektu winno przedstawiać się w następujący sposób:

Kategoria kosztów	Budżet projektu z wniosku (zawarty w umowie)						
	Koszty planowane	Dotacja LOG		Wkład finansowy		Wkład niefinansowy	
		Koszt poniesiony	Wykorzystanie dotacji	Kwota przyznana	Koszty poniesione/ Wykorzystanie	Kwota przyznana	Wykorzystanie
Wynagrodzenie zespołu na wieczór andrzejkowy	600 zł	600 zł	600 zł	-	-	-	-
Wynagrodzenie instruktora Nordic Walking	300 zł	300 zł	300 zł	-	-	-	-
Zakup kijków do Nordic Walking + koszty przesyłki	600 zł	617 zł	600 zł	-	-	-	-
Artykuły spożywcze na zajęcia kulinarne	600 zł	749,89 zł	600 zł	-	-	-	-
Artykuły pasmanteryjne + koszty przesyłki	600 zł	462,24 zł	462,24 zł	-	-	-	-
Artykuły do techniki decupage + koszty przesyłki	750 zł	804,04 zł	750 zł	-	-	-	-
Artykuły spożywcze na spotkanie podsumowujące	400 zł	315,83 zł	315,83 zł	-	-	-	-
Poczęstunek na zabawę integracyjną	500 zł	501 zł	500 zł	-	-	-	-
Korzystanie z komputerów w bibliotece	300 zł	-	-	-	-	300 zł	300 zł
Przygotowanie wystawy na podsumowanie projektu	150 zł	-	-	-	-	150 zł	150 zł
Wynajem Sali na spotkania	600 zł	-	-	-	-	600 zł	600 zł
Wynagrodzenie koordynatora projektu	400 zł	-	-	-	-	400 zł	400 zł

Materiały biurowe i promocyjne	300 zł	-	-	300 zł	269,39 zł/ 269,39 zł	-	-
RAZEM	6.100 zł	4.350 zł	4.128,07 zł	300 zł	269,39 zł	1.450 zł	1.450 zł

Jak wynika z rozliczenia GOK powinien zwrócić fundacji do dnia 4.02.2011r. (zapis §2 umowy) niewykorzystaną kwotę w wysokości **221,93 zł.** (kserokopia raportu końcowego stanowi dokument ujęty w aktach roboczych kontroli oznaczonych *pozycją III/8 Załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli.

2. „Borkowo Reaktywacja” – dotacja 3.850 zł

W dniu 14 czerwca 2010 roku zawarto umowę dotacji Nr 14-FP/08/DL7-LOG/2010 pomiędzy Fundacją Pokolenia – darczyńca – działającą w imieniu Akademii Rozwoju Filantropii w Polsce i Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolność a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Morzeszczynie – dotowany na realizację programu grantowego „Działaj Lokalnie VII edycja” – projektu „Borkowo Reaktywacja”.

Do umowy zawarto aneksy w dniu 23.06.2010r. – nr 1 (dotyczy zmiany numeru konta bankowego na który miała zostać przekazana dotacja) oraz w dniu 30.08.2010r. – nr 1 i 3. Zmiany w umowie przedstawiono w poniższej tabeli:

Umowa dotacji Nr 14-FP/08/DL7-LOG/2010 z dnia 14.06.2010r.				Aneks nr 1 i 3 do umowy zawarty w dniu 30.08.2010r.				
§ 2 – „Niniejsza umowa nabiera mocy wiążącej z dniem 1.07.2010r. Umowa wygasa z dniem 22.11.2010r., chyba że Dotowany zastrzeże inaczej, a Darczyńca zaakceptuje treść tego zastrzeżenia. Darczyńca uzna udokumentowane koszty związane z realizacją niniejszego Projektu za okres od 1.07.2010r. do 31.10.2010r.”				§ 2 – „Niniejsza umowa nabiera mocy wiążącej z dniem 1.07.2010r. Umowa wygasa z dniem 1.12.2010r., chyba, że Dotowany zastrzeże inaczej, a Darczyńca zaakceptuje treść tego zastrzeżenia. Darczyńca uzna udokumentowane koszty związane z realizacją niniejszego Projektu za okres od 1.07.2010r. do 10.11.2010r.” – <i>zmiana po piśmie z dnia 20.08.2010r. Dyrektora GOK</i>				
§ 3 pkt C – „Środki dostępne w ramach dotacji zostaną wypłacone, na podstawie przesłanego wniosku o wypłatę dotacji (załącznik 3). Płatność będzie przekazana Dotowanemu w ciągu 14 dni od dnia otrzymania wniosku przez Darczyńcę, nie wcześniej niż 7 dni przed rozpoczęciem realizacji projektu”. – <i>wniosek bez daty wpływu, podania danych dotyczących banku i numeru konta - podpisany przez Dyrektora GOK. Fundacja Pokolenia dokonała przelewu środków w dniu 6.07.2010r. (numer operacji bankowej 974604/2010)</i>								
§ 3 pkt D – „Dotowany zobowiązuje się, że w ramach Programu „Działaj Lokalnie VII” zaangażuje wkład własny stanowiący min. 25% wartości dotacji, w formie finansowej (minimum 5%) oraz usługowo-rzeczowej”								
§ 4 pkt A – „Podstawą wydatkowania środków w ramach niniejszej umowy jest budżet Projektu znajdującym się w Załączniku 1 (wniosek pkt 18)” – <i>poniżej przedstawiono zmiany w projekcie budżetu</i>								
Kategoria kosztów	Projekt budżetu z wniosku (zawarty w umowie)				Projekt budżetu (po zmianach aneksami)			
	Koszty planowane	Dotacja LOG	Wkład finansowy	Wkład niefinansowy	Koszty planowane	Dotacja LOG	Wkład finansowy	Wkład niefinansowy
Wynagrodzenie opiekunów	1.000 zł	-	-	1.000 zł	1.000 zł	-	-	1.000 zł

podczas zajęć									
Meble kuchenne	1.600 zł	1.600 zł	-	-	1.600 zł	1.600 zł	-	-	
Kuchenka gazowa	700 zł	700 zł	-	-	700 zł	700 zł	-	-	
Artykuły spożywcze na zajęcia kulinarne i festyny	500 zł	500 zł	-	-	470 zł	470 zł aneks nr 1 z 30.06.2010	-	-	
Gry edukacyjne, planszowe	400 zł	400 zł	-	-	400 zł	400 zł	-	-	
Artykuły biurowe i papiernicze na potrzeby zajęć	200zł	200 zł	-	-	200 zł	200 zł	250 zł aneks nr 3 z dnia 30.06.2010	-	
Sztućce	200 zł	200 zł	-	-	200 zł	200 zł	-	-	
Naczynia kuchenne – szklanki, talerze	250 zł	250 zł	-	-	250 zł	250 zł	-	-	
Nagrody dla dzieci za udział w projekcie	200 zł	-	200 zł	-	200 zł	-	-	200 zł aneks nr 3 z dnia 30.06.2010	
Obsługa księgową projektu	400 zł	-	-	400 zł	400 zł	-	-	-	400 zł
Opłaty za media	400 zł	-	-	400 zł	400 zł	-	-	-	400 zł
Wywołanie zdjęć z realizacji projektu	100 zł	-	100 zł	-	100 zł	-	-	-	100 zł aneks nr 3 z dnia 30.06.2010
Opłata bankowa	-	-	-	-	30 zł	30 zł aneks nr 1 z dnia 30.06.2010	-	-	-
RAZEM	5.950 zł	3.850 zł	300 zł	1.800 zł	5.950 zł	3.850 zł	250 zł	2.100 zł	
§ 4 pkt D – „Środki, które nie zostaną wykorzystane w okresie trwania niniejszej Umowy, podlegają zwrotowi w ciągu 14 dni od daty wygaśnięcia umowy”.									
§ 8 pkt A – „Dotowany zobowiązuje się do złożenia dwóch raportów merytorycznych i finansowych z realizacji Umowy w formie pisemnej według wzoru zamieszczonego w załączniku 2 do niniejszej Umowy: 1. raport okresowy (załącznik 2a) za okres od 1.07.2010r. do 31.08.2010r. – <u>do dnia 21.09.2010r.</u> , 2. raport końcowy (załącznik 2b) za okres od 1.07.2010r. do 31.10.2010r. – <u>do dnia 22.11.2010r.</u> ”					§ 8 pkt A – „Dotowany zobowiązuje się do złożenia dwóch raportów merytorycznych i finansowych z realizacji Umowy w formie pisemnej według wzoru zamieszczonego w załączniku 2 do niniejszej Umowy: 1. raport okresowy (załącznik 2a) za okres od 1.07.2010r. do 31.10.2010r. – <u>do dnia 22.11.2010r.</u> , 2. raport końcowy (załącznik 2b) za okres od 1.07.2010r. do 10.11.2010r. – <u>do dnia 1.12.2010r.</u> ”				

Raport okresowy za okres od 1.07.2010r. do 31.10.2010r. GOK złożył Fundacji Pokolenia (brak daty wpływu) – data sporządzenia 21.09.2010r.

Raport końcowy sporządzono w dniu 22.11.2010r. (brak daty wpływu do Fundacji). Po dokonaniu weryfikacji raportu przez kontrolujących rozliczenie budżetu projektu winno przedstawiać się w następujący sposób:

Kategoria kosztów	Projekt budżetu z wniosku (zawarty w umowie)						
	Koszty planowane	Dotacja LOG		Wkład finansowy		Wkład niefinansowy	
		Koszt poniesiony	Wykorzystanie dotacji	Kwota przyznana	Koszty poniesione/Wykorzystanie	Kwota przyznana	Wykorzystanie
Wynagrodzenie opiekunów podczas zajęć	1.000 zł	-	-	-	-	1.000 zł	1.000 zł
Meble kuchenne	1.600 zł	1.600 zł	1.600 zł	-	-	-	-
Kuchenka gazowa	700 zł	700 zł	700 zł	-	-	-	-
Artykuły spożywcze na zajęcia kulinarne i festyny	470 zł	487,59 zł	470 zł	-	-	-	-
Gry edukacyjne, planszowe	400 zł	395,18 zł	395,18 zł	-	-	-	-
Artykuły biurowe i papiernicze na potrzeby zajęć	200zł	200,04 zł	200 zł	250 zł	262,48zł/ 250 zł	-	-
Sztućce	200 zł	196,73 zł	196,73 zł	-	-	-	-
Naczynia kuchenne – szklanki, talerze	250 zł	240,46 zł	240,46 zł	-	-	-	-
Nagrody dla dzieci za udział w projekcie	200 zł	-	-	-	-	200 zł	200 zł
Obsługa księgowa projektu	400 zł	-	-	-	-	400 zł	400 zł
Opłaty za media	400 zł	-	-	-	-	400 zł	400 zł
Wywołanie zdjęć z realizacji projektu	100 zł	-	-	-	-	100 zł	100 zł
Opłata bankowa	30 zł	30 zł	30 zł	-	-	-	-
RAZEM	5.950 zł	3.850 zł	3.832,37 zł	250 zł	250 zł	2.100 zł	2.100 zł

Jak wynika z rozliczenia GOK powinien zwrócić do dnia 15.12.2010r. (zapis §2 umowy) fundacji niewykorzystaną kwotę w wysokości 17,63 zł. (kserokopia raportu końcowego stanowi dokument ujęty w aktach roboczych kontroli oznaczonych *pozycją III/8 Załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli.

3. „Bądźmy Razem” – dotacja 3.750 zł

W dniu 14 czerwca 2010 roku zawarto umowę dotacji Nr 15-FP/08/DL7-LOG/2010 pomiędzy Fundacją Pokolenia – darczyńca – działającą w imieniu Akademii Rozwoju Filantropii w Polsce i Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolność a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Morzeszczynie – dotowany na realizację programu grantowego „Działaj Lokalnie VII edycja” – projektu „Bądźmy Razem”.

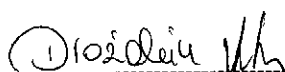
Do umowy zawarto aneksy nr 1 z dnia 2.09.2010r. wprowadzający zmianę w numerze konta, na które miała zostać przelana dotacja oraz aneks nr 2 z dnia 25.11.2010r. wprowadzający

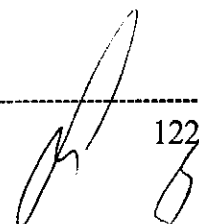
zmianę w dopisaniu w budżecie projektu – rodzaju kosztów – słowa „+ kosztów przesyłki”
w pozycji rodzaju kosztów: zakup kostiumów/materiałów.

Zapisy w umowie przedstawiono w poniższej tabeli:

Umowa dotacji Nr 15-FP/08/DL7-LOG/2010 z dnia 14.06.2010r.				
§ 2 – „Niniejsza umowa nabiera mocy wiążącej z dniem 1.09.2010r. Umowa wygasa z dniem 21.01.2011r., chyba że Dotowany zastrzeże inaczej, a Darczyńca zaakceptuje treść tego zastrzeżenia. Darczyńca uzna udokumentowane koszty związane z realizacją niniejszego Projektu za okres od 1.09.2010r. do 31.12.2010r.”				
§ 3 pkt C – „Środki dostępne w ramach dotacji zostaną wypłacone, na podstawie przesłanego wniosku o wypłatę dotacji (załącznik 3). Płatność będzie przekazana Dotowanemu w ciągu 14 dni od dnia otrzymania wniosku przez Darczyńcę, nie wcześniej niż 7 dni przed rozpoczęciem realizacji projektu”. – <i>wniosek z dnia 1.09.2010r. - podpisany przez Dyrektora GOK</i> <i>Fundacja Pokolenia dokonała przelewu środków w dniu 15.09.2010r. (numer operacji bankowej 1340815/2010)</i>				
§ 3 pkt D – „Dotowany zobowiązuje się, że w ramach Programu „Działaj Lokalnie VII” zaangażuje wkład własny stanowiący min. 25% wartości dotacji, w formie finansowej (minimum 5%) oraz usługowo-rzeczowej”				
§ 4 pkt A – „Podstawą wydatkowania środków w ramach niniejszej umowy jest budżet Projektu znajdującym się w Załączniku 1 (wniosek pkt 18)” – <i>poniżej przedstawiono projekt budżetu (uwzględniając zmiany aneksem nr 2)</i>				
Kategoria kosztów	Projekt budżetu z wniosku (zawarty w umowie)			
	Koszty planowane	Dotacja LOG	Wkład finansowy	Wkład niefinansowy
Wynagrodzenie opiekuna kółka	600 zł	-	-	600 zł
Wynagrodzenie nauczycieli wolontariuszy za pomoc przy organizacji przedstawień	600 zł	-	-	600 zł
Zakup rekwizytów na przedstawienia i występy	800 zł	800 zł	-	-
Zakup kostiumów/materiałów + koszty przesyłki	1.000 zł	1.000 zł	-	-
Zakup nagród dla uczestników przeglądu	600 zł	400 zł	200 zł	-
Zakup artykułów spożywczych na poczęstunek w czasie przeglądu	250 zł	250 zł	-	-
Wynajęcie busa do Gdyni	500 zł	500 zł	-	-
Bilety wstępu – Teatr Muzyczny w Gdyni	600 zł	600 zł	-	-
Użyczenie Sali i pomieszczeń	400 zł	-	-	400 zł
Obsługa księgową projektu	400 zł	-	-	400 zł
Wywołanie zdjęć z projektu	100 zł	-	100 zł	-
Materiały biurowe i promocyjne	200 zł	200 zł	-	-
RAZEM	6.050 zł	3.750 zł	300 zł	2.000 zł
§ 4 pkt D – „Środki, które nie zostaną wykorzystane w okresie trwania niniejszej Umowy, podlegają zwrotowi w ciągu 14 dni od daty wygaśnięcia umowy”.				
§ 8 pkt A – „Dotowany zobowiązuje się do złożenia dwóch raportów merytorycznych i finansowych z realizacji Umowy w formie pisemnej według wzoru zamieszczonego w załączniku 2 do niniejszej Umowy:				
1. raport okresowy (załącznik 2a) za okres od 1.09.2010r. do 31.10.2010r. – <u>do dnia 22.11.2010r.</u> ,				
2. raport końcowy (załącznik 2b) za okres od 1.09.2010r. do 31.12.2010r. – <u>do dnia 21.01.2011r.</u> ”				

Raport okresowy za okres od 1.09.2010r. do 31.10.2010r. GOK złożył Fundacji Pokolenia
(brak daty wpływu) – data sporządzenia 22.11.2010r.





Raport końcowy sporządzono w dniu 17.01.2011r. (brak daty wpływu do Fundacji). Po dokonaniu weryfikacji raportu przez kontrolujących rozliczenie budżetu projektu winno przedstawiać się w następujący sposób:

Kategoria kosztów	Projekt budżetu z wniosku (zawarty w umowie)						
	Koszty planowane	Dotacja LOG		Wkład finansowy		Wkład niefinansowy	
		Koszt poniesiony	Wykorzystanie dotacji	Kwota przyznana	Koszty poniesione/ Wykorzystanie	Kwota przyznana	Wykorzystanie
Wynagrodzenie opiekuna kółka	600 zł	-	-	-	-	600 zł	600 zł
Wynagrodzenie nauczycieli wolontariuszy za pomoc przy organizacji przedstawień	600 zł	-	-	-	-	600 zł	600 zł
Zakup rekwizytów na przedstawienia i występy	800 zł	1041,79 zł	800 zł	-	-	-	-
Zakup kostiumów/materiałów + koszty przesyłki	1.000 zł	817,78 zł	817,78 zł	-	-	-	-
Zakup nagród dla uczestników przeglądu	400 zł	412,50 zł	400 zł	-	-	-	-
Zakup artykułów spożywczych na poczęstunek w czasie przeglądu	250 zł	216,11 zł	216,11 zł	-	-	-	-
Wynajęcie busa do Gdyni	500 zł	400 zł	400 zł	-	-	-	-
Bilety wstępu – Teatr Muzyczny w Gdyni	600 zł	644 zł	600 zł	-	-	-	-
Użyczenie Sali i pomieszczeń	400 zł	-	-	-	-	400 zł	400 zł
Obsługa księgową projektu	400 zł	-	-	-	-	400 zł	400 zł
Wywołanie zdjęć z projektu	300 zł	-	-	300 zł	332,15zł/ 300 zł	-	-
Materiały biurowe i promocyjne	200 zł	217,82 zł	200 zł	-	-	-	-
RAZEM	6.050 zł	3.750 zł	3.433,89 zł	300 zł	332,15zł/ 300 zł	2.000 zł	2.000 zł

Jak wynika z rozliczenia GOK powinien zwrócić fundacji do dnia 4.02.2011r. (zapis §2 umowy) niewykorzystaną kwotę w wysokości 316,11 zł. (kserokopia raportu końcowego stanowi dokument ujęty w aktach roboczych kontroli oznaczonych *pozycją III/8 Załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli.

Drozdowski

3.3.1.2.13. Pozostałe dotacje

W roku 2010 Gmina Morzeszczyn na dotacje na realizację zadań bieżących jednostek samorządu terytorialnego wydatkowała 334.360,00 zł:

- 5.000,00 zł – środki finansowe na dofinansowanie zakupu urządzenia do pomiaru zawartości alkoholu w wydychanym powietrzu oraz fax-u dla Komisariatu Policji w Gniewie (rozdz.75404, §3000),
- 329.360,00 zł – środki finansowe na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Morzeszczyn (rozdz. 75412, §6230).

Poniżej przedstawiono sposób udzielenia dotacji oraz ich rozliczenie.

1. Środki finansowe dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Gdańsku

Na podstawie uchwały Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXVII/182/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2010, w dniu 24 listopada 2010 roku Gmina Morzeszczyn podpisała z Komendą Wojewódzką Policji z siedzibą w Gdańsku porozumienie nr F/POR/8/189/2010 na przekazanie przez Gminę środków finansowych dla KWP w Gdańsku z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu urządzenia do pomiaru zawartości alkoholu w wydychanym powietrzu oraz fax-u dla Komisariatu Policji w Gniewie.

