

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku**

PROTOKÓŁ

**kontroli kompleksowej Gminy Starogard Gdański
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Starogard Gdański (nr kodu
83 – 200) ul. Sikorskiego 9 przez pracowników Wydziału Kontroli
Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w
Gdańsku.**

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne (dotyczące kontroli oraz nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

- 1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych
- 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

1.2. Kierownictwo jednostki

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

- 1.3.1. Statut Gminy
- 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych
- 1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
- 1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników
- 1.3.7. Pełnomocnictwa
- 1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu
- 1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym (terminowości ich złożenia)
- 1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
- 1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach
- 1.4.7. Audyt wewnętrzny

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. WYKONYWANIE BUDŻETU

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1.1. Gospodarka kasowa (w tym kontrola kasy)
- 2.1.2. Obsługa bankowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania (instrukcja, sposób gospodarowania, inwentaryzacja druków)
- 2.1.4. Rozrachunki i rozszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)
- 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

- 2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające
- 2.2 **Inwentaryzacja roczna należności**
- 2.3 **Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody**
 - 2.3.1. Kredyty i pożyczki
 - 2.3.2. Obligacje
 - 2.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje
 - 2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
 - 2.3.5. Przychody z prywatyzacji majątku
- 2.4 **Dochody budżetowe**
 - 2.4.1. Subwencje i dotacje
 - 2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
 - 2.4.2.1. – Księgowa ewidencja podatków i opłat
 - 2.4.2.2. – Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
 - 2.4.2.3. – Podatek od nieruchomości
 - 2.4.2.4. – Podatek rolny
 - 2.4.2.5. – Podatek leśny
 - 2.4.2.6. – Podatek od środków transportowych
 - 2.4.2.7. – Opłata za posiadanie psów
 - 2.4.2.8. – Opłata miejscowa
 - 2.4.2.9. – Opłata targowa
 - 2.4.2.10. – Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów
 - 2.4.2.11. – Powszechność opodatkowania
 - 2.4.2.12. – Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
 - 2.4.2.13. – Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
 - 2.4.2.14. – Dochody z opłat adiacenckich
 - 2.4.2.15. – Opłata planistyczna
 - 2.4.2.16. – Opłata eksploatacyjna
 - 2.4.2.17. – Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
 - 2.4.2.18. – Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
 - 2.4.2.19. – Windykacja należności podatkowych i opłat
 - 2.4.3. Dochody z majątku
 - 2.4.3.1. – Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
 - 2.4.3.2. – Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
 - 2.4.3.3. – Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
 - 2.4.3.4. – Dochody za sprzedaży majątku
 - 2.4.3.5. – Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
 - 2.4.3.6. – Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd
 - 2.4.4. Inne dochody
 - 2.4.4.1. – Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych
- 2.5 **Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**
 - 2.5.1. Wydatki budżetowe
 - 2.5.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od

- wynagrodzeń
- 2.5.1.2 Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników
 - 2.5.1.3 Nagrody
 - 2.5.1.4 Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe)
 - 2.5.1.5 Wydatki na podróże służbowe pracowników (zagraniczne)
 - 2.5.1.6. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem Przepisów o zamówieniach publicznych)
 - 2.5.1.7 Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
 - 2.5.1.8 Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
 - 2.5.1.9 Naliczenie i wykorzystanie środków ZFŚS
 - 2.5.1.10 Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
 - 2.5.1.11 Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
 - 2.5.1.12 Dotacje podmiotowe
 - 2.5.1.13 Dotacje przedmiotowe
 - 2.5.1.14 Dotacje celowe
 - 2.5.1.15 Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji
 - 2.5.1.16 Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

- 2.5.2.** Wydatki majątkowe
 - 2.5.2.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja
 - 2.5.2.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)
 - 2.5.2.3 Zakup i objęcie akcji, udziałów
 - 2.5.2.4 Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
 - 2.5.2.5 Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych
 - 2.5.2.6. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki
 - 2.5.2.7. Dotacje na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego

2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji

2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

III GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM

3.1. Gospodarka nieruchomościami (zasady gospodarowania, ewidencja)

3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (środki trwale, wartości niematerialne i prawne, materiały)

3.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników (oraz rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych)

IV ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

- 4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**
- 4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**
- 4.3. Rozliczenia rachunków dochodów**
- 4.4. Samorządowe osoby prawne**
 - 4.4.1. Instytucje kultury
 - 4.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

V ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

- 5.1. Dotacje celowe na zadania zlecone**
 - 5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych
 - 5.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zlecone
- 5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień**
 - 5.2.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

VI KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

- 6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu**
- 6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**

Okres objęty kontrolą: lata 2008 – 2011.

I USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

Kontrolę przeprowadził zespół inspektorów w składzie:

- Magdalena Brzezińska - Cholewa – upoważnienie nr 12/12 z dnia 06 grudnia 2011r. - w okresie od dnia 02 stycznia 2012r. do dnia 20 kwietnia 2012r., z przerwą w dniach: od 11 stycznia do 30 marca, 19 kwietnia 2012r.,
- Bożena Brzezińska – Dolacińska - upoważnienie nr 13/12 z dnia 28 marca 2011r. - w okresie od dnia 02 stycznia 2012r. do dnia 20 kwietnia 2012r., z przerwą w dniach: 3-9 stycznia, 13 – 14 marca, 19 kwietnia 2012r.,
- Magdalena Cholewa – upoważnienie nr 14/12 z dnia 06 grudnia 2011r. - w okresie od dnia 02 stycznia 2012r. do dnia 20 kwietnia 2012r., z przerwą w dniach: 17 stycznia, 24 stycznia, 27-31 stycznia, 14 lutego, 21-24 lutego, 6 marca, 12-14 marca, 20 marca, 27 marca, 03 kwietnia, 11 kwietnia, 17 kwietnia, 19 kwietnia 2012r.

Kontrola została przeprowadzona w Urzędzie Gminy Starogard Gdański.

1.1. Dane ogólne.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

Jednostki budżetowe:

- Gminny Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy nr XXXVI/371/2009 z dnia 29 października 2009r. w sprawie utworzenia Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim,
- Przedszkole Publiczne w Kokoszkowach, utworzone na podstawie orzeczenia z dnia 30 kwietnia 1993r. w sprawie organizacji Państwowego Przedszkola w Kokoszkowach,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzeźnie Wielkim, utworzona na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr IX/56/99 z dnia 10 marca 1999r. w sprawie utworzenia ww. jednostki,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrówce, utworzona na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr IX/57/99 z dnia 10 marca 1999r. w sprawie utworzenia ww. jednostki,
- Zespół Szkół Publicznych w Jabłowie, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr XLI/351/2002 z dnia 28 marca 2002r. w sprawie utworzenia ww. jednostki.

- Zespół Szkół Publicznych w Kokoszkowach, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr XVII/132/04 z dnia 5 lutego 2004r. w sprawie utworzenia ww. jednostki,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Rokocinie, utworzona na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr IX/61/99 z dnia 10 marca 1999r. w sprawie utworzenia ww. jednostki,
- Zespół Szkół Publicznych w Suminie, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr VI/35/2003 z dnia 27 lutego 2003r. w sprawie utworzenia ww. jednostki,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Trzcíńsku, utworzona na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr IX/63/99 z dnia 10 marca 1999r. w sprawie utworzenia ww. jednostki,
- Zespół Kształcenia i Wychowania w Rywałdzie, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr IX/67/99 z dnia 10 marca 1999r. w sprawie utworzenia ww. jednostki,
- Zespół Szkół Publicznych w Suminie, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr VI/35/2003 z dnia 27 lutego 2003r. w sprawie utworzenia ww. jednostki,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy w Starogardzie Gdańskim nr XXXVIII/256/98 z dnia 18 maja 1998r. w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim,

Samorządowe zakłady budżetowe:

- Gminny Zakład Usług Komunalnych w Jabłowie, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy w Starogardzie Gdańskim nr XXXIII/207/97 z dnia 17 września 1997r. w sprawie utworzenia ww. zakładu

Institucje kultury:

- Zespół Świetlic Wiejskich w Starogardzie Gdańskim, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy nr IV/19/2002 z dnia 23 grudnia 2002r. w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury pod nazwą Zespół Świetlic Wiejskich w Starogardzie Gdańskim.
- Biblioteka Publiczna w Kokoszkowach, utworzona na podstawie uchwały nr XXXX/346/2002 z dnia 25 lutego 2002r. w sprawie utworzenia Biblioteki Publicznej w Kokoszkowach,

- Grodzisko Owidz, utworzone na podstawie uchwały nr XII/132/2011 z dnia 24 listopada 2011r. w sprawie powołania samorządowej instytucji kultury – Grodzisko Owidz, oraz nadania statutu.

Ww. instytucje kultury wpisano do rejestru organizatora.

Spółki prawa handlowego.

- Gmina Starogard Gdański posiada udziały w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą *Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych STARY LAS* w Starogardzie Gdańskim.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Gmina Starogard Gdański nie uczestniczy w żadnym związku komunalnym.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie Gminy funkcjonuje 27 jednostek pomocniczych (Barchnowy, Brzeźno Wielkie, Ciecholewy, Dąbrówka, Jabłowo, Janin, Janowo, Klonówka, Kokoszkowy, Kolincz, Koteże, Krąg, Linowiec, Lipinki Szlacheckie, Nowa Wieś Rieczna, Okole, Owidz, Rokocin, Rywałd, Siwialka, Stary Las, Sucumin, Sumin, Szpęgawsk, Trzecińsk, Zduny, Żabno). W okresie kontrolowanym sołectwa działały na podstawie statutów uchwalonych przez Radę Gminy mocą uchwały nr V/30/2003 z dnia 16 stycznia 2003r. w sprawie nadania statutu Sołectwom Gminy Starogard Gdański (zmieniony uchwałami Rady Gminy: nr XX/155/2004 z dnia 07 maja 2004r. oraz nr XLII/422/2010 z dnia 25 marca 2010r.).

1.2. Kierownictwo jednostki.

1. Wójtem Gminy jest pan Stanisław Połom wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich:
 - w dniu 12 listopada 2006r.. Dnia 04 grudnia 2006r. pan Stanisław Połom złożył wobec Rady Gminy ślubowanie, obejmując tym samym obowiązki Wójta Gminy Starogard Gdański na V kadencję w latach 2006 – 2010,
 - w dniu 21 listopada 2010r.. Dnia 06 grudnia 2010r. pan Stanisław Połom złożył wobec Rady Gminy ślubowanie, obejmując tym samym obowiązki Wójta Gminy na VI kadencję w latach 2010 - 2014.
2. Zastępcą Wójta Gminy jest pan Marek Kowalski powołany na to stanowisko zarządzeniami Wójta Gminy w sprawie powołania zastępcy Wójta Gminy Starogard Gdański o numerach:
 - nr 21/2002 z dnia 30 grudnia 2002r.

- nr 78/2006 z dnia 04 grudnia 2006r.
 - nr 134/2010 z dnia 07 grudnia 2010r.
3. Przewodniczącym Rady Gminy jest pan Jan Wierzba wybrany do pełnienia tej funkcji przez Radę Gminy nw. uchwałami:
- nr I/1/98 z dnia 24 października 1998r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Starogard Gdański,
 - nr I/1/2002 z dnia 15 listopada 2002r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Starogard Gdański,
 - nr I/1/2006 z dnia 24 listopada 2006r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Starogard Gdański,
 - nr I/1/2010 z dnia 02 grudnia 2010r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Starogard Gdański.
4. Sekretarzem Gminy jest od dnia 19 lutego 1997r. pan Marek Kowalski powołany na to stanowisko uchwałą Rady Gminy w Starogardzie Gdańskim nr XXVIII/164/97 z dnia 19 lutego 1997r. w sprawie powołania Sekretarza.
5. Skarbnikiem Gminy jest od dnia 01 kwietnia 2011r. pani Elżbieta Sadowska powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy w Starogardzie Gdańskim nr IV/30/2010 z dnia 27 stycznia 2011r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy (w dniu 19 maja 2011r. Rada Gminy w uchwale nr VII/60/2011 dokonała sprostowania oczywistej omyłki dotyczącej roku przy numerze wcześniej przywołanej uchwały).
- Do dnia 31 marca 2011r. Skarbnikiem Gminy była pani Danuta Klein powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy w Starogardzie Gdańskim nr VIII/73/90 z dnia 21 grudnia 1990r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Ogólne informacje o władzach Gminy i kierownictwie jednostek organizacyjnych Gminy zawarte są także w zestawieniu stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Załącznik ten obejmuje również dane dotyczące gminnych jednostek organizacyjnych.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

Obowiązujący w jednostce kontrolowanej statut, Rada Gminy Starogard Gdański uchwaliła w dniu 16 stycznia 2003r. uchwałą nr V/29/2003 w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Starogard Gdański.

Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 135, poz. 2404 z dnia 04 listopada 2003r..

Statut został zmieniony w dniu:

- 31 stycznia 2008r. uchwałą Rady Gminy nr XVI/165/2008 w sprawie zmiany załącznika nr 1 do uchwały nr V/29/2003 w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Starogard Gdański.
Zmiana została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 37, poz. 1107 z dnia 16 maja 2008r.,
- 27 marca 2008r. uchwałą nr XVIII/186/2008 w sprawie zmiany załącznika nr 1 do uchwały nr V/29/2003 w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Starogard Gdański.
Zmiana została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 63, poz. 1761 z dnia 02 lipca 2008r.,
- 25 lutego 2010r. uchwałą nr XLI/407/2010 w sprawie zmiany załącznika nr 1 do uchwały nr V/29/2003 w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Starogard Gdański.
Zmiana została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 70, poz. 1134 z dnia 13 maja 2010r..

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

Obowiązujący w jednostce kontrolowanej Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Starogardzie Gdańskim wprowadzony został w życie zarządzeniem nr ADM/04/2011 z dnia 17 stycznia 2011r. Wójta Gminy Starogard Gdański w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Starogardzie Gdańskim.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał również Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Starogard Gdański nadany zarządzeniem Wójta Gminy:

- Nr 30/2003 z dnia 10 czerwca 2003r.,
- Nr ADM/49/2010 z dnia 16 czerwca 2010r..

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

Ustalono, że zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce kontrolowanej zostały uregulowane w nw. uchwałach Rady Gminy:

- nr XXXVI/252/2010 z dnia 3 sierpnia 2010r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych Gminy Starogard Gdański oraz jej jednostek organizacyjnych z tytułu należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny i niepodatkowych należności budżetowych o

charakterze publicznoprawnym, do których nie stosuje się przepisów ustawy ordynacja podatkowa, a także wskazania organów do tego uprawnionych,

- nr XIX/119/08 z dnia 3 lipca 2008r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych Gminy Starogard Gdański oraz jej jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy ordynacja podatkowa, a także wskazania organów do tego uprawnionych

oraz zarządzeniach Wójta Gminy:

- nr FIN/138/2010 z dnia 17 grudnia 2010r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy Starogard Gdański,
- nr FIN/88/2008 z dnia 29 grudnia 2008r. w sprawie zasad rachunkowości,
- nr FIN/95/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie określenia zasad rachunkowości w zakresie ustalania, ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności,
- nr FIN/94/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Urząd Gminy Starogard Gd. oraz gminne jednostki organizacyjne,
- nr FIN/139/2010 z dnia 17 grudnia 2010r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Starogard Gdański (zarządzenie trzykrotnie zmieniane aneksami w dniach: 01.02.2011r., 01.04.2011r., 01.07.2011r.),
- nr FIN/7/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Starogard Gdański,
- nr FIN/02/2011 z dnia 04 stycznia 2011r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu,
- nr FIN/46/2008 z dnia 25 czerwca 2008r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu,
- nr 6/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie: Dokumentacji, przygotowania i rozliczenia wprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Starogard Gdański,
- nr FIN/8/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie: Ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- nr FIN/3/2009 z dnia 05 stycznia 2009r. w sprawie: Instrukcji i zasad gospodarki finansowej,
- nr FIN/90/2007 z dnia 18 grudnia 2007r. w sprawie: Instrukcji i zasad gospodarki finansowej.

1.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Urząd Gminy w Starogardzie Gdańskim posiada zasilanie awaryjne do komputerów. Codziennie jest wykonywana kopia systemu Radix na płytę DVD i dodatkowo na wybrany komputer stacjonarny.

Dostęp do danych za pomocą komputerów z zewnątrz nie jest możliwy.

Dostęp do Internetu zabezpieczony jest podwójnym NAT-em, programem antywirusowym i uwierzytelnionym dostępem.

Wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych hasłem i posiadają rejestr logowania.

1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych.

Obieg i kontrolę dokumentów określono zarządzeniem Wójta Gminy nr FIN/139/2010 z dnia 17 grudnia 2010r. w sprawie: *Wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Starogard Gdański* (zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2011r.)

Poprzednio obowiązująca instrukcja obiegu dokumentów została wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy nr FIN 7/2002 z dnia 30 grudnia 2002r..

1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników.

W dniu 09 maja 2011r. Wójt Gminy Starogard Gdański wydał zarządzenie nr ADM/32/2011 w sprawie wprowadzenia *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Starogard Gdański*.

W regulaminie określono m. in. maksymalne stawki wynagrodzenia pracowników, zasady przyznawania dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, premii pracownikom obsługi, nagród oraz wymagania kwalifikacyjne dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Poprzednio obowiązujący regulamin został wprowadzony w dniu 01 kwietnia 2009r. zarządzeniem Wójta Gminy nr ADM/22/2009.

1.3.1. Pełnomocnictwa.

W okresie kontrolowanym pełnomocnictwa posiadali:

1. Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Brzeźnie Wielkim,
2. Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Dąbrówce,
3. Dyrektor Zespołu Szkół Publicznych w Jabłowie,
4. Dyrektor Zespołu Kształcenia i Wychowania w Rywałdzie,
5. Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Rokocinie,

6. Dyrektor Zespołu Szkół Podstawowych w Suminie,
7. Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Trzciesku,
8. Dyrektor Publicznego Przedszkola w Kokoszkowach,
9. Dyrektor Zespołu Szkół Publicznych w Kokoszkowach,
10. Dyrektor Gminnego Zakładu Obsługi Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim,
11. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim,
12. Kierownik Gminnego Zakładu Usług Komunalnych w Jabłowie

do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostek w granicach zwykłego zarządu, w szczególności pełnomocnictwo upoważnia do:

- jednoosobowego składania oświadczenia woli w sprawach bieżącego funkcjonowania jednostki,
- organizowania administracyjnej, finansowej i gospodarczej obsługi jednostki,
- administrowania wydzielonym mieniem,
- zawierania umów w zakresie wynajmowania niewykorzystanych pomieszczeń oraz najmu pomieszczeń na cele statutowe jednostek.

1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Gmina Starogard Gdański nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

1.4.1 Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

Zasady przeprowadzania kontroli przez Komisję Rewizyjną określone zostały w rozdziale VI pn. *Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej* Statutu Gminy.

Zgodnie z ww. zasadami Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych gminy pod względem:

- legalności,
- gospodarności,
- rzetelności,
- celowości.

Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole kompleksowe w zakresie ustalonym w jej planie pracy zatwierdzonym przez Radę Gminy.

W kontrolowanym okresie plan pracy Komisji Rewizyjnej został zatwierdzony przez Radę Gminy na sesji w dniu 23 grudnia 2010r..

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2011 Komisja przeprowadziła wszystkie kontrole, ujęte w planie kontroli na rok 2011.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu.

Skarbnikowi gminy powierzono obowiązki i odpowiedzialność na zasadach wynikających z ustawy o finansach publicznych.

Skarbnik Gminy jest odpowiedzialny za:

- prowadzenie rachunkowości jednostki,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywanie wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, jak również w zakresie kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- podatki i opłaty lokalne,
- sprawy budżetu gminy (opracowanie projektów, bieżące realizowanie budżetu gminy, okresowe informacje organów gminy o przebiegu tej realizacji),
- obsługę kasową,
- wewnętrzną kontrolę finansową gminy,
- nadzór nad gospodarką finansową jednostek organizacyjnych gminy oraz sołectw,
- współdziałanie z organami finansowymi i bankowymi,
- obsługę jednostek organizacyjnych gminy dotyczącej działalności wydziału.

Powyższe wynika z zakresu czynności Skarbnika.

1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W jednostce opracowano i przyjęto do stosowania Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu.

Instrukcja została wprowadzona w życie zarządzeniem nr 80/2003 Wójta Gminy Starogard Gdański z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu obowiązującej w Urzędzie Gminy Starogard Gdański.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Kontrolą objęto rok 2011.

Do złożenia oświadczeń majątkowych oraz informacji zgodnie z przepisem art.24h ust. 4 i 5 oraz art. 24 j ust.3 ustawy o samorządzie gminnym zobowiązani byli:

- Przewodniczący Rady,
- Radni,
- Wójt Gminy,
- Zastępcy Wójta Gminy,
- Skarbnik,
- Sekretarz,
- Kierownicy jednostek organizacyjnych,
- osoby wydające decyzje administracyjne.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w roku 2011 radni oraz Wójt Gminy złożyli oświadczenia majątkowe *do dnia 30 kwietnia 2011r. (wg stanu na 31.12.2010):*

- Wójt złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 28 kwietnia 2011r. - potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 19 maja 2011r.,
- Przewodniczący Rady VI kadencji złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 28 kwietnia 2011r. – potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 19 maja 2011r.,
- Radni VI kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy,
- Z-ca Wójta, Skarbnik, Sekretarz, Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne złożyli oświadczenia majątkowe oraz inne dokumenty wynikające z przepisu art. 24 j. ust.1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym w terminie określonym w ustawie.

Przedłożone dokumenty wskazywały, że po jednym egzemplarzu oświadczeń majątkowych przekazano do Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim w dniu 05 maja 2011r..

1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

System zarządzania i kontroli projektów unijnych określony został w nw. zarządzeniach Wójta Gminy:

- Nr RGM 15/2011 z dnia 01 marca 2011r. w sprawie: zasad wdrażania i realizacji projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego pn. „Wzmocnienie potencjału Urzędu Gminy w Starogardzie Gdańskim w obszarze zarządzania finansami” realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-POKL.05.02.01-00-105/10-10 w ramach programu Operacyjnego Kapitał Ludzki,

- Nr RGM/102/2011 z dnia 10 października 2011r. w sprawie: zasad wdrażania i realizacji projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego pn. „Zajęcia dodatkowe – wyrównanie szans edukacyjnych i rozwojowych dzieci klas I-III szkół podstawowych Gminy Starogard Gdański” realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-POKL.09.01.02-22-311/11-00 w ramach programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach.