W §2 zapisano „Gmina zobowiązuje się przekazać Komendzie środki finansowe na cel określony w §1 niniejszego porozumienia w wysokości 5.000,00 zł”.

Gmina Morzeszczyn zobowiązała się do przekazania środków na konto w terminie 14 dni od dnia podpisania porozumienia. Pomoc finansowa została przekazana w dniu 30.11.2010r.

KWP w Gdańsku zobowiązała się do:

- wykorzystania przekazanych środków wyłącznie na cel określony w §1,
- przedłożenia Gminie Morzeszczyn rozliczenia finansowego zawierającego kopie faktur w nieprzekraczalnym terminie do dnia 31 grudnia 2010 roku.

Dnia 31.12.2010r. do urzędu wpłynęło rozliczenie wykorzystania pomocy finansowej w łącznej kwocie 4,999,99 zł sporządzone przez Komendę Wojewódzką Policji w Gdańsku z kopiami faktur:

- VAT nr 10-FVS/2661(MK) z dnia 15.12.2010r. na kwotę 4.560,99 zł za zakup alcotestu zasilanego akumulatorem z zasilaczem i walizką transportową,
- VAT nr 686/12/2010 z dnia 14.12.2010r. na kwotę 439,00 zł za zakup telefaksu.

Niewykorzystaną kwotę środków finansowych w wysokości 0,01 zł zwrócono w dniu 30.12.2010r. WB/0256.

2. Środki finansowe na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Morzeszczyn

Uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXVII/182/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2010 zaplanowano środki finansowe w kwocie 240.000,00 zł na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostki OSP Morzeszczyn w rozdziale 75412 §6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Dnia 6 kwietnia 2010 roku Gmina Morzeszczyn i OSP Morzeszczyn podpisały umowę – porozumienie z Zarządem Oddziału Wojewódzkiego Związku wykonawczego OW ZOSP RP w Gdańsku.

W powyższej umowie – porozumieniu zapisano między innymi w:

- §1 ust.1 - „Gmina zobowiązuje się do przekazania na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego kwoty wynikającej przetargu przeprowadzonego przez Oddział Wojewódzki ZOSP RP pomniejszonej o wysokość dotacji wymienionej w §2 oraz wpłaty OSP wymienionej w §3. W przypadku nie wykorzystania tych środków, bądź wykorzystania ich niezgodnie z przeznaczeniem przekazana kwota podlega zwrotowi”.
- §1 ust.2 – „Kwota, o której mowa w ust.1 zostanie przekazana przez Gminę w formie dotacji celowej dla OSP Morzeszczyn”.

Jak wynika z przedstawionych dokumentów na dzień podpisania umowy – porozumienia, tj. 6.04.2010r. Gmina Morzeszczyn nie miała zabezpieczonych środków na realizację celu umowy.

Dopiero dnia 30 lipca 2010 roku uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXXII/213/2010 w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2010 dokonano zmiany klasyfikacji budżetowej dla zadania – zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Morzeszczyn z §6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” na §6230 „Dotacje celowe z budżetu na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych” – kwota 240.000 zł.

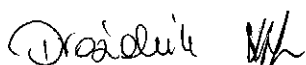
Wysokość środków zwiększono dwukrotnie do ostatecznej kwoty 329.455 zł:

- uchwałą Nr XXXIII/217/2010 z dnia 15 września 2010 roku – zwiększenie o kwotę 33.900,00 zł,

- zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 29/2010 z dnia 5 października 2010 roku
- zwiększenie o kwotę 55.555 zł.
- §2 – „Oddział Wojewódzki ZOSP RP w Gdańsku udziela dotacji w wysokości 150.000 zł, która wraz z kwotą przekazaną przez Gminę i OSP, zostanie wykorzystana na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4 dla potrzeb OSP Morzeszczyn”,
- §4 – „Pierwsza rata w wysokości 100.000 zł kwoty, o której mowa w §1 zostanie przekazana przez Gminę do dnia 15.05.2010r. Druga rata po ogłoszeniu wyników przetargu i podpisaniu umowy z dostawcą.”,
- §5 – „Zarząd Oddziału Wojewódzkiego ZOSP RP w Gdańsku zobowiązuje się do rozliczenia wydatkowanych nakładów na cele określone w §2 w terminie do 30.12.2010r. przedkładając protokół zdawczo-odbiorczy.”,
- §6 ust.1 – „Gmina przekaże środki na konto OSP Morzeszczyn”,
- §6 ust.3 – „OSP może upoważnić Gminę (poprzez cesję) do przekazania środków bezpośrednio na konto Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP RP w Gdańsku”.
OSP Morzeszczyn upoważniła Gminę cesją (brak daty na dokumencie) do przekazania środków na konto Zarządu Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP RP w Gdańsku.

Dnia 13 maja 2010 roku Gmina przekazała pierwszą ratę dotacji w wysokości 100.000 zł (ujęta w wydatkach rozdziału 75412 §6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”) – WB/91 z 13.05.2010r. – zgodnie z §4 umowy-porozumienia (przekazanie miało nastąpić do dnia 15.05.2010r.).

W dniu 20 lipca 2010 roku Oddział Wojewódzki Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP po rozstrzygnięciu przetargu podpisał umowę z Przedsiębiorstwem Usługowo Handlowym MOTO TRUCK ul. Ściegiennego 270, 25-116 Kielce na sprzedaż i dostarczenie średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4 typ GBA o wartości 564.960 zł. Po otrzymaniu informacji o rozstrzygnięciu przetargu Gmina przekazała pozostałą kwotę dotacji w wysokości 229.360 zł w dniu 7 października 2010 roku (ujęta w wydatkach rozdziału 75412 §6230 „Dotacje celowe z budżetu na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych”) WB/0197 z dnia 7.10.2010r.



Kwotę 100.000 zł (wydatek z dnia 1 września 2010r.) przeksięgowano w dniu 31.12.2010r. PK/0313 z rozdziału 75412 §6060 do rozdziału 75412 §6230.

Ostatecznie na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego Gmina przekazała 329.360 zł, natomiast Oddział Wojewódzki ZOSP RP w Gdańsku przekazał 150.000 zł oraz Zarząd Województwa Pomorskiego przekazał 55.555 zł.

Dnia 30 listopada 2010 roku wpłynęło do urzędu pismo o sygnaturze Fin-I/842/10 z dnia 29.11.2010r. od Zarządu ZOSP RP Oddziału Wojewódzkiego w Gdańsku będące rozliczeniem wydatkowanych nakładów wraz z:

- kopia faktury zakupu samochodu VAT nr 57/2010 z dnia 14.09.2010r. na kwotę 564.960 zł,
- oświadczenie o zastosowaniu przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych w procedurach przetargowych,
- protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 31.10.2010r.,
- OT nr 1/2010 z dnia 31.10.2010r. – przyjęcie środka trwałego przez OSP Morzeszczyn.

W związku z zakupem powyżej opisanego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego Gmina Morzeszczyn otrzymała środki finansowe w kwocie 55.555 zł od Zarządu Województwa Pomorskiego na podstawie umowy nr 427/UM/SBP/10.

Powyzsza umowa została opisana szczegółowo w rozdziale 5.3.2. protokołu z kontroli.

3.3.1.3. Stosowanie prawa zamówień publicznych (przy wydatkach bieżących)

W powyższym zakresie kontroli poddano postępowanie u udzielenie zamówienia publicznego na dostawy oleju napędowego.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Urząd Gminy Morzeszczyn**

Nazwa postępowania: **Sukcesywne dostawy oleju napędowego dla potrzeb zaopatrzenia pojazdów i sprzętu silnikowego będącego własnością Gminy Morzeszczyn**

Nr postępowania: 10/2010

Rodzaj zamówienia: **Dostawa**

Szacowana wartość zamówienia: **160.000,00 zł – 31.000,00 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	25.11.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz	25.11.2010r.

		stronie internetowej www.bip.morzeszczyn.pl	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony poniżej progów ustalonych w oparciu o art. 11 ust. 8 ustawy Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	10.12.2010r.
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	(art. 89 ust. 1 pkt. 2 ustawy Pzp)	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	EKOOPAŁ, Ossowski, Stenka sp. j., ul. Krasickiego 1, 83-200 Starogard Gdański	
9.	Cena wybranej oferty	152.439,00 zł (za 35 tys. litrów paliwa)	-
9.	Data zawartej umowy	Umowa nr DP/10/2010	16.12.2010r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej www.bip.morzeszczyn.pl	17.12.2010r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 25.11.2010r. ogłoszenie o zamówieniu, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 382860-2010).

Wartość zamówienia została ustalona w wysokości 160.000,00 zł netto na podstawie wydatków na zakup oleju napędowego w roku 2010.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy w dniu 22.11.2010r..

Zgodnie z specyfikacją, przedmiotem zamówienia była dostawa oleju napędowego dla zaopatrzenia pojazdów gminy (kod CPV 09.13.41.00-8) w ilości łącznej około 35 tysięcy litrów w okresie od podpisania umowy do dnia 31.12.2011.

Zamawiający zastrzegł sobie prawo zakupu mniejszej ilości paliwa w przypadku mniejszego zapotrzebowania faktycznego w stosunku do wielkości szacowanej.

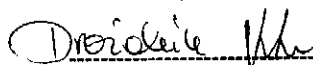
Termin wykonania zamówienia określono do 31.12.2011r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 10.12.2010r.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez EKOOPAŁ, Ossowski, Stenka sp. j., ul. Krasickiego 1, 83-200 Starogard Gdański z ceną netto 124.950,00 zł (152.439,00 zł brutto) - przy założeniu dostaw w wielkości 35 tysięcy litrów; cena jednostkowa 3,57 zł netto za 1 litr (4,36 zł brutto).





Oferta zawierała oświadczenia, że wykonawca spełnia wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.), że nie podlega wykluczeniu na podstawie art.24 ust. 1 Prawa zamówień publicznych oraz zawierała aktualne zaświadczenia z właściwego Urzędu Skarbowego, ZUS oraz Krajowego Rejestru Karnego, których żądał zamawiający.

Jak ustalono, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamawiający, w celu potwierdzenia spełnienia warunków przez wykonawcę, żądał dodatkowo:

- wykazu (według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do specyfikacji) wykonanych w okresie ostatnich 3 lat przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, co najmniej 2 dostaw oleju napędowego w ilości nie mniejszej niż 30.000 litrów na rok, z podaniem ich wartości, dat wykonania oraz odbiorców. Do wykazu, wykonawca został zobowiązany dołączyć dokumenty potwierdzające, że dostawy te zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, rzetelnie i terminowo (wykonawca dołączył do oferty wykaz dostaw, bez podania wielkości oraz wartości dostaw; wykonawca przedstawił jedynie referencje 1 z 5 odbiorców wymienionych w wykazie – referencje wystawione przez Przewozy Regionalne sp. z o.o. z których wynika zgodna z zamówieniem realizacja przez wykonawcę dostaw oleju opałowego i napędowego w latach 2007-2009 w łącznej ilości 1.315 tys. litrów).
- wykazu (według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do specyfikacji) sprzętu/urządzeń technicznych będących w dyspozycji wykonawcy, przewidzianego do realizacji zamówienia potwierdzającego, to jest co najmniej 2 samochodów przystosowanych do przewozu paliw płynnych wraz z zalegalizowanymi urządzeniami pomiarowymi oraz umożliwienie identyfikacji sprzętu (wykonawca wykazał posiadanie 9 pojazdów; w wykazie nie podano numerów rejestracyjnych oraz formy władania pojazdami, czego wymagał zamawiający)
- polisy lub innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na wartość nie mniejszą niż 200.000,00 zł (wykonawca nie przedstawił stosownego dokumentu).

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 10.12.2010r., Sekretarz Gminy (jako pracownik zamawiającego, któremu Wójt Gminy powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności) oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu (członkowie komisji przetargowej) złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.).

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę złożoną przez EKOOPAL, Ossowski, Stenka, spółka jawna.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 16.12.2010r. Wójt Gminy Morzeszczyn zawarł umowę z wykonawcą (umowa nr DP/10/2010).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.12.2010r. (ogłoszenie nr 413058-2010).

Umowa była zgodna z wzorem zawartym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.


Zgodnie z umową, strony ustaliły cenę zakupu 1 litra oleju napędowego, zgodnie z ceną ofertową, to jest 4,36 zł brutto z 1 litr z zastrzeżeniami określonymi w ust. 2-5 umowy, zgodnie z którymi:

- dostawca zobowiązuje się stosować w trakcie obowiązywania umowy cenę brutto za 1 litr paliwa równą cenie producenta w dniu tankowania za 1 l. netto, opublikowanej na stronie internetowej producenta powiększonej o stałą marżę procentową wynikającą z oferty i VAT oraz pomniejszonej o zastosowany upust
- o każdorazowej zmianie ceny ogłoszonej przez producenta, dostawca ma obowiązek powiadomić zamawiającego w formie pisemnej oraz przedstawić wydruk od producenta potwierdzający zmianę ceny
- informację o cenie 1 litra paliwa na stacji benzynowej lub hurtowni w dniu tankowania, wykonawca zobowiązuje się zamieszczać na fakturach lub załącznikach do faktur, stanowiących integralną część faktur wraz z pełnym monitoringiem transakcji, to jest wydawania dowodu WZ osobom uprawnionym na którym zawarta jest data, miejsce, ilość, wartość zakupu paliwa
- w przypadku obniżenia ceny towaru u producenta, wykonawca zobowiązany jest odpowiednio obniżyć cenę za którą dostarcza towar

Jak ustalono, w umowie nr DP/10/2010 z dnia 16.12.2010r. nie została określona wysokość stałej marży dostawcy.

Do dnia kontroli, to jest do 30.05.2011r. wykonawca dostarczył olej napędowy o łącznej wartości 78.365,00 zł brutto wystawiając faktury:

- 4/H z dnia 03.01.2011r. na kwotę 8.880,00 zł brutto (2.000 litrów oleju napędowego w cenie jednostkowej 4,44 zł brutto z 1 litr - 3,6098 zł netto za 1 litr)



- 167/H z dnia 02.02.2011r. na kwotę 15.435,00 zł brutto (3.500,00 litrów oleju napędowego w cenie jednostkowej 4,41 zł brutto za 1 litr - 3,5854 zł netto za 1 litr)
- 298/H z dnia 23.02.2011r. na kwotę 13.740,00 zł brutto (3.000,00 litrów oleju napędowego w cenie jednostkowej 4,58 zł brutto za 1 litr – 3.7236 zł netto za 1 litr)
- 504/H z dnia 23.03.2011r. na kwotę 14.520,00 zł brutto (3.000,00 litrów oleju napędowego w cenie jednostkowej 4,84 zł brutto z 1 litr - 3,935 zł netto za 1 litr)
- 639/H z dnia 15.04.2011r. na kwotę 12.100,00 zł brutto (2.500,00 litrów oleju napędowego w cenie jednostkowej 4,84 zł brutto za 1 litr – 3,935 zł netto za 1 litr)
- 649/S z dnia 23.05.2011r. na kwotę 13.770 zł brutto (3.000,00 litrów oleju napędowego w cenie jednostkowej 4,59 zł brutto z 1 litr - 3,7317 zł netto za 1 litr).

Do faktur dostawca dołączał świadectwa jakości wystawione przez PKN Orlen, Terminal Paliw nr 31 w Gdańsku. Dokument nie zawiera danych o cenie zakupu paliwa oraz danych umożliwiających monitoring transakcji.

Kopie: specyfikacji istotnych warunków zamówienia, oferty oraz umowy nr DP/10/2010 zawarto w aktach roboczych kontroli (*pozycja nr III/10 Załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli).

3.3.2. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2007-2010.

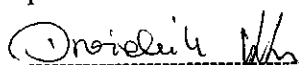
3.3.2.1. Wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne.

W latach 2007 – 2010 wydatki Gmina Morzeszczyn poniosła wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne w wysokości:

- 2007r. – 732.336,25 zł,
- 2008r. – 927.043,25 zł,
- 2009r. – 1.342.417,73 zł,
- 2010r. – 3.502.500,34 zł.

Ustalono, że w uchwałach budżetowych Rada Gminy Morzeszczyn określiła limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne, w tym także limity na wieloletnie plany inwestycyjne. Kolejne uchwały budżetowe określały nakłady na uruchomione wieloletnie plany inwestycyjne w wysokościach umożliwiających terminowe zakończenie tych programów.

Szczegółowej kontroli poddano zadania inwestycyjne, których realizację przedstawia poniższa tabela.



Nazwa zadania (koszt wg konta 080)	Nakłady inwestycyjne	Źródła finansowania			Data rozpoczęci a inwestycji	Data zakończeni a inwestycji	Data przyjęcia na stan środków trwałych
		Środki własne	Pożyczki z WFOŚ i GW	Inne			
Budowa przydomowej oczyszczalni ścieków w przy budynku mieszkalnym w Gąsiorkach (32.454,60 zł)	32.454,60 zł	32.454,60 zł	-	-	28.06.2007r.	08.10.2007r.	22.11.2007r.
Wodociąg Morzeszczyn i Lipia Góra (225.768,38 zł)	225.768,38 zł	225.768,38 zł	-	-	17.07.2007r.	02.12.2008 r.	31.12.2008r.
Budowa świetlicy wiejskiej Borkowo (612.560,52 zł)	612.560,52 zł	612.560,52 zł	-	-	18.02.2005r.	15.04.2010r.	31.12.2010r.
Budowa Centrum Rekreacyjno Sportowego w Morzeszczynie (439.999,26 zł)	439.999,26 zł	219.699,24 zł	-	220.300,02zł*	11.03.2010r.	02.12.2010r.	31.12.2010r.

*Dofinansowanie z środków Europejskiego Funduszu Rolnego

3.3.2.1.1 Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych

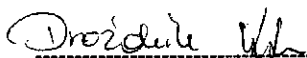
Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.3.2.1 niniejszego protokołu.

Czynności związane z postępowaniami dotyczącymi udzielenia zamówień publicznych opisanych w niniejszej części protokołu wykonywała stała komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 48/2007 z 31.12.2007r. Przywołanym zarządzeniem, wprowadzony został, również, regulamin pracy komisji.

Zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 14.000 euro określone zostały w regulaminie wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 49/2007 z 31.12.2007r.

❖ Rok 2007 – Budowa przydomowej oczyszczalni ścieków przy budynku mieszkalnym w Gąsiorkach

Zamówienia udzielono bez stosowania ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych (na podstawie art. 4 ustawy).



W dniu 08.10.2007r. Wójt Gminy Morzeszczyn zawarł umowę nr 4/2007 z F.P.H.U „Darmont”, Dariusz Piecuch, Kolonia Ostrowicka 5, 83-135 Mała Karczma na roboty budowlane polegające na dostarczeniu elementów i budowie przydomowej oczyszczalni ścieków dla budynku mieszkalnego w miejscowości Gąsiorki.

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia (na dzień zawarcia umowy, to jest 08.10.2007r. plan wydatków w rozdz. 01010 § 6050 wynosił 751.000,00 zł, wydatki wykonane zamknęły się kwotą 473.163,60 zł).

Zgodnie z zawartą umową wykonawca zobowiązał się do wykonania robót do dnia 15.11.2007r. za kwotę 31.875,30 zł brutto.

Termin rozpoczęcia prac, zgodnie z umową, wyznaczono na dzień 15.10.2007r.

Protokół zdawczo odbiorczy w którym strony potwierdziły wykonanie robót bez zastrzeżeń podpisano w dniu 08.10.2007 r. (w dniu podpisania umowy, przed terminem umownego rozpoczęcia prac).

Płatności za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 31.975,30 zł brutto, dokonano na podstawie faktury nr 19/2007 z 08.11.2007r.