W celu sprawowania kontroli zarządczej Wójt Gminy Starogard Gdański opracował politykę kontroli zarządczej i wprowadził ją zarządzeniem nr ADM/143/2010 z dnia 29 grudnia 2010r.. W zarządzeniu określono m. in. szczegółowe kryteria i mierniki oceny kryteriów takich komponentów, jak: środowisko wewnętrzne, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitorowanie i ocena. Powołano komisję ds. Kontroli Zarządczej celem koordynowania działań związanych z wdrożeniem i utrzymaniem systemu kontroli zarządczej w urzędzie. Ponadto w zarządzeniu zawarto zapis, że ocena systemu kontroli zarządczej w Urzędzie odbywa się poprzez audyt wewnętrzny oraz raz w roku na bazie samooceny w listopadzie – grudniu każdego roku, a koordynatorem samooceny jest Komisja ds. Kontroli Zarządczej.

W dniach 19-20 września 2010r. zostało przeprowadzenie szkolenie dla pracowników z zakresu oceny ryzyka.

W dniach 17 stycznia i 16 listopada 2011r. dokonano oceny potencjalnego ryzyka operacyjnego (przeanalizowano potencjalne polityczne, ekonomiczne, społeczne, technologiczne, prawne i środowiskowe główne źródła zagrożeń).

1.4.7. Audyt wewnętrzny.

Kontrolowana jednostka ma obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego. W dniu 01 maja 2010r. zatrudniono osobę w wymiarze 1/4 etatu na stanowisku audytora wewnętrznego.

W dniu 01 czerwca 2010r. Wójt Gminy zarządzeniem nr AW/39/2010 wprowadził Książkę Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy Starogard Gdański.

Zgodnie z planem audytu na 2011 rok, miały zostać przeprowadzone dwa zadania audytowe. W wyniku kontroli ustalono, że zadania wykonano zgodnie z przyjętym planem.

Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2011 sporządzono w dniu 31 stycznia 2012r..

1.5. Kontrole zewnętrzne.

W okresie kontrolowanym w Gminie Starogard Gdański przeprowadzono nw. kontrole zewnętrzne:

- w okresie od 14 stycznia 2008r. do 31 marca 2008r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy.

Wyniki kontroli zawarto w protokole podpisanym w dniu 31 marca 2008r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną. Ustalone nieprawidłowości przedstawiono w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 13 maja 2008r.. Treść wystąpienia została zamieszczona w BIP urzędu.

W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie wykonano zalecenia pokontrolne przedstawione w wyżej przywołanym wystąpieniu.

- w okresie od 9 do 18 stycznia 2008r. przez Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji celowych przyznanych z budżetu państwa w 2007r. na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na dofinansowanie zakupu podręczników i jednolitego stroju dla uczniów.

Wyniki kontroli zawarto w protokole podpisanym w dniu 18 stycznia 2008r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

- w okresie od 18 do 24 czerwca 2009r. przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w zakresie procedury zawierania umowy w ramach projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie części Gminy Starogard Gdański”.

Wyniki kontroli zawarto w opinii w sprawie przeprowadzonej kontroli, podpisanej w dniu 24 czerwca 2009r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

- w okresie od 22 lipca do 06 sierpnia 2009r. przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w zakresie procedury zawierania umowy w ramach projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie części Gminy Starogard Gdański”.

Wyniki kontroli zawarto w opinii w sprawie przeprowadzonej kontroli, podpisanej w dniu 06 sierpnia 2009r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

- w okresie od 24 kwietnia do 02 lipca 2010r. przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w zakresie procedury zawierania umowy

w ramach projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie części Gminy Starogard Gdański”.

Wyniki kontroli zawarto w opinii w sprawie przeprowadzonej kontroli, podpisanej w dniu 02 lipca 2010r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

- w okresie od 08 czerwca do 03 września 2010r. przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w zakresie procedury zawierania umowy w ramach projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie części Gminy Starogard Gdański”.

Wyniki kontroli zawarto w opinii w sprawie przeprowadzonej kontroli, podpisanej w dniu 03 września 2010r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

- w okresie od 12 do 13 lipca 2010r. przez Departament Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie realizacji projektu pn. „KIS – sposób na aktywizację zawodową na wsi”.

Wyniki kontroli zawarto w informacji pokontrolnej podpisanej w dniu 03 sierpnia 2010r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

- w okresie od 08 do 10 grudnia 2010r. przez Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie realizacji projektu pn. „Budowa Sali gimnastycznej w Kokoszkowach – Gmina Starogard Gdański”.
- Wyniki kontroli zawarto w informacji pokontrolnej podpisanej w dniu 14 grudnia 2010r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

- w okresie od 23 maja do 06 czerwca 2011r. przez Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych w budżetu państwa.

Wyniki kontroli zawarto w informacji pokontrolnej podpisanej w dniu 06 czerwca 2011r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

- w okresie od 09 do 23 września 2011r. przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w zakresie procedury zawierania umów na zakończenie realizacji projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie części Gminy Starogard Gdański”.

Wyniki kontroli zawarto w opinii w sprawie przeprowadzonej kontroli, podpisanej w dniu 25 października 2011r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

- w okresie od 29 września do 10 października 2011r. przez Najwyższą Izbę Kontroli w Gdańsku w zakresie dostosowania organizacji wyborów do Sejmu i Senatu RP do obsługi wyborców niepełnosprawnych.
Wyniki kontroli zawarto w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 października 2011r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.
- w dniu 13 czerwca 2011r. przez Urząd Marszałkowski w Gdańsku w zakresie weryfikacji zgodności przedmiotu realizacji projektu „Budowa Parkingu przy szkole w Jabłowie – Gmina Starogard Gdański” ze stanem faktycznym.
Wyniki kontroli zawarto w raporcie z czynności kontrolnych podpisanym w dniu 13 czerwca 2011r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.
- w okresie od 06 do 07 czerwca 2011r. przez Urząd Marszałkowski w Gdańsku w zakresie weryfikacji zgodności przedmiotu realizacji projektu „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Kokoszkowy, Żabno wraz z budową sieci wodociągowej w miejscowości Żabno, Gmina Starogard Gdański” ze stanem faktycznym.
Wyniki kontroli zawarto w raporcie z czynności kontrolnych podpisanym w dniu 07 czerwca 2011r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

II WYKONANIE BUDŻETU

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto lata 2010-2011.

2.1.1. Gospodarka kasowa.

W tym zakresie kontrolę przeprowadzono w oparciu o raporty kasowe, przychodowe i rozchodowe dowody kasowe, zastępcze dowody kasowe oraz wyciągi bankowe. Na podstawie wymienionych dokumentów księgowych sprawdzono:

- stan gotówki w kasie,
- zgodność gotówki podjętej w banku na podstawie czeków gotówkowych z przychodami wykazanymi w raportach kasowych,
- prawidłowość udokumentowania rozchodów z kasy i odprowadzania gotówki na rachunki bankowe,
- poprawność prowadzenia dokumentacji kasowej,
- stan zabezpieczenia gotówki w kasie.

Działania kontrolne w odniesieniu do operacji kasowych przeprowadzono poprzez porównanie stanu faktycznego w odniesieniu do zasad określonych w następujących uregulowaniach prawnych:

- w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76, poz.694)
- Instrukcji zasad gospodarki finansowej, wprowadzonej w życie zarządzeniem Wójta Gminy Starogard Gdański nr FIN 3/2009 dnia 5 stycznia 2009r.

Kontrolę operacji kasowych przeprowadzono w dniu 13 kwietnia 2012r. w godzinach od 13,30 do 14,10. Sprawdzono stan faktyczny gotówki w kasie i porównano go ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

Stwierdzono, że stan gotówki w kasie wynosił 800,00 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

W kontrolowanej jednostce raporty kasowe sporządza się komputerowo na każdy dzień.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w raportach kasowych sporządzonych za miesiąc styczeń 2011r.

W okresie stycznia 2011r. sporządzono 20 raportów kasowych.

Operacje kasowe dokumentowane są w następujący sposób:

- wpłaty gotówkowe (KP) – własnymi przychodowymi dowodami kasowymi,
- wypłaty gotówkowe (KW) – rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe lub zastępcze własne dowody wypłat gotówki,
- rejestr operacji kasowych (RK - raport kasowy) będący zestawieniem wszystkich wypłat i wpłat z podsumowaniem obrotów pieniężnych i wyliczeniem salda końcowego (stanu gotówki w kasie) za okres objęty raportem.

Ponadto, ustalono:

- wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy,
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- raporty kasowe zawierają potwierdzenie przeprowadzonej kontroli i podpisywane są przez inspektora ds. księgowości budżetowej.
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”,

- nie stwierdzono protokolarnego przekazywania kasy w przypadkach zmian na stanowisku kasjera, ponieważ w okresie kontrolowanym nie zachodziła taka potrzeba.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w odrębnym protokole stanowiącym **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

2.1.2. Gospodarka bankowa.

Obsługa bankowa budżetu Gminy prowadzona jest przez Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim na podstawie umowy zawartej w dniu 30 października 2008r. pomiędzy Gminą Starogard Gdański, reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika, a Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim, reprezentowanym przez Prezesa i V-ce Prezesa Banku.

Umowa z Bankiem została zawarta na czas określony, tj. od 1 listopada 2008r. do 31 października 2013r..

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W tym zakresie sprawdzono:

- przestrzeganie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- poprawność prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana zarządzeniem Wójta Gminy Starogard Gdański nr 8/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie *ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w jednej księdze K-210, założonej w dniu 2 stycznia 2008r..

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 10 lutego 2012r. poprzez porównanie stanu faktycznego tych druków ze stanem wynikającym z ewidencji.

Stan faktyczny druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie przedstawiał się następująco:

- kwitariusze przychodowe K-103, - 64 szt
1377601 – 1378000 – 4 szt.,
2112001 – 2118000 – 60 szt.
- druki opłat za korzystanie z parkingu (4 zł) - 178 szt.
002995 – 003094 – 100 szt.,
002825 – 002894 – 70 szt.,
002757 – 002764 – 8 szt.

- druki opłat za korzystanie z parkingu (2 zł) – 110 szt.
000001 – 000110 – 110 szt.
- czeki gotówkowe:
wydatki 3039005014 – 3039005020 - 7 szt.
inwestycje – 3038449506 - 3038449525 - 20 szt.
depozyt 3037053307 – 3037053312 - 6 szt.
ZFŚS - 3038445347 – 3038445355 - 9 szt,
- Arkusze spisu z natury – 13 szt.
nr 9 - 10 – 2 szt.
nr 27 - 37 – 11 szt.

Stan ten był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

W przedmiotowym zakresie zbadano między innymi:

- realność należności i zobowiązań wykazanych w urzędzeniach księgowych na dzień 31 grudnia w latach 2010 i 2011,
- zgodność wykazanych należności i zobowiązań w bilansie z saldami kont syntetycznych,
- prawidłowość przeprowadzenia merytorycznej i formalnej kontroli dokumentów powodujących powstanie zobowiązań oraz terminowość ich realizacji,
- prawidłowość ewidencji rozrachunków.

2.1.4.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Rok 2010

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010r. wykazano w bilansie należności i roszczenia w kwocie 752.340,29 zł oraz zobowiązania w kwocie 976.047,85 zł, co jest zgodne z saldami należności i zobowiązań wykazanymi na kontach rozrachunkowych.