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych w dniu 22.11.2007r. na podstawie dowodu OT (brak numeru dokumentu) w wartości wynikającej z kosztów inwestycji, to jest 32.454,60 zł (wartość robót oraz koszty dokumentacji technicznej).

❖ Rok 2008 – Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami we wsi Morzeszczyn i Lipia Góra

1. Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Urząd Gminy Morzeszczyn**

Nazwa postępowania: **Poprawa jakości wody w gminie. Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami we wsi Morzeszczyn i Lipia Góra**

Nr postępowania: **4/2008**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **348.360,66 zł – 93.104,72 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	10.07.2008r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz	10.07.2008r.

		stronie internetowej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony poniżej progów ustalonych w oparciu o art. 11 ust. 8 ustawy Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	30.07.2008r.
5.	Liczba oferentów	4	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Geologiczno Wiertniczy i Wodno-Kanalizacyjny „KEMPEX”, Edmund Kępski, ul. Wigury 4, 87-330 Jabłonowo Pomorskie	
9.	Cena wybranej oferty	214.835,45 zł	-
9.	Data zawartej umowy	Umowa nr 3/RB/2008	08.08.2008r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	01.09.2008r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe	Umowa 3/RB/UD/2008 (wartość umowy – 9.300,00 zł brutto)	10.10.2008r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 10.07.2008r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 155779-2008).

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia (na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 10.07.2008r. plan wydatków w rozdz. 01010 § 6050 wynosił 902.570,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 319.691,57 zł; na dzień podpisania umowy to jest 08.08.2008r. plan wydatków w rozdz. 01010 § 6050 wynosił 902.570,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 451.182,88 zł.).

Wartość zamówienia została ustalona w wysokości 348.360,66 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego z grudnia 2007r.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Morzeszczyn w dniu 10.07.2008r.

Zakres rzeczowy robót obejmował wykonanie sieci głównej wodociągu o długości 2.966 mb, wykonanie przyłączy wodociągowych, montaż hydrantów, montaż wodomierzy (CPV 45.23.13.00-8).

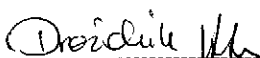
Termin składania ofert wyznaczono na dzień 30.07.2008r.

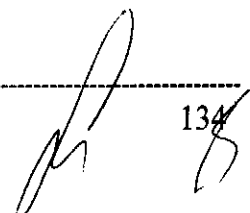
Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez „JOKA” sp. z o.o. Kłębowo gm. Luzino, ul. Kopernika 4, 84-100 Puck z ceną 518.500,00 zł brutto;





- oferta nr 2 złożona przez Zakład Geologiczno Wiertniczy i Wodno-Kanalizacyjny „KEMPEX”, Edmund Kępski, ul. Wigury 4, 87-330 Jabłonowo Pomorskie z ceną brutto 214.835,45 zł;
- oferta nr 3 złożona przez „ELTOR” S.A., ul. 30 Stycznia 50, 83-110 Tczew z ceną brutto 359.979,14 zł;
- oferta nr 4 złożona przez Zakład Instalacji Sanitarnych i CO, Jan Miętki, ul. Starowiejska 1, 83-420 Liniewo z ceną brutto 349.329,05 zł;

Oferty spełniały wymogi zamawiającego i zawierały, między innymi:

- oświadczenia wykonawców, że spełniają wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) i nie podlegają wykluczeniu.
- aktualne odpisy z właściwego rejestru lub ewidencji działalności gospodarczej
- dokumenty stwierdzające uprawnienia budowlane wykonawców
- wykazy wykonanych robót

Wszyscy oferenci wnieśli wymagane wadium.

W dniu otwarcia ofert, to jest w dniu 29.09.2008r., osoby wykonujące czynności w postępowaniu (członkowie komisji), złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.) oświadczenia. Oświadczenia nie złożył Wójt Gminy Morzeszczyn.

W wyniku przeprowadzonego postępowania, wybrano jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Zakład Geologiczno Wiertniczy i Wodno-Kanalizacyjny „KEMPEX”, Edmund Kępski, ul. Wigury 4, 87-330 Jabłonowo Pomorskie z ceną brutto 214.835,45 zł.

W dniu 31.07.2008r. zamawiający przesłał wykonawcom zawiadomienia o wyniku postępowania.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 08.08.2008r. Wójt Gminy Morzeszczyn zawarł umowę nr 3/RB/2008 z wykonawcą (Zakład Geologiczno Wiertniczy i Wodno-Kanalizacyjny „KEMPEX”) na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do 31.10.2008r. za cenę 214.835,45 zł brutto.

Umowa była zgodna z wzorem umowy zawartym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Umowa przewidywała wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 10.741,77 zł, to jest 5% wartości umowy, które zostało wniesione przez wykonawcę.

W umowie określono kary umowne w przypadku odstąpienia od umowy lub zwłoki w wykonaniu umowy lub zwłoki w usunięciu ewentualnych wad stwierdzonych przy odbiorze robót.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przesłane do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.09.2008r. (nr 205608-2008).

W dniu 10.10.2008r. Wójt Gminy Morzeszczyn zawarł umowę nr 3/RB/UD/2008 na wykonanie robót dodatkowych za cenę 9.300,00 zł brutto. Przedmiotem zamówienia były roboty określone w protokole konieczności z dnia 08.10.2008r. podpisanym, między innymi, przez Wójta Gminy Morzeszczyn i inspektora nadzoru w którym stwierdza się konieczność wykonania odwodnienia wykopów oraz wykonania dodatkowych przyłączy o długości 193 mb. Termin wykonania robót dodatkowych ustalono na dzień 31.10.2008r.

Jak wynika z umowy, zamówienia udzielono zgodnie z art. 67 ust. 1, pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

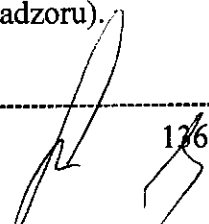
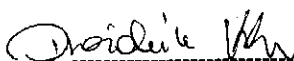
W dniu 05.11.2008r. do Urzędu Gminy Morzeszczyn wpłynęło zawiadomienie od wykonawcy o gotowości do odbioru końcowego z dniem 31.10.2008r. (zawiadomienie sporządzono w dniu 28.10.2008r.; jak wynika z dziennika budowy, inspektor nadzoru potwierdził gotowość wykonanych robót do odbioru w dniu 31.10.2008r.).

W dniu 19.11.2008r. podpisano protokół ostatecznego odbioru technicznego robót określonych umową z dnia 08.08.2008r. i umową dodatkową z dnia 10.10.2008r. w których przedstawiciel zamawiającego i wykonawcy potwierdzili wykonanie przedmiotu zamówienia bez zastrzeżeń.

Płatności dokonano na podstawie faktur:

- 23/2008 z 15.09.2008r. na kwotę 98.820,00 zł
- 24/2008 z 01.10.2008r. na kwotę 70.000,00 zł
- 30/2008 z 19.11.2008r. na kwotę 46.015,45 zł
- 30/2008 z 19.11.2008r. na kwotę 9.300,00 zł

Wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2008r. na podstawie dowodów OT podpisanych przez Wójta Gminy w wartości wynikającej z kosztów inwestycji, to jest 225.768,38 zł (wartość robót oraz koszty dokumentacji technicznej i nadzoru).



126

❖ **Rok 2009 – Budowa świetlicy wiejskiej – budynku socjalno bytowego w miejscowości Borkowo, stanowiącego zaplecze boiska sportowego**

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Urząd Gminy Morzeszczyn**

Nazwa postępowania: **Budowa świetlicy wiejskiej – budynku socjalno bytowego w miejscowości Borkowo, stanowiącego zaplecze boiska sportowego**

Nr postępowania: **7/2009**

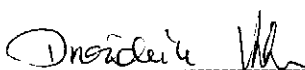
Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **736.305,38 zł – 196.721,31 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	29.07.2009r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	29.07.2009r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	24.08.2009r.
5.	Liczba oferentów	8	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	2	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	2	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	MSP „SMOK”, Keister, Ksepka s.j., ul. Kanałowa 13, 83-200 Starogard Gdański	
9.	Cena wybranej oferty	526.282,38 zł brutto	-
9.	Data zawartej umowy	11.09.2009 r.(umowa nr 7/2009)	-
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	11.09.2009r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Roboty dodatkowe – umowa nr 1/UD/2010 o wartości 33.579,91 zł brutto	19.02.2010r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 29.07.2009r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 257298-2009).

Jednostka posiadała zabezpieczone środki, co wynika z wieloletniego planu inwestycyjnego.



Wartość zamówienia została ustalona w wysokości 736.305,38 zł netto (według kosztorysu inwestorskiego z czerwca 2009 roku).

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Morzeszczyn w dniu 29.07.2009r.

Zakres rzeczowy robót, zgodnie z formularzem cenowym stanowiącym załącznik nr 1a do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, obejmował:

- roboty ogólnobudowlane
- roboty budowlane w zakresie budowy parkingów i drogi
- roboty sanitarne
- roboty instalacyjno elektryczne

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 24.08.2009r. (w ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 29.07.2009r. ustalono termin składania ofert na 20.08.2009r.; termin przedłużono do dnia 24.08.2009r. w związku z dokonaniem zmian treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia; informację o zmianie treści specyfikacji oraz terminu składania ofert zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego)

Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Wysokość wadium wynosiła 15.000,00 zł.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 8 ofert:

- oferta nr 1 złożona przez Zakład Robót Ogólnobudowlanych, Stanisław Repiński, ul. Fałata 10, 83-400 Kościerzyna z ceną brutto 656.453,00 zł;
- oferta nr 2 złożona przez Invest-Bud, ul. Kowalska 11, 83-000 Pruszcz Gdański z ceną brutto 475.169,10 zł;
- oferta nr 3 złożona przez „NOVA” sp. z o.o., Nowa Wieś ul. Leśna 13, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 613.066,00 zł;
- oferta nr 4 złożona przez „Dak-Bud” Ltd. sp. z o.o., ul. Kościuszki 108, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 563.753,19 zł;
- oferta nr 5 złożona przez Spółdzielnię Produkcyjno Usługową „RODŁO”, ul. 11-go Listopada 26, 82-500 Kwidzyn z ceną brutto 677.144,99 zł;
- oferta nr 6 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe „TAMUR”, Tadeusz Szczubętek, ul. Owidzka 20, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 694.569,30 zł;
- oferta nr 7 złożona przez MSP „SMOK”, Keister, Ksepka s.j., ul. Kanałowa 13, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 526.282,38 zł;

- oferta nr 8 złożona przez PPHU „TUKSDACH” Krzysztof Urbańczyk, Dariusz Teodorczyk, ul. B. Prusa 45, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 731.233,00 zł;

Odrzucono oferty: nr 2 złożoną przez Invest-Bud oraz nr 5 złożoną przez Spółdzielnię Produkcyjno Usługową „RODŁO”.

Powodem odrzucenia było nie uwzględnienie przez oferentów pozycji kosztorysu ofertowego, o których zamawiający informował w dniu 18.08.2009r. w formie odpowiedzi na pytania dotyczące specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zadane w dniu 17.08.2009r., co według uzasadnienia zamawiającego, powodowało niezgodność ze specyfikacją .

Pozostałe oferty spełniały wymogi określone w specyfikacji i zawierały, między innymi:

- oświadczenia wykonawców, że spełniają wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) i nie podlegają wykluczeniu.
- aktualne odpisy z właściwego rejestru
- dokumenty stwierdzające uprawnienia budowlane wykonawców
- wykazy wykonanych robót

Wszyscy oferenci wnieśli wymagane wadium.

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 24.08.2009r., Wójt Gminy Morzeszczyn oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.) oświadczenia.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez MSP „SMOK”, Keister, Ksepka s.j., ul. Kanałowa 13, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 526.282,38 zł.

Zamawiający przesłał zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 11.09.2009r. Wójt Gminy Morzeszczyn zawarł umowę nr 7/2009 z wykonawcą (MSP „SMOK”, Keister, Ksepka s.j.), na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do 31.03.2010r. za cenę 526.282,38 zł brutto.

Umowa była zgodna z wzorem umowy zawartym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Wykonawca wniósł, zgodnie z umową, zabezpieczenie należytego wykonania robót w wysokości 5% ceny brutto w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W umowie określono kary umowne w przypadku odstąpienia od umowy lub zwłoki w wykonaniu umowy lub zwłoki w usunięciu ewentualnych wad stwierdzonych przy odbiorze robót.

Zamawiający zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.09.2009r. (ogłoszenie 315628-2009).

W dniu 19.02.2010r. Wójt Gminy Morzeszczyn zawarł umowę nr 1/UD/2010 na wykonanie robót dodatkowych za cenę 33.579,91 zł brutto. Przedmiotem zamówienia były roboty określone w protokole konieczności z dnia 18.02.2010r. podpisanym, między innymi, przez Wójta Gminy Morzeszczyn i inspektora nadzoru w którym stwierdza się konieczność wykonania, między innymi, dodatkowego utwardzenia placów, wykonanie komina, wykonanie chodnika i schodów. Termin wykonania robót dodatkowych ustalono na dzień 30.03.2010r.

Jak wynika z umowy, zamówienia udzielono zgodnie z art. 67 ust. 1, pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W dniu 31.03.2010r. do Urzędu Gminy Morzeszczyn wpłynęło zawiadomienie od wykonawcy o gotowości do odbioru końcowego.

W dniu 15.04.2010 r. podpisano protokół ostatecznego odbioru technicznego robót określonych umową z dnia 11.09.2009r. i umową dodatkową z dnia 19.02.2010r. w których przedstawiciel zamawiającego i wykonawcy potwierdzili wykonanie przedmiotu zamówienia bez zastrzeżeń.

Płatności dokonano na podstawie faktur:

- 107/12/2009 z 01.12.2009r. na kwotę 131.570,60 zł
- 172/12/2009 z 28.12.2009r. na kwotę 131.570,60 zł
- 05/03/2010 z 18.03.2010r. na kwotę 131.570,60 zł
- 6/04/2010 z 22.04.2010r. na kwotę 131.570,60 zł
- 5/05/2010 z 20.05.2010r. na kwotę 33.579,91 zł

Wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2010r. na podstawie dowodów OT z dnia 02.07.2010r. podpisanych przez Wójta Gminy w wartości wynikającej

z kosztów inwestycji, to jest 612.560,52 zł (wartość robót oraz pozostałe koszty, w tym dokumentacji technicznej i nadzoru).

❖ **Rok 2010- Budowa Centrum Rekreacyjno Sportowego w Morzeszczynie – budowa chodników, oświetlenie, nasadzenia roślin – zieleń i mała architektura, urządzenie placu zabaw.**

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Urząd Gminy Morzeszczyn**

Nazwa postępowania: **Budowa Centrum Rekreacyjno Sportowego w Morzeszczynie – budowa chodników, oświetlenie, nasadzenia roślin – zieleń i mała architektura, urządzenie placu zabaw.**

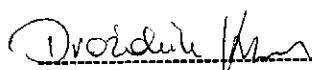
Nr postępowania: **5/10**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **454.400,55 zł – 114.301,64 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	09.08.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	09.08.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	26.08.2010r.
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	PPUH „KEWAR” Krzysztof Warczak, Ropuchy 19, 83-130 Pelplin	-
9.	Cena wybranej oferty	422.517,26 zł	-
9.	Data zawartej umowy		14.09.2010r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	14.09.2010r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1/2010 (uzupełnienie umowy o numer konta bankowego wykonawcy)	27.10.2010r.
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	protokół konieczności	25.10.2010r.

W dniu 09.08.2010r. Wójt Gminy Morzeszczyn wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Budowę Centrum Rekreacyjno Sportowego w Morzeszczynie – budowa chodników, oświetlenie, nasadzenia roślin – zieleń i mała architektura, urządzenie placu zabaw” zamieszczając ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 242484-2010).



Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn



147

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia. (Wydatek związany z realizacją inwestycji realizowano w ramach rozdz. 92601 § 6057, 6059; na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 09.08.2010 r. plan łącznie w obu paragrafach wynosił 520.000,00 zł, wykonanie 0 zł; na dzień zawarcia umowy to jest 14.09.2010 r., plan wydatków i wykonanie w podanych podziałkach klasyfikacji nie zmieniły się)

Wartość zamówienia została ustalona w wysokości 454.400,55 zł netto (na podstawie kosztorysów inwestorskich z maja 2009r.).

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zakres rzeczowy robót obejmował, między innymi, budowę ciągów pieszych, budowę oświetlenia, wykonanie placu zabaw wraz z dostawą i montażem wyposażenia.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 26.08.2010r.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Wysokość wadium wynosiła 15.000,00 zł.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez PPUH „KEWAR” Krzysztof Warczak, Ropuchy 19, 83-130 Pelplin z ceną brutto 422.517,26 zł.

Oferent wpłacił wymagane wadium.

Oferta spełniała wymogi określone w specyfikacji i zawierała, między innymi:

- oświadczenie wykonawcy, że spełnia wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) i nie podlega wykluczeniu,
- aktualny odpis z właściwego rejestru,
- zaświadczenia o nie zaleganiu w opłacaniu składek ZUS oraz podatków,
- dokumenty stwierdzające uprawnienia budowlane wykonawców,
- wykazy wykonanych robót.

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 26.08.2010r., Wójt Gminy Morzeszczyn oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.) oświadczenia.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez PPUH „KEWAR” Krzysztof Warczak z ceną brutto 422.517,26 zł.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 14.09.2010r. Wójt Gminy Morzeszczyn zawarł umowę nr 4/RB/2010 z wykonawcą (PPUH „KEWAR”) na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie 70 dni od dnia podpisania umowy za cenę 422.517,26 zł brutto.

Umowa była zgodna z wzorem umowy zawartym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Wykonawca wniósł, zgodnie z umową, zabezpieczenie należytego wykonania robót w wysokości 10% ceny brutto w formie pieniężnej.

W umowie określono kary umowne w przypadku odstąpienia od umowy lub zwłoki w wykonaniu umowy lub zwłoki w usunięciu ewentualnych wad stwierdzonych przy odbiorze robót.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.09.2010r. (ogłoszenie nr 290136-2010).

W dniu 25.10.2010r. Wójt Gminy Morzeszczyn, inspektor nadzoru oraz przedstawiciel wykonawcy podpisali protokół konieczności wykonania robót dodatkowych/zamiennych. Jak wynika z protokołu oraz dołączonego do dokumentacji wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy Morzeszczyn, w trakcie prac wynikła konieczność wykonania robót polegających na odwodnieniu fragmentu placu. Prace miały być wykonane w zamian za niewykonanie złącza energetycznego (przewidzianego w zakresie robót określonych umową nr 4/RB/2010), które zostało wykonane w trakcie budowy boisk w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012.

Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez inspektora ds. inwestycji, Pana Marka Szlagowskiego, strony ustaliły, że wartość robót zamiennych odpowiada kwocie 11.969,03 zł netto, równej wartości montażu złącza kablowo-oświetleniowego (pozycja 25 kosztorysu ofertowego - część dotycząca oświetlenia ulicznego).

W dniu 22.11.2010r. do Urzędu Gminy Morzeszczyn wpłynęło zawiadomienie od wykonawcy o gotowości do odbioru końcowego (zawiadomienie sporządzono w dniu 22.11.2010r.; jak wynika z dziennika budowy inspektor nadzoru potwierdził gotowość wykonanych robót do odbioru w dniu 19.11.2010r.)

Protokół odbioru końcowego stwierdzający wykonanie prac bez usterek podpisano w dniu 02.12.2010r.