Wykaz należności według ich rodzajów i szczegółowości ustalony na podstawie kont rozrachunkowych przedstawia poniższe zestawienie:

Symbol i nazwa konta	Kwota
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	19.091,54
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.638.117,58
226 Długoterminowe należności budżetowe	267.579,12
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	75.610,00
240 Pozostałe rozrachunki	10.330,90
R a z e m:	2.010.729,14
290 Odpisy aktualizujące należności	1.258.388,85

Wykaz zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przedstawia się następująco:

Symbol i nazwa konta	Kwota
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	456.182,84
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	12.666,43
222 Rozliczenie dochodów budżetowych	21,32
223 Rozliczenie wydatków budżetowych	32.224,66
225 Rozrachunki z budżetami	54.084,00
229 Pozostałe rozrachunki publicznonprawne	186.983,25
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	147.039,90
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	51,39
240 Pozostałe rozrachunki	86.794,06
R a z e m:	976.047,85

Rok 2011

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2011r. wykazano w bilansie należności i roszczenia w kwocie 1.983.113,92 zł oraz zobowiązania w kwocie 1.179.886,53 zł, co jest zgodne z saldami należności i zobowiązań wykazanymi na kontach rozrachunkowych.

Wykaz należności według ich rodzajów i szczegółowości ustalony na podstawie kont rozrachunkowych przedstawia poniższe zestawienie:

Symbol i nazwa konta	Kwota
201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	350,25
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.493.126,62
226 Długoterminowe należności budżetowe	261.295,02
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	73.170,00
240 Pozostałe rozrachunki	17.879,38
R a z e m:	2.845.821,27
290 Odpisy aktualizujące należności	862.707,35

Wykaz zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przedstawia się następująco:

Symbol i nazwa konta	Kwota
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	507.704,78
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	17.541,18
222 Rozliczenie dochodów budżetowych	55,45
223 Rozliczenie wydatków budżetowych	120.149,18
225 Rozrachunki z budżetami	55.536,00
229 Pozostałe rozrachunki publicznonprawne	202.583,58
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	179.704,40
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	41,79
240 Pozostałe rozrachunki	96.570,17
R a z e m:	1.179.886,53

Analiza sald kont rozrachunkowych w kontrolowanym okresie nie wykazała nieprawidłowości.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

Terminowość regulowania zobowiązań przedstawiono na przykładzie realizacji nw. umów:

- nr OZS/3.2011 z dnia 12 stycznia 2011r. zawartej pomiędzy Gminą Starogard Gdański a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Przychodnią Leczenia Uzależnień na zadanie:

1. pomoc terapeutyczna i rehabilitacyjna osób uzależnionych od alkoholu lub substancji psychoaktywnych,
2. udzielanie rodzinom, w których występują problemy związane z uzależnieniem od alkoholu lub substancji psychoaktywnych, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą,
3. prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych dzieci i młodzieży.

Zgodnie z umową Gmina zobowiązana była przekazać kwotę 16.000,00 zł.

Jak wynika z poniższego zestawienia zobowiązania wobec Wykonawcy regulowano terminowo.

Nr faktury	Termin wystawienia faktury	Data wystawienia faktury	Termin zapłaty	Data zapłaty	Kwota (w zł)
12/2011	31.03.2011r.	4.04.2011r.	15.04.2011r.	14.04.2011r.	4.000,00
32/2011	30.06.2011r.	30.06.2011r.	15.07.2011r.	11.07.2011r.	4.000,00
53/2011	30.09.2011r.	30.09.2011r.	15.10.2011r.	6.10.2011r.	4.000,00
75/2011	30.11.2011r.	1.12.2011r.	15.12.2011r.	13.12.2011r.	4.000,00
				Łącznie:	16.000,00

- umowy zlecenia z dnia 30 grudnia 2010r. zawartej pomiędzy Gminą Starogard Gdański a Kancelarią Rady Prawnego p. Tadeusza Siekierzyńskiego w Starogardzie Gdańskim. W § 3 umowy ustalono wysokość wynagrodzenia w kwocie 1.950,00 zł brutto miesięcznie, po przedłożeniu faktury.

Jak wynika z poniższego zestawienia zobowiązania wobec Wykonawcy regulowano terminowo.

Nr faktury	Data sprzedaży	Termin zapłaty	Data zapłaty	Kwota (w zł)
4/2011	30.01.2011r.	14.02.2011r.	4.02.2011r.	1.950,00
12/2011	28.02.2011r.	14.03.2011r.	3.03.2011r.	1.950,00
16/2011	28.03.2011r.	13.04.2011r.	5.04.2011r.	1.950,00
27/2011	28.04.2011r.	15.05.2011r.	6.05.2011	1.950,00
34/2011	25.05.2011r.	10.06.2011r.	3.06.2011r.	1.950,00
42/2011	22.06.2011r.	5.07.2011r.	28.06.2011r.	1.950,00
47/2011	27.07.2011r.	10.08.2011r.	2.08.2011r.	1.950,00

57/2011	29.08.2011r.	13.09.2011r.	2.09.2011r.	1.950,00
61/2011	26.09.2011r.	10.10.2011r.	3.10.2011r.	1.950,00
68/2011	28.10.2011r.	10.11.2011r.	2.11.2011r.	1.950,00
74/2011	28.11.2011r.	10.12.2011r.	6.12.2011r.	1.950,00
80/2011	19.12.2011r.	31.12.2011r.	28.12.2011r.	1.950,00

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń w latach 2010 – 2011.

Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2010 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

	I-2010	II-2010	III-2010	IV-2010
Deklarowana kwota	18.673	35.091	24.761	22.624
0,3% - dochód UG	52	99	53	53
Termin i wysokość wpłaty	19.02.2010r. 18.621	19.03.2010r. 34.992	20.04.2010r. 24.708	20.05.2010r. 22.571
	V-2010	VI-2010	VII-2010	VIII-2010
Deklarowana kwota	20.982	31.279	24.940	19.138
0,3% - dochód UG	49	77	68	53
Termin i wysokość wpłaty	18.06.2010r. 20.933	20.07.2010r. 31.202	19.08.2010r. 24.872	20.09.2010r. 19.085
	IX-2010	X-2010	XI-2010	XII-2010
Deklarowana kwota	19.402	19.764	38.754	43.409
0,3% - dochód UG	54	50	104	106
Termin i wysokość wpłaty	20.10.2010r. 19.348	20.11.2010r. 19.714	20.12.2010r. 38.650	19.01.2011r. 43.303

Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2011 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

	I-2011	II-2011	III-2011	IV-2011
Deklarowana kwota	22.526	39.637	27.756	23.673
0,3% - dochód UG	63	108	73	57
Termin i wysokość wpłaty	18.02.2011r. 22.463	18.03.2011r. 39.529	19.04.2011r. 27.683	19.05.2011r. 23.616
	V-2011	VI-2011	VII-2011	VIII-2011
Deklarowana kwota	29.180	28.507	23.387	22.747
0,3% - dochód UG	75	71	68	66
Termin i wysokość wpłaty	17.06.2011r. 29.105	19.07.2011r. 28.436	18.08.2011r. 23.319	19.09.2011r. 22.681
	IX-2011	X-2011	XI-2011	XII-2011
Deklarowana kwota	21.861	48.046	23.678	40.075
0,3% - dochód UG	63	133	61	107
Termin i wysokość wpłaty	19.10.2011r. 21.798	18.11.2011r. 47.913	20.12.2011r. 23.617	20.01.2012r. 39.698

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie określonym w przepisie art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000r. nr 14 poz.176 z póź. zm.).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń w latach 2010 - 2011.

Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w roku 2010 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

2010 rok	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	03.02.2010r.	01.03.2010r.	31.03.2010r.	30.04.2010r.
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	05.02.2010r.	03.03.2010r.	01.04.2010r.	30.04.2010r.
Deklarowana kwota	55.859,58	111.377,16	53.542,00	58.234,62
0,1% - dochód UG	5,64	6,47	6,66	5,74
Termin i wysokość wpłaty	05.02.2010r. 55.853,94	05.03.2010r. 111.370,69	05.04.2010r. 53.535,34	05.05.2010r. 58.228,88

2010 rok	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	31.05.2010r.	30.06.2010r.	30.07.2010r.	31.08.2010r.
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	01.06.2010r.	30.06.2010r.	02.08.2010r.	31.08.2010r.
Deklarowana kwota	61.655,28	85.004,42	71.095,74	61.554,77
0,1% - dochód UG	5,12	3,35	0,28	1,90
Termin i wysokość wpłaty	02.06.2010r. 61.650,16	05.07.2010r. 85.001,07	05.08.2010r. 71.095,46	03.09.2010r. 61.552,87

2010 rok	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	30.09.2010r.	03.11.2010r.	30.11.2010r.	29.02.2010r.
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	01.10.2010r.	03.11.2010r.	03.12.2010r.	03.01.2011r.
Deklarowana kwota	58.125,95	55.464,50	57.788,19	91.908,13
0,1% - dochód UG	3,07	2,91	4,53	3,14
Termin i wysokość wpłaty	05.10.2010r. 58.122,88	05.11.2010r. 55.461,59	03.12.2010r. 57.783,66	05.01.2011r. 91.904,99

Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w roku 2011 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

2011 rok	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	01.02.2011r.	28.02.2011r.	31.03.2011r.	29.04.2011r.
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	01.02.2011r.	28.02.2011r.	01.04.2011r.	29.04.2011r.
Deklarowana kwota	61.155,44	126.446,79	62.282,23	65.543,13
0,1% - dochód UG	3,82	6,98	10,37	8,14
Termin i wysokość wpłaty	04.02.2011r. 61.151,62	04.03.2011r. 126.439,81	04.04.2011r. 62.271,86	04.05.2011r. 65.534,99

2011 rok	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	31.05.2011r.	30.06.2011r.	01.08.2011r.	31.08.2011r.
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	01.06.2011r.	01.07.2011r.	01.08.2011r.	31.08.2011r.
Deklarowana kwota	80.040,32	60.031,72	52.753,65	61.667,04
0,1% - dochód UG	11,50	11,43	14,03	7,92
Termin i wysokość wpłaty	03.06.2011r. 80.028,82	04.07.2011r. 60.020,29	04.08.2011r. 52.739,62	02.09.2011r. 61.659,12

2011 rok	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	30.09.2011r.	31.10.2011r.	30.11.2011r.	30.12.2011r.
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	30.09.2011r.	02.11.2011r.	30.11.2011r.	30.12.2011r.
Deklarowana kwota	58.139,50	71.036,60	61.725,67	86.386,63
0,1% - dochód UG	9,02	7,77	5,17	6,85
Termin i wysokość wpłaty	04.10.2011r. 58.130,48	04.11.2011r. 71.028,83	04.12.2011r. 61.720,50	04.01.2012r. 86.379,78

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w terminie określonym w przepisie art. 47 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U. nr 137, poz. 887 z póź. zm./.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Odprowadzanie składek na ww. fundusz w okresie od stycznia do maja 2010r. przedstawiono w poniższym zestawieniu:

2010 rok	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj
Data wypełnienia deklaracji	11.02.2010r. korekta 15.03.2010r.	15.03.2010r.	16.04.2010r.	13.05.2010r.	17.06.2010r.
Data nadania/przyjęcia przez PFRON	11.02.2010r./ 12.02.2010r. Korekta 15.03.2010r./ 29.03.2010	15.03.2010r./ 17.03.2010r.	16.04.2010r./ 21.04.2010r.	13.05.2010r./ 25.05.2010r.	17.06.2010r./ 18.06.2010r.
Deklarowana kwota	800zł po korekcie 762zł	762zł	794zł	952zł	167zł
Termin i wysokość wpłaty	15.02.2010r. 800zł	19.03.2010r. 762zł	19.04.2010r. 794zł	17.05.2010r. 895,29zł*	18.06.2010r. 167zł

*Skorygowano o nadpłatę: 18,71zł za IX 2009r. i 38zł za I 2010r. razem korekta 56,71zł

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie od 01 czerwca 2010r. do 31 grudnia 2011r. Gmina Starogard Gdański była zwolniona z wpłat na PFRON na mocy przepisu art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 1997r. nr 14, poz. 92 z późn. zm.), ponieważ wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w tym okresie wynosił powyżej 6%.