Płatności dokonano zgodnie z umową na podstawie faktur:

- 35/2010 z 25.10.2010r. na kwotę 211.119,29 zł brutto
- 43/2010 z 02.12.2010r. na kwotę 211.397,97 zł brutto

Wyniki inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2010r. (przyjęcie na podstawie dokumentu OT na kwotę 439.999,26 zł z dnia 31.12.2010r. podpisanego przez Wójta Gminy)

Kopie umowy nr 4/RB/2010, ogłoszenia o przetargu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, protokół konieczności z dnia 25.10.2010r. oraz wyjaśnienia Wójta Gminy Morzeszczyn oraz inspektora ds. inwestycji zawarto w aktach roboczych kontroli (*poz. III/11 Załącznika nr 1* do protokołu z kontroli).

3.3.2.1.2. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.3.2.1 niniejszego protokołu ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje”, ewidencję analityczną prowadzono według zadań inwestycyjnych
- na stronie Wn konta 080 ujmowano koszty inwestycji a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwałe ujmowano na koncie 011 „Środki trwałe”,
- kwoty wniesionych wadium przyjmowano na rachunek sum depozytowych,
- rozrachunki z tytułu wadium i zabezpieczeń wykonania umowy prowadzono na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

3.3.2.2. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych

Gmina Morzeszczyn poniosła w latach 2007 – 2010 wydatki na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych w wysokości 341.441,76 zł w tym:

- w roku 2007 – 9.081,76 zł na dofinansowanie zakupu samochodu dla Powiatowej Komendy Policji w Tczewie,

- w roku 2008 – 3.000,00 zł na dofinansowanie zakupu samochodu dla Komendy Wojewódzkiej Policji,
- w roku 2009 – 0 zł,
- w roku 2010 – 329.360,00 zł - dotacja na zakup samochodu ratowniczo gaśniczego dla jednostki OSP w Morzeszczynie.

W powyższym zakresie kontroli poddano dotację na zakup samochodu ratowniczo gaśniczego dla jednostki OSP w Morzeszczynie (opisano w podrozdziale 3.3.1.2.13 niniejszego protokołu).

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

W latach 2007-2010 Gmina Morzeszczyn nie poniosła wydatków na objęcie akcji lub udziałów.

3.4. Rozchody budżetowe

Kontrolą objęto rok 2010.

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2010 zamknęły się kwotą 844.636,22 zł, na którą składały się spłaty kredytów:

- kredytu długoterminowego – 520.000,00 zł,
- kredytu krótkoterminowego – 324.636,22 zł.

IV. Mienie komunalne

Kontrolą objęto 2010 rok.

4.1. Gospodarka nieruchomościami

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

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

- uchwałą Nr V/35/2007 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 21 marca 2007 roku w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Morzeszczyn na lata 2007 – 2011,
- uchwałą Nr VI/38/2003 Rady Gminy w Morzeszczynie z dnia 2 kwietnia 2003 roku w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych

oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata wraz z załącznikiem nr 1 do zarządzenia wraz ze zmianą do niniejszej uchwały wprowadzoną uchwałą nr XIII/83/2004 Rady Gminy w Morzeszczynie z dnia 27 stycznia 2004 roku,

- uchwałą Nr VI/39/2003 Rady Gminy w Morzeszczynie z dnia 2 kwietnia 2003 roku w sprawie zasad ustalania czynszu dzierżawnego za grunty i użytkowe lokale stanowiące własność gminy Morzeszczyn wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XI/86/2007 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 19 grudnia 2007 roku,
- uchwałą Nr XVI/114/2008 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 3 września 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty za przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wykorzystywanych.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

1) Zmiany stanu nieruchomości Gminy Morzeszczyn w 2010 roku przedstawiały się następująco (zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Skarbnika Gminy Panią Lucynę Skurak):

Składniki	Stan na dzień 1.01.2010r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2010r.
Grupa 0 – Grunty	1.531.956,11	0,00	1.345,00	1.530.611,11
Grupa 1 – Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego, w tym:	2.351.882,35	796.780,52	0,00	3.148.662,87
- budynki niemieszkalne	2.133.579,67	796.780,52	0,00	2.930.360,19
- budynki mieszkalne	218.302,68	0,00	0,00	218.302,68
Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7.500.381,98	3.003.408,31	0,00	10.503.790,29
Razem	11.384.220,44	3.800.188,83	1.345,00	15.183.064,27

Zwiększenia stanu nieruchomości:

1. Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego

- Świetlica wiejska – budynek socjalno – bytowy; ujęcie w księgach rachunkowych: dowód OT 2011/550/926/109 z dnia 2 lipca 2010 roku na kwotę 612.560,52 zł; według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie – PK/0303 z dnia 31 grudnia 2010 roku; numeracja ręczna na dowodzie – 9940,

- Budynek szatniowo- sanitarny na boiskach ORLIK; ujęcie w księgach rachunkowych: dowód OT 2011/566/926/107 z dnia 31 grudnia 2010 roku na kwotę 184.220,00 zł; według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie – PK/0305 z dnia 31 grudnia 2010 roku; numeracja ręczna na dowodzie – 9945.

2. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej

- Boiska ORLIK; ujęcie w księgach rachunkowych: dowód OT 2011/564/926/290 z dnia 31 grudnia 2010 roku na kwotę 1.132.345,14 zł; według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie – PK/0305 z dnia 31 grudnia 2010 roku, numeracja ręczna na dowodzie – 9944,
- Sieć kanalizacji sanitarnej Nowa Cerkiew-Rzeżęcín-Nagórowie; ujęcie w księgach rachunkowych: dowód OT 2011/567/010/211 z dnia 31 grudnia 2010 roku na kwotę 1.408.744,75 zł; według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie – PK/0305 z 31 grudnia 2010 roku: numeracja ręczna na dowodzie - 9946,
- Centrum Rekreacyjno - Sportowe w Morzeszczynie – Plac zabaw; ujęcie w księgach rachunkowych: dowód OT 2011/563/926/290 z dnia 31 grudnia 2010 roku na kwotę 439.999,26 zł; według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie – PK/0305 z 31 grudnia 2010 roku: numeracja ręczna na dowodzie - 9950,
- Ogrodzenie boiska sportowego w Lipiej Górze; ujęcie w księgach rachunkowych: dowód OT 2011/565/926/290 z dnia 25 czerwca 2010 roku na kwotę 13.149,16 zł; według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie – PK/0305 z 31 grudnia 2010 roku: numeracja ręczna na dowodzie – 9961,
- Działka nr 72/9 o powierzchni 0,1310 ha w miejscowości Majewo nabyta na podstawie decyzji nr UG-7231/2/1/2010 Wójta Gminy Morzeszczyn z dnia 27 lipca 2010 roku; ujęcie w księgach rachunkowych: porozumienie (brak numeru) zawarte w dniu 16 sierpnia 2010 roku na kwotę 9.170,00 zł (porozumienie zawarto pomiędzy Właścicielami a Wójtem Gminy Morzeszczyn – ustalono, że z powyższego tytułu Właścicielowi przysługuje odszkodowanie w kwocie 9.170,00 zł); według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie – PK/0214 z dnia 16 września 2010 roku; numeracja ręczna na dowodzie – 6837/1.

Podczas kontroli ustalono, że wartość nabytej działki nr 72/9 w kwocie 9.170,00 zł ujęto w ewidencji szczegółowej w Grupie 2 KŚT (wartość działki stanowi część zwiększenia w kwocie 13.870,00 zł, to jest wartości środka trwałego, ujętego na karcie środka trwałego nr 157 - „drogi gminne, dojazdowe itp.” (wartość środka trwałego po dokonanych

zwiększeniu wyniosła 236.671,78 zł). Wartości nabytej działki nr 72/9 nie ujęto w grupie „0” KŚT „Grunty”.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnik Gminy Pani Lucynę Skurak wynika, że „W ewidencji środków trwałych wszystkie grunty sklasyfikowane, jako drogi gminne ujęte są w grupie „2”, a nie w grupie „0””. Wyjaśnienie oraz kartę środka trwałego nr 157 zawarto w aktach roboczych – *poz. IV/1 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że nieruchomości gruntowe stanowiące drogi o łącznej powierzchni 97,6710 ha zostały ujęte w ewidencji szczegółowej w grupie 2 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożone przez Skarbnika Gminy Panią Lucynę Skurak wraz z „wykazem nieruchomości gruntowych gminy Morzeszczyn (drogi)” zostało ujęte w aktach roboczych pod *poz. IV/2 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Zmniejszenia stanu nieruchomości:

- Działka 163/2 obszaru 0,0269 ha położona we wsi Morzeszczyn zbyta na podstawie aktu notarialnego Rep. A numer 11865/2010 z dnia 7 października 2010 roku – cena działki 10.222,00 zł; ujęcie w księgach rachunkowych: dowód polecenie księgowania (brak numeru) z dnia 31 grudnia 2010 roku na kwotę 1.345,00 zł; według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie – PK/0306 z dnia 31 grudnia 2010 roku; numeracja ręczna na dowodzie – 9953.

Ponadto ustalono, że zgodnie z aktem notarialnym oprócz wyżej wymienionej działki zbyto również:

- utwardzony cegłą betonową plac o powierzchni 66m² w kwocie 11.006,05 zł,
- budynek punktu aptecznego w kwocie 118.229,00 zł.

Ustalono, że pomimo zbycia wyżej wymienionych nieruchomości, ich wartość nie została wyksięgowana z konta 011 „Środki trwałe”. Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnik Gminy Panią Lucynę Skurak wynika, że „wartość sprzedanej nieruchomości położonej w Morzeszczynie – działka nr 163/2 (...) w części dotyczącej utwardzonego placu o pow. 66 m² nie została wyksięgowana z ewidencji środków trwałych, ponieważ w niej nie była zapisana.” (wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *poz. IV/3 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli).

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność gminy stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy Morzeszczyn. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujęte są wszystkie nieruchomości stanowiące własność Gminy Morzeszczyn z wyjątkiem budynków użytkowanych przez jednostki budżetowe, które są ewidencjonowane w księgach rachunkowych tych jednostek.

W przyjętej do stosowania polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy w Morzeszczynie z dnia 2 stycznia 2002 roku (wraz z załącznikami) w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo-księgowej, wraz ze zmianami, zapisano m.in., że:

- w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej:

Zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych GUS rzeczowy majątek trwały ewidencjonowany jest według grup rodzajowych:

- 0 – grunty
- 1 – budynki i lokale
- 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej
- 3 – kotły i maszyny energetyczne,
- 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
- 6 – urządzenia techniczne
- 7 – środki transportu
- 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

Jako urządzenia analityczne w ewidencji środków trwałych stosuje się:

- 1) księgi inwentarzowe,
- 2) karty analityczne środków trwałych,
- 3) tabele amortyzacyjno-umorzeniowe.

Księga inwentarzowa i inne urządzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych prowadzone są techniką komputerową przy zastosowaniu oprogramowania firmy SPUTNIK SOFTWARE.

- w zakresie wyceny:

„Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób ustalony w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości (...) „ – nie określono zasad wyceny aktywów i pasywów co opisano w podrozdziale 1.2.3. niniejszego protokołu z kontroli;

- w zakresie dokumentacji przychodu i rozchodu:

✓ Protokół przyjęcia środka trwałego (OT)

Po zrealizowaniu dostawy środków transportowych maszyn i urządzeń stanowiących środki trwałe lub po zakończeniu procesu inwestycyjnego dokumentowanego fakturami, komórka organizacyjna jednostki, nadzorująca i dokonująca zakupu wystawia w dwóch egzemplarzach dowód „OT” z przeznaczeniem:

- oryginał – podpisany do faktury dokumentującej zakup przekazywany do FIN celem ujęcia w księgach inwentarzowych,
- pierwsza kopia – pozostaje w komórce merytorycznej jednostki.

✓ Protokół przekazania - przyjęcia środka trwałego (PT)

Na podstawie decyzji kierownika jednostki lub dowodów źródłowych komórka merytoryczna jednostki po zakończeniu procesu inwestycyjnego wystawia w czterech egzemplarzach dowód „PT”.

✓ Likwidacja środka trwałego (LT) lub przedmiotu nietrwałego (LN)

Po komisyjnym stwierdzeniu zużycia lub zniszczenia wskazującego na niemożność dalszego użytkowania kierownik komórki merytorycznej, któremu powierzono pieczę nad środkiem trwałym lub przedmiotem nietrwałym wystawia dowód „LT” lub „LN” w dwóch egzemplarzach.

Podczas kontroli ustalono, że:

- ewidencję szczegółową gruntów prowadzono w księdze inwentarzowej o numerze 4/51. Ewidencja prowadzona dla gruntów zawiera (ustalono według zapisu w księdze – stan ogółem 2009 rok) podział na:
 - zasoby mieszkaniowe,
 - grunty pod oczyszczalnią,
 - tereny zieleni,
 - pracownicze ogrody działkowe,
 - użytkowanie wieczyste osób fizycznych i prawnych (jak wynika z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy Pani Lucyny Skurak pod podana pozycją ujęto wartość gruntów stanowiących ogrody działkowe przejętych przez gminę a będących wcześniej w użytkowaniu wieczystym);
- na podstawie prowadzonej ewidencji szczegółowej gruntów nie można ustalić wartości początkowej poszczególnych działek ewidencyjnych; z przepisów wewnętrznych funkcjonujących w jednostce nie wynika w jakich cenach należy ująć grunty w ewidencji księgowej (brak metod wyceny aktywów i pasywów). Wyjaśnienie w powyższej sprawie,

złożone przez Skarbnik Gminy Panią Lucynę Skurak, ujęto w aktach roboczych pod *poz. IV/4 Załącznika Nr 1* do protokołu;

- kontrolującym, przedstawiono ponadto „Wykaz nieruchomości gruntowych gminy Morzeszczyn według stanu na dzień 31.12.2010r.” podpisany przez Sekretarza Gminy Pana Romana Szwarca. Wykaz zawiera następujące elementy: jednostkę ewidencyjną, nazwę obrębu ewidencyjnego, identyfikator działki ewidencyjnej, powierzchnię działki ewidencyjnej, liczbę działek ewidencyjnych tworzących nieruchomość, tytuł prawny, władający nieruchomością, numer księgi wieczystej lub zbioru dokumentów, numer działki ewidencyjnej;
- ewidencja szczegółowa prowadzona przy pomocy programu Sputnik Software dla pozostałych nieruchomości (budynków, budowli) umożliwia ustalenie wartości początkowej każdego środka trwałego oraz jego numeru ewidencyjnego). Ponadto dla budynków i budowli prowadzi się (w formie komputerowej) ewidencję w formie karty środka trwałego zawierającej m.in. numer ewidencyjny, symbol KŚT, datę przyjęcia, wartość początkową oraz wartość umorzenia;
- zwiększenia stanu nieruchomości dokonywano na podstawie prawidłowych dokumentów przyjęcia środka trwałego;
- w 2010 roku Gmina Morzeszczyn nie przyjmowała do używania obcych środków trwałych.

Prawidłowość ujęcia na koncie 011 „środki trwałe” operacji zbycia oraz nabycia nieruchomości w 2010 roku, została przedstawiona w punkcie 4.1.2. „Obrót nieruchomościami”.

4.1.4 Umorzenia nieruchomości

- 1) W obowiązującym zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy w Morzeszczynie z dnia 2 stycznia 2002 roku wraz ze zmianami, zawarto zapis, że: „konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę, określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych”.
- 2) Kontrolą objęto prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych dla wszystkich środków trwałych wymienionych w punkcie 4.1.2. Ustalono, że odpisów umorzeniowych za 2010 roku dokonano w wysokości stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych za wyjątkiem nieruchomości gruntowych stanowiących

drogi, dla których z powodu błędnego zaklasyfikowania stosowano stawkę amortyzacyjną 4,5% – należało stosować stawkę 0%. Umorzenie na dzień 31.12.2010r. dla środka trwałego „drogi gminne dojazdowe” wyniosło 212.662,22 zł.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1. Środki trwałe

1) Ewidencję środków trwałych (za wyjątkiem gruntów) Urzędu Gminy w Morzeszczynie prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono w programie komputerowym ”Sputnik Software” przez Panią Annę Klein, zatrudnioną na stanowisku starszego inspektora ds. księgowości, według podziału klasyfikacyjnego środków trwałych na grupy, podgrupy i rodzaje.

Na koncie 011 ewidencjonowano środki trwałe o wartości nie mniejszej niż 3.500,00 zł. Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny nadany z uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych. Ewidencja pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe (na karcie środka trwałego wypełnione pole „osoba odpowiedzialna”).

▪ Jak ustalono ewidencja szczegółowa konta 011 „Środki trwałe” na dzień 31 grudnia 2010 roku nie była zgodna z ewidencją syntetyczną;

– ewidencja syntetyczna – 18.268.098,87 zł,

– ewidencja szczegółowa: księga inwentarzowa prowadzona ręcznie (Grupa „0” Grunty) – 1.530.611,11 zł plus ewidencja szczegółowa prowadzona komputerowo – 16.742.266,26 zł; **różnica 4.778,50 zł;**

Materiał roboczy wraz z wyjaśnieniem złożonym przez Skarbnika Gminy Panią Lucynę Skurak ujęto w aktach roboczych pod *poz. IV/5 Załącznika Nr 1* do protokołu.

2) Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono w programie komputerowym ”Sputnik Software” przez Panią Annę Klein, zatrudnioną na stanowisku starszego inspektora ds. księgowości.

3) Zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w Urzędzie Gminy Morzeszczyn, środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej

w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania tj. 3.500 zł, są ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i podlegają umorzeniu w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania; na koncie „013” nie ujmuje się rzeczy o wartości niższej niż 300 zł oraz o krótkim okresie użytkowania np. termy, gaśnice, narzędzia samochodowe, przedmioty służące do wykonywania drobnych remontów; wyżej wymienione przedmioty wpisywane są do książeczek inwentarzowych ilościowo; książki są prowadzone odrębnie dla każdego pomieszczenia. Kontrolującym przedstawiono księgę ilościową założoną 29 grudnia 2006 roku, w której ewidencjonowano środki trwałe o wartości jednostkowej poniżej 300,00 zł (książkę prowadzono w podziale na pomieszczenia, w których znajdują się środki trwałe).

- 4) Ewidencja szczegółowa do konta 013, prowadzona w formie komputerowej, pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

- 1) Zmiany w stanie środków trwałych (z wyłączeniem nieruchomości) przedstawia tabela (zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Skarbnika Gminy Panią Lucynę Skurak):

Składniki	Stan na dzień 1.01.2010r. /zł/	Zwiększenia /zł/	Zmniejszenia /zł/	Stan na dzień 31.12.2010r. /zł/
Grupa 3	17.113,84	0,00	0,00	17.113,84
Grupa 4	38.554,91	0,00	0,00	38.554,91
Grupa 5	59.304,76	0,00	0,00	59.304,76
Grupa 6	1.838.462,75	15.616,00	0,00	1.854.078,75
Grupa 7	441.276,75	564.960,00	0,00	1.006.236,75
Grupa 8	73.097,64	36.647,95	0,00	109.745,59
Razem	2.467.810,65	617.223,95	0,00	3.085.034,60

- 2) Kontroli poddano dowody księgowe na podstawie, których dokonano zmian na koncie 011 (środki trwałe):

Zwiększenia:

- Plac zabaw – urządzenia dla sołectwa Królów Las – szt. 5 – urządzenia zainstalowano w miejscowości Bielsk; protokół przebiegu montażu i końcowego odbioru z dnia 9 czerwca 2010 roku; ujęcie w księgach rachunkowych: dowód OT 2010/551/926/808 z dnia 10 czerwca 2010 roku na kwotę 11.545,96 zł; według zapisu księgowego

Drobiale

dowód posiada oznaczenie - PK/0129 z dnia 9 czerwca 2010 roku; numeracja ręczna na dowodzie – 4201/2,

- Plac zabaw – urządzenia dla sołectwa Majewo – szt. 7 (w tym tablica informacyjna); ujęcie w księgach rachunkowych: dowód OT 2010/553/926/808 z dnia 18 czerwca 2010 roku na kwotę 15.476,19 zł; według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie – PK/0129 z dnia 9 czerwca 2010 roku; numeracja ręczna na dowodzie – 4201/3. Ustalono, że podstawą ujęcia na koncie 011 „Środki trwałe” była Faktura VAT 199/2010 z dnia 9 czerwca 2010 roku na kwotę 15.476,19 zł;
- Średni samochód ratowniczo – gaśniczy z napędem 4 x 4 Marka Mercedes; ujęcie w księgach rachunkowych: dowód OT 2010/558/754/743 z dnia 25.10.2010 roku na kwotę 564.960,00 zł według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie – PK/0247 z dnia 25 października 2010 roku; numeracja ręczna na dowodzie – 7727;
- Zbiornik na paliwo /olej napędowy/; ujęcie w księgach rachunkowych: dowód OT 2010/560/801/603 z 14.12.2010r. na kwotę 15.616,00 zł; według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie – PK/0288 z dnia 14 grudnia 2010 roku; numeracja ręczna na dowodzie – 9352;
- Kopiarka Konica Minolta; ujęcie w księgach rachunkowych: dowód OT 2010/559/750/803-2 z 1.12.2010r. na kwotę 9.625,80 zł; według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie – PK/0265 z dnia 17 listopada 2010 roku,

Ustalono, że zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania przyjęcia środka trwałego.

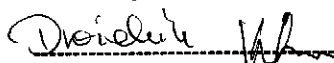
3) Zmiany w stanie pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” przedstawia tabela:

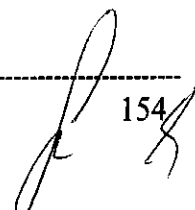
Pozostałe środki trwałe	Stan na dzień 1.01.2010r. /zł/	Zwiększenia /zł/	Zmniejszenia /zł/	Stan na dzień 31.12.2010r. /zł/
Konto „013”	268.355,58	20.058,16	15.601,03	272.812,71

Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe (10 dotyczyło zwiększenia, 1 dotyczył zmniejszenia konta 013 „Pozostałe środki trwałe”):

Zwiększenia:

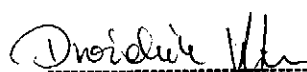
- Ławka (2 szt.); ujęcie w księgach rachunkowych: Faktura 616/2010 z dnia 22.01.2010r. na kwotę 2.053,99 zł; według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie PK/0018 z dnia 26 stycznia 2010 roku; numeracja ręczna na dowodzie – 479,





- Przejęcie środków trwałych z GOPS do Urzędu Gminy (segment, szafa, biurko, niszczarka, drukarka, krzesła, monitor) w kwocie 7.774,77 zł na podstawie „wykazu sprzętu przeksięgowanego z GOPSU do Urzędu Gminy spisane na dzień 30.09.2009 rok”; ujęcie w księgach rachunkowych: według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie PK/0029 z dnia 30.01.2010r.; numeracja ręczna na dowodzie PK (brak numeru) – 597,
- Kuchnia Amica o wartości 805,00 zł; Faktura VAT A00562/2010 z dnia 19.03.2010r.; ujęcie w księgach rachunkowych: według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie PK/0067 z dnia 19.03.2010r.; numeracja ręczna na dowodzie – 1661,
- Kuchnia ceramiczna o wartości 1.199,00 zł; Faktura VAT Nr 108 z dnia 5.05.2010r.; ujęcie w księgach rachunkowych: według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie PK/0103 z 5.05.2010r.; numeracja ręczna na dowodzie – 3076,
- Kosa spalinowa o wartości 1259,00 zł; Faktura VAT 557/MAG/2010 z dnia 1.06.2010r.; ujęcie w księgach rachunkowych: według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie PK/0124 z 1.06.2010r.; numeracja ręczna na dowodzie – 4062,
- Stół i krzesła (4 szt.) o wartości 679,00 zł; Faktura VAT 61/B/2010 z dnia 24.06.2010r.; ujęcie w księgach rachunkowych: według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie PK/0140 z 24.06.2010r.; numeracja ręczna na dowodzie – 4797,
- Komputer Asus o wartości 2.237,00 zł; Faktura VAT Nr TCZ/2010/4034 z dnia 14.07.2010r.; ujęcie w księgach rachunkowych; według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie PK/0161 z 14.07.2010r.; numeracja ręczna na dowodzie – 5275,
- Ławko-wieszaki o łącznej wartości 1.854,40 zł; Faktura VAT Nr 1207/10/FVS z dnia 11.09.2010r.; ujęcie w księgach rachunkowych: według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie PK/0210 z 13.09.2010r.; numeracja ręczna na dowodzie - 6766/6,
- Kuchenka elektryczno-gazowa BEKO o wartości 700,00 zł; dowód PT (brak numeru) z dnia 31.12.2010r. – przejęcie z Gminnego Ośrodka Kultury w Morzeszczynie; ujęcie w księgach rachunkowych: według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie PK/0303 z 31.12.2010r.; numeracja ręczna na dowodzie – 9941,
- Meble kuchenne o wartości 1.476,00 zł; dowód PT (brak numeru) z dnia 31.12.2010r. – przejęcie z Gminnego Ośrodka Kultury w Morzeszczynie; ujęcie w księgach rachunkowych: według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie PK/0303 z 31.12.2010r.; numeracja ręczna na dowodzie 9942.

Zmniejszenia:



- Niedobory w kwocie 15.601,03 zł ujawnione w wyniku przeprowadzonego spisu z natury na dzień 30.09.2009r.; ujęcie w księgach rachunkowych na podstawie „wykazu niedoborów ujawnionych w wyniku przeprowadzonego spisu z natury na dzień 30.09.2009r.”: według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie PK/0303 z 31.12.2010r.; numeracja ręczna na dowodzie - 11747.

Ustalono, że:

- Na koncie „013” ewidencjonowano środki trwałe powyżej 300 zł,
- wszystkie operacje zostały ujęte w ewidencji analitycznej.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

- 1) Umorzenie środków trwałych ujętych na koncie 011 – „Środki trwałe” ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Ewidencja analityczna umorzeń prowadzono w formie komputerowej. 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”.
- 2) Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 401 „Amortyzacja”.
- 3) Kontroli poddano środki trwałe wymienione w punkcie 4.2.1.1. protokołu. Ustalono, że odpisów umorzeniowych za 2010 roku dokonano w wysokości stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencję szczegółową prowadzono w programie komputerowym Sputnik Software.

4.2.2.2. Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości materialnych i prawnych

- 1) Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych przedstawia tabela:

Wartości niematerialne i prawne	Stan na dzień 1.01.2010r. /zł/	Zwiększenia /zł/	Zmniejszenia /zł/	Stan na dzień 31.12.2010r. /zł/
	59.468,32	3.948,00	3.789,75	59.626,57

- 1) Kontrolą objęto zakup wartości niematerialnych i prawnych:

Zwiększenia:

- dowód księgowy numer PK/0029 z 30.01.2010r. (numeracja ręczna na dowodzie – 597); oprogramowanie (windows, MS WIN, świadczenia rodzinne) przeksięgowane z GOPS do Urzędu Gminy (spis na dzień 30.09.2009r.) na kwotę 2.863,00 zł,
- dowód księgowy numer PK/0029 z 30.01.2010r. (numeracja ręczna na dowodzie – 597); oprogramowanie w kwocie 540,00 zł; ujęcie w księgach rachunkowych na podstawie PK (brak numeru) z dnia 5.01.2010r.
- dowód księgowy numer PK/0161 z 14.07.2010r. (numeracja ręczna na dowodzie – 5275); oprogramowanie windows o wartości 545,00 zł; ujęcie w księgach rachunkowych na podstawie faktury VAT nr TCZ/2010/4034

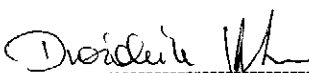
Zmniejszenia:

- niedobory w kwocie 3.789,75 zł ujawnione w wyniku przeprowadzonego spisu z natury na dzień 30.09.2009r.; ujęcie w księgach rachunkowych na podstawie „wykazu niedoborów ujawnionych w wyniku przeprowadzonego spisu z natury na dzień 30.09.2009r.”: według zapisu księgowego dowód posiada oznaczenie PK/0029 z 31.12.2010r.; numeracja ręczna na dowodzie - 11747.

Ustalono, że wszystkie operacje zostały ujęte w ewidencji analitycznej.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

- 1) W Urzędzie Gminy dokonywano odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych w oparciu o stawkę amortyzacyjną wynikającą z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 20% wartości brutto,
- 2) Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie „020” ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.” lub (w przypadku zakupów poniżej 3.500,00 zł) na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”
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”.
- 3) Ewidencja analityczna umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzono w formie komputerowej.



4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe

- 1) W zakładowym planie kont urządzono konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” przeznaczone w szczególności do ewidencji akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych oraz akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższych niż rok lub innych długotrwałych aktywów finansowych.
- 2) W 2010r. nie wystąpiły obroty na wyżej wymienionym koncie.

4.2.4. Materiały

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

W polityce rachunkowości określono, że konto 310 „Materiały” służy do ewidencji zapasów – dla oleju opałowego w kotłowni Urzędu.

4.2.4.2. Ewidencja obrotem materiałami

Stan materiałów na dzień 31 grudnia 2010 roku według konta 310 „Materiały” wyniósł 2.117,00 zł i stanowił wartość oleju opałowego.

W trakcie roku 2010 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, protokołów zużycia podpisanych przez osobę zatrudnioną na stanowisku konserwatora (pracownik oświadczał o wielkości zużycia w określonym w protokole okresie; Wójt Gminy nie ustalił norm zużycia oleju)

Dodatkowo, prowadzi się ewidencję w formie karty magazynowej.

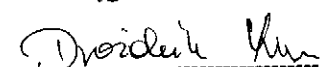
Kontrola wszystkich zapisów dokonywanych na koncie 310 w roku 2010 wykazała, że w roku 2010 nie uwzględniono na koncie 310 przychodu wynikającego z faktury nr 1501/H z 15.12.2010r. na kwotę 8.216,00 zł za zakup 2.600 l oleju opałowego (ujęte jedynie na karcie magazynowej).

Powyższa nieprawidłowość została opisana w dalszej części niniejszego protokołu, dotyczącej inwentaryzacji rzeczowych składników majątku gminy.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2007-2010.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Morzeszczyn określała instrukcja inwentaryzacyjna



stanowiąca załącznik nr 3 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.

Powyższa instrukcja określa:

- cele inwentaryzacji,
- metody oraz terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji.

Ostatnia (przed okresem objętym kontrolą), pełna inwentaryzacja majątku ujętego na koncie 011 w Urzędzie Gminy Morzeszczyn została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2005r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Morzeszczyn Nr 29/2005 z dnia 20 września 2005 roku.

Poniżej opisano wszystkie inwentaryzacje roczne, rzeczowych składników majątku Urzędu Gminy Morzeszczyn przeprowadzone w latach 2007 – 2010, to jest, inwentaryzacja środków trwałych w roku 2009 oraz coroczne inwentaryzacje materiałów.

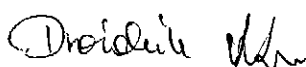
❖ Inwentaryzacje materiałów w latach 2007 - 2010

Inwentaryzacje przeprowadzono w drodze spisu z natury. Inwentaryzacja materiałów obejmowała olej opałowy oraz paliwa napędowe.

Jak ustalono, Wójt Gminy Morzeszczyn nie wydawał zarządzeń w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, ani nie powoływał komisji lub zespołów spisowych (wyjątek stanowi inwentaryzacja materiałów w roku 2009, wymienionych, jako podlegające inwentaryzacji łącznie z środkami trwałymi). Jak wynika z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy, Pani Lucyny Skurak, inwentaryzację materiałów przeprowadza się corocznie, zgodnie z wymogiem ustawowym, pomimo braku odpowiedniego zarządzenia Wójta Gminy. Skład komisji był akceptowany przez Wójta Gminy.

W trakcie inwentaryzacji, osoby materialnie odpowiedzialne nie składały oświadczeń wstępnych, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników, do chwili rozpoczęcia spisu zostały ujęte w ewidencji ilościowej i przekazane do księgowości oraz oświadczeń końcowych, że nie wnoszą pretensji i uwag do członków komisji, sposobu przeprowadzenia przez nich spisu z natury, a także końcowego rozliczenia (ilości, jakości) spisanych składników majątkowych, co było wymogiem wynikającym z obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej.

W wyniku kontroli ustalono:



Rok 2007

Jak wynika z ewidencji druków ścisłego zarachowania pobrano w dniach 28.11.2007r. – 30.12.2007r. 5 arkuszy spisu z natury o numerach od 1/2007 do 5/2007.

Przeprowadzenie inwentaryzacji w dniu 30.12.2007r. udokumentowano na 3 arkuszach spisowych, w tym

- arkusz spisowy nr 3/2007 – spisano stan oleju opałowego
- arkusz spisowy nr 5/2007 – spisano stan paliw napędowych
- arkusz spisowy nr 1/2007 – dodatkowo dokonano spisu stan obcych środków trwałych w użytkowaniu

Niewykorzystane arkusze spisowe nie zostały zwrócone.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono stany faktyczne:

- olej opałowy – 200 l. o wartości 540,00 zł
- paliwa napędowe – 440 l. (nie ustalono wartości).

Wyniki inwentaryzacji (porównanie z stanami księgowymi) nie zostały udokumentowane.

Jak wynika z ustaleń kontrolujących, stan oleju opałowego był zgodny z stanem wynikającym z karty magazynowej oraz konta 310 – materiały (na koncie 310 prowadzono jedynie ewidencję oleju opałowego).

Nie prowadzono ewidencji stanu paliw napędowych w związku z czym, nie jest możliwe ustalenie wyniku inwentaryzacji tej grupy materiałów.

Rok 2008

Jak wynika z ewidencji druków ścisłego zarachowania, pobrano w dniu 30.12.2008r. 2 arkusze spisu z natury o numerach 1/2008 i 2/2008.

Przeprowadzenie inwentaryzacji w dniu 30.12.2008r. udokumentowano na 2 arkuszach spisowych, w tym

- arkusz spisowy nr 1/2008 – spisano stan paliw napędowych
- arkusz spisowy nr 2/2008 – spisano stan oleju opałowego

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono stany faktyczne:

- olej opałowy – 2000 l o wartości 4.060,00 zł
- paliwa napędowe – 540 l (nie ustalono wartości).

Wyniki inwentaryzacji nie zostały udokumentowane.

Jak wynika z ustaleń kontrolujących, stan oleju opałowego był zgodny z stanem wynikającym z karty magazynowej oraz konta 310 – materiały (na koncie 310 prowadzono jedynie ewidencję oleju opałowego).

Nie prowadzono ewidencji stanu paliw napędowych w związku z czym, nie jest możliwe ustalenie wyniku inwentaryzacji tej grupy materiałów.

Rok 2009

Jak wynika z ewidencji druków ścisłego zarachowania pobrano w dniu 30.12.2009r. 2 arkusze spisu z natury o numerach od 57/2009 i 58/2009.

Przeprowadzenie inwentaryzacji w dniu 30.12.2009r. udokumentowano na 2 arkuszach spisowych, w tym:

- arkusz spisowy nr 57/2007 – spisano stan paliw napędowych
- arkusz spisowy nr 58/2007 – spisano stan oleju opałowego

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono stany faktyczne:

- olej opałowy – 800 l o wartości 1.888,00 zł
- paliwa napędowe – 510 l (nie ustalono wartości).

Wyniki inwentaryzacji nie zostały udokumentowane.

Jak wynika z ustaleń kontrolujących, stan oleju opałowego ujawniony w trakcie inwentaryzacji był niezgodny z stanem wynikającym z konta 310 – materiały (na koncie 310 prowadzono jedynie ewidencję oleju opałowego; saldo konta 310 wykazywało stan oleju opałowego o wartości 9.693,00 zł).

Różnica inwentaryzacyjna (niedobór) w kwocie 7.805,00 zł nie została wyjaśniona i rozliczona w księgach rachunkowych.

Jak ustalono, stan oleju opałowego ujawniony w trakcie inwentaryzacji był zgodny z stanem wynikającym z karty magazynowej (ewidencja magazynowa nie była zgodna z zapisami konta 310 – materiały; nie ujęto w niej przychodu wynikającego z faktury nr 223/S z 05.03.2009r.).

Kopię arkusza spisu z natury nr 58/2009, kopię karty obrotów magazynowych, wydruk z zapisami konta 310 w roku 2009, kopię faktury nr 223/S z 05.03.2009r. zawarto w aktach roboczych kontroli (ujęte w *poz. IV/6 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli).

Nie prowadzono ewidencji stanu paliw napędowych w związku z czym, nie jest możliwe ustalenie wyniku inwentaryzacji tej grupy materiałów.

Rok 2010

Jak wynika z ewidencji druków ścisłego zarachowania pobrano w dniu 30.12.2010r. 4 arkusze spisu z natury o numerach od 1/2010 do 4/2009.

Przeprowadzenie inwentaryzacji w dniu 30.12.2010r. udokumentowano na 2 arkuszach spisowych, w tym:

- arkusz spisowy nr 4/2010 – spisano stan oleju opałowego
- arkusz spisowy nr 3/2010 – spisano stan paliw napędowych
- arkusze spisowe nr 1/2010 i 2/2010 - dodatkowo dokonano spisu stanu obcych środków trwałych w użytkowaniu

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono stany faktyczne:

- olej opałowy – 800 l o wartości 2.216,00 zł,
- paliwa napędowe – 550 l (nie ustalono wartości),

Wyniki inwentaryzacji nie zostały udokumentowane.

Jak wynika z ustaleń kontrolujących, stan oleju opałowego ujawniony w trakcie inwentaryzacji był niezgodny z stanem wynikającym z konta 310 – materiały (na koncie 310 prowadzono jedynie ewidencję oleju opałowego; saldo konta 310 wykazywało stan oleju opałowego o wartości 2.117,00 zł).

Różnica inwentaryzacyjna (nadwyżka) w kwocie 99,00 zł nie została wyjaśniona i rozliczona w księgach rachunkowych.

Jak ustalono, stan oleju opałowego ujawniony w trakcie inwentaryzacji był również niezgodny wartościowo (stan ilościowy wykazywał te same wielkości) z stanem wynikającym z kartą magazynową, która wykazywała na 31.12.2010r. 800 l oleju opałowego o wartości 2.528,00 zł (ewidencja magazynowa nie była zgodna z zapisami konta 310 – materiały; w ewidencji magazynowej ujęto przychód wynikający z faktury nr 1501/H z 15.12.2010r., która nie została zaksięgowana, jako przychód materiałów na koncie 310).

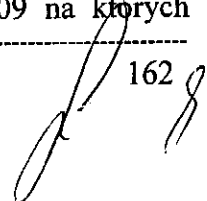
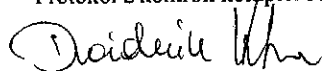
Kopię arkusza spisu z natury nr 4/2010, kopię karty obrotów magazynowych za 2010r., wydruk z zapisami konta 310 w roku 2010, kopię faktury nr 1501/H z 15.12.2010r., zawarto w aktach roboczych kontroli (ujęte w *poz. IV/7 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli).

Nie prowadzono ewidencji stanu paliw napędowych w związku z czym, nie jest możliwe ustalenie wyniku inwentaryzacji tej grupy materiałów.

❖ Inwentaryzacja środków trwałych w roku 2009

Wójt Gminy Morzeszczyn wydał w dniu 16.09.2009r. zarządzenie nr 40/2009 w sprawie powołania doraźnej komisji inwentaryzacyjnej. Powyższym zarządzeniem Wójt Gminy ustalił przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury, między innymi, środków trwałych (podstawowych i pozostałych), materiałów. Inwentaryzacją objęto także majątek GOPS.