2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie kontrolowanym nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia zobowiązania obciążającego budżet bez upoważnienia.

2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Kontrolą objęto lata 2010 – 2011.

W wyniku analizy zobowiązań wykazanych na kontach zespołu 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* oraz 240 *Pozostałe rozrachunki* ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31 grudnia danego roku, w Urzędzie Gminy Starogard Gdański nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia danego roku.

Wykaz wydatków niewygasających w okresie kontrolowanym Rada Gminy Starogard Gdański określiła nw. uchwałami:

- nr III/14/2010 z dnia 23 grudnia 2010r. w sprawie wydatków budżetu gminy, które w 2010r. nie wygasają z upływem roku budżetowego oraz ustalenia planu finansowego tych wydatków,

Ostateczny termin wykorzystania środków Rada Gminy wskazała na dzień 31 marca 2011r. W wyniku kontroli ustalono, że środki zostały wydatkowane w terminie określonym przez Radę Gminy.

- nr XIII/138/2011 z dnia 15 grudnia 2011r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2011 oraz ustalenia planu finansowego tych wydatków.

Ostateczny termin wykorzystania środków Rada Gminy wskazała na dzień 31 czerwca 2012r.

2.2. Inwentaryzacja należności.

Kontrolą objęto lata 2010 - 2011.

W roku 2010 w Urzędzie dokonano potwierdzenia należności, co do których wymagane było ich potwierdzenie. Dotyczyło to nw. należności:

- Spółka z o.o. DEKPOL Pinczyn – 502,04 zł,
- Spółka z o.o. DEKPOL Pinczyn – 1.707,55 zł,
- Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Starogard Gdański – 18.859,50 zł,
- Towarzystwo Rozwoju Powiatu Starogardzkiego Starogard Gdański – 1.331,52 zł.

- Poczta Polska S.A. Starogard Gdański – 5.000,25 zł.

W roku 2011 w Urzędzie wystąpiły nw. należności, których saldo zostało potwierdzone:

- Towarzystwo Rozwoju Powiatu Starogardzkiego Starogard Gdański – 1.331,52 zł,
- Poczta Polska S.A. Starogard Gdański – 3.021,85 zł,
- Przedsiębiorstwo handlowo-Transportowe BROKER Starogard Gdański – 239,35 zł,
- ALSA Centrum Obsługi Biznesu Starogard Gdański – 110,40 zł
- Spółka z o.o. DEKPOL Pinczyn – 38.996,80 zł.

Obowiązek potwierdzania ww. salda wynika z przepisu art. 26 ust. 1, pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76, poz. 694 j.t z późn. zm.).

Salda należności od podmiotów, które nie prowadzą ksiąg i należności publiczno-prawnych uzgodniono metodą weryfikacji danych.

2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody.

2.3.1. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto kredyty i pożyczki zaciągnięte przez Gminę Starogard Gdański w latach 2008 – 2011.

W kontrolowanym okresie Gmina Starogard Gdański zaciągnęła nw. kredyty i pożyczki:

ROK 2010		
	<i>Kredyt ze środków Funduszu Rozwoju Inwestycji Komunalnych (FRIK) z BGK O/Gdańsk na projekt inwestycji pt. „Rekonstrukcja grodziska średniowiecznego wraz z zagospodarowaniem podgrodzia w miejscowości Owidz – Gmina Starogard Gdański”</i>	127.000,00 zł
I	Uchwała Rady Gminy Starogard Gdański	XXXIX/403/2010 z dnia 21 stycznia 2010r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie kosztów przygotowania projektu inwestycji pt. „Rekonstrukcja grodziska średniowiecznego wraz z zagospodarowaniem podgrodzia w miejscowości Owidz – Gmina Starogard Gdański”
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Uchwała Nr 001/g273/KIII/10 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 5 lutego 2010r.
	Tryb wyłonienia Banku	Kredyt na zasadach preferencyjnych
	Nr umowy	10/0142
	Oprocentowanie	0,5 stopy redyskonta weksli
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	1 marzec 2010r.
	Data rozpoczęcia spłaty	30.03.2011r.
	Spłata w 2011 roku	56.450,00
	Spłata w 2012 roku	56.440,00

	Splata w 2013 roku	14.110,00	
	Data zakończenia spłaty	25.02.2013r.	
2	Kredyt ze środków Funduszu Rozwoju Inwestycji Komunalnych (FRIK) z BGK O/Gdańsk na projekt inwestycji pt. "Projekt budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Sumin-Sucumin-Rokocin"		107.000,00 zł
	Uchwała Rady Gminy Starogard Gdański	nr XXXIX/404/2010 z dnia 21 stycznia 2010r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie kosztów przygotowania projektu inwestycji pt. „Projekt budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Sumin-Sucumin-Rokocin”	
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Uchwała Nr 001/g273/KIII/10 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 5 lutego 2010r.	
	Tryb wyłonienia Banku	Kredyt na zasadach preferencyjnych	
	Nr umowy	10/0143	
	Oprocentowanie	0,5 stopy redyskonta weksli	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	1 marzec 2010r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	30.03.2011r.	
	Splata w 2011 roku	39.485,00	
	Splata w 2012 roku	31.412,00	
	Splata w 2013 roku	7.853,00	
		Data zakończenia spłaty	30.03.2013r.
3	Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku na zadanie pt. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dąbrówka – Gmina Starogard Gdański i Jabłówko – Gmina Bobowo		100.000,00 zł
	Uchwała Rady Gminy Starogard Gdański	Nr XLIV/436/2010 z dnia 29 kwietnia 2010r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na budowę kanalizacji sanitarnej w Dąbrówce Gmina Starogard Gdański i Jabłówku Gmina Bobowo	
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Uchwała Nr 080/g273/K/I/10 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 20 maja 2010r.	
	Tryb wyłonienia Banku	pożyczka udzielona na warunkach preferencyjnych	
	Nr umowy	WFOŚ/P/46/2010	
	Oprocentowanie	0,6 stopy redyskonta weksli nie mniej niż 3%	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	19 sierpnia 2010r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	31.01.2011r.	
	Splata w 2011 roku	60.000,00	
	Splata w 2012 roku	40.000,00	
	Data zakończenia spłaty	31.08.2012r.	

	<i>Kredyt długoterminowy z BGK O/Gdańsk na zadanie pt. „Budowa drogi gminnej Jabłowo - Koteże”</i>	3.000.000,00 zł
4	Uchwała Rady Gminy Starogard Gdański	Uchwała Nr XLIV/437/2010 z dnia 29 kwietnia 2010r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na budowę drogi gminnej Jabłowo - Koteże
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Uchwała Nr 080g273/K/I/10 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 20 maja 2010r.
	Tryb wyłonienia Banku	przetarg nieograniczony
	Nr umowy	10/1405
	Oprocentowanie	WIBOR 3M + 0,90%
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	15 czerwiec 2010r.
	Data rozpoczęcia spłaty	29.03.2011r.
	Spłata w 2011 roku	600.000,00
	Spłata w 2012 roku	600.000,00
	Spłaty w 2013 roku	600.000,00
	Spłaty w 2014 roku	600.000,00
	Spłaty w 2015 roku	600.000,00
	Data zakończenia spłaty	30.12.2015r.
	<i>Pożyczka z BGK na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na zadanie pt. „Rozbudowa sieci kanalizacyjnej w miejscowościach Kokoszkowy, Żabno wraz z budową sieci wodociągowej w Żabnie”</i>	960.944,77 zł z tego 364.063,99 zł w 2011r.
5	Uchwała Rady Gminy Starogard Gdański	Uchwała Nr XLV/440/2010 z dnia 13 maja 2010r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich – na rozbudowę sieci kanalizacyjnej w miejscowościach Kokoszkowy, Żabno wraz z budową wodociągu w Żabnie
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Uchwała Nr 081/g273/K/I/10 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 20 maja 2010r.
	Tryb wyłonienia Banku	pożyczka udzielona na warunkach preferencyjnych
	Nr umowy	PROW 321.11.00659
	Oprocentowanie	0,25 stopy rentowności 52-tygodniowych bonów skarbowych
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	14 maj 2010r.
	Data rozpoczęcia spłaty	1.07.2011r.
	Spłata w 2011 roku	622.224,00
	Spłata w 2012 roku	338.720,77
	Data zakończenia spłaty	w dniu przekazania przez ARiMR zwrotu kosztów kwalifikowalnych

	<i>Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku na zadanie pt. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie części Gminy Starogard Gdański – budowa kanalizacji sanitarnej Kolincz-Owidz-Barchnowy”</i>	800.000,00 zł
6	Uchwała Rady Gminy Starogard Gdański	Uchwała Nr XLVII/461/2010 z dnia 22 lipca 2010r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie części Gminy Starogard Gdański – budowa kanalizacji sanitarnej Kolincz-Owidz-Barchnowy
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Uchwała Nr 078/g273/K/III/10 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 9 sierpnia 2010r.
	Tryb wyłonienia Banku	pożyczka udzielona na warunkach preferencyjnych
	Nr umowy	WFOŚ/P/POLiŚ/66/2010
	Oprocentowanie	0,6 stopy redyskonta weksli nie mniej niż 3%
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	03 grudzień 2010r.
	Data rozpoczęcia spłaty	31.03.2011r.
	Spłata w 2011 roku	224.000,00
	Spłata w 2012 roku	224.000,00
	Spłata w 2013 roku	232.000,00
	Spłata w 2014 roku	120.000,00
	Data zakończenia spłaty	30.06.2014r.
	<i>Kredyt z BS Starogard Gd. na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Starogard Gdański w roku 2010</i>	1.000.000,00 zł
7	Uchwała Rady Gminy Starogard Gdański	Uchwała Nr L/471/2010 z dnia 9 września 2010r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Starogard Gdański w roku 2010
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Uchwała Nr 109/g273/K/III/10 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 1 października 2010r.
	Tryb wyłonienia Banku	przetarg nieograniczony
	Nr umowy	2/O/I/B/K/2010
	Oprocentowanie	WIBOR 3M + 1,60%
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	06 grudzień 2010r.
	Data rozpoczęcia spłaty	30.03.2011r.
	Spłata w 2011 roku	240.000,00
	Spłata w 2012 roku	240.000,00
	Spłata w 2013 roku	240.000,00
	Spłata w 2014 roku	240.000,00
Spłata w 2015 roku	40.000,00	
Data zakończenia spłaty	30.06.2015r.	