Jak wynika z ewidencji druków ścisłego zarachowania, pobrano w dniach 05.10.2009r. – 29.10.2009r. 56 arkuszy spisu z natury o numerach od 1/2009 do 56/2009 na których



udokumentowano przeprowadzenie inwentaryzacji w dniach 05.10.2009r. – 30.12.2009r. (wykorzystano wszystkie arkusze).

Spisem z natury objęto także środki trwale trudno dostępne oglądowi (sieci wodociągowe i kanalizacyjne) oraz wartości niematerialne i prawne. Jedyne grunty zinwentaryzowano w drodze weryfikacji.

Jak ustalono, osoby wskazane jako materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane mienie, złożyły oświadczenia końcowe, że nie wnoszą pretensji i uwag do członków komisji, sposobu przeprowadzenia przez nich spisu z natury, a także końcowego rozliczenia (ilości, jakości) spisanych składników majątkowych. Nie zostały złożone, natomiast, oświadczenia wstępne, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników, do chwili rozpoczęcia spisu zostały ujęte w ewidencji ilościowej i przekazane do księgowości, że co było wymogiem wynikającym z obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej.

Wyniki inwentaryzacji udokumentowano, sporządzając w dniu 10.01.2010r. protokół podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej, Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy. Ponadto, członkowie komisji inwentaryzacyjnej sporządzili sprawozdanie opisowe z przeprowadzonego spisu z natury.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono niedobory w majątku Urzędu Gminy oraz GOPS na łączną kwotę 40.724,98 zł, z czego:

- środki trwale – 19.585,70 zł (całość dotyczy Urzędu Gminy)
- pozostałe środki trwale – 3.349,53 zł (w tym Urząd Gminy: 15.601,03 zł)
- wartości niematerialne i prawne – 3.789,75 zł (całość dotyczy Urzędu Gminy)

Niedobory dotyczyły 34 obiektów środków trwałych (podstawowych i pozostałych) lub wartości niematerialnych i prawnych.

Jak wynika z protokołu inwentaryzacyjnego z 10.01.2010r. niedobór samochodu strażackiego Lublin Żuk o numerze rejestracyjnym GAT1232 został spowodowany sprzedażą pojazdu na złom przez Naczelnika OSP w Nowej Cerkwi, Romana Lubińskiego. Pozostałe niedobory uznano za niezawinione, powstałe w wyniku naturalnego zużycia, zgodnie z oświadczeniami osób odpowiedzialnych.

Wyniki inwentaryzacji zostały rozliczone w księgach rachunkowych dowodem PK/450/09 z dnia 31.12.2009r.

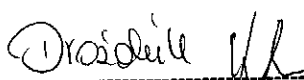
Jak ustalili kontrolujący, Naczelnik OSP w Nowej Cerkwi, Pan Roman Lubiński jest wymieniony w arkuszach spisowych nr 21/2009 i 22/2009 oraz w sprawozdaniu opisowym z przebiegu spisu, jako osoba materialnie odpowiedzialna za mienie gminy użytkowane przez OSP Nowa Cerkiew. Sprzedaż samochodu za cenę 400,00 zł nastąpiła w dniu 27.03.2008r. na

podstawie umowy nr 7/03/08 zawartej z Auto-Złom, Jan Osowski, ul. Dworcowa 18A, w Czarlinie. Pieniądze uzyskane ze sprzedaży nie zostały przekazane na rachunek dochodów Gminy Morzeszczyn.

Szczegółową kontrolą objęto powierzenie mienia gminy, osobom wymienionym w dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji, jako materialnie odpowiedzialne (wybrano osoby wskazane, jako odpowiedzialne za 10 składników mienia Urzędu Gminy o najwyższej wartości ewidencyjnej, których niedobory ujawniono w wyniku inwentaryzacji).

I tak:

- samochód Lublin Żuk o numerze inwentarzowym 2006/3/7547/743 (OSP Nowa Cerkiew) – wartość ewidencyjna: 16.506,91 zł; osoba materialnie odpowiedzialna - Naczelnik OSP w Nowej Cerkwi, Pan Roman Lubiński;
- motopompa o numerze inwentarzowym 264/PST/90 (OSP Morzeszczyn) – wartość ewidencyjna: 1.450,00 zł; osoba materialnie odpowiedzialna – inspektor ds. inwestycji Pan Marek Szlagowski;
- kosa spalinowa o numerze inwentarzowym 332/PST/158 (Rada Sołecka Majewo) – wartość ewidencyjna: 1.146,00 zł; osoba materialnie odpowiedzialna – sołtys wsi Majewo, Pani Alicja Zawiszewska;
- komputer o numerze inwentarzowym 403/PST/200 (świetlica socjoterapeutyczna w Nowej Cerkwi) – wartość ewidencyjna: 2.138,30 zł; osoba materialnie odpowiedzialna – zatrudniona na umowę zlecenie, Pani Gertruda Stawikowska;
- wykaszarka spalinowa o numerze inwentarzowym 229/PST/55 (Urząd Gminy Morzeszczyn) – wartość ewidencyjna: 2.019,00 zł; osoba materialnie odpowiedzialna – pracownik gospodarczy, Pan Czesław Nowakowski;
- kosiarka spalinowa o numerze inwentarzowym 230/PST/56 (Urząd Gminy Morzeszczyn) – wartość ewidencyjna: 1.100,00 zł; osoba materialnie odpowiedzialna – pracownik gospodarczy, Pan Czesław Nowakowski;
- odkurzacz o numerze inwentarzowym 227/PST/53 (Urząd Gminy Morzeszczyn) – wartość ewidencyjna: 799,00 zł; osoba materialnie odpowiedzialna – pracownik gospodarczy, Pani Danuta Lamkiewicz;
- zestaw komputerowy o numerze inwentarzowym 2006/121/750/491 (Urząd Gminy Morzeszczyn) – wartość ewidencyjna: 2.745,00 zł; osoba materialnie odpowiedzialna – inspektor ds. zaopatrzenia w wodę, Pani Marzena Rychlicka;



- oprogramowanie komputerowe o numerze inwentarzowym 1/750/2009/WNIP (Urząd Gminy Morzeszczyn) – wartość ewidencyjna: 1.470,10 zł; osoba materialnie odpowiedzialna – inspektor ds. świadczeń rodzinnych, Pani Karolina Grabowska;
- oprogramowanie komputerowe o numerze inwentarzowym 17/852/1998/WNIP (Urząd Gminy Morzeszczyn) – wartość ewidencyjna: 1.375,75 zł; osoba materialnie odpowiedzialna – inspektor ds. ewidencji ludności, Pan Jakub Lotkowski.

Jak ustalono, osoby wyżej wymienione złożyły jedynie oświadczenia końcowe wynikające z instrukcji inwentaryzacyjnej (oświadczenia o nie wnoszeniu uwag, jako osoby materialnie odpowiedzialne, do, między innymi, członków komisji, sposobu przeprowadzenia spisu). Ponadto, złożyły podpisy, jako osoby materialnie odpowiedzialne na arkuszach spisowych, na których dokonano udokumentowania spisu na poszczególnych polach spisowych.

Kontrolującym nie przedstawiono innych dokumentów, potwierdzających przyjęcie przez kontrolowane osoby odpowiedzialności za powierzone mienie.

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Skarbnika Gminy, Pani Lucyny Skurak, w trakcie kontroli zostały przygotowane stosowne oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie gminy, do których dołączone zostały zestawienia obiektów środków trwałych, powierzonych poszczególnym osobom.

Informację ujęto w aktach roboczych kontroli (*poz. IV/8 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli).

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

Kontroli poddano rok 2010 roku.

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 zleczone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2010 roku został przekazany do wiadomości Wojewodzie Pomorskiemu.

W roku 2010 Gmina Morzeszczyn otrzymała z budżetu państwa dotacje w łącznej kwocie **2.206.468,15 zł** na realizację następujących zadań bieżących zleconych ustawami:

- pozostała działalność, rozdział 01095 - 329.106,15 zł,
- urzędy wojewódzkie, rozdział 75011 - 42.000,00 zł,

Drozdziuk WK

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Morzeszczyn

[Signature]
165
[Signature]

- spis powszechny i inne, rozdział 75056 – 8.208,00 zł,
- urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, rozdział 75101 - 590,00 zł,
- wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, rozdział 75107 – 9.813,00 zł,
- wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie, rozdział 75109 – 9.771,00 zł,
- świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych, rozdział 85212 1.800.000,00 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, rozdział 85213 6.980,00 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.

W okresie objętym kontrolą (2010r.) Gmina Morzeszczyn nie otrzymywała dotacji z budżetu państwa na wyżej wymienione cele.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

W roku 2010 ze środków otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (§2010) wydatkowano kwotę **2.205.696,58 zł**.

Wydatki dotyczyły między innymi:

- wynagrodzeń osobowych pracowników – 69.992,00 zł,
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 2.497,25 zł,
- składek na ubezpieczenie społeczne – 51.514,45 zł,
- składek na Fundusz Pracy – 2.222,90 zł,
- składek na ubezpieczenia zdrowotne – 6.980,00 zł,
- zakupu materiałów i wyposażenia – 4.325,49 zł,
- zakupu usług pozostałych – 2.131,90 zł,
- różnych opłat i składek – 322.653,15 zł,
- różnych wydatków na rzecz osób fizycznych – 8.760,00 zł,
- wynagrodzeń bezosobowych – 8.022,88 zł,

Dziadek

- świadczeń społecznych – 1.717.018,43 zł,
- podróży służbowych krajowych – 1.440,93 zł,
- odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 1.047,84 zł,
- zakupu mat. papierniczych do sprzętu drukarskiego i kserograficznego – 1.089,36 zł.
- wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń - 6.000,00 zł.

Zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji w:

- rozdziale 01095 §2010 na kwotę 1,85 zł dokonano w dniu 27.01.2011r. (WB nr 18/2011 z dnia 27.01.2011r.);
- rozdziale 75107 §2010 na kwotę 96,00 zł dokonano w dniu 25.06.2010r. (WB nr 124/2010 z dnia 25.06.2010r.);
- rozdziale 75109 §2010 na kwotę 520,00 zł dokonano w dniu 30.12.2010r. (WB nr 258/2010 z dnia 30.12.2010r.);
- rozdziale 85212 §2010 na kwotę 155,60 zł dokonano w dniu 27.01.2011r. (WB nr 18/2011 z dnia 27.01.2011r.).

5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

Gmina Morzeszczyn otrzymała w 2010 roku środki finansowe w łącznej kwocie 388.555,00 zł na podstawie:

- porozumienia Nr 176/UM/DES/2010 z dnia 27 kwietnia 2010 roku zawartego pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Morzeszczyn z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na wybudowaniu kompleksu sportowego w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012”. Środki finansowe w kwocie 333.000,00 zł ujęto po stronie dochodów budżetu Gminy w rozdziale 92601 „Obiekty sportowe” w §6300 „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”;
- umowy Nr 427/UM/SBP/10 z dnia 27 października 2010 roku zawartej pomiędzy Zarządem Województwa Pomorskiego a Gminą Morzeszczyn z przeznaczeniem pomocy finansowej w formie dotacji celowej za dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej Morzeszczyn. Środki finansowe w kwocie 55.555,00 zł ujęto po stronie dochodów budżetu Gminy w rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” w §6300 „Wpływy z tytułu pomocy finansowej

udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.

5.3.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację porozumień

Kontrolą objęto:

□ Porozumienie Nr 176/UM/DES/2010 z dnia 27 kwietnia 2010 roku

Na podstawie uchwały Sejmiku Województwa Pomorskiego Nr 1098/XLIII/10 z dnia 22 lutego 2010 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego biorącym udział w Programie „Moje boisko – Orlik 2012” w 2010 roku zawarte zostało porozumienie, w którym zapisano między innymi:

- w §1 ust.1 – „Województwo udziela Gminie pomocy finansowej w formie dotacji celowej przeznaczonej na realizację zadania polegającego na wybudowaniu kompleksu sportowego w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012”, usytuowanego w Morzeszczynie w wysokości 33% faktycznie poniesionych kosztów nie więcej jednak niż do kwoty 333.000,00 zł”;
- w §2 – „Termin rzeczowo-finansowy wykonania zadania ustala się na dzień 31 grudnia 2010 roku”;
- w §3 ust.1 – „Dotacja celowa z budżetu Województwa zostanie przekazana:
 - 1) po przedstawieniu uchwały o zabezpieczeniu w budżecie gminy, środków na wkład własny realizowanej inwestycji, uzyskaniu pozytywnej decyzji Ministerstwa Sportu i Turystyki o finansowaniu realizacji inwestycji za środków Budżetu Państwa oraz po przedstawieniu uchwały o przyjęciu środków, o których mowa w §1 do budżetu Gminy;
 - 2) po złożeniu przez Gminę pisemnego wniosku o wypłatę dotacji, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do porozumienia na podstawie przedstawionych i potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii umów, protokołów odbioru, faktur lub rachunków oraz kosztorysu powykonawczego”;
- w §3 ust.2 – „Wniosek o wypłatę dotacji łącznie z dokumentami, o których mowa w ust.1 Gmina składa Województwu po zakończeniu realizacji całości prac i robót w ramach zadania”;
- w §3 ust.3 – „Wypłata dotacji następuje po uprzednim sprawdzeniu przez Województwo wykonanego zakresu rzeczowego zadania i weryfikacji przedłożonego przez Gminę

wniosku o wypłatę dotacji oraz załączonych do niego dokumentów, o których mowa w ust.1”;

- w §3 ust.5 – „Dotacja przekazana jest na rachunek bankowy Gminy w terminie 14 dni kalendarzowych od daty przedłożenia przez Gminę prawidłowo wypełnionego wniosku wraz z wymaganymi dokumentami lub w terminie 14 dni od daty usunięcia nieprawidłowości, o których mowa w ust.4 ”,
- w §4 ust.1 – „Końcowe rozliczenie wykorzystania przyznanej dotacji nastąpi na podstawie sprawozdania sporządzonego wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego porozumienia oraz dokumentów, o których mowa w §3 ust. 1,2,,;
- w §4 ust.2 – „Przedmiotowe sprawozdania wraz z załącznikami Gmina przedstawi w Departamencie Edukacji i Sportu w terminie 14 dni od dnia zakończenia rzeczowo-finansowego realizacji zadania”;
- w §4 ust.4 – „Zatwierdzenie przez Województwo rozliczenia dotacji nastąpi w terminie 30 dni od dnia złożenia sprawozdania wraz z załącznikami”.

Uchwałą Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXX/201/2010 z dnia 28 kwietnia 2010 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2010 Gmina Morzeszczyn dokonała zabezpieczenia w budżecie gminy, środków na wkład własny realizowanej inwestycji, w związku z otrzymaniem dofinansowania na budowę boiska, w łącznej kwocie 666.000,00 zł (333.000,00 zł w §6300 i 333.000,00 zł w §6330 rozdziału 92601).

Wójt Gminy Morzeszczyn pismem o sygnaturze P-0717/15/2010 z dnia 10 września 2010 roku przesłał wniosek o wypłatę dotacji łącznie z dokumentami wymaganymi z treści §3 ust.1 porozumienia.

Po sprawdzeniu wniosku przez Województwo nastąpiło przelanie środków finansowych na konto bankowe Gminy w dniu 22 września 2010 roku (WB nr 188/2010 z dnia 22.09.2010r.). Końcowe rozliczenie wykorzystania przyznanej dotacji nastąpiło na podstawie sprawozdania.

Zgodnie ze sprawozdaniem z przyznanej kwoty dotacji w wysokości 333.000,00 zł wykorzystano środki w pełnej kwocie na:

- budynek sanitarno-szatniowy murowany – kwota 150.000 zł,
- nawierzchnie utwardzone i odwodnienie terenu – kwota 148.000 zł,
- zakup sprzętu sportowego – kwota 35.000 zł

co było zgodne z kosztorysem, który stanowił załącznik do porozumienia.

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego nie poinformował Gminy pisemnie o zatwierdzeniu sprawozdania złożonego przez Gminę.

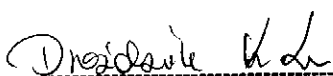
□ Umowa Nr 427/UM/SBP/10 z dnia 27 października 2010 roku

Na podstawie uchwały Sejmiku Województwa Pomorskiego Nr 1244/LI/10 z dnia 27 września 2010 roku w sprawie: udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej jednostkom samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodów ratowniczo-gaśniczych dla jednostek ochotniczej straży pożarnej zawarta została umowa, w której zapisano między innymi:

- w §1 ust.1 – „Przedmiotem umowy jest udzielenie Gminie pomocy finansowej w formie dotacji celowej z budżetu Województwa w wysokości 55.555,00 zł (...);
- w §2 ust.1 – „Gmina zobowiązuje się do przedstawienia Województwu kserokopii faktury zakupu samochodu, o którym mowa w §1 ust.2 wraz z adnotacją o planowanym dofinansowaniu ze środków Województwa”;
- w §2 ust.2 – „Pomoc finansową Województwo przekaze Gminie na rachunek bankowy budżetu Gminy (...) w terminie 14 dni od dostarczenia dokumentu, o którym mowa w ust.1”;
- w §2 ust.4 – „Gmina zobowiązuje się w terminie do dnia 15 grudnia 2010 roku przedstawić głównemu specjalście ds. bezpieczeństwa publicznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego, sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania (...);
- w §3 ust.1 – „Zadanie, o którym mowa w §1 ust.2 należy wykonać w terminie do **30 listopada 2010 roku**”;
- w §3 ust.2 – „Pomoc finansowa, o której mowa w §1 ust.2 zostanie wykorzystana w terminie do dnia **10 grudnia 2010 roku**”.

Gmina Morzeszczyn pismem z dnia 23.11.2010r. przesłała do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego kserokopię faktury zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego MERCEDES-BENZ o numerze rejestracyjnym GTC 98XK.

Dnia 1.12.2010r. Urząd Marszałkowski przesłał na konto gminy dotację w kwocie 55.555,00 zł (WB nr 237/2010 z dnia 1.12.2010r.).



Pismem z dnia 15.12.2010r. gmina przedstawiła głównemu specjalście ds. bezpieczeństwa publicznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadania.

Samochód strażacki przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT nr 1/.2010 z dnia 31.10.2010r.

VI. ROZLICZENIA.

6.1. Jednostki budżetowe.

Kontrolę rozliczeń z budżetem przeprowadzono w oparciu o rok 2010.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczeń z budżetem gminy z tytułu dochodów i wydatków budżetowych przez 2 oświatowe jednostki budżetowe gminy tj.:

- Zespół Szkół w Morzeszczynie,
- Szkołę Podstawową w Nowej Cerkwi.

Funkcję dyrektorów jednostek Wójt Gminy Morzeszczyn powierzył:

- pismem z dnia 6.08.2009r. Panu Piotrowi Gębickiemu na okres od dnia 1.09.2009r. do dnia 31.08.2014r. – dyrektor Zespołu Szkół w Morzeszczynie,
- pismem z dnia 6.08.2009r. Pani Urszuli Bielskiej-Brodnickiej na okres od dnia 1.09.2009r. do dnia 31.08.2014r. – dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi.

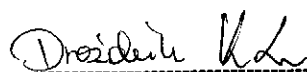
Wójt Gminy Morzeszczyn udzielił dyrektorom pismami z dnia:

- 1 września 2003 roku - dyrektorowi Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi,
- 12 grudnia 2001 roku – dyrektorowi Zespołu Szkół w Morzeszczynie pełnomocnictwa do zarządzania powierzonym mieniem komunalnym.

Zarządzeniem Naczelnika Gminy w Morzeszczynie Nr 8/84 z dnia 17 września 1984 roku powołano Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół, który prowadzi obsługę księgowo – finansową:

- Zespołu Szkół w Morzeszczynie – utworzonego uchwałą Rady Gminy w Morzeszczynie Nr V/25/99 z 10 marca 1999 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Morzeszczynie,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi – utworzonej uchwałą Rady Gminy w Morzeszczynie nr V/23/99 z 10 marca 1999 roku w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi.

Do Zespołu należy prowadzenie obsługi finansowo-księgowej i administracyjnej publicznych szkół podstawowych utworzonych przez gminę, a w szczególności:



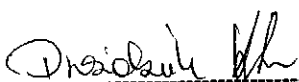
1. Przygotowanie wspólnie z dyrektorami obsługiwanych jednostek planów finansowych oraz sprawowanie nadzoru nad ich bieżącą realizacją.
2. Udzielanie pomocy organizacyjnej i prawnej obsługiwanyom jednostkom.
3. Obsługa finansowo-księgową jednostek, w tym organizowanie wypłat wynagrodzeń obsługiwanych jednostek, ewidencjonowanie danych o zatrudnieniu i wynagradzaniu, sporządzanie sprawozdań statystycznych.
4. Organizowanie, wspólnie z dyrektorami jednostek dowozu uczniów do szkół i jego rozliczanie,
5. Archiwizacja dokumentacji Zespołu.
6. Realizacja innych zadań powierzonych przez Wójta Gminy Morzeszczyn.

W Gminnym Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół w Morzeszczynie w kontrolowanym okresie (2009 i 2010 rok) obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone następującymi zarządzeniami Dyrektora GZEAS w Morzeszczynie:

- Nr 2/2009 z dnia 5 stycznia 2009 roku w sprawie kontroli wewnętrznej, ochrony danych, archiwizowania dowodów księgowych;
- Nr 1/2010 z dnia 4 stycznia 2010 roku w sprawie kontroli wewnętrznej, ochrony danych, archiwizowania dowodów księgowych;
- Nr 1/2009 z dnia 2 stycznia 2009 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo-księgowej:
 - załącznik nr 1 do zarządzenia – Plan kont dla GZEAS w Morzeszczynie,
 - załącznik nr 2 do zarządzenia – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowych,
 - załącznik nr 3 do zarządzenia – Wykaz programów komputerowych stosowanych w GZEAS w Morzeszczynie,
 - załącznik nr 4 do zarządzenia – Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji,
 - załącznik nr 5 do zarządzenia – Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej,
 - załącznik nr 6 do zarządzenia – Instrukcja obrotu drukami ścisłego zarachowania.

Wyżej wymienione uregulowania obejmują:

- ogólne zasady rachunkowości,
- rok obrotowy, okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,



- szczególne zasady prowadzenia rachunkowości, w tym m.in. zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz kont, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- opis systemu przetwarzania danych oraz opis ochrony zbioru danych.

Dyrektorzy szkół zarządzeniami przyjęli do stosowania zasady rachunkowości utworzone przez GZEAS w Morzeszczynie. I tak:

- zarządzeniami Nr 1/2009 z dnia 6 stycznia 2009 roku oraz Nr 1a/2010 z dnia 7 stycznia 2010 roku Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi;
- zarządzeniami Nr 1/2009 z dnia 5 stycznia 2009 roku oraz Nr 1/2010 z dnia 4 stycznia 2010 roku Dyrektor Zespołu Szkół w Morzeszczynie.

Dyrektorem Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół od dnia 1 sierpnia 2002 roku jest Pani Krystyna Kordunowska na podstawie umowy o pracę.

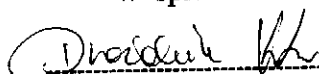
Dyrektor GZEAS otrzymał od Wójta Gminy Morzeszczyn pismem z dnia 2.09.2002r. pełnomocnictwa do dokonywania czynności prawnych związanych z działalnością GZEAS.

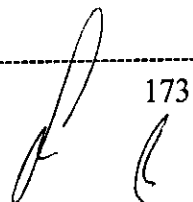
Główną księgową w GZEAS jest od dnia 2 listopada 1989 roku Pani Grażyna Kapejewska, której Dyrektor GZEAS, działając na podstawie art.45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (pismo z dnia 25.07.2008r.) powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 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.

W zakresie wypłacanych wynagrodzeń wprowadzono następujące przepisy wewnętrzne:

- uchwałą Nr XXI/150/2009 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 25 marca 2009 roku w sprawie Regulaminu przyznawania i wypłacania niektórych składników wynagrodzenia oraz nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Morzeszczyn (zmiana uchwałą Nr XXIV/165/2009 z dnia 2 września 2009 roku);
- uchwałą Nr XXIV/164/2009 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 2 września 2009 roku w sprawie ustalenia kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli za ich





osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej ze środków specjalnego funduszu nagród;

- uchwałą Nr XXIV/166/2009 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 2 września 2009 roku w sprawie zasad udzielania i rozmiaru obniżek dla nauczycieli, którym powierzono stanowiska kierownicze, tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dla pedagogów, logopedów i nauczycieli realizujących w ramach stosunku pracy obowiązki określone dla stanowisk o różnym tygodniowym obowiązkowym wymiarze godzin;
- uchwałą Nr XXVII/183/2009 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie wspierania doskonalenia zawodowego nauczycieli w 2010 roku.

6.1.1. Realizacja planu finansowego.

Plan wydatków wszystkich gminnych jednostek oświatowych, na koniec 2010 roku obejmował wydatki w niżej wymienionych rozdziałach klasyfikacji wydatków środków publicznych w kwotach:

• 80101 – „Szkoły podstawowe”	2.381.361,00 zł
• 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”	233.439,00 zł
• 80110 – „Gimnazja”	946.849,00 zł
• 80113 – „Dowożenie uczniów do szkół”	495.216,00 zł
• 80114 – „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”	241.916,00 zł
• 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	18.857,00 zł
• 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”	153.093,00 zł
• 80195 – „Pozostała działalność”	28.809,00 zł
• 85401 – „Świetlice szkolne”	127.750,00 zł
• 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej a także szkolenia młodzieży	1.500,00 zł
• 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	99.900,00 zł
• 85446 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	819,00 zł
• 92601 – „Obiekty sportowe”	1.750.000,00 zł
• 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”	<u>55.558,00 zł</u>
Razem	6.535.067,00 zł

Realizacja planu finansowego w jednostkach oświatowych (szkołach) objętych kontrolą przedstawiała się następująco:

1. Plan wydatków Zespołu Szkół w Morzeszczynie na 2010 rok w rozdziale 80101 klasyfikacji wydatków środków publicznych przedstawiał się następująco:

• Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń § 3020	62.600,00zł
• Wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010	980.896,00 zł
• Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040	69.645,00 zł
• Składki na ubezpieczenia społeczne § 4110	160.300,00 zł
• Składki na Fundusz Pracy § 4120	24.450,00 zł
• Wynagrodzenia bezosobowe §4170	1.000,00 zł
• Zakup materiałów i wyposażenia § 4210	60.300,00 zł
• Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek § 4240	3.390,00 zł
• Zakup energii § 4260	19.200,00 zł
• Zakup usług remontowych § 4270	12.800,00 zł
• Zakup usług zdrowotnych § 4280	1.200,00 zł
• Zakup usług pozostałych § 4300	8.800,00 zł
• Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej § 4370	930,00 zł
• Podróże służbowe krajowe §4410	900,00 zł
• Różne opłaty i składki § 4430	1.824,00 zł
• Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440	51.438,00 zł
• Podatek od nieruchomości §4480	100,00 zł
• Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej § 4700	1.050,00 zł
• Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych § 4740	600,00 zł
• Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji § 4750	<u>1.650,00 zł</u>
	Razem 1.463.073,00 zł

Plan wydatków w pozostałych rozdziałach wykazywany przez *Zespół Szkół w Morzeszczynie*:

• 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”	170.714,00zł
• 80110 – „Gimnazja”	946.846,00zł
• 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	14.582,00 zł
• 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”	96.008,00 zł
• 80195 – „Pozostała działalność”	20.134,00 zł
• 85401 – „Świetlice szkolne”	79.250,00 zł
• 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	23.000,00 zł

- 85446 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” 533,00zł

Razem: 1.351.067,00 zł

2. Plan wydatków *Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi* na 2010 rok w rozdziale 80101 klasyfikacji wydatków środków publicznych przedstawiał się następująco:

- Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń § 3020 36.074,00 zł
- Wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010 489.514,00zł
- Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040 35.384,00zł
- Składki na ubezpieczenia społeczne § 4110 83.787,00zł
- Składki na Fundusz Pracy § 4120 12.589,00zł
- Wynagrodzenia bezosobowe § 4170 593,00zł
- Zakup materiałów i wyposażenia § 4210 50.056,00zł
- Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek § 4240 8.950,00zł
- Zakup energii § 4260 14.000,00zł
- Zakup usług remontowych § 4270 8.200,00zł
- Zakup usług zdrowotnych § 4280 1.400,00zł
- Zakup usług pozostałych § 4300 6.400,00zł
- Opłaty za usługi internetowe § 4350 700,00zł
- Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej § 4370 1.160,00zł
- Podróże służbowe krajowe § 4410 560,00zł
- Różne opłaty i składki § 4430 770,00zł
- Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 31.491,00 zł
- Podatek od nieruchomości §4480 170,00 zł
- Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej § 4700 2.300,00zł
- Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych § 4740 1.240,00zł
- Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji § 4750 6.500,00 zł
- Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych §6050 66.450,00 zł

Razem: 858.288,00 zł

Plan wydatków w pozostałych rozdziałach wykazywany przez *Szkołę Podstawową w Nowej Cerkwi*:

- 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” 62.725,00 zł

• 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	4.275,00 zł
• 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”	57.085,00 zł
• 80195 – „Pozostała działalność”	6.959,00 zł
• 85401 – „Świetlice szkolne”	48.500,00 zł
• 85412 – „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej a także szkolenia młodzieży	1.500,00 zł
• 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	6.236,00 zł
• 85446 - „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	<u>286,00 zł</u>
Razem:	187.566,00 zł

6.1.2. Rozliczenie otrzymanych środków i uzyskiwanych dochodów.

1. Obie kontrolowane jednostki złożyły sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2010r.:

- Zespół Szkół w Morzeszczynie:
 - planowane wydatki – 2.814.140,00 zł
 - wykonanie planu – 2.780.357,68 zł.
- Szkoła Podstawowa w Nowej Cerkwi:
 - planowane wydatki – 1.045.854,00 zł,
 - wykonanie planu – 959.609,76 zł.

W poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (rodzajów wydatków) nie przekroczono kwot ujętych w planie finansowym.

2. W roku 2010 obie jednostki budżetowe realizowały dochody, w tym:

- Zespół Szkół w Morzeszczynie:
 - wpływy z różnych opłat - rozdział 80101 § 0690 – plan 200,00 zł, wykonanie 116,00 zł,
 - wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – rozdział 80101 § 0750 – plan 1.000,00 zł, wykonanie 1.540,00 zł;
 - wpływy z usług – rozdział 80148 § 0830 – plan 40.000,00 zł, wykonanie 37.199,65 zł;
- Szkoła Podstawowa w Nowej Cerkwi:
 - wpływy z różnych opłat – rozdział 80101 § 0690 – plan 100,00 zł, wykonanie 26,00 zł,
 - wpływy z usług – rozdział 80148 § 0830 – plan 27.000,00 zł, wykonanie 25.006,60 zł.

Obie jednostki budżetowe sporządzały sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. W sprawozdaniu na dzień 31.12.2010r. wykazano:

- Zespół Szkół w Morzeszczynie
 - plan dochodów – 41.200,00 zł,
 - wykonanie planu – 38.855,65 zł,
- Szkoła Podstawowa w Nowej Cerkwi
 - plan dochodów – 27.100,00 zł,
 - wykonanie planu – 25.032,60 zł.

Środki w kwotach 38.855,65 zł oraz 25.032,60 zł przekazano na rachunek budżetu gminy.

6.2. Zakłady budżetowe.

W roku 2010 na terenie Gminy Morzeszczyn nie istniały zakłady budżetowe.

6.3. Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych.

W kontrolowanym okresie funkcjonujące na terenie Gminy Morzeszczyn jednostki organizacyjne nie posiadają rachunków dochodów własnych.

6.4. Samorządowe osoby prawne.

6.4.1. Jednostki organizacyjne j.s.t.

6.4.1.1. Instytucje kultury.

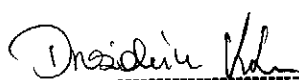
Gminna Biblioteka Publiczna w Morzeszczynie.

W poniższej tabeli zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie złożonych sprawozdań, wykazanego w bilansie wyniku finansowego oraz otrzymanych dotacji w roku 2010.

Jednostka	Rb-N	Rb-Z	Dotacje
Gminna Biblioteka Publiczna w Morzeszczynie	3.044,42 zł (depozyty na żądanie – banki)	-	146.000,00 zł

Jednostka w dniu 14.02.2011r. sporządziła sprawozdania Rb - UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, stan 0zł i Rb – UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej, stan 0zł.

Dotacja została zaklasyfikowana w budżecie gminy, jako wydatek w 92116 § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” – na bieżącą działalność.



Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie.

Jednostka	Rb-N	Rb-Z	Dotacja
<i>Gminny Ośrodek Kultury w Morzeszczynie</i>	1.333,57 zł (depozyty na żądanie - banki) 254,95 zł (należności pozostałe)	-	165.000,00 zł

Jednostka w dniu 15.02.2011r. sporządziła sprawozdania Rb - UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, stan 0 zł i Rb – UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej, stan 0 zł.

Dotacja została zaklasyfikowana w budżecie gminy, jako wydatki w 92109 § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury – kwota 165.000 zł – na bieżącą działalność.

6.4.1.2. Dodatkowe ustalenia

Jak ustalono księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Morzeszczynie prowadzone są w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie (jako wydzielone subkonta do kont syntetycznych prowadzonych w ewidencji księgowej Urzędu Gminy; księgi rachunkowe oznaczone nazwą jednostki – Urząd Gminy Morzeszczyn). Sprawozdania budżetowe i finansowe sporządzane są na podstawie danych wynikających z subkont, o których mowa wyżej i podpisywane przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Morzeszczynie oraz Skarbnika Gminy.

Jednostka nie zatrudnia pracownika na stanowisku Głównego Księgowego.

Powyzsza nieprawidłowość została także wskazana w protokole z poprzedniej kontroli kompleksowej gminy Morzeszczyn podpisanym w dniu 31 października 2007 roku.

6.4.1.3. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Gmina Morzeszczyn nie utworzyła samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

6.4.2. Pozostałe komunalne osoby prawne.

Na terenie Gminy Morzeszczyn nie funkcjonują żadne spółki.

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto lata 2009 i 2010.

Zagadnienia dotyczące rachunkowości zbadano pod kątem przestrzegania następujących aktów normatywnych:

- o ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz.694 ze zmianami),

- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020),
- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz.781 ze zmianami).

7.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość budżetu Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest według systemu komputerowego, programu finansowo-księgowy wersja FKJ 5.18 firmy Radix.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

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

Ustalono, że:

- o 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,
- o księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, dokonywane nie później niż na koniec roku złożone z automatycznie numerowanych stron,
- o 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;
- o 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.

W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:

- zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- zestawienia zawierają:
 - symbole kont,
 - salda kont na dzień otwarcie ksiąg rachunkowych,
 - obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,
 - salda kont na koniec okresu sprawozdawczego,
 - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego;
- obroty zestawienia zgodne są z obrotami dziennika.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.

Ustalono, że dowody księgowe zawierają określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu i stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

Dokumenty księgowe zatwierdzone zostały przez osoby upoważnione.

Drozdziuk Kdm

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, opis operacji, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczą.

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 2010,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za rok 2010,
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 1.01.2010r. do dnia 31.12.2010r.,
- sprawozdaniach Rb-50 Kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2010 roku.

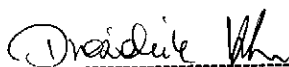
Dodatkowo (w zakresie sprawozdawczości) kontroli poddano sporządzone dnia 29.01.2010r. sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2009 rok oraz sporządzone dnia 9.02.2011r. sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2010 rok dla szkół obsługiwanych przez GZEAS.

Kontrolą objęto wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2009 i 2010 rok.

1. Wyliczenie osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W celu sprawdzenia poniesionych w 2009 i 2010 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art.30 ust.3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2006r., Dz. U. nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz średniorocznej struktury zatrudnienia, kontrolą objęto wszystkich nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół w Morzeszczynie oraz Szkole Podstawowej w Nowej Cerkwi.

Kontroli dokonano na podstawie:



- kartotek wynagrodzeń dla poszczególnych pracowników w danej grupie stopnia awansu zawodowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku oraz za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku,
- list wypłat wynagrodzeń nauczycieli za ww. okresy,
- umów o pracę oraz angaży.

Składniki wynagrodzenia nauczycieli uwzględniane do wysokości średnich wynagrodzeń zawarte są w art. 30 ust.1 ustawy Karta Nauczyciela.

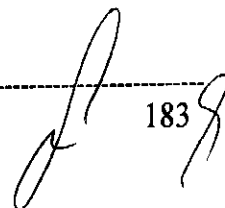
Wynagrodzenie nauczycieli obejmuje następujące składniki:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- nagrodę ze specjalnego funduszu nagród,
- nagrodę jubileuszową,
- zasiłek chorobowy wypłacany przez pracodawcę,
- dodatek za wysługę lat,
- dodatek motywacyjny,
- dodatek funkcyjny,
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw,
- dodatek za wychowawstwo,
- dodatek opiekuna stażu,
- dodatek wiejski,
- dodatek mieszkaniowy,
- zasiłek na zagospodarowanie,
- świadczenia z ZFŚS i dodatek socjalny.

Składniki wynagrodzenia nauczycieli uwzględnione do wyliczenia wysokości średnich wynagrodzeń obejmowały:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- wyrównanie wynagrodzenia,
- nagrodę ze specjalnego funduszu nagród,
- nagrodę jubileuszową,
- dodatek za wysługę lat,
- dodatek motywacyjny,
- dodatek funkcyjny,

Drożdżuk Kłm



- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw,
- dodatek za wychowawstwo,
- dodatek opiekuna stażu,
- zasiłek na zagospodarowanie,
- ekwiwalent za urlop,
- wynagrodzenie za czas choroby,
- inne wynagrodzenie.

ROK 2009

Dokonane ustalenia:

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że do średnich wynagrodzeń nauczycieli objętych kontrolą wliczano wszystkie składniki wynagrodzenia wymienione powyżej.

W poniższej tabeli przedstawiono wyliczenie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Publicznej Szkole Podstawowej w Nowej Cerkwi.

Lp.	Stopień awansu zawodowego	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art.30 ust.1 Karty Nauczyciela
1.	Stażysta	32.122,20 zł
2.	Kontraktowy	25.010,00 zł
3.	Mianowany	238.235,63 zł
4.	Dyplomowany	126.664,09 zł

W poniższej tabeli przedstawiono wyliczenie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół w Morzeszczynie.

Lp.	Stopień awansu zawodowego	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art.30 ust.1 Karty Nauczyciela
1.	Stażysta	40.253,32 zł
2.	Kontraktowy	97.717,56 zł
3.	Mianowany	257.381,16 zł
4.	Dyplomowany	1.032.246,51 zł

2. Ustalanie średniorocznej liczby etatów.

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli w Zespole Szkół w Morzeszczynie oraz Szkole Podstawowej w Nowej Cerkwi ustalono, jako średnią wyliczoną na podstawie danych obejmujących okres 2009 roku w zakresie liczby nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty ogółem i na poszczególnych stopniach awansu.

W toku kontroli stwierdzono, że dokonano prawidłowego przeliczenia etatów, a w szczególności w przypadkach: w okresie pobierania zasiłku chorobowego wypłacanego przez ZUS oraz zasiłku opiekuńczego. W powyższych przypadkach etaty zostały

proporcjonalnie pomniejszone o okresy, w których nauczyciele pozostając w stosunku pracy nie obciążali kosztami budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Natomiast w przypadku zmian związanych z awansem zawodowym nauczycieli etaty wyliczane były w stosunku proporcjonalnym do danego roku kalendarzowego.

Struktura zatrudnienia nauczycieli w Szkole Podstawowej w Nowej Cerkwi w okresie 2009 roku przedstawia się następująco:

Stopień awansu nauczyciela	Zatrudnienie w 2009 roku (etaty)								Liczba etatów od 1.01. do 31.08.
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	
Stażyści	1,35	1,38	1,38	1,38	1,38	1,01	0,38	0,38	1,08
Kontraktowi	0,78	0,78	0,88	0,78	0,78	0,78	0,78	0,94	0,81
Mianowani	6,00	6,00	6,00	5,87	5,94	6,00	6,00	6,00	5,98
Dyplomowani	2,85	2,85	2,85	2,74	2,74	2,74	2,74	2,74	2,78

Stopień awansu nauczyciela	Zatrudnienie w 2009 roku (etaty)				Liczba etatów od 1.09. do 31.12
	IX	X	XI	XII	
Stażyści	2,50	1,77	1,77	2,17	2,05
Kontraktowi	1,39	1,39	1,39	1,39	1,39
Mianowani	6,00	6,00	6,00	5,90	5,97
Dyplomowani	3,05	3,05	3,05	3,05	3,05

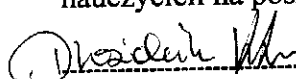
Struktura zatrudnienia nauczycieli w Zespole Szkół w Morzeszczynie w okresie 2009 roku przedstawia się następująco:

Stopień awansu nauczyciela	Zatrudnienie w 2009 roku (etaty)								Liczba etatów od 1.01. do 31.08.
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	
Stażyści	2,27	1,77	1,27	1,27	1,27	1,27	1,27	1,27	1,46
Kontraktowi	3,11	3,11	3,01	3,11	2,88	3,04	3,11	3,11	3,06
Mianowani	9,02	9,00	8,27	9,05	8,96	8,96	9,13	9,16	8,94
Dyplomowani	17,91	18,39	18,97	18,97	18,07	17,90	18,00	18,00	18,28

Stopień awansu nauczyciela	Zatrudnienie w 2009 roku (etaty)				Liczba etatów od 1.09. do 31.12
	IX	X	XI	XII	
Stażyści	2,48	2,48	2,48	2,48	2,48
Kontraktowi	3,11	3,11	3,11	2,65	3,00
Mianowani	2,83	2,83	2,83	2,37	2,72
Dyplomowani	24,31	24,60	25,28	24,57	24,69

3. Ustalenie kwoty różnicy.

W celu ustalenia osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, GZEAS w Morzeszczynie dokonał analizy poniesionych w danym roku wydatków na wynagrodzenia oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.



Ze sprawozdania złożonego przez Urząd Gminy w Morzeszczynie wynika, że nie została osiągnięta wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli stażystów.

Kwoty różnic przedstawiały się następująco:

- nauczyciele stażyści - **13.314,51 zł,**
- nauczyciele kontraktowi + **3.413,40 zł,**
- nauczyciele mianowani + **6.827,61 zł,**
- nauczyciele dyplomowani + **16.889,92 zł.**

Kserokopia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez GZEAS sporządzonego przez Dyrektora GZEAS Panią Krystynę Kordunowską oraz wykonanie osobnych wyliczeń dla poszczególnych szkół zawarte zostało w aktach roboczych kontroli oznaczonym *poz. VIII/1 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

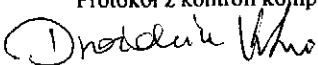
Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez GZEAS w Morzeszczynie zostało sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie określonym przepisami art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela.

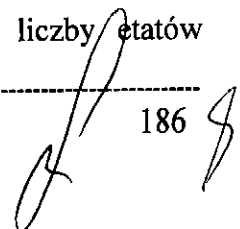
4. Podział jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Ze sprawozdania złożonego przez GZEAS w Morzeszczynie, jak również z przeprowadzonej przez inspektorów, kontroli wynika, że nie została osiągnięta wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli stażystów. Wystąpił, więc obowiązek podziału jak i wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla tych nauczycieli.

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli wynika z podziału wyliczonej różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Ustalone dodatki uzupełniające za 2009 rok zostały podzielone pomiędzy nauczycieli zatrudnionych w grudniu 2009 roku w podziale na poszczególne stopnie awansu zawodowego, proporcjonalnie do ich osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego, tym samym zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń i wypłacone w dniu 29 stycznia 2010 roku, tj. zgodnie z obowiązującym terminem (do 31 stycznia 2010 roku). Zgodnie z art. 30 a ust. 3 ustawy z dnia 19 listopada 2009 roku o zmianie ustawy Karta Nauczyciela (Dz.U. nr 213, poz. 1650) kwota różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów





nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli powinna być dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i wypłacana w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.

W toku kontroli stwierdzono, że dodatki uzupełniające wypłacono wszystkim uprawnionym nauczycielom, którzy byli zatrudnieni od stycznia do grudnia 2009 roku.

W toku kontroli wyliczeń indywidualnych dodatków uzupełniających ustalono, że dodatki uzupełniające wypłacono w prawidłowych kwotach.

W wyniku przeprowadzenia kontroli w wyliczeniu różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2009 roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, indywidualne dodatki uzupełniające zostały poprawnie wyliczone i wypłacone w prawidłowej kwocie - listy płac nr 15, 16, 17, 18, 19, 20 za miesiąc styczeń 2010r. z dnia 25.01.2010r. – przelewu dokonano 29.01.2010r.

ROK 2010

Dokonane ustalenia:

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że do średnich wynagrodzeń nauczycieli objętych kontrolą wliczano wszystkie składniki wynagrodzenia wymienione powyżej.

W poniższej tabeli przedstawiono wyliczenie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Publicznej Szkole Podstawowej w Nowej Cerkwi.

Lp.	Stopień awansu zawodowego	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art.30 ust.1 Karty Nauczyciela
1.	Stażysta	34.851,30 zł
2.	Kontraktowy	52.482,91 zł
3.	Mianowany	200.977,14 zł
4.	Dyplomowany	190.003,80 zł

W poniższej tabeli przedstawiono wyliczenie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół w Morzeszczynie.

Lp.	Stopień awansu zawodowego	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art.30 ust.1 Karty Nauczyciela
1.	Stażysta	38.736,82 zł
2.	Kontraktowy	121.587,33 zł
3.	Mianowany	118.178,39 zł
4.	Dyplomowany	1.345.533,71 zł

2. Ustalanie średniorocznej liczby etatów.

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli w Zespole Szkół w Morzeszczynie oraz Szkole Podstawowej w Nowej Cerkwi ustalono, jako średnią wyliczoną na podstawie danych obejmujących okres 2010 roku w zakresie liczby nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty ogółem i na poszczególnych stopniach awansu.

W toku kontroli stwierdzono, że dokonano prawidłowego przeliczenia etatów, a w szczególności w przypadkach: w okresie pobierania zasiłku chorobowego wypłacanego przez ZUS oraz zasiłku opiekuńczego. W powyższych przypadkach etaty zostały proporcjonalnie pomniejszone o okresy, w których nauczyciele pozostając w stosunku pracy nie obciążali kosztami budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Natomiast w przypadku zmian związanych z awansem zawodowym nauczycieli etaty wyliczane były w stosunku proporcjonalnym do danego roku kalendarzowego.

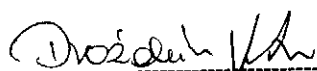
Struktura zatrudnienia nauczycieli w Szkole Podstawowej w Nowej Cerkwi w okresie 2010 roku przedstawia się następująco:

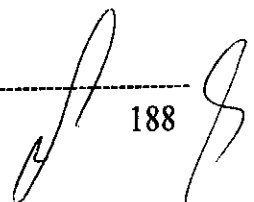
Stopień awansu nauczyciela	Zatrudnienie w 2010 roku (etaty)								Liczba etatów od 1.01. do 31.08.
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	
Stażyści	2,32	2,32	1,66	1,16	1,16	1,16	1,16	1,16	1,51
Kontraktowi	1,39	1,39	1,67	1,67	1,67	1,63	1,39	1,39	1,53
Mianowani	5,00	4,95	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,99
Dyplomowani	3,72	3,50	3,53	3,56	4,08	4,08	4,08	4,08	3,83

Stopień awansu nauczyciela	Zatrudnienie w 2010 roku (etaty)				Liczba etatów od 1.09. do 31.12
	IX	X	XI	XII	
Stażyści	0,77	1,02	1,19	1,55	1,13
Kontraktowi	2,78	2,78	2,78	2,78	2,78
Mianowani	5,00	5,00	5,00	4,10	4,78
Dyplomowani	3,86	3,86	3,86	3,85	3,86

Struktura zatrudnienia nauczycieli w Zespole Szkół w Morzeszczynie w okresie 2010 roku przedstawia się następująco:

Stopień awansu nauczyciela	Zatrudnienie w 2010 roku (etaty)								Liczba etatów od 1.01. do 31.08.
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	
Stażyści	2,48	1,97	1,37	1,37	1,37	1,37	1,37	1,37	1,58
Kontraktowi	3,11	3,11	3,60	3,66	3,53	3,75	3,27	3,27	3,41
Mianowani	2,83	2,83	2,83	2,83	2,83	2,83	2,83	2,83	2,83
Dyplomowani	25,14	25,28	25,28	25,28	25,24	25,28	25,31	25,31	25,27





Stopień awansu nauczyciela	Zatrudnienie w 2010 roku (etaty)				Liczba etatów od 1.09. do 31.12
	IX	X	XI	XII	
Stażyści	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Kontraktowi	3,83	3,83	4,53	4,09	4,07
Mianowani	3,94	3,94	3,94	3,94	3,94
Dyplomowani	24,18	24,01	24,01	23,81	24,00

3. Ustalenie kwoty różnicy.

W celu ustalenia osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, GZEAS w Morzeszczynie dokonał analizy poniesionych w danym roku wydatków na wynagrodzenia oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Ze sprawozdania złożonego przez Urząd Gminy w Morzeszczynie wynika, że nie została osiągnięta wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli stażystów, nauczycieli kontraktowych i nauczycieli mianowanych.

Kwoty różnic przedstawiały się następująco:

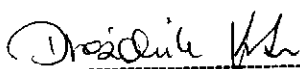
- nauczyciele stażyści - **3.970,19 zł**,
- nauczyciele kontraktowi - **660,56 zł**,
- nauczyciele mianowani - **9.746,43 zł**,
- nauczyciele dyplomowani + **54.620,59 zł**.

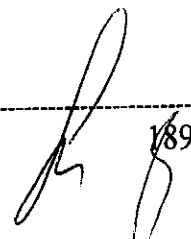
Kserokopia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez GZEAS sporządzonego przez Dyrektora GZEAS Panią Krystynę Kordunowską oraz wykonanie osobnych wyliczeń dla poszczególnych szkół zawarte zostało w aktach roboczych kontroli oznaczonym *poz. VII/2 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez GZEAS w Morzeszczynie zostało sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie określonym przepisami art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela.

4. Podział jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Ze sprawozdania złożonego przez GZEAS w Morzeszczynie, jak również z przeprowadzonej przez inspektorów kontroli wynika, że nie została osiągnięta wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli stażystów, nauczycieli kontraktowych i nauczycieli



 189

mianowanych. Wystąpił, więc obowiązek podziału jak i wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla tych nauczycieli.

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli wynika z podziału wyliczonej różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Ustalone dodatki uzupełniające za 2010 rok zostały podzielone pomiędzy nauczycieli zatrudnionych w grudniu 2010 roku w podziale na poszczególne stopnie awansu zawodowego, proporcjonalnie do ich osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego, tym samym zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń i wypłacone w dniu 26 stycznia 2011 roku, tj. zgodnie z obowiązującym terminem (do 31 stycznia 2011 roku). Zgodnie z art. 30 a ust. 3 ustawy z dnia 19 listopada 2009 roku o zmianie ustawy Karta Nauczyciela (Dz.U. Nr 213, poz. 1650) kwota różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli powinna być dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i wypłacana w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.

W toku kontroli stwierdzono, że dodatki uzupełniające wypłacono wszystkim uprawnionym nauczycielom, którzy byli zatrudnieni od stycznia do grudnia 2010 roku.

W toku kontroli wyliczeń indywidualnych dodatków uzupełniających ustalono, że dodatki uzupełniające wypłacono w prawidłowych kwotach.

W wyniku przeprowadzenia kontroli w wyliczeniu różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2010 roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, indywidualne dodatki uzupełniające zostały poprawnie wyliczone i wypłacone w prawidłowej kwocie - listy płac nr 33, 34, 35, 36, 37, 38 za miesiąc styczeń 2011r. z dnia 25.01.2011r. – przelewu dokonano 26.01.2011r.

Do naliczania dodatków uzupełniających dla nauczycieli, GZEAS nie stosuje programu komputerowego, sporządzana zostaje jedynie pomocna analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, w której zostaje wyliczona indywidualna stawka wynagrodzenia zasadniczego dla nauczyciela ustalona proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz suma

osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

Załącznik Nr 1 - Zestawienie akt roboczych kontroli (dwa egzemplarze).

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 1 lipca 2011 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.

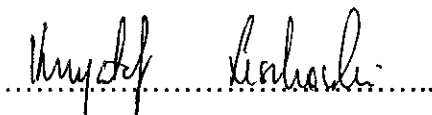
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 3/2011.

Morzeszczyn, dnia 1 lipca 2011 roku.

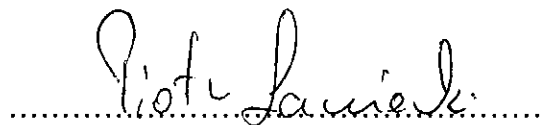
PODPISY

Inspektorzy RIO Gdańsk

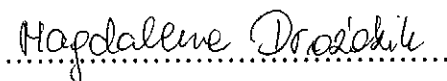
Przedstawiciele Gminy Morzeszczyn



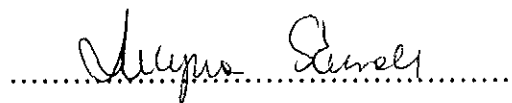
Krzysztof Leszkowski



Wójt Gminy Morzeszczyn



Magdalena Droździk



Skarbnik Gminy

**Załącznik Nr 1
do protokołu z kontroli**

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy w Morzeszczynie – kontrola kompleksowa przeprowadzona w okresie od 21.03.2011r. do 1.07.2011r.

poz.	Nazwa tematyczna sprawy/ nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
I/1	Informacja złożona przez informatyka sprawie sposobu zabezpieczenia dostępu do komputera	2
I/2	Informacje złożone przez Wójta Gminy Morzeszczyn oraz Przewodniczącego Rady Gminy Morzeszczyn na temat oświadczeń majątkowych	2
II/1	Kserokopie: wyciągów bankowych na dzień 31 grudnia z okresu 2009-2010, potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia z okresu 2009-2010, umowy z Bankiem Spółdzielczym w Skórczu o kredyt w rachunku bieżącym wraz z aneksami, wydruki sald kont syntetycznych 133, 134, 260 dzień 31 grudnia z okresu 2009-2010.	30
II/2	Tabela zobowiązań wynikających z faktur i rachunków regulowanych nieterminowo	2
III/1	Zestawienie dotyczące windykacji w podatkach	10
III/2	Wyjaśnienie złożone przez Sekretarza Gminy Pana Romana Szwarca w sprawie opłaty planistycznej	3
III/3	Zestawienie danych o zatrudnieniu oraz liczbie emerytów objętych przez urząd opieką socjalną sporządzone przez inspektora ds. organizacyjnych i kadr panią Irenę Kamrowską	1
III/4	Kserokopia uchwały Rady Gminy Morzeszczyn Nr XXX/132/98 z dnia 7 kwietnia 1998 roku w sprawie używania samochodów osobowych do celów służbowych oraz przykładowej umowy cywilnoprawnej	5
III/5	Wyjaśnienie złożone przez inspektora ds. gospodarowania gminnym zasobem lokalowym oraz ochrony środowiska Pana Marka Szlagowskiego w sprawie stosowania norm ustalonych dla pożarniczego pojazdu samochodowego Mercedes – Benz ATEGO 1326 AF o numerze rejestracyjnym GTC 98XK	1
III/6	Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków	19
III/7	Kserokopia: oferty, umowy nr P2/2010 z dnia 11.03.2010r., sprawozdania częściowego i końcowego – dotacja celowa dla Fundacji Pokolenia	32
III/8	Kserokopie raportów końcowych umów dotacji: Nr 13-FP/08/DL7-LOG/2010, Nr 14-FP/08/DL7-LOG/2010, Nr 15-FP/08/DL7-LOG/2010	24
III/9	Zestawienie dotyczące kontroli koordynowanej windykacji podatku od nieruchomości	16
III/10	Kserokopia: umowy dostawy nr DP/10/2010 zawartej w dniu 16.12.2010r., specyfikacji istotnych warunków zamówienia – przetargu nieograniczonego na sukcesywne dostawy oleju napędowego dla potrzeb zaopatrzenia pojazdów i sprzętu silnikowego będącego własnością gminy, oferty Ekoopał sp. j.	62
III/11	Kserokopia: ogłoszenia o zamówieniu – roboty budowlane Budowa Centrum Rekreacyjno-Sportowego w Morzeszczynie, specyfikacji istotnych warunków	57

	zamówienia, umowy nr 4/RB/2010 zawartej w dniu 14.09.2010r., wyjaśnienia dotyczącego zakresu rzeczowego operacji oraz wyjaśnienie złożone przez Pana Marka Szlagowskiego	
IV/1	Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy Panią Lucynę Skurak w sprawie nabytej działki nr 72/9, którą ujęto w ewidencji szczegółowej w Grupie 2 KŚT	2
IV/2	Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy Panią Lucynę Skurak w sprawie nieruchomości gruntowych stanowiących drogi o łącznej powierzchni 97,6710 ha, które zostały ujęte w ewidencji szczegółowej w grupie 2	12
IV/3	Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy Panią Lucynę Skurak w sprawie nie wyksięgowania z konta 011 zbycia nieruchomości	1
IV/4	Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy Panią Lucynę Skurak w sprawie prowadzenia ewidencji szczegółowej gruntów	1
IV/5	Materiał roboczy ewidencji szczegółowej konta 011 wraz z wyjaśnieniem złożonym przez Skarbnika Gminy Panią Lucynę Skurak	22
IV/6	Kopia arkusza spisu z natury nr 58/2009, kopię karty obrotów magazynowych, wydruk z zapisami konta 310 w roku 2009, kopię faktury nr 223/S z 05.03.2009r.	4
IV/7	Kopia arkusza spisu z natury nr 4/2010, kopię karty obrotów magazynowych za 2010r., wydruk z zapisami konta 310 w roku 2010, kopię faktury nr 1501/H z 15.12.2010r.	3
IV/8	Pisemna informacja złożona przez Skarbnika Gminy Panią Lucynę Skurak w sprawie oświadczeń o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie gminy	2
VII/1	Kserokopia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach (za rok 2009) prowadzonych przez urząd sporządzonego przez inspektora ds. organizacyjnych i kadr Panią Ewę Słomską oraz wykonanie osobnych wycień dla poszczególnych szkół	20
VII/2	Kserokopia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach (za rok 2010) prowadzonych przez urząd sporządzonego przez inspektora ds. organizacyjnych i kadr Panią Ewę Słomską oraz wykonanie osobnych wycień dla poszczególnych szkół	20

Sporządzili: Krzysztof Leszkowski
Magdalena Droździk
Sabina Marcinkowska