ROK 2011		
Kredyt z BGK O/Gdańsk na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Starogard Gdański w roku 2011		2.000.000,00 zł
8	Uchwała Rady Gminy Starogard Gdański	Uchwała Nr VII/55/2011 z dnia 19 maja 2011r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Uchwała Nr 106/g273/K/III/11 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 1 lipca 2011r.
	Tryb wyłonienia Banku	przetarg nieograniczony
	Nr umowy	11/1662
	Oprocentowanie	WIBOR 3M + 0,28%
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	11 sierpnia 2011r.
	Data rozpoczęcia spłaty	30.03.2012r.
	Spłata w 2012 roku	400.000,00
	Spłata w 2013 roku	400.000,00
	Spłata w 2014 roku	400.000,00
	Spłata w 2015 roku	400.000,00
	Spłata w 2016 roku	400.000,00
	Data zakończenia spłaty	30.12.2016r.
Kredyt z BGK O/Gdańsk na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Starogard Gdański w roku 2011		1.600.000,00 zł
9	Uchwała Rady Gminy Starogard Gdański	Uchwała Nr XI/120/2011 z dnia 27 października 2011r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Uchwała Nr 148/g273/K/III/11 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 10 listopada 2011r.
	Tryb wyłonienia Banku	przetarg nieograniczony
	Nr umowy	11/3060
	Oprocentowanie	WIBOR 3M + 1,26%
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	18 listopad 2011r.
	Data rozpoczęcia spłaty	30.03.2012r.
	Spłata w 2012 roku	320.000,00
	Spłata w 2013 roku	320.000,00
	Spłata w 2014 roku	320.000,00
	Spłata w 2015 roku	320.000,00
	Spłata w 2016 roku	320.000,00
	Data zakończenia spłaty	30.12.2016r.

2.3.2. Obligacje.

W kontrolowanym okresie w Gminie Starogard Gdański nie wyemitowano obligacji.

2.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W kontrolowanym okresie Gmina Starogard Gdański nie udzielała poręczeń ani gwarancji.

2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W okresie kontrolowanym Gmina Starogard Gdański nie wyemitowała papierów wartościowych.

2.3.5. Przychody z prywatyzacji majątku.

W okresie kontrolowanym w Gminie Starogard Gdański nie wystąpiły przychody z prywatyzacji majątku.

2.4. Dochody budżetowe.

W przedmiotowym zakresie sprawdzono między innymi:

- wykonanie budżetu w zgodności z obowiązującym stanem prawnym,
- prawidłowość realizacji zadań nałożonych na Urząd i pracowników Urzędu mocą podjętych przez Radę Gminy uchwał.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. nr157, poz.1240) z 2009r. z późn. zm.),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. nr 88, poz.539),
- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r. (Dz.U. Nr 38, poz. 207)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz.726).

Kontrolą wykonania dochodów objęto rok 2011.

Uchwalony plan dochodów na 2011r. w kwocie 46.184.745,00 zł wykonany został w kwocie 44.536.303,69zł, co stanowiło 95,66% przyjętego planu.

Wykonane dochody wynikają z ewidencji analitycznej i są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2011r..

2.4.1. Subwencje i dotacje.

2.4.1.1. Subwencje.

Z tytułu subwencji Gmina Starogard Gdański otrzymała w 2011r. łącznie kwotę 10.756.598,00 zł, co stanowiło 24,15% uzyskanych dochodów.

Na subwencję ogólną złożyły się:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2011r.	Wykonanie na 31.12.2011r.	%
1	2	3	3:2
1. Subwencja ogólna	10.756.598,00	10.756.598,00	100
- część oświatowa	9.574.741,00	9.574.741,00	100
- część wyrównawcza	1.146.910,00	1.146.910,00	100
- część równoważąca	34.947,00	34.947,00	100

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie subwencje Gmina Starogard Gdański otrzymała w terminach określonych w art. 34 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. nr 88, poz.539).

2.4.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych /§2010/.

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Zadanie	Środki przekazane(zł)	Wykonanie (zł)
01095	Zwrot części podatku akcyzowego	406.702,00	406.701,29
75011	Urzędy wojewódzkie	94.000,00	94.000,00
75056	Spis powszechny	26.417,00	24.280,39
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	2.210,00	2.210,00
75108	Wybory do Sejmu i Senatu	44.300,00	43.340,00
85203	Ośrodki wsparcia	229.400,00	229.400,00
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego raz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	6.052.650,00	6.051.349,00
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	22.350,00	22.230,00
85219	Ośrodki pomocy społecznej	7.260,00	6.960,00
85295	Wspieranie osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne	26.500,00	26.500,00
x	x	6.911.789,00	6.906.970,68

Niewykorzystane dotacje § 201 – zwrócone 2011r.

Podziałka klasyfikacji budżetowej	Kwota zwrócona(zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
01095	0,71	347/2011	20.12.2011
75056	2.136,61	252/2011	13.09.2011
75108	960,00	309/2011	09.11.2011

85212	1.301,00	354/2011	30.12.2011
85213	120,00	354/2011	30.12.2011
85219	300,00	354/2011	30.12.2011
x	4.818,32	x	x

Kontrolą objęto wykorzystanie otrzymanych dotacji, realizowanych przez Urząd Gminy w nw. rozdziałach:

- **01095** przyznana dotacja w kwocie 406.702,00 zł, na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Zwrotu podatku dokonywano na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 52 poz. 379).

W okresie kontrolowanym wysokość podatku stanowiła 0,85 zł na 1 litr oleju i została ogłoszona w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2010r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2011r.

W trakcie kontroli ustalono, że dotacja została przekazana z budżetu państwa w dwóch ratach:

1. 221.955,00 zł wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 27 maja 2011r. (WB nr 0248)
2. 184.747,00 zł wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniach 15 listopada 2011r. (WB nr 0453)

Wydatkowane środki na dopłaty rolników stanowiły wartość:

1. w I półroczu – 221.955,00 zł, (na podstawie 233 szt. wydanych decyzji)
2. w II półroczu – 184.747,00 zł (na podstawie 223 szt. wydanych decyzji)

Zgodnie przepisem art. 8 ust. 5 wskazanej wyżej ustawy Gmina naliczyła koszty wypłaty akcyzy w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej rolnikom.

Koszty te stanowiły wartość:

- w I półroczu 4.352,06 zł
- w II półroczu 3.622,48 zł.

Łączna wartość wykorzystanej dotacji stanowiła kwotę 406.701,29 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 0,71 zł, Gmina zwróciła w dniu 20 grudnia 2011r. (WB nr 0497).

Kontrolą objęto 11 decyzji o numerach od FIN-3153/1/2011 do FIN-3153/15/2011.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono

○ **75011 Urzędy Wojewódzkie**

Przyznana dotacja w kwocie 94.000,00 zł wynikała z pisma Wojewody Pomorskiego nr FB.I-3111.44.3.2011.EP z dnia 22 lutego 2011r. wydatkowana została na pokrycie kosztów wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu obrony cywilnej, ewidencji ludności, ewidencji działalności gospodarczej, wydawania dowodów osobistych.

○ **75056 Spis powszechny**

Przyznana dotacja w kwocie 26.417,00 zł wynikała z niżej wymienionych pism Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:

- nr PK-CBS-OL-45-NSP/130/2011 z dnia 2 marca 2011r. –12.182,00 zł na narodowy spis powszechny ludności i mieszkań,
- nr PK-CBS-OL-45-NSP/371/2011 z dnia 1 lipca 2011r. –14.235,00 zł na narodowy spis powszechny ludności i mieszkań,

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w nw. terminach:

- 12.182,00 zł dniu 10 marca 2011r. (WB nr 121),
- 14.235,00 zł w dniu 12 lipca 2011r. (WB nr 302).

W wyniku kontroli ustalono, że dotacja została wydatkowana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

○ **75101 Urzędy naczelnych organów władzy**

Przyznana dotacja w kwocie 2.210,00 zł wynikała z pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Gdańsku nr DGD-3101-5/11 z dnia 28 lutego 2011r.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w 12 miesięcznych ratach. Jedenaście w wysokości po 184,00 zł każda, ostatnia rata w wysokości 186,00 zł, do 13 dnia każdego miesiąca.

W wyniku kontroli ustalono, że dotacja została wydatkowana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

○ **75108 Wybory do Sejmu i Senatu**

Przyznana dotacja w kwocie 44.300,00 zł wynikała z nw. pism Krajowego Biura Wyborczego w Gdańsku:

- nr DGD-580-2/11 z dnia 1 września 2011r. (20.340,00 zł),
- nr DGD-580-3/11 z dnia 7 września 2011r.
- nr DGD-580-7/11 z dnia 4 października 2011r. (44.300,00 zł),

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w nw. transzach:

- 11.180,00 zł w dniu 5 września 2011r. (WB nr 366),
- 9.160,00 zł w dniu 15 września 2011r. (WB nr 379),
- 23.960,00 zł w dniu 5 października 2011r. (WB nr 407),

Na realizację zadania wydatkowano kwotę 43.340,00 zł.

Niewykorzystane środki w kwocie 960,00 zł zostały zwrócone do budżetu państwa w dniu 9 listopada 2011r. (WB nr309).

2.4.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych /§2030/.

W ramach tego paragrafu Gmina Starogard Gdański otrzymała niżej wymienione środki:

<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Zadanie</i>	<i>Środki przekazane(zł)</i>	<i>Wykonanie (zł)</i>
75814	Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 roku	108.955,00	108.955,00
80101	„Radosna szkoła”	6.000,00	6.000,00
80195	Sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych w 2011 roku do spraw awansu zawodowego nauczycieli	191,00	191,00
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	16.720,00	16.522,49
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	204.400,00	204.400,00
85216	Zasiłki stałe	186.590,00	185.647,68
85219	Ośrodki pomocy społecznej	80.190,00	80.190,00
85295	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	236.000,00	236.000,00
85415	„Wyprawka szkolna”	21.922,00	21.131,44
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	236.501,00	189.200,80
x	x	1.097.469,00	1.048.238,41

Niewykorzystane dotacje § 2030– zwrócone 2011r.

<i>Podziałka klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>	<i>Data przekazania</i>
85213	197,51	354/2011	30.12.2011
85216	942,32	354/2011	30.12.2011
85415	790,56	349/2011	22.12.2011
85415	47.300,20	352/2011	28.12.2011
x	49.230,59	x	x

Kontrolą objęto dotację na *Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 roku (rozdz. 75814)*. Ustalenia w tym zakresie zawarto w punkcie 2.4.1.3.1. *Fundusz sołecki* protokołu kontroli.

Pozostałe dotacje były realizowane w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej oraz w jednostkach oświatowych, w związku z tym odstąpiono od ich kontroli.

2.4.1.3.1. Fundusz sołecki.

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

2.4.1.3.1.1. Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 1 kwietnia 2009r. do 31 grudnia 2011r.

2.4.1.3.1.2. Wykaz aktów prawnych.

Temat skontrolowano w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- 1) ustawę z dnia 20 lutego 2009r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- 2) ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- 3) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2010r. w sprawie zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (Dz. U. Nr 21, poz. 106),
- 5) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- 6) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.),

- 7) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.),
- 8) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128, poz. 861),
- 9) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

2.4.1.3.1.3. Wyodrębnienie funduszu sołeckiego.

Rada Gminy Starogard Gdański wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie środków stanowiących fundusz sołecki:

- na 2010 rok, mocą uchwały nr XXXIV/335/2009 z dnia 25 czerwca 2009r.,
- na 2011 rok, mocą uchwały nr XLII/423/2010 z dnia 25 marca 2010r.

2.4.1.3.1.4. Wykaz sołectw.

Na terenie Gminy Starogard Gdański funkcjonuje 27 nw. sołectw:

- 1) Barchnowy,
- 2) Brzeźno Wielkie,
- 3) Ciecholewy,
- 4) Dąbrówka,
- 5) Jabłowo,
- 6) Janin,
- 7) Janowo,
- 8) Klonówka,
- 9) Kokoszkowy,
- 10) Kolińcz,
- 11) Koteże,
- 12) Krąg,
- 13) Linowiec,
- 14) Lipinki Szlacheckie,
- 15) Nowa Wieś Rzeczna,

- 16) Okole,
- 17) Owidz,
- 18) Rokocin,
- 19) Rywałd,
- 20) Siwiałka,
- 21) Sucumin,
- 22) Sumin,
- 23) Stary Las,
- 24) Szpęgawsk,
- 25) Trzczańsk,
- 26) Zduny,
- 27) Żabno.

2.4.1.3.1.5. Wysokość funduszu sołeckiego.

10) Rok 2010

Podstawową wartością wpływającą na wysokość funduszu jest obliczona przez gminę kwota bazowa (Kb), która stanowi iloraz kwoty dochodów gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o 2 lata (kwota dochodów bieżących Gminy Starogard Gdański za rok 2008 wyniosła 31.279.392,00 zł) oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o 2 lata, ustalonej przez Prezesa GUS (stan mieszkańców Gminy Starogard Gdański na dzień 31 grudnia 2008 roku, ustalonej przez Prezesa GUS wyniósł 14.344 osoby).

Kwota bazowa wyliczona przez gminę wyniosła 2.180,70 zł.

$Kb = 31.279.392,00 \text{ zł} : 14.344 = 2.180,66 \text{ zł}$.

Nadmienić należy, że przyjętą wysokość dochodów bieżących za rok 2008 zawyżono o kwotę 605,00 zł, która stanowiła równowartość wpłat z tytułu odpłatnego nabycia praw własności, zaklasyfikowaną do § 0770. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, § 0770 zalicza się do dochodów majątkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kserokopie kwoty wykonanych dochodów bieżących Gminy Starogard Gdański za rok 2008 oraz stan mieszkańców Gminy Starogard Gdański na dzień 31 grudnia 2008 roku załączono do akt kontroli **pod pozycją nr 5**, stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu.

Drugą wartością, którą gmina zobowiązana jest ustalić dla prawidłowego obliczenia należnego sołectwom funduszu jest liczba mieszkańców każdego sołectwa na dzień 30

czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy (wykaz przedstawiający stan ludności Gminy Starogard Gdański w podziale na sołectwa na dzień 30 czerwca 2009 roku dołączono do akt kontroli **pod pozycją nr 5**, stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu.

W związku z mylnym zaliczeniem do dochodów bieżących kwoty 605,00 zł łączną planowaną kwotę funduszu w wysokości 403.058,00 zł zawyżono o 11 zł, i w takiej wysokości została ujęta w załączniku nr 9 A do Uchwały Rady Gminy Nr XXXVIII/395/2009 z dnia 10 grudnia 2009 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Starogard Gdański na 2010 rok. Wysokość prawidłowo naliczonego funduszy powinna wynosić 403.047,00 zł.

Szczegółowe naliczenie funduszu dla poszczególnych sołectw przedstawiono w zestawieniu „Fundusz sołecki obliczony na 2010 rok dla Gminy Starogard Gdański”, który dołączono do akt kontroli **pod pozycją nr 5**, stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu.

Jak ustalono w trakcie kontroli w roku 2010 Rada Gminy nie przewidziała zwiększeń funduszu na podstawie art. 3 ust.1 u.f.s.

11) Rok 2011

Podstawową wartością wpływającą na wysokość funduszu jest obliczona przez gminę kwota bazowa (Kb), która stanowi iloraz kwoty dochodów gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o 2 lata (kwota dochodów bieżących Gminy Starogard Gdański za rok 2009 wyniosła 33.091.668,01 zł) oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o 2 lata, ustalonej przez Prezesa GUS (stan mieszkańców Gminy Starogard Gdański na dzień 31 grudnia 2009 roku, ustalonej przez Prezesa GUS wyniósł 14.501 osoby).

Kb = 33.091.668,01 zł : 14.501 = 2.282,02 zł.

Kserokopie kwoty zrealizowanych dochodów bieżących Gminy Starogard Gdański za rok 2009 oraz stan mieszkańców Gminy Starogard Gdański na dzień 31 grudnia 2009 roku załączono do akt kontroli **pod pozycją nr 6**, stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu.

Drugą wartością, którą gmina zobowiązana jest ustalić dla prawidłowego obliczenia należnego sołectwom funduszu jest liczba mieszkańców każdego sołectwa na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy (wykaz przedstawiający stan ludności Gminy Starogard Gdański w podziale na sołectwa na dzień 30 czerwca 2010 roku dołączono do akt kontroli **pod pozycją nr 6**, stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu.

Łączna kwota funduszu dla wszystkich sołectw wyniosła 425.139,00 zł i w takiej wysokości została ujęta w załączniku nr 10 do Uchwały Rady Gminy Nr III/8/2010 z dnia 23 grudnia 2010 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Starogard Gdański na 2011 rok.

Szczegółowe naliczenie funduszu dla poszczególnych sołectw przedstawiono w zestawieniu „Fundusz sołecki obliczony na 2011 rok dla Gminy Starogard Gdański”, który dołączono do akt kontroli **pod pozycją nr 6**, stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu.

Ustalono, że w roku 2011 Rada Gminy nie przewidziała zwiększeń funduszu na podstawie art. 3 ust.1 u.f.s.

Wszystkie ww. dane ujęto w **Teście nr 1** – Dane ogólne (wypełnionym odrębnie dla funduszu wydatkowanego w roku 2010 i 2011), które dołączono do akt kontroli **pod pozycją nr 1**, stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu.

2.4.1.3.1.6. Przekazanie sołtysom informacji o wysokości środków funduszu.

Informację o wysokości funduszu dla poszczególnych sołectw Wójt Gminy przekazał sołtysom w ustawowym terminie, na rok 2010 w dniu 27 lipca 2009 roku, natomiast na rok 2011 w dniu 26 lipca 2010r.

2.4.1.3.1.7. Wykaz Uchwały Zebrań Wiejskich.

Wykaz Uchwały Zebrań Wiejskich poszczególnych sołectw, na których uchwalono wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołeckiego przedstawiono poniżej:

12) Rok 2010

- uchwała nr 1/2009 z dnia 25 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Barchnowy,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 9 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Brzeźno Wielkie,
- uchwała nr 11/2009 z dnia 15 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Ciecholewy,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 22 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Dąbrówka,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 19 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Linowiec,
- uchwała (bez numeru) z dnia 19 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Lipinki Szlacheckie,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 8 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Kokoszkowy,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 17 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Jabłowo,
- uchwała nr 7/2009 z dnia 26 sierpnia 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Janin,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 12 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Janowo,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 25 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Kolincz,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 2 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Koteże,

- uchwała nr 1/2009 z dnia 14 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Klonówka,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 10 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Krąg,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 15 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Nowa Wieś Rzeczna,
- uchwała (bez numeru) z dnia 22 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Owidz,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 6 sierpnia 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Okole,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 28 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Rokocin,
- uchwała nr 2/2009 z dnia 24 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Rywałd,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 21 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Sucumin,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 5 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Siwiałka,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 25 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Barchnowy,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 8 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Stary Las,
- uchwała (bez numeru) z dnia 24 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Szpęgawsk,
- uchwała (bez numeru) z dnia 10 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Trzczańsk,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 7 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zduny,
- uchwała nr 1/2009 z dnia 19 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Żabno.

13) Rok 2011

- uchwała nr 1/2010 z dnia 13 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Barchnowy,
- uchwała nr 1/2010 z dnia 8 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Brzeźno Wielkie,
- uchwała nr (bez numeru) z dnia 6 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Ciecholewy,
- uchwała nr 1/2010 z dnia 10 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Dąbrówka,
- uchwała nr 1/2010 z dnia 10 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Linowiec,
- uchwała (bez numeru) z dnia 8 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Lipinki Szlacheckie,

- uchwała nr 1/2010 z dnia 6 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Kokoszkowy,
- uchwała nr 2/2010 z dnia 6 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Jabłowo,
- uchwała nr 8/2010 z dnia 7 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Janin,
- uchwała nr 1/2010 z dnia 9 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Janowo,
- uchwała nr 1/2010 z dnia 6 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Kolincz,
- uchwała nr 1/2010 z dnia 6 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Koteże,
- uchwała nr 1/2010 z dnia 10 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Klonówka,
- uchwała nr 2/2010 z dnia 7 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Krąg,
- uchwała nr 1/2010 z dnia 9 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Nowa Wieś Rzeczna,
- uchwała (bez numeru) z dnia 7 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Owidz,
- uchwała nr 1/2010 z dnia 6 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Okole,
- uchwała nr 1/2010 z dnia 9 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Rokocin,
- uchwała nr 1/2010 z dnia 7 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Rywałd,
- uchwała nr 2/2010 z dnia 7 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Sucumin,
- uchwała nr 1/IX/2010 z dnia 9 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Siwiałka,
- uchwała nr 1/2010 z dnia 7 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Sumin,
- uchwała nr 1/2010 z dnia 3 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Stary Las,
- uchwała nr 1/2010 z dnia 6 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Szpęgawsk,
- uchwała 1/2010 z dnia 8 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Trzcínsk,
- uchwała nr 2/2010 z dnia 9 września 2010r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Zduny,
- uchwała nr 1/2010 z dnia 8 września 2009r. Zebrania Wiejskiego Sołectwa Żabno.

W trakcie kontroli stwierdzono, że zarówno w roku 2010 jak i 2011 wnioski o przyznanie funduszu sołectkiego złożone zostały terminowo przez wszystkie sołectwa. Żaden ze złożonych wniosków nie został odrzucony.

2.4.1.3.1.8. Wydatkowanie środków budżetu na realizację przedsięwzięć zawartych we wnioskach sołectw.

Szczegółowej kontroli poddano wnioski złożone przez 5 nw. sołectw, które miały do dyspozycji największe środki:

1. Dąbrówka,
2. Jabłowo,
3. Kokoszkowy,
4. Nowa Wieś Rzeczna,
5. Rokocin.

Wyniki kontroli w zakresie prawidłowości wniosków ujęto w **Teście nr 2** – Prawidłowość wniosku sołectwa do realizacji i dołączono do akt kontroli **pod pozycją nr 2**, stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu.

14) Rok 2010

W przypadku wszystkich ww. sołectw liczba ich stałych mieszkańców przekroczyła 800, w związku z czym wysokość funduszu zagwarantowanego ustawą wyniosła dziesięciokrotność kwoty bazowej tj. 21.806,60 zł.

W trakcie szczegółowej kontroli poszczególnych wniosków, stwierdzono, że:

- wniosek sołectwa Dąbrówka (uchwała nr 1/2009 z dnia 22.09.2009r.) powinien być odrzucony, gdyż przewiduje koszty realizacji przedsięwzięć w kwocie 22.807,00 zł, a więc o 1.000,00 zł wyższej niż kwota postawiona do dyspozycji sołectwa tj. 21.807,00 zł.

W dniu 6 września 2010r. Rada Sołecka Dąbrówka zwróciła się z prośbą do Rady Gminy o zmianę planu finansowego z zadania „utrzymanie zieleni” na „utrzymanie dróg”. W dniu 30 września 2010r. Rada Gminy uchwałą nr LI/477/2010 dokonała przeniesień przyznanych środków poprzez zwiększenie o kwotę 2.167,00 zł, środków planowanych w rozdziale 60017 oraz zmniejszenie o tą samą kwotę w rozdziałach 90004 (1.860,00 zł) oraz 92695 (307 zł – kwota stanowi równowartość niewykonanego, a ujętego we wniosku zadania zakupu i montażu ławek),

- W dniu 17 września 2010r. (data wpływu do Urzędu 7 maja 2010r.) Rada Sołecka Jabłowo zwróciła się z prośbą do Rady Gminy o zmianę planu finansowego środków funduszu sołeckiego poprzez zmniejszenie nie wykorzystanych w całości środków w kwocie 500 zł na zadanie „wykonanie placu zabaw, budowa piaskownicy, zakup i montaż z wyposażeniem” (rozdział 92695) i przeznaczenie go na zakup bluzek, które uzupełnią stroje KGW Jabłowo (rozdział 92105). Nadmienić należy, że zadanie to nie było ujęte we wniosku. Rada Gminy uchwałą nr XLIIIV/460/2010 dokonała ww. przeniesień.
- Planowane środki funduszu sołectwa Kokoszkowy nie uwzględniały zadań ujętych we wniosku tego sołectwa. Dotyczy to zakupu i montażu ławek przy przystanku

autobusowym. We wniosku zostały ujęte łącznie z zadaniem polegającym na nasadzeniu roślin zielonych w wybranych miejscach wsi, w łącznej kwocie 2.807,00 zł. Kwotę tą zaplanowano w nw. rozdziałach:

- 90004 – 1.607,00 zł,
- 90003 – 8.000,00 zł,
- 60017 – 400,00 zł.

Zadania polegającego na zakupie i montażu ławek w roku 2010 nie wykonano. Nadmienić należy, że sołectwo nie wydatkowało planowanych środków w całości. Różnica stanowi kwotę 167,23 zł.

- W dniu 5 marca 2010r. Rada Sołecka Nowa Wieś Rieczna zwróciła się z prośbą do Rady Gminy o zmianę planu finansowego środków funduszu sołeckiego poprzez zmniejszenie nie wykorzystanych w pełni środków w kwocie 2.000,00 zł w rozdziale 60017 i zwiększenie o tą samą kwotę w rozdziale 90004. W dniu 25 lutego 2010r. (a więc przed złożeniem wniosku) Rada Gminy uchwałą nr XLT/406/2010 dokonała ww. przeniesień.

Kserokopie wniosków wraz z dokumentacją dołączono do akt kontroli **pod pozycją nr 7**, stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu.

15) Rok 2011

W przypadku wszystkich ww. sołectw liczba ich stałych mieszkańców przekroczyła 800, w związku z czym wysokość funduszu zagwarantowanego ustawą wyniosła dziesięciokrotność kwoty bazowej tj. 22.820,00 zł.

W trakcie szczegółowej kontroli poszczególnych wniosków, stwierdzono, że:

- Rada Sołecka Dąbrówka zwróciła się dwukrotnie z prośbą o przeniesienie środków:
 - w dniu 26 października 2011r. z niewykonanego zadania „budowa budynku socjalno – gospodarczego” na „utwardzenie i równanie dróg”. Rada Gminy uchwałą nr XI/118/2011 z dnia 27 października dokonała przeniesień przyznanych środków poprzez zwiększenie o kwotę 1.500,00 zł środków planowanych w rozdziale 60017 oraz zmniejszenie o tą samą kwotę w rozdziale 92605,
 - w dniu 14 grudnia 2011r. z niezrealizowanego zadania „zakup sprzętu na plac gier i zabaw” na „remont dróg”. Rada Gminy uchwałą nr XIII/137/2011 z dnia 15 grudnia dokonała przeniesień przyznanych środków poprzez zwiększenie o kwotę 1.320,00 zł środków planowanych w rozdziale 60017 oraz zmniejszenie o tą samą kwotę w rozdziale 92695,
- W dniu 23 czerwca 2011r. Rada Sołecka Nowa Wieś Rieczna zwróciła się z prośbą do Rady Gminy o zmianę planu finansowego poprzez przeniesienie niewykorzystanych

środków z zadania „utrzymanie dróg” na „zakup kosiarki spalinowej”. W dniu 27 czerwca 2011r. Rada Gminy uchwałą nr VIII/76/2011 dokonała przeniesień przyznanych środków poprzez zwiększenie o kwotę 1.800,00 zł środków planowanych w rozdziale 90004 oraz zmniejszenie o tą samą kwotę w rozdziale 60017,

- W dniu 29 września 2011r. Rada Sołecka Kokoszkowy zwróciła się z prośbą do Rady Gminy o zmianę planu finansowego poprzez przeniesienie pozostałych środków z zadania „ustawienie 3 ławek przy ścieżce rowerowej” na „dofinansowanie do parku zabaw dla dzieci”. W dniu 27 października 2011r. Rada Gminy uchwałą nr XI/118/2011 dokonała przeniesień przyznanych środków poprzez zwiększenie o kwotę 2.331,00 zł środków planowanych w rozdziale 92695 oraz zmniejszenie o tą samą kwotę w rozdziale 63003,
- W dniu 9 listopada 2011r. Rada Sołecka Jabłowo zwróciła się z prośbą do Rady Gminy o zmianę planu finansowego poprzez przeniesienie pozostałych środków z zadania „wykonanie małego placu zabaw” na „utrzymanie dróg”. W dniu 24 listopada 2011r. Rada Gminy uchwałą nr XII/134/2011 dokonała przeniesień przyznanych środków poprzez zwiększenie o kwotę 2.014,00 zł środków planowanych w rozdziale 60017 oraz zmniejszenie w rozdziałach 90004 (551,00 zł) oraz 92695 (1.463,00zł).

Kserokopie wniosków wraz z dokumentacją dołączono do akt kontroli **pod pozycją nr 8**, stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu.

Analiza procesu wydatkowania środków funduszu sołeckiego na przedsięwzięcia zgłoszone we wnioskach zobrazowano w **Teście nr 4** – Wydatkowanie środków w ramach funduszu sołeckiego, które dołączono do akt kontroli **pod pozycją nr 3**, stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu.

2.4.1.3.1.9. Ewidencja księgową.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w rocznych sprawozdaniach Rb-28S za 2010 i 2011 rok, w kolumnie 10 wykazano wydatki faktycznie poniesione przez gminę „w ramach funduszu sołeckiego”. Dane te są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną na koncie 130. W prowadzonej ewidencji analitycznej wyodrębniono wydatki funduszu sołeckiego poprzez nadanie im wyróżnika o symbolu „20”.

W obowiązującym w jednostce kontrolowanej zakładowym planie kont określono, że do ewidencji planu i wykonania wydatków funduszu sołeckiego służy konto 907 „Fundusz sołecki”. Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest w podziale na poszczególne sołectwa oraz podziałce klasyfikacji budżetowej na poziomie dział, rozdział.

2.4.1.3.1.10. Wniosek gminy o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Kontrolą objęto wniosek o zwrot części wydatków złożony do 31 maja 2011r. dotyczący wydatków poniesionych w 2010r.

Wysokość zwrotu zależy od stosunku kwoty bazowej dla danej gminy obliczonej na podstawie art. 2 ust. 1 u.f.s. (2.180,66 zł) do średniej kwoty bazowej w kraju obliczonej i ogłoszonej przez Ministra Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej na podstawie art. 2 ust.6 i 8 u.f.s.. Kwota ta dla wniosków dotyczących wydatków poniesionych w 2010 roku wyniosła 2.312,09 zł i była wyższa od kwoty bazowej dla gminy Starogard Gdański (Kb < Kbk). Wysokość przysługującego gminie zwrotu wyniosła zatem 30% kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu do dnia 31 grudnia roku budżetowego. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego, wykazane w rubryce „10” sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku, wyniosły kwotę 398.187,77 zł i w takiej wysokości zostały ujęte we wniosku. Kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wyniosła 119.456,33 zł.

W dniu 18 maja 2011r. Gmina Starogard Gdański złożyła wniosek do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku o zwrot z budżetu państwa kwoty 119.456,33 zł, stanowiącej część wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

W dniu 14 czerwca 2011r. Gmina złożyła korektę wniosku, w której wysokość dotacji stanowi kwotę 119.455,15 zł. Różnica wynikała z mylnego zaliczenia § 077 do dochodów bieżących. W wysokości dotacji uwzględniono wydatki dotacji otrzymanej w § 6330 w kwocie 10.500 zł.

Dotacja w kwocie 119.455,00 zł została przyznana na podstawie pisma Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku Wydział Finansów i Budżetu nr FB.I-3111.172.4.2011.EK z dnia 11 sierpnia 2011r.

Dotacja w ww. kwocie wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 29 września 2011r. (WB nr 0358).

Nadmienić należy, że wniosek o zwrot wydatków poniesionych w roku 2011, nie został sporządzony do dnia zakończenia kontroli. Ustawowy termin złożenia wniosku to dzień 31 maja 2012 roku.

Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków poniesionych w ramach funduszu przedstawiono w **Teście nr 5**, który dołączono do akt kontroli **pod pozycją nr 4**, stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu.

2.4.1.4. Dotacje na realizację bieżących zadań własnych otrzymane na realizację porozumień z organami administracji rządowej /§ 2020/.

W okresie kontrolowanym Gmina Starogard Gdański otrzymała dotację na utrzymanie cmentarzy wojennych w kwocie 9.000,00 zł na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą Pomorskim panem Piotrem Karczewskim reprezentowanym przez Dyrektora WSOiC p. Bernarda Mathea a Gminą Starogard Gdański reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Stanisława Połoma (bez daty) w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy. Porozumienie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 135 z dnia 7 września 2007r. poz. nr 2444.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 1 kwietnia 2011r. (WB nr 89). Dotacja została wydatkowana w kwocie 8.999,40 zł, zgodnie z przeznaczeniem.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 0,60 zł została zwrócona w nw. dniach:

- 30 grudnia 2011r. - 0,40 zł (WB nr 354/2011),
- 4 stycznia 2012r. - 0,20 zł (WB nr 3/2012).

2.4.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

W okresie kontrolowanym Gmina Starogard Gdański nie otrzymała dotacji z funduszy celowych.

2.4.1.6. Dotacje na dofinansowanie własnych zadań bieżących otrzymane na mocy porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz pozyskane z innych źródeł /§§ 2710, 2705/.

W okresie kontrolowanym Gmina Starogard Gdański nie otrzymała dotacji z ww. tytułu.

2.4.1.7. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego/§ 232/.

W roku 2011 Gmina Starogard Gdański nie otrzymała dotacji na podstawie porozumień zawartych między jednostkami samorządu terytorialnego.

2.4.1.8. Dotacje rozwojowe (§§ 200, 620).

W okresie kontrolowanym Gmina otrzymała nw. dotacje: