

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Sztutowo oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Sztutowie przy ul. Gdańskiej 55 (kod 82-110) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

2010

Zakres przedmiotowy kontroli

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.
- 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.
- 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.
- 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia.
- 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.
- 2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

III. Wykonanie budżetu

- 3.1. Dochody budżetowe.
- 3.2. Przychody budżetowe.
- 3.3. Wydatki budżetowe.
- 3.4. Rozchody budżetowe.

IV. Mienie komunalne

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

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

- 5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.
- 5.2. Prawdopodobieństwo wykorzystania dotacji.
- 5.3. Środki na realizację porozumień.

VI. Rozliczenia

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

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

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

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

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Sztutowo i wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące

- Marzena Okuniewicz - upoważnienie Nr 12/2010 z dnia 30 listopada 2010r.
- Danuta Sudoł - upoważnienie Nr 13/2010 z dnia 30 listopada 2010r.

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto lata 2006 – 2009.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 05 stycznia 2010r. do dnia 16 kwietnia 2010r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz: 10 luty 2010 r.; 24 marca 2010 r.
- Danuta Sudoł: od 05 do 13 stycznia 2010 r.; 10 luty 2010 r.; 24 marca 2010 r.

1.1.2. Kierownictwo jednostki

- **Wójt Gminy** (zaświadczenie wydane w dniu 13 listopada 2006r. przez Gminną Komisję Wyborczą o wynikach wyborów bezpośrednich w dniu 12 listopada 2006r.) jest Pan Stanisław Kochanowski. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 01 grudnia 2006r.
- **Sekretarzem Gminy** jest Pani Barbara Modzelewska, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr III/15/90 Rady Gminy w Sztutowie z dnia 25 lipca 1990r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy.
- **Skarbnikiem Gminy** jest Pani Lucyna Polańska, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr III/16/90 Rady Gminy w Sztutowie z dnia 25 lipca 1990r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.
- **Przewodniczącym Rady Gminy** jest Pan Bogdan Pniewski, wybrany na mocy Uchwały Nr I/1/06 Rady Gminy Sztutowo z dnia 24 listopada 2006r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Sztutowo.

Stwierdzono, że w obecnej kadencji Wójt Gminy nie powołał swojego zastępcy.

W obowiązującym Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy określono zadania Zastępcy Wójta. Zgodnie z § 6 ust.1 regulaminu, do Zastępcy należy podejmowanie czynności kierownika Urzędu pod nieobecność Wójta; koordynowanie i nadzorowanie spraw z zakresu oświaty oraz z zakresu

gospodarki komunalnej, mieszkaniowej i ochrony środowiska; wykonywanie innych zadań, poleceń lub działań z upoważnienia Wójta.

Zgodnie z § 6 ust.2 pkt 1 i 10 w/w regulaminu, podejmowanie czynności kierownika Urzędu pod nieobecność Wójta i Zastępcy Wójta oraz prowadzenie spraw z zakresu oświaty w czasie nieobecności Zastępcy Wójta należy do zadań Sekretarza Gminy.

Kserokopia części Regulaminu Organizacyjnego dotyczącej zadań Zastępcy Wójta i zadań Sekretarza Gminy stanowi **akta robocze nr 1.1.2./1** do protokołu.

Imienny wykaz władz gminy, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób stanowią **akta robocze nr 1.1.2./2** do protokołu.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne jednostki.

1.2.1. Statut gminy.

Gmina Sztutowo działa w oparciu o Statut Gminy uchwalony przez Radę Gminy Uchwałą Nr IV/22/2003 z dnia 28 lutego 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Sztutowo, zmieniony w części Uchwałami Rady: Nr XV/95/2004 z dnia 03 marca 2004r. i Nr XXII/153/04 z dnia 30 listopada 2004r.

Treść statutu opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 98 z dnia 22 sierpnia 2003r., poz.1750 oraz (zmiany) w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 106 z dnia 01 września 2004r., poz. 1872 i Nr 145 z dnia 30 grudnia 2005r., poz. 3437.

1.2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy, wprowadzony został Zarządzeniem Nr 12/2008 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 21 kwietnia 2008r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Sztutowie, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta Gminy:

- Nr 1/2009 z dnia 05 stycznia 2009r.,
- Nr 5a/09 z dnia 23 lutego 2009r.,
- Nr 16/2009 z dnia 22 maja 2009r.

Regulamin określa:

- zakres działania i zadania Urzędu,
- strukturę organizacyjną Urzędu oraz zadania Wójta Gminy, Zastępcy Wójta, Sekretarza, Skarbnika, Kierownika Referatu, Kierownika USC i samodzielnych stanowisk urzędniczych,
- zasady przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania spraw,
- organizację działalności kontrolnej,
- zasady obiegu dokumentów i przepływu informacji.

1.2.2.1. Regulamin wynagradzania pracowników.

Zgodnie z wymogami ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie

wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz.398) jednostka opracowała regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Regulamin, wprowadzony został Zarządzeniem Nr 22/2009 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 15 czerwca 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sztutowie.

Regulamin określa:

- wymagania kwalifikacyjne,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

Wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Gminy przyjęto:

- Zarządzeniem Nr 27/2008 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 14 sierpnia 2008r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Sztutowo, którym ustalono:
 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik Nr 1,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – załącznik Nr 2,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - wykaz kont dla budżetu Gminy Sztutowo oraz zasady ewidencji analitycznej kont dla budżetu Gminy – załącznik Nr 3a,
 - wykaz kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Sztutowie oraz zasady ewidencji analitycznej kont – załącznik Nr 3b,
 - wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Sztutowo – załącznik Nr 3c,
 - system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – załącznik Nr 4,
 - instrukcję w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy – załącznik Nr 5;
- Zarządzeniem Nr 35a/2008 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 14 listopada 2008r. w sprawie przyjęcia „Instrukcji kasowej – zasady gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Sztutowie”.

Przyjęte w Urzędzie zasady rachunkowości są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, jak również na bieżąco aktualizowane.

Wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych stanowią **akta robocze nr 1.2.3./1** do protokołu kontroli.



1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Informację dotyczącą sposobu zabezpieczenia w Urzędzie dostępu do komputerów złożył informatyk Pan Grzegorz Maćkowski. Z informacji tej wynika, że w Urzędzie Gminy dokonuje się właściwego zabezpieczenia.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 1.2.4./1** do protokołu kontroli.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Uregulowania dotyczące obiegu i kontroli dowodów księgowych zawarto w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Sztutowo”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 43/2008 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 29 grudnia 2008r. t

Instrukcja określa:

- dowody księgowe – dane ogólne i szczegółowe,
- obieg dokumentów – szczegółowe dokumentowanie operacji księgowych oraz zasady opracowania merytorycznego dokumentów księgowych wydatkowych i zasady opracowania merytorycznego dokumentów księgowych dochodowych,
- terminarz obiegu dokumentów księgowych oraz wykaz stanowisk pracy biorący udział w obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- kontrolę dowodów księgowych,
- zasady przechowywania dowodów księgowych.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.

Na terenie Gminy Sztutowo działa ogółem 7 jednostek pomocniczych – sołectw. Sołectwo Grochowo Trzecie utworzono na mocy Uchwały Nr IV/26/03 Rady Gminy Sztutowo z dnia 28 lutego 2003r. w sprawie utworzenia sołectwa Grochowo Trzecie oraz zmiany granic sołectw Płonina i Łaszka.

Pozostałe sołectwa utworzone zostały przed powstaniem wspólnot samorządowych.

Każda jednostka pomocnicza działa w oparciu o statut, uchwalony przez Radę Gminy Sztutowo Uchwałą Nr XI/92/07 z dnia 20 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia Statutów Sołectw Gminy Sztutowo.

Uchwała ta opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 29 z dnia 21 kwietnia 2008r., pod poz. 871.

Zawarte w statutach uregulowania spełniają wymogi art.35 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.

Wykaz jednostek pomocniczych Gminy stanowią **akta robocze nr 1.2.6./1** do protokołu kontroli.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.

Zadania samorządu gminnego wykonują poza Urzędem 4 jednostki organizacyjne, w tym: 3 jednostki budżetowe i 1 instytucja kultury.

Jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół w Sztutowie,
- Przedszkole w Sztutowie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sztutowie.

Instytucje kultury:

- Biblioteka Publiczna Gminy Sztutowo.

Powyższa instytucja została wpisana w Rejestrze instytucji kultury prowadzonej przez Urząd Gminy.

Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych stanowią **akta robocze nr 1.2.7./1** do protokołu kontroli.

1.2.8. Pełnomocnictwa.

Wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Sztutowo.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Kontrolą w tym zakresie objęto rok 2009.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady.

Szczegółowe zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w Rozdziale XII Statutu Gminy Sztutowo.

Zgodnie z § 69 Statutu, komisja rewizyjna przeprowadza kontrole w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę. Rada może podjąć decyzję w sprawie przeprowadzenia kontroli nie objętej planem.

Plan pracy komisji rewizyjnej na 2009 rok zatwierdzony został przez Radę Gminy Sztutowo Uchwałą Nr XXI/199/08 z dnia 22 grudnia 2008r. w sprawie zatwierdzenia planów pracy Komisji Stałych Rady Gminy.

W zakresie gospodarki finansowej, w 2009 roku Komisja Rewizyjna przeprowadziła 6 kontroli, i tak:

- w miesiącu maju 2009r. – kontrola w zakresie zawartych umów i wydatków związanych ze zmianą planów zagospodarowania przestrzennego w miejscowości Sztutowo;
- w miesiącu lipcu 2009r. – kontrola w zakresie pozyskiwania środków pozabudżetowych przez Urząd Gminy w Sztutowie, Zespół Szkół w Sztutowie i Przedszkole w Sztutowie;
- w miesiącu wrześniu 2009r. – kontrola w zakresie zaawansowania realizacji zobowiązującej Wójta Gminy do naliczania opłaty adiacenckiej;
- w miesiącu listopadzie 2009r.:
 - kontrola w zakresie umów sponsorskich zawieranych przez Wójta Gminy i zasadność przeznaczenia pochodzących z tego źródła dochodów,
 - kontrola w zakresie oceny realizacji dochodów budżetowych: podatki, opłaty miejscowe i inne wpływy;
- w miesiącu grudniu 2009r. – kontrola w zakresie oceny realizacji uchwał podjętych przez Radę Gminy Sztutowo.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika.

Obowiązki kontrolne Skarbnika Gminy wynikają z § 6 ust.3 Regulaminu Organizacyjnego oraz z jego zakresu czynności. Do obowiązków Skarbnika należy między innymi: nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu Gminy, nadzór nad prawidłowym sporządzaniem sprawozdawczości budżetowej, nadzór nad działalnością finansową podległych jednostek organizacyjnych, przeprowadzanie kontroli wewnętrznych i zewnętrznych.

Ponadto obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

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

Wójt Gminy Sztutowo powierzył Skarbnikowi na piśmie w dniu 02 stycznia 2007r.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Na podstawie art.15a w związku z art.2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 14/2004 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 19 maja 2004r. „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu Urzędu Gminy w Sztutowie”.

Powyższym zarządzeniem wprowadzono:

- rejestr powiadomień Głównego Inspektora Informacji Finansowej,
- wzór powiadomienia GIIF.

Wyznaczono również w Urzędzie Gminy koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej. Funkcję tę Wójt Gminy powierzył w dniu 19 kwietnia 2007r. Sekretarzowi Gminy.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Wszyscy radni gminy oraz pracownicy zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2008 złożyli je w ustawowym terminie.

Kserokopie informacji w powyższym zakresie, złożonych przez Wójta Gminy i Przewodniczącego Rady podczas obrad XXIX sesji Rady Gminy Sztutowo w dniu 29.10.2009r. stanowią **akta robocze nr 1.3.4./1** do protokołu kontroli.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

Procedury wewnętrznej kontroli finansowej uregulowano w:



- procedurach kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych – wprowadzonych Zarządzeniem Nr 6/2006 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 01 lutego 2006r.;
- instrukcji w sprawie gromadzenia podatków i opłat oraz dokonywania ich zwrotu oraz instrukcji w sprawie gromadzenia niepodatkowych dochodów i ich zwrotu – wprowadzonych Zarządzeniem Nr 7/2006 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 01 lutego 2006r.;
- instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Sztutowie – wprowadzonej Zarządzeniem Nr 43/2008 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 29 grudnia 2008r.,
- regulaminie udzielania zamówień publicznych Urzędu Gminy Sztutowo, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 48/2006 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 29 grudnia 2006r..

Stwierdzono, że w **2009 roku** kontrole w zakresie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmując, co najmniej 5% wydatków, zostały przeprowadzone tylko w 2 podległych jednostkach organizacyjnych (z wszystkich 4 jednostek organizacyjnych, w tym 3 podległych i 1 nadzorowanej).

Powyższych kontroli dokonał Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy, na podstawie pisemnych upoważnień Wójta Gminy Sztutowo.

Wykaz skontrolowanych w 2009r. jednostek organizacyjnych stanowią **akta robocze nr 1.3.5./1** do protokołu kontroli.

Nadmienia się, że nie zachowanie obowiązku corocznego dokonywania przez Wójta Gminy kontroli finansowych we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych stwierdzono również podczas poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 06.06.2006r. do 20.10.2006r. W wydanym przez Izbę w dniu 19 grudnia 2006r. wystąpieniu pokontrolnym, zobligowano Wójta Gminy do przeprowadzania kontroli przestrzegania przez wszystkie podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne gminy realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmujących **w każdym roku**, co najmniej 5% ich wydatków (pkt 3 zaleceń).

W punkcie 3 odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismo SG.0915-1/07 z 23.01.2007r.), Wójt Gminy poinformował, iż, cyt.:

„W terminie do dnia 15 stycznia każdego roku zostanie opracowany plan kontroli jednostek organizacyjnych, natomiast plan na rok 2007 w terminie do dnia 15.02.2007r.”

Z opisanych wyżej ustaleń wynika, że **zalecenia nie wykonano.**





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

W badanym okresie nie realizowano w/w projektów.

1.3.7. Audyt wewnętrzny.

W badanym okresie nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

W okresie od 20 października 2006r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli RIO) do 31 grudnia 2009r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Działania Urzędu Gminy w okresie VII 2003r. – VI 2006r. związane z kształtowaniem polityki przestrzennej, jako podstawowego instrumentu rozwoju inwestycji – kontrola przeprowadzona w okresie od 05 października do 10 listopada 2006r. przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku.
2. Kontrola w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa, przyznanej w 2008r. na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Moje boisko – Orlik 2012”, zapisanego w Kontrakcie Wojewódzkim – kontrola przeprowadzona w dniu 18 maja 2009r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
3. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w latach 2006-2008 – kontrola przeprowadzona w dniach od 01-go do 04-go września 2009r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku - Wydział Kontroli Płatników Składek.
4. Prawidłowość wydatkowania i rozliczania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na pomoc materialną dla uczniów w 2008 roku – kontrola przeprowadzona w dniach od 24-go do 26-go listopada 2009r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Z protokołów powyższych kontroli wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 06 czerwca 2006r. do 20 października 2006r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 19 grudnia 2006r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 14 zaleceń.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Sztutowo przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 23 stycznia 2007r. (pismo Nr SG.0915-1/07).

Wykonanie zaleceń przedstawiono w poszczególnych częściach niniejszego protokołu.



II Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto 2009r.

2.1 Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1 Gospodarka kasowa

2.1.1.1 W zakresie spraw organizacyjnych

W okresie kontrolowanym zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określone zostały w Instrukcji kasowej – Zasady gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Sztutowie stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 35a/2008 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 14 listopada 2008r. w sprawie przyjęcia instrukcji kasowej.

W Instrukcji zawarto uregulowania w zakresie:

- ochrony kasy,
- odpowiedzialności i obowiązków kasjera,
- transportu i przechowywania wartości pieniężnych,
- dokumentowania operacji kasowych,
- zasad sporządzania dokumentów kasowych,
- inwentaryzacji kasy.

W badanym okresie tj. do dnia 23.02.2009r. obsługę kasy prowadził pracownik zatrudniony na stanowisku referenta ds. obsługi kasowej, natomiast od dnia 24.02.2009r. obowiązki kasjera powierzono referentowi ds. obsługi kasowej i działalności gospodarczej.

Osoby, którym powierzono środki pieniężne do rozliczenia podpisały pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w ich dyspozycji wartości pieniężne.

Kasjer dysponuje również aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką wraz ze wzorem podpisów tych osób.

Instrukcję kasową, w której określono zasady gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Sztutowie przekazano kasjerowi.

2.1.1.2 Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

Kontrolę obrotów gotówkowych przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując badaniem I kwartał 2009 r.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych przyjętych z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych tj. w raportach kasowych oraz na koncie 101 „Kasa”.

Sprawdzono чеки gotówkowe o nr AE 2434160 – 2434175; AE 2434251 zrealizowane w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2009 r.

Wszystkie чеки gotówkowe objęte zostały ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Pobrana gotówka została w pełnej wysokości zaprzychodowana w raportach kasowych oraz zaewidencjonowana po stronie Wn konta 101 „Kasa”.

W prawidłowej wysokości zaprzychodowano także wpływy gotówkowe do kasy Urzędu.

Zgodnie z zasadami określonymi we wcześniej wymienionej „Instrukcji kasowej” dowodem kasowym dokumentującym wpłaty gotówki do kasy był własny przychodowy dowód kasowy wystawiony komputerowo w programie „Kasa”.

Numer dowodu wpłaty nadawany był komputerowo w kolejności jego wystawienia.

Sprawdzono obrót udokumentowany dowodem wpłaty o nr 1 – 380 za okres od 2 stycznia do 10 marca 2009r.

Ustalono, że przyjęta na ich podstawie do kasy gotówka została w pełnej wysokości odprowadzona na właściwy rachunek bankowy.

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami raporty kasowe sporządzane były w systemie komputerowym w programie „Kasa”. W rubryce „Kasa” raportu wpisuje się oznaczenie kasy, dla której raport jest sporządzany tj.

W – wydatki, D – dochody. Numer raportu wpisywany jest z zachowaniem ciągłości przyjętej numeracji rocznej dla roku obrotowego.

Raporty kasowe z dochodów sporządzane były codziennie, a z wydatków w okresie tygodniowym, zamykane nie później niż na koniec każdego miesiąca.

Naniesione w nich dane umożliwiały powiązanie poszczególnych pozycji ewidencyjnych z określonymi źródłowymi dokumentami kasowymi.

Dokonane w okresie badanym wypłaty gotówki z kasy znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnionych pracowników (sprawdzono raporty kasowe wydatków o nr 3, 5, 6, 9, 11, 12 z I kwartału 2009r.).

Odbiór gotówki z kasy potwierdzany był przez osoby upoważnione do jej odbioru.

Zachowana została ciągłość sald raportów kasowych, salda przenoszone były prawidłowo do następnego raportu.

Nie stwierdzono przypadków przekroczenia ustalonego pogotowia kasowego (w jednostce ustalono stały zapas gotówki w kwocie 3.000 zł – § 1 Załącznika Nr 1 do wymienionego wcześniej Zarządzenia Wójta Gminy Sztutowo Nr 35a z dnia 14.11.2008r.).

Przestrzegano obowiązku protokółarnego przekazywania kasy w przypadku zmian na stanowisku kasjera każdorazowo sporządzając protokół zdawczo – odbiorczy.

Przeprowadzono również doraźną kontrolę zgodności stanu gotówki przechowywanej w kasie, z saldem wynikającym z raportu kasowego, potwierdzone wpisami na raportach kasowych.



2.1.1.3 Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie przeprowadzona została w dniu 31.12.2009r. Z protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji wynika, że różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

2.1.2 Obsługa bankowa

2.1.2.1 Obsługa bankowa gminy i podległych jednostek organizacyjnych

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Sztutowo oraz podległych jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Stegnie na podstawie umów na wykonanie bankowej obsługi budżetu Gminy Sztutowo zawartych:

- w dniu 31 grudnia 2007r. na okres od 1 stycznia 2008r. do 31 grudnia 2008r. Aneksen Nr 1 do ww. umowy zawartym w dniu 29.12.2008r. przedłużono termin prowadzenia obsługi bankowej do 31.05.2009r.;

- w dniu 29.05.2009r. na okres od 1 czerwca 2009r. do 31 maja 2012 r.. Szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 Euro, w związku z powyższym nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wybrany bank prowadził również obsługę bankową podległych jednostek organizacyjnych Gminy.

2.1.2.2 Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na koniec roku obrotowego 2009 stan środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych uzgodniono z bankiem w drodze pisemnego potwierdzenia salda.

2.2 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1 Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji Kasowej – Zasadach gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Sztutowie, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Sztutowo Nr 35a z dnia 14 listopada 2008r. w sprawie przyjęcia instrukcji kasowej.

W Instrukcji określono:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady ich oznakowania i ewidencjonowania,
- obowiązki pracownika odpowiedzialnego za ich gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie.

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłaty KP,

- dowody wypłaty KW,
- arkusze spisu z natury:

2.2.2 Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w dwóch księgach druków ścisłego zarachowania założonych w dniu 2.01.2007r. (ewidencja analityczna i syntetyczna).

Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – rachunek zakupu,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków.

Ewidencja zawierała datę, liczbę oraz numery przyjętych i wydanych formularzy druków. Zwrot druków potwierdzany był podpisem zwracającego.

Ewidencja druków prowadzona była na stanowisku ds. płac i dodatków mieszkaniowych.

Do sposobu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania uwag nie wniesiono.

2.2.3 Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W okresie objętym kontrolą inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31.12.2009r.

Spisem z natury objęto wszystkie druki ścisłego zarachowania, które zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi zostały w jednostce do nich zaliczone.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.3 Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą w powyższym zakresie objęto 2009r.

2.3.1 Rodzaje rozrachunków

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o plan kont obejmujący wykaz kont dla budżetu Gminy Sztutowo i wykaz kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Sztutowie oraz zasady ewidencji analitycznej kont.

Zarządzeniem Nr 27/2008 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 14 sierpnia 2008r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Sztutowo ustalony został plan kont dla:

- Budżetu Gminy Sztutowo określony w Załączniku Nr 3a do ww. Zarządzenia,
- Urzędu Gminy w Sztutowie, jako jednostki budżetowej (Załącznik Nr 3b).

Ustalony ww. Zarządzeniem plan kont obowiązuje od 1 stycznia 2008r.

Dla budżetu Gminy Sztutowo w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 240, 260.

Natomiast w Urzędzie Gminy, jako wyodrębnionej jednostce budżetowej konta: 201, 221, 222, 223, 224 225, 226, 227, 228, 229, 231, 234, 240, 290.

Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z ustalonym planem kont.

Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

2.3.2 Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Stan należności i zobowiązań Urzędu Gminy, jako wyodrębnionej jednostki budżetowej, wynikający z kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” przedstawiał się następująco:

W zakresie działalności budżetowej

Nr konta	Nazwa konta	Należność w zł	Zobowiązania w zł
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	1.852,30	189.813,10
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	980.843,09	8.644,57
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	104,50	0
225	Rozrachunki z budżetami	0	12.935,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	999.795,90	0
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0	55.094,87
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	51.024,03
240	Pozostałe rozrachunki	0	57.481,53
290	Odpisy aktualizujące należności	0	1.700.620,87
	Razem	1.982.595,79	2.075.613,97

W zakresie działalności pozabudżetowej

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	110.804,57	0

Wykazany na koniec roku w ewidencji syntetycznej stan należności i zobowiązań zgodny były z ewidencją szczegółową i bilansem jednostki.

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2009r. na kontach: 201, 224, 225, 226, 229, 231, 240, 290.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na dzień 31.12.2009r. na koncie 201 figurowało saldo należności w kwocie 1.852,30 zł oraz zobowiązań w kwocie 189.813,10 zł.

Zobowiązania w kwocie 73.676,10 zł z tytułu dostaw i usług wynikały z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w 2010r. i dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego i zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2010r.

Na dzień zakończenia na tym odcinku kontroli (5.03.2010r.) do uregulowania pozostała również kwota 116.137 zł dotycząca wypłaty odszkodowań za grunty wydzielone pod drogi gminne. Zgodnie z zawartymi z właścicielami nieruchomości w dniu 15.04.2009r. i 12.08.2009r. porozumieniami w sprawie uzgodnienia wysokości odszkodowania za grunty wydzielone pod drogi gminne w Sztutowie przejęte z mocy prawa, do dnia 31.03.2010r. wypłacone zostaną odszkodowania w kwocie 69.000 zł. Pozostała kwota 47.137 zł do 31.03.2011r.

Natomiast należności w kwocie 1.852,30 zł dotyczyły głównie nadpłaconych składek za II półrocze 2009r. na rzecz Komunalnego Związku Gmin i Euroregionu Bałtyk.

Konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Należności w kwocie 104,50 zł stanowiły wartość niewykorzystanych środków przekazanych na podstawie zawartego w dniu 13.03.2009r. porozumienia z Powiatem Nowodworskim, na dofinansowanie promocji powiatu w gazecie internetowej Urlaubsländ – Polen. Info.

Zgodnie z § 3 ust 2 porozumienia niewykorzystane środki podlegają zwrotowi do dnia 10.01.2010r. Zostały zwrócone w dniu 8.01.2010r.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Na koniec 2009r. konto 225 wykazywało stan zobowiązań w kwocie 12.935 zł, który dotyczył naliczonego podatku dochodowego od wynagrodzeń za m – c grudzień 2009r. (6.461 zł) i dodatkowego wynagrodzenia rocznego (6.474 zł).

Odprowadzenia podatku dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 55.094,87 zł dotyczyło naliczonych składek od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2009r. i od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2009r., na ubezpieczenia społeczne (38.478,05 zł), zdrowotne (11.531,16 zł), Fundusz Pracy (3.110,66 zł) oraz PFRON (1.975 zł).

Odprowadzenia składek dokonano w obowiązujących terminach.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązania w kwocie 51.024,03 zł wynikały z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2009r. (wypłacone w dniu 25.01.2010r.).



Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Należności konta 234 (110.804,57 zł) dotyczyły rozrachunków z pracownikami z tytułu zaciągniętych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan zobowiązań na koncie 240 w kwocie 57.481,53 zł wynikał głównie z sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów (44.838,12 zł), odsetek od środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych (11.648,01 zł).

Na pozostałych kontach tj. na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” wykazano wartość należności zhipotekowanych w kwocie 999.795,90 zł.

Natomiast na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych, a niezapłaconych do dnia bilansowego w wysokości 1.700.620,87 zł.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ustalono, że w 2009r. podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzony był przez Urząd Gminy w Sztutowie z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

Z tytułu terminowego wpłacania podatku Urząd pobierał wynagrodzenie w wysokości 0,3 % kwoty podatków pobranych.

Zestawienie przekazanych zaliczek na podatek od osób fizycznych stanowią **akta robocze nr 2.3.3.1/1** do protokołu.

2.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społeczny i Fundusz Pracy.

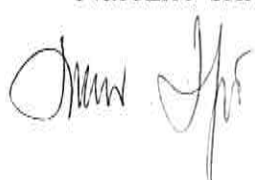
Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za poszczególne miesiące 2009 r. odprowadzone były przez Urząd Gminy w Sztutowie na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ustawowych terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

Płatnik składek z tytułu z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą pobierał wynagrodzenie w wysokości 0,1 % kwoty wypłaconych świadczeń.

Zestawienie przekazanych składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych stanowią **akta robocze nr 2.3.3.2/1** do protokołu.

2.3.3.3. Odprowadzanie składek na PFRON.

W okresie badanym Urząd Gminy nie zatrudniał osób niepełnosprawnych. Należne składki na PFRON odprowadzane były w obowiązującym terminie, tj.



do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty.
Zestawienie przekazanych składek na PFRON stanowią akta robocze **2.3.3.3/1** do protokołu.

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

Uchwałą Nr XXI/197/08 z dnia 22 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2009r. Rada Gminy upoważniła Wójta do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 400.000 zł;
- zaciągania zobowiązań:
 - na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do wysokości 25.841.864 zł,
 - z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i termin zapłaty upływa w 2010r. na łączną kwotę 500.000 zł.
- dokonywania zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;
- przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych;
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

2.3.5 Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

Zasady udzielania i rozliczania w Urzędzie zaliczek na wydatki do rozliczenia określone zostały w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Sztutowie stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 43/2008 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 29 grudnia 2008r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych Urzędu Gminy w Sztutowie.

Zgodnie z postanowieniami § 12 ww. Instrukcji w jednostce wypłacane są pracownikom zatrudnionym w Urzędzie jednorazowe zaliczki gotówkowe na poczet podróży służbowej.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2009r. wypłacono pracownikowi Urzędu Gminy na podróż służbowe 3 zaliczki pieniężne na łączną kwotę 1.700 zł.

Zaliczki zostały wypłacone na podstawie wypełnionego dolnego odcinka polecenia wyjazdu służbowego zaakceptowanego przez Wójta lub Sekretarza oraz Skarbnika.

Wypłacone zaliczki zostały rozliczone na druku polecenia wyjazdu służbowego w sposób prawidłowy i zgodnie z określonym w ww. Instrukcji terminie. Do rozliczenia załączono rachunki potwierdzające poniesienie określonych wydatków sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

2.3.6 Wydatki nie wygasające

W 2009r. wydatki nie wygasające nie wystąpiły.

2.4 Inwentaryzacja należności

2.4.1 Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności określone zostały w Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy stanowiącej Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 27/2008 Wójta Gminy Sztutowo nr z dnia 14 sierpnia 2008r. w sprawie zasad rachunkowości Urzędzie Gminy Sztutowo.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia salda ustala się stany następujących aktywów:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- udzielonych pożyczek,
- należności (z wyjątkiem tytułów publiczno – prawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników).

Za rzeczywisty niewymagający pisemnego potwierdzenia salda przez kontrahentów przyjmuje się stan należności wynikający z ksiąg rachunkowych jednostki tj.:

- uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu,
- nieprzekraczających 50 zł – w następnych latach waloryzowanych wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług za poprzedni rok,
- gdy dotyczą osób fizycznych nieprowadzących ksiąg rachunkowych.

Inwentaryzacją w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego z odpowiednimi dokumentami obejmuje się w szczególności:

- należności sporne i wątpliwe,
- rozrachunki publiczno – prawne i z pracownikami,
- składniki majątku trwałego (udziały, akcje, papiery wartościowe),
- należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (osób fizycznych),
- rozliczenia międzyokresowe,
- kapitały i fundusze, rezerwy i przychody przyszłych okresów, w tym również wszystkie zobowiązania.

Za stan faktyczny tych sald uważa się stan wynikający z ksiąg rachunkowych.

Uzgodnienie sald należności wynikające z rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami uzgadniane są poprzez pisemne wysłanie informacji i pisemne



potwierdzanie salda na drukach ogólnodostępnych, na wydruku komputerowym, faksem, pocztą elektroniczną lub telefonicznie.

W drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia salda inwentaryzuje się również środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.

Obowiązek uzgodnienia z kontrahentami stanu należności i zobowiązań nie dotyczył:

- sald należności uregulowanych do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego,
- sald zerowych,
- należności skierowanych na drogę postępowania sądowego,
- należności i zobowiązań od osób fizycznych oraz jednostek nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności publiczno prawnych,
- mniejszych niż 50 zł.

2.4.2 Inwentaryzacja należności

Na koniec roku obrotowego dokonano inwentaryzacji należności wynikających z rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw i usług.

Inwentaryzacji dokonano w drodze potwierdzenia salda.

Czynności z tym związanych dokonano w formie pisemnej.

Kontrahenci potwierdzili zgodność sald podpisem i imienną pieczęcią na zwróconych egzemplarzach druków.

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzono w drodze pisemnego potwierdzenia salda.

Dokonano także inwentaryzacji drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem sald.

Czynności te udokumentowano stosownymi protokołami weryfikacji.

2.5 Kredyty, pożyczki i poręczenia

W latach 2006 – 2009 Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek. Nie udzielała też poręczeń ani gwarancji.

3.1. Dochody budżetowe.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2009.

Uchwalony plan dochodów na 2009 rok w kwocie 9.852.165 zł wykonany został w 96,63% tj. w kwocie 9.519.752,89 zł.

Wykonanie dochodów w poszczególnych grupach i ich strukturę przedstawia poniżej zamieszczona tabela:



Lp	Wyszczególnienie	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Wskaż. % wyk.	Udział % ogółem w dochod. budżetu
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Wpływy z podatków, w tym:	X	2.529.395	2.548.536,21	100,76	26,77
	-podatek od nieruchomości	0310	1.709.000	1.705.606,72	99,80	17,92
	- podatek rolny	0320	572.864	501.930,81	87,62	5,27
	- podatek leśny	0330	28.511	28.593,00	100,29	0,30
	- podatek od środków transportowych	0340	48.720	41.385,50	84,95	0,43
	- podatek od działalności gospod. osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej	0350	15.000	15.172,61	101,15	0,16
	- podatek od spadków i darowizn	0360	85.000	121.070,95	142,44	1,27
	- podatek od czynności cywilnoprawnych	0500	70.300	134.776,62	191,72	1,42
2.	Wpływy z opłat, w tym:	X	293.200	281.638,48	96,06	2,96
	- opłata skarbową	0410	18.000	24.044,00	133,58	0,26
	- opłata targowa	0430	4.000	6.990,00	174,75	0,07
	- opłata miejscowa	0440	115.000	117.610,58	102,27	1,24
	- opłata eksploatacyjna	0460	0	103,12	-	-
	- opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0480	107.000	110.828,86	103,58	1,16
	- wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	0490	48.000	20.823,52	43,38	0,22
	- wpływy z opłat za koncesje i licencje	0590	1.200	1.238,40	103,20	0,01
3.	Pozostałe dochody, w tym :	X	317.756	347.598,28	109,39	3,65
	- wpływy z różnych opłat	0690	111.250	115.209,72	103,56	1,21
	- odsetki od nietermin. wpłat z tyt. podatków i opłat	0910	15.050	14.871,93	98,82	0,16
	- pozostałe odsetki	0920	58.710	63.370,57	107,94	0,66
	- otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	0960	85.500	95.143,00	111,28	1,00
	- wpływy z różnych doch.	0970	43.356	43.767,60	100,95	0,46
	- dochody j.s.t. związane z realiz. zadań z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	890	12.235,46	1374,77	0,13
	- wpływy z tyt. pomocy finans. udziel. między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bież.	2710	3.000	3.000,00	100,00	0,03
4.	Udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:	X	968.050	882.510,45	91,16	9,27

	- podatek dochodowy od osób fizycznych	0010	963.550	875.838,00	90,90	9,20
	- podatek dochodowy od osób prawnych	0020	4.500	6.672,45	148,28	0,07
5.	Dochody z majątku, w tym :	X	994.109	733.235,62	73,76	7,70
	- wpływy z opłat za zarząd użytkow. i użytkowanie wieczyste	0470	71.092	94.595,55	133,06	0,99
	- dochody z najmu i dzierżawy skl. majątkowych	0750	203.617	205.406,68	100,88	2,16
	- wpływy z tyt. przekształt. użytkow. wieczystego przysługującego osobom fiz. w prawo własności	0760	11.400	11.676,83	104,43	0,12
	- wpłaty z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczyst. nieruchomości	0770	708.000	421.406,81	59,52	4,43
	- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0870	0	149,75	-	-
6.	Dotacje celowe, w tym:	X	1.716.562	1.693.140,85	98,64	17,79
	- dotacje na zadania własne gminy	2030	263.286	257.542,52	97,82	2,71
	- dotacje na zadania zlecone gminy-	2010	1.389.738	1.374.899,72	98,93	14,44
	dotacje z funduszy celowych	2440 6260	63.538	60.698,61	95,53	0,64
7.	Subwencja ogólna	2920	3.033.093	3.033.093,00	100,00	31,86
X	OGÓŁEM	X	9.852.165	9.519.752,89	96,63	100,00

3.3.1. Subwencje i dotacje.

W 2009 roku subwencje i dotacje stanowiły kwotę 4.726.233,85zł, tj. 50,77% zrealizowanych przez Gminę dochodów ogółem (9.379.750,18 zł). Wykonanie dochodów w poszczególnym zakresie przedstawia tabela:

Lp	Wyszczególnienie	§	Plan	Wykonanie
1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej	2010	1.389.738	1.374.899,72
2.	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych	2030	263.286	257.542,52
3.	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	2440	13.538	10.698,61
4.	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	6260	50.000	50.000,00
X	OGÓŁEM DOTACJE	X	1.716.562	1.693.140,85
1.	SUBWENCJE OGÓLNE	2920	3.033.093	3.033.093,00
X	OGÓŁEM DOTACJE I SUBWENCJE	X	4.749.655	4.726.233,85

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

W 2009 roku Gmina Sztutowo otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **3.033.093 zł**, z tego:

- część oświatową subwencji ogólnej: 2.539.041 zł
- część wyrównawczą subwencji ogólnej (kwotę uzupełniającą): 494.052 zł

O przyznanych kwotach subwencji Minister Finansów informował stosownymi pismami, i tak:

- Pismem znak ST3/4820/21/2008 z dnia 10.10.2008r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2009 rok;
- Pismem znak ST3/4820/1/2009 z dnia 31.01.2009r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2009 rok;
- Pismem znak ST5/4822/3g/BKU/09 z dnia 29.06.2009r. o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Sztutowo na 2009 rok (o kwotę 10.500 zł) ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla j.s.t.

Ustalono, że Rada Gminy Sztutowo dokonywała zmian w budżecie stosownie do informacji przekazywanych przez Ministra Finansów oraz decydowała o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji.

Należne gminie kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej przekazywane były w 12-stu miesięcznych ratach zgodnie z ustawowym terminem (część oświatowa – do 25-go każdego miesiąca, część wyrównawcza – do 15-go każdego miesiąca).

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy (§ 2030).

W 2009 roku na realizację zadań własnych Gmina Sztutowo otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **263.286,00 zł** w tym:

- | | |
|---|---------------|
| • w dziale 801 „Oświata i wychowanie” | 12.000,00 zł |
| - rozdz. 80101 „Szkoly podstawowe” | 12.000,00 zł |
| • w dziale 852 „Pomoc społeczna” | 207.809,00 zł |
| - rozdz. 85213 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne” | 2.986,00 zł |
| - rozdz. 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” | 73.143,00 zł |
| - rozdz. 85219 „Ośrodki pomocy społecznej” | 61.680,00 zł |
| - rozdz. 85295 „Pozostała działalność” | 70.000,00 zł |
| • w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” | 43.477,00 zł |
| - rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” | 43.477,00 zł |

3.1.1.3. Prawdopodobieństwo wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych.

3.1.1.3.1. Dotacje na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej.



W 2009 roku Gmina otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na zadania własne z zakresu pomocy społecznej w wysokości **207.809,00 zł**.

Sprawdzono prawidłowość wykorzystania dotacji przeznaczonych:

- na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych i okresowych z pomocy społecznej (otrzymana kwota dotacji 73.143,00 zł).

a) na podstawie przedstawionej dokumentacji księgowej – karty wydatków rozdz. 85214 § 3110-2 (zasiłki stałe) ustalono, że na wypłatę w/w zasiłków wydatkowano 65.320,84 zł (z tego w ramach dotacji 30.064,05 zł).

Wypłacono ogółem 199 świadczeń pieniężnych, w tym:

- 134 świadczenia dla 15 osób samotnie gospodarujących na łączną kwotę 56.220,00 zł,
- 65 świadczeń dla 9 osób pozostających w rodzinie na łączną kwotę 9.100,84 zł.

b) na podstawie kart wydatków rozdz. 85214 § 3110-1 (zasiłki okresowe) ustalono, że na wypłatę w/w zasiłków wydatkowano kwotę 40.359,84 zł (całość w ramach otrzymanej dotacji).

Wypłacono ogółem 139 świadczeń pieniężnych, w tym:

- 89 świadczeń dla 28 osób, którym przyznano zasiłek z powodu bezrobocia na łączną kwotę 25.763,00 zł,
- 30 świadczeń dla 11 osób - z powodu długotrwałej choroby na łączną kwotę 9.162,00 zł,
- 10 świadczeń dla 5 osób - z powodu niepełnosprawności na łączną kwotę 1.985,00 zł,
- 10 świadczeń dla 6 osób - z powodu możliwości utrzymania lub nabycia uprawnień do świadczeń z innych systemów zabezpieczenia społecznego na łączną kwotę 3.449,00 zł.

Świadczenia wypłacone zostały na podstawie wydanych przez kierownika GOPS decyzji administracyjnych, poprzedzonych każdorazowo przeprowadzonymi przez pracowników socjalnych rodzinnymi wywiadami środowiskowymi.

Sprawdzono wydane decyzje o następujących numerach:

002/8123/2009 z 9.01.2009r.; 023/8123/2009 z 16.01.2009r.; 052/8123/2009 z 21.01.2009r.; 095/8123/2009 z 23.02.2009r.; 097/8123/2009 z 23.02.2009r.; 116/8123/2009 z 11.03.2009r.; 138/8123/2009 z 19.03.2009r.; 142/8123/2009 z 19.03.2009r.; 144/8123/2009 z 23.03.2009r.; 187/8123/2009 z 25.05.2009r.; 222/8123/2009 i 223/8123/2009 z 12.08.2009r.; 228/8123/2009 z 13.08.2009r.; 242/8123/2009 z 18.08.2009r.; 247/8123/2009 z 19.08.2009r.; 279/8123/2009 z 2.09.2009r.; 293/8123/2009 z 9.09.2009r.; 302/8123/2009 z 10.09.2009r.; 314/8123/2009 z 16.09.2009r.; 322/8123/2009 z 23.09.2009r.; 329/8123/2009 z 28.09.2009r.; 334/8123/2009 z 15.10.2009r.; 352/8123/2009 z 10.11.2009r.; 363/8123/2009 z 17.11.2009r.; 376/8123/2009 i 378/8123/2009 z 24.11.2009r.; 384/8123/2009 z 27.11.2009r.; 391/8123/2009 z 4.12.2009r.; 401/8123/2009 z 9.12.2009r.; 409/8123/2009 z 21.12.2009r.



Nieprawidłowości w zakresie przyznanych świadczeń nie stwierdzono.

Przyznane środki wykorzystane zostały w 96,28%, tj. w kwocie 70.423,89 zł.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 2.719,11 zł przekazana została na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2009r. (WB nr 257).

- na bieżącą działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sztutowie (otrzymana kwota dotacji 56.160,00 zł).

Przyznane środki wykorzystane zostały w 100%.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji księgowej (kart wydatków) ustalono, że wydatki za okres od stycznia do grudnia 2009 roku dotyczące rozdziału 85219 „Ośrodki pomocy społecznej” wyniosły 223.859,96 zł, w tym na:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla pracowników 196.000,10 zł
- zakup materiałów i wyposażenia 2.734,54 zł
- zakup energii 2.967,56 zł
- zakup usług remontowych 146,40 zł
- zakup usług zdrowotnych 180,30 zł
- zakup usług pozostałych 4.011,11 zł
- zakup usług dostępu do sieci Internetowej 1.548,30 zł
- opłaty z tyt. zakupu usług telekom. 1.537,82 zł
- krajowe podróże służbowe 1.788,05 zł
- odpisy na ZFŚS 5.337,00 zł
- podatek od nieruchomości 309,00 zł
- szkolenia pracowników 3.809,00 zł
- zakup materiałów papierniczych do drukarek 379,68 zł
- zakup akcesoriów komputerowych 3.111,10 zł

- na wypłatę wydatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku (otrzymana kwota dotacji 5.520,00 zł).

Środki przeznaczono na wypłatę w 2009r. dodatku dla 2 pracowników socjalnych GOPS –u w Sztutowie, pracujących w terenie.

Do kontroli przedłożono listy płac: nr 1/2009PS z 28.01.09r.; nr 2/2009PS z 26.02.09r.; nr 3/2009PS z 30.03.09r.; nr 4/2009PS z 29.04.09r.; nr 5/2009PS z 27.05.09r.; nr 6/2009PS z 25.06.09r.; nr 7/2009PS z 29.07.09r.; nr 8/2009PS z 28.08.09r.; nr 9/2009PS z 28.09.09r.; nr 10/2009PS z 28.10.97r.; nr 11/2009PS z 27.11.09r.; nr 12/2009PS z 22.12.09r.

Dotację wykorzystano w 62,95%, tj. w wysokości 3.475,00zł.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 2.045,00zł została przekazana na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2009r. (WB nr 257).

- na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” ustanowionego na mocy Ustawy z dnia 29 grudnia 2005r.



o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr. 267, poz. 2259) - (otrzymana kwota dotacji 70.000,00 zł).

W roku 2009 pomoc w formie posiłku lub świadczenia pieniężnego na zakup żywności przysługiwała osobom i rodzinom, gdzie dochód osoby samotnie gospodarującej lub dochód na osobę w rodzinie nie przekroczył 150% kryterium dochodowego, o którym mowa w ustawie o pomocy społecznej (w 2009r. kryterium to wynosiło 351 zł na osobę w rodzinie i 477 zł na osobę samotnie gospodarującą).

Według sporządzonego Sprawozdania z realizacji programu „Posiłek dla potrzebujących” za okres I-XII 2009r. oraz dokumentacji księgowej (karty wydatków) ustalono, że koszt udzielonej pomocy wyniósł 95.884,00 zł, w tym 70.000,00 zł stanowiła przyznana dotacja celowa, natomiast 25.884,00 zł środki własne gminy. Objęte programem były ogółem 288 osoby, w tym:

- korzystające z posiłku - 172 osoby (127 uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej, 45 dzieci do 7 roku życia),
- korzystające z zasiłku celowego - 205 osób (81 uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej, 28 dzieci do 7 roku życia, 96 osób pozostałych otrzymujących pomoc na podstawie art. 7 ustawy o pomocy społecznej).

Pomoc przyznawana była przez kierownika GOPS w drodze decyzji administracyjnych na wnioski osoby zainteresowanej i po przeprowadzeniu wywiadu środowiskowego.

Sprawdzono wydane decyzje o numerach:

135/8121/2009, 136/8121/2009 z dnia 19.03.2009r.; 226/8121/2009, 227/8121/2009, 229/8121/2009, 230/8121/2009, 231/8121/2009 z dnia 13.08.2009r.; 232/8121/2009 z 17.08.2009r.; 237/8121/2009 z 18.08.2009r.; 244/8121/2009 z 19.08.2009r.; 250/8121/2009 z 24.08.2009r.; 278/8125/2009 z 2.09.2009r.; 292/8125/2009, 301/8125/2009 z dnia 10.09.2009r.; 326/8125/2009 z 28.09.2009r.; 343/8121/2009, 344/8121/2009, 345/8121/2009 z dnia 29.10.2009r.; 364/8121/2009 z 17.11.2009r.; 408/8125/2009 z 21.12.2009r.

Nie wnosi się zastrzeżeń do zasadności przyznanych świadczeń. Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości.

3.1.1.3.2. Dotacje na realizację zadań własnych w zakresie innych zadań.

W 2009 roku Gmina Sztutowo otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację innych zadań własnych w łącznej kwocie **55.477,00 zł**, i tak:

- kwotę 12.000,00 zł w ramach rozdz. 80101 z przeznaczeniem na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w Zespole Szkół w Sztutowie, w ramach Rządowego programu – „Radosna Szkoła”.

W/w środki otrzymano na podstawie wniosku o udzielenie wsparcia finansowego sporządzonego przez Gminę, zgodnie z wymogami określonymi



w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2009r. w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz Uchwale Rady Ministrów Nr 112/2009 z dnia 7 lipca 2009r. w sprawie Rządowego Programu – „Radosna Szkoła”.

Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem (F-ra VAT nr FS 14213/09 z 25.11.2009r. na kwotę 12.395,00 zł za zakup wyposażenia placu zabaw).

Sprawozdanie z wykorzystania wsparcia finansowego Gmina przesłała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 15 stycznia 2010r., tj. w terminie określonym w Uchwale Nr 216/2009 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2009r. zmieniającej uchwałę Rady Ministrów Nr 112/2009.

- kwotę 7.770,00 zł w ramach rozdz. 85415 z przeznaczeniem na zakup podręczników dla uczniów zgodnie z Rządowym Programem pomocy uczniom w 2009r. – „Wyprawka szkolna”.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników oraz Uchwałą Nr 57/2009 Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009r. w sprawie programu pomocy uczniom w 2009r. – „Wyprawka szkolna”, pomocy w formie dofinansowania zakupu podręczników udzielono 34 uczniom Zespołu Szkół w Sztutowie rozpoczynającym w roku szkolnym 2009/2010 naukę, w tym:

- 22 uczniom w klasach I-III Szkoły Podstawowej,
- 12 uczniom w klasie I Gimnazjum.

Powyższa pomoc przyznana została przez dyrektora szkoły uczniom z rodzin, w których dochód na osobę nie przekroczył kryterium dochodowego na osobę w rodzinie, o którym mowa w art.8 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (tj. 351 zł) oraz w siedmiu przypadkach określonych w art.7 w/w ustawy (niepełnosprawność, wielodzietność).

Wszyscy rodzice uczniów ubiegających się o pomoc złożyli wnioski wraz z oświadczeniami o dochodach rodziny, zaświadczeniami o dochodach lub zarobkach z miejsca pracy lub GOPS-u oraz fakturami imiennymi za zakupione podręczniki.

Zwrotu kosztów zakupu podręczników w łącznej wysokości 6.860,00 zł dokonano:

- w dniu 27.10.2009r. – kwota 3.220,00 zł (RK nr 30/2009 za okres 27-30.10.2009r. wraz z załączoną imienną listą wypłat),
- w dniu 05 listopada 2009r. – kwota 3.640,00 zł (RK nr 31/2009 z 05.10.2009r. wraz z załączoną imienną listą wypłat).

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 910,00 zł została przekazana na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 23 listopada 2009r. (WB nr 230).



▪ kwotę 35.707,00 zł w ramach rozdz. 85415 z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, obejmującej stypendia i zasiłki szkolne dla uczniów.

Sposób ustalania wysokości stypendium, formy, w jakich udziela się stypendium szkolnego, tryb i sposób udzielania stypendium oraz zasiłku szkolnego określa „Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym”, uchwalony przez Radę Gminy Sztutowo Uchwałą Nr XXIV/170/05 z dnia 15 marca 2005r. ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Rady Nr XXX/221/05 z dnia 28 listopada 2005r.

Pomoc w formie stypendium przysługiwała uczniom zamieszkałym na stałe na terenie gminy Sztutowo, pochodzącym z rodzin, w których dochód na osobę nie przekroczył kwoty 351 zł. Wysokość stypendium wynosiła 64 zł miesięcznie.

W 2009r. w/w pomocą materialną objęto ogółem 94 uczniów, w tym:

- 50 uczniów Szkoły Podstawowej w Sztutowie,
- 26 uczniów Gimnazjum w Sztutowie,
- 22 uczniów szkół ponadgimnazjalnych,

Stypendia szkolne przyznane zostały przez Wójta Gminy w drodze decyzji administracyjnych. W każdym przypadku w/w świadczenie przyznane było na wniosek rodziców ucznia ubiegającego się o pomoc, wraz z oświadczeniem o wysokości dochodów w rodzinie i po zasięgnięciu opinii dyrektora szkoły.

Łączna kwota wypłaconych w 2009r. stypendiów wyniosła 60.928,00 zł (listy płac – stypendium szkolne: z dnia 30.01.2009r. na kwotę 6.912,00 zł; z 27.02.2009r. na kwotę 6.912,00 zł; z 30.03.2009r. na kwotę 6.912,00 zł; z 29.04.2009r. na kwotę 6.912,00 zł; z 29.05.2009r. na kwotę 6.912,00 zł; z 30.06.2009r. na kwotę 6.912,00 zł; z 30.10.2009r. na kwotę 9.728,00 zł; z 30.11.2009. na kwotę 4.864,00 zł; z 29.12.2009r. na kwotę 4.864,00zł).

Sprawozdanie za 2009 rok z wykonania dotacji na realizację pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych Urząd Gminy przesłał do Kuratorium Oświaty w Gdańsku w dniu 14 stycznia 2009r.

3.1.1.4. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

3.1.1.4.1. Dotacje celowe na realizację zadań bieżących - (§ 2440).

W 2009r. Gmina Sztutowo otrzymała środki w kwocie 10.698,61 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania p.n. „Unieszkodliwianie odpadów azbestowo-cementowych z terenu gminy Sztutowo – edycja 2009”.

Podstawą przekazania dotacji stanowiła Umowa dotacji nr WFOŚ/D/III-82.E/184/2009, zawarta w dniu 23 lipca 2009r. pomiędzy WFOŚiGW, a Gminą Sztutowo.

Przebieg realizacji zadania określał harmonogram rzeczowo-finansowy, stanowiący załącznik nr 1 do umowy. Rozliczenie środków finansowych

uzyskanych z WFOŚiGW wraz z załączonymi kserokopiami faktur, kartami przekazania odpadów i sprawozdaniem z realizacji zadania Gmina przesłała do strony dotującej w dniu 21.10.2009r., tj. w terminie wynikającym z zawartej umowy (do 31.10.2009r.).

3.1.1.4.2. Dotacje celowe na finansowanie zadań inwestycyjnych- (§ 6260).

W 2009r. budżet został zasilony kwotą 50.000 zł przekazaną przez Samorząd Województwa Pomorskiego w Gdańsku na podstawie zawartej w dniu 21.07.2009r. Umowy nr DROŚ/R/25/2009 na zadanie p.n. „Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych (w tym remont)” wraz z aneksem Nr 1/2009 z dnia 22.09.2009r.

Środki finansowe przekazane zostały przez Województwo po spełnieniu warunków określonych w §2 pkt 4 w/w umowy, tj. po zakończeniu robót i dokonaniu odbioru zadania z udziałem strony dotującej, dotowanej i przedstawiciela Zarządu Dróg Wojewódzkich.

W/ odbioru dokonano na podstawie „Protokołu kontroli stwierdzającego wykonanie robót” spisanego w dniu 16.11.2009r. Załącznikami do protokołu były n/w dokumenty: protokół odbioru technicznego z dnia 30.10.2009r.; zbiorcze zestawienie faktycznie poniesionych kosztów potwierdzonych przez inspektora nadzoru, Wójta i Skarbnika; kopie wystawionych faktur i rachunków za wykonane roboty; kosztorys powykonawczy; kopia umowy z wykonawcą.

3.1.2 Dochody z podatków i opłat.

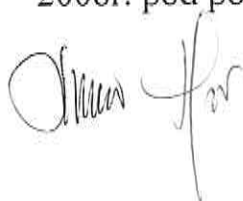
3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały Zarządzeniem Nr 27/2008 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 14 sierpnia 2008r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Sztutowo.

Ewidencja podatkowa prowadzona jest w systemie komputerowym, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz.761).

3.1.2.2. Podatek od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości na 2009r. zostały ustalone przez Radę Gminy Sztutowo w Uchwale Nr XVIII/173/08 z dnia 30 października 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 129 z dnia 05 grudnia 2008r. pod poz. 3128.



Ustalono przez Radę wysokości stawek nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych na 2009r. ogłoszonych przez Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2008r., opublikowanych w Monitorze Polskim Nr 59, poz. 531.

Wzory informacji i deklaracji podatkowych określone zostały przez Radę Gminy Sztutowo w Uchwale Nr X/84/07 z dnia 14 listopada 2007r. w sprawie określenia wzoru deklaracji i informacji oraz załączników do deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny.

W/w uchwała ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 165 z dnia 14 grudnia 2007r., poz. 3379.

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na kontach podatników sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, ewidencję geodezyjną, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych.

• Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Na podstawie prowadzonego przez Urząd rejestru osób prawnych, ustalono, że w 2009r. obowiązek podatkowy ciążył na 57 podmiotach.

Kontroli poddano 23 osoby prawne (tj. 40%) zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, zaewidencjonowanych pod numerami:

014/0001; 014/0002; 014/0004; 014/0005; 014/0009; 014/0012; 014/0015; 014/0020; 014/0022; 014/0023; 014/0045; 014/0048; 014/0055; 014/0065; 014/0076; 014/0078; 014/0088; 014/0089; 014/0095; 014/0097; 014/0098; 014/0102; 014/0111.

W/w osoby prawne złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości według formularza określonego we wcześniej cytowanej Uchwale Rady Nr X/84/07 z dnia 14 listopada 2007r.

Poza 5 przypadkami, zachowano ustawowy termin ich składania (do 15 stycznia 2009r.). Z kilkudniowym opóźnieniem (w dniu 19 stycznia 2009r.) deklaracje złożyły: Energa-Operator S.A. o/Elbląg – nr ewid. 014/0012; Wytwórnia Filmów Dokumentalnych i Fabularnych – nr ewid. 014/0055; Wojskowa Agencja Mieszkaniowa Oddział Regionalny Gdynia – nr ewid. 014/0065; Polska Telefonia Cyfrowa Sp. z o.o. Warszawa – nr ewid. 014/0076.

Natomiast z 40-dniowym opóźnieniem (w dniu 24.02.2009r.) deklarację złożyła Wspólnota Mieszkaniowa w Sztutowie – nr ewid. 014/0088.

Z obowiązku składania deklaracji wywiązały się również wszystkie podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne Gminy.

Deklaracje podatkowe złożone przez badaną grupę podmiotów wypełnione zostały w części dotyczącej podstawy opodatkowania jak i stawek podatku od nieruchomości zgodnie z podjętą w tym zakresie uchwałą Rady Gminy.

Przypis podatku dokonany był w wysokościach zgodnych z deklaracjami składanymi przez osoby prawne.



• Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 47 podatników (z ogólnej liczby 1369 osób) będących właścicielami lub użytkownikami nieruchomości położonych w:

- Sztutowie - o następujących numerach kontowych: 002/0002; 002/0003; 002/0004; 002/0005; 002/0006; 002/0007; 002/0008; 002/0009; 002/0010; 002/0011; 002/0012; 002/0013; 002/0014; 002/0015; 002/0016; 002/0017; 002/0018; 002/0019; 002/0020; 002/0021 (21 podatników);
- Kątach Rybackich - o numerach kontowych: 012/0506; 012/0507; 012/0508; 012/0509; 012/0510; 012/0511 (6 podatników);
- Groszkowie - o numerach kontowych: 010/0003; 010/0004; 010/0005; 010/0007; 010/0009; 010/0010; 010/0011; 010/0012; 010/0013; 010/0014 (10 podatników);
- Łaszce - o numerach kontowych: 005/0001; 005/0003; 005/0004; 005/0008; 005/0010; 005/0012; 005/0013; 005/0014; 005/0021; 005/0060 (10 podatników).

Wymiaru podatku od nieruchomości dokonywano na podstawie złożonych przez podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości, stosując prawidłowe stawki ustalone przez Radę Gminy Sztutowo wcześniej cytowaną Uchwałą Nr XVIII/173/08 z dnia 30 października 2008r.

W trakcie kontroli stwierdzono 2 przypadki rozbieżności między danymi w informacjach podatkowych, a ewidencją gruntów i budynków, i tak:

- podatnik o nr konta 005/0012, w informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał do opodatkowania 107,10 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego i 328m² powierzchni gruntów pozostałych.

Organ podatkowy dokonał wymiaru podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 156,00 zł, w tym: od powierzchni budynku – w kwocie 64,00 zł (107,10 m² x 0,60 zł), od powierzchni gruntów pozostałych w kwocie 92,00 zł (328m² x 0,28zł).

Na podstawie danych ewidencji gruntów i budynków wynika, że w/w podatnik jest współwłaścicielem 32/100 części działki Nr 118/5 o powierzchni 0,1024 ha (tj. 0,0328ha) w miejscowości Łaszka, sklasyfikowanej jako użytki rolne zabudowane B-RIIIa.

W związku z powyższym wykazane grunty powinny być opodatkowane podatkiem rolnym w kwocie 8,00 zł (0,0328ha x 250zł/ha).

Należny podatek od nieruchomości winien wynosić 64,00 zł.

W tym przypadku podatek ten został **zawyżony o kwotę 92,00 zł**.

- podatnik o nr konta 005/0008, w informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał do opodatkowania 110m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego, 18m² powierzchni użytkowej budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 1400m² powierzchni gruntów pozostałych. Nie wykazał natomiast 18m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.



Organ podatkowy dokonał wymiaru podatku od nieruchomości w kwocie 752,00 zł, w tym: od powierzchni budynku mieszkalnego – w kwocie 66,00 zł ($110\text{m}^2 \times 0,60\text{zł}$), od powierzchni budynku związanego z działalnością gospodarczą – w kwocie 294,00zł ($18\text{m}^2 \times 16,36 \text{ zł}$) i od powierzchni gruntów pozostałych – w kwocie 392,00zł ($1400\text{m}^2 \times 0,28\text{zł}$).

Zgodnie z przedłożonymi danymi ewidencji gruntów i budynków, w/w podatnik jest właścicielem działki Nr 192 o powierzchni 0,69 ha w miejscowości Łaszka, o następującej klasie użytków:

- LII użytki zielone – 0,5000 ha
- W rowy – 0,5000 ha
- B-RIII użytki rolne zabudowane – 0,1400ha

W związku z powyższym, wykazane w w/w informacji grunty w ilości 1383m^2 (pomniejszone o 18m^2 gruntów związanych z działalnością gospodarczą) powinny być opodatkowane podatkiem rolnym w kwocie 35,00 zł ($0,1382\text{ha} \times 250\text{zł/ha}$).

Prawidłowo naliczony podatek od nieruchomości winien wynosić 373,00zł (od powierzchni budynku mieszkalnego: 66,00 zł, od powierzchni budynku związanego z działalnością gospodarczą: 294,00 zł, od powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą: $18\text{m}^2 \times 0,71\text{zł} = 13,00 \text{ zł}$).

Należny podatek został **zawyżony o kwotę 379,00 zł**.

Organ podatkowy w żadnym z wyżej opisanych przypadków nie dokonał weryfikacji złożonych przez podatników informacji podatkowych i nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego.

Ustalono, że na 2010 rok wymiar podatku dokonany został prawidłowo na podstawie złożonych przez w/w podatników w dniach 20.01.2010r. (podatnik o nr konta 005/0012) i 16.02.2010r. (podatnik o nr konta 005/0008) korekt informacji w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego.

Osobą odpowiedzialną za dokonywanie wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, za prowadzenie bieżącej analizy składanych informacji podatkowych z posiadaną w tym zakresie dokumentacją oraz za prowadzenie bieżącej kontroli w terenie w zakresie zgodności składanych informacji w sprawie podatku od nieruchomości ze stanem faktycznym był pracownik zatrudniony na stanowisku referenta ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych Pani Małgorzata Burczy (do dnia 19.06.2009r.). Od dnia 20.07.2009r. sprawy w powyższym zakresie prowadzi referent ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych Pani Anna Siudowska.

Kserokopie dokumentów: informacje podatkowe złożone przez podatnika 005/0008 w dniu 31.01.2003r., ewidencja geodezyjna i decyzja w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego za 2009r. nr FK 3113/500/2009 z 03.02.2009r. oraz informacja podatkowa złożona przez podatnika 005/0012 w dniu 7.01.2009r., ewidencja geodezyjna i decyzja w sprawie podatku od nieruchomości za 2009r. nr FK 3110/902/2009 z 03.02.2009r. stanowią **akta robocze nr 3.1.2.2./1** do protokołu kontroli.

Większość decyzji wymiarowych lub nakazów płatniczych doręczonych zostało podatnikom przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty w ustawowym terminie, tj. co najmniej 15 dni przed terminem płatności I raty podatku, przypadającym na dzień 15 marca 2009r. (daty pokwitowania odbioru od 15.02.2009r. do 28.02.2009r.).

Natomiast niezachowanie ustawowego terminu stwierdzono w 6 przypadkach, i tak:

- podatnikowi o nr konta 002/0003 – decyzję FK3113/41/2009 z dnia 28.01.2009r. doręczono w dniu 4.03.2009r.,
- podatnikowi o nr konta 002/0004 – decyzję FK3110/3/2009 z dnia 28.01.2009r. doręczono w dniu 3.03.2009r.,
- podatnikowi o nr konta 002/0007 – decyzję FK3110/6/2009 z dnia 28.01.2009r. doręczono w dniu 3.03.2009r.,
- podatnikowi o nr konta 002/0014 – decyzję FK3113/43/2009r. z dnia 28.01.2009r. doręczono 7.03.2009r.,
- podatnikowi o nr konta 002/0015 – decyzję FK3110/12/2009 z dnia 28.01.2009r. doręczono w dniu 3.03.2009r.,
- podatnikowi o nr konta 002/0020 – decyzję FK3110/14/2009 z dnia 28.01.2009R. doręczono w dniu 4.03.2009r.

3.1.2.3. Podatek rolny.

Obowiązująca w 2009r. na terenie Gminy Sztutowo stawka podatku rolnego wynosiła 125,00 zł od 1 ha przeliczeniowego. Kwota ta stanowiła równowartość pieniężną 2,5q żyta i ceny skupu żyta w wysokości 50,00zł/dt. Obniżenie ceny skupu żyta (maksymalna stawka 55,80zł/dt) wynika z podjętej przez Radę Gminy Sztutowo Uchwały Nr XVIII/175/08 z dnia 30 października 2008r. w sprawie obniżenia ceny skupu 1q żyta do celów wymiaru podatku rolnego na 2009r.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 05 grudnia 2008r. Nr 129, pod poz. 3130.

• Podatek rolny od osób prawnych.

W 2009 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 7 podmiotów. Sprawdzono terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość wymiaru podatku w odniesieniu do wszystkich podatników, zaewidencjonowanych pod numerami: 015/0002; 015/0003; 015/0004; 015/0006; 015/0008; 015/0009; 015/0010.

Wszystkie osoby prawne, deklarację na podatek rolny na 2009 rok złożyły według formularza określonego we wcześniej cytowanej Uchwale Rady Sztutowo Nr X/84/07 z dnia 14 listopada 2007r. Ustalono, że jedynie 3 podmioty zachowały ustawowy termin ich składania (do dnia 15 stycznia 2009r.).

Z opóźnieniem deklaracje podatkowe złożone zostały przez:



- Gospodarstwo Rolne „Hobby” Sp. z o.o. w Łaszce - nr ewid. 015/0002 – data złożenia 24 kwietnia 2009r.,
- Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna im. II Zjazdu RSP w Łaszce – nr ewid.015/0003 – w dniu 23 lutego 2009r.,
- Polski Związek Wędkarski Koło w Sztutowie – nr ewid.015/0008 – w dniu 25 lutego 2009r.,
- Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Woj. Pomorskiego w Gdańsku – nr ewid.015/0010 – w dniu 29 stycznia 2009r.

Wszystkie podmioty wykazały w deklaracjach ilości i klasy użytków rolnych zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej. Prawidłowo przeliczone zostały powierzchnie użytków rolnych na ha przeliczeniowe. Wymiar podatku rolnego ustalony był w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę.

• Podatek rolny od osób fizycznych.

W 2009 roku podatkiem rolnym objętych było ogółem 202 podatników. W powyższym zakresie sprawdzono dokumentację wymiarowo-ewidencyjną 34 losowo wybranych osób z sołectwa: Sztutowo (7), Łaszka (18), Kobyla Kępa (5), Płonina (4), zaewidencjonowanych pod numerami:

- Sztutowo – 001/0040; 001/0045; 001/0046; 001/0048; 001/0052; 001/0078; 001/0079,
- Łaszka – 004/0001; 004/0003; 004/0004; 004/0007; 004/0010; 004/0011; 004/0013; 004/0016; 004/0018; 004/0019; 004/0021; 004/0028; 004/0029; 004/0032; 004/0033; 004/0034; 004/0038; 004/0043,
- Kobyla Kępa – 003/0001; 003/0003; 003/0041; 003/0042 003/0043,
- Płonina – 006/0004; 006/0005; 006/0014; 006/0017.

Liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych dla każdego podatnika ustalono na podstawie powierzchni, rodzajów i klas gruntów wynikających z informacji o gruntach złożonej przez danego podatnika, na formularzu określonym przez Radę Gminy.

Dane zawarte w informacjach były zgodne z danymi ewidencji gruntów.

Do ustalenia wysokości podatku rolnego przyjęto prawidłowe ilości i klasy gruntów, stosując właściwe przeliczniki powierzchni użytków rolnych obowiązujących dla I okręgu podatkowego.

Wystawione decyzje wymiarowe lub nakazy płatnicze doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty w terminie 16.02.2008r. - 28.02.2008r. (daty pokwitowania odbioru).

Należności z tytułu podatku rolnego zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach poszczególnych podatników i ujęte w urzędzeniach księgowych ewidencji podatkowej.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2009 roku Gmina Sztutowo przekazywała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej należne kwoty stanowiące 2% wpływów podatku rolnego w terminach nie przekraczających 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności danej raty, i tak:

- z tytułu I raty podatku przekazano do Pomorskiej Izby Rolniczej kwotę 2.979,34 zł w dniu 02 kwietnia 2009r. (WB nr 065),
- z tytułu II raty podatku kwotę 2.602,49 zł – w dniu 01 czerwca 2009r. (WB nr 105),
- z tytułu III raty podatku kwotę 2.193,80 zł – w dniu 30 września 2009r. (WB nr 193),
- z tytułu IV raty podatku kwotę 1.796,82 zł – w dniu 03 grudnia 2009r. (WB nr 238)

oraz w dniu 30 grudnia 2009r. kwotę 448,93 zł, stanowiącą 2% wpłat zaległości podatku rolnego dokonanych w okresie od 01.12.2009r. do 11.12.2009r. (WB nr 256)

i w dniu 20 stycznia 2010r. kwotę 484,21 zł, stanowiącą 2% wpłat zaległości dokonanych w okresie od 12.12.2009r. do 31.12.2009r. (WB nr 013).

3.1.2.4. Podatek leśny.

W 2009r. na terenie Gminy Sztutowo obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 33,56 zł od 1 ha. Stanowiła ona równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2008r., która wyniosła 152,53 zł za 1 m³ (M.P. z 2008r. Nr 81, poz. 718).

W badanym roku obowiązek podatkowy ciążył na 3 osobach prawnych, zaewidencjonowanych pod nr:

- 016/0001 – Lasy Państwowe Nadleśnictwo Elbląg,
- 016/0002 – Urząd Morski w Gdyni,
- 016/0003 – Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni.

Ustalono, że Nadleśnictwo Elbląg oraz Urząd Morski w Gdyni zachowały ustawowy termin złożenia deklaracji na podatek leśny na 2009r., natomiast Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni złożył z kilkudniowym opóźnieniem, tj. w dniu 19 stycznia 2009r.

Deklaracje sporządzono według wzoru określonego w Uchwale Rady Gminy Nr X/84/07 z dnia 14 listopada 2007r. Wykazane w deklaracjach powierzchnie lasów były zgodne z ewidencją geodezyjną.

Przypadające należności zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach w/w podatników.

3.1.2.5. Podatek od środków transportowych.

W dniu 30 października 2008r. Rada Gminy Sztutowo podjęła Uchwałę Nr XVIII/174/08 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 129 z dnia 05 grudnia 2008r. pod poz. 3129.

W badanym roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych było 21 podatników (ustalono na podstawie ewidencji podatników w/w podatku, prowadzonej w oparciu o informacje przekazywane

przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim o pojazdach zarejestrowanych i przerejestrowanych).

Kontroli poddano wszystkich podatników, zaewidencjonowanych pod numerami: 010002/PD; 010003/PD; 010004/PD; 010009/PD; 010010/PD; 010011/PD; 010012/PD; 010063/PD; 010103/PD; 010141/PD; 010178/PD; 010208/PD; 010227/PD; 010320/PD; 020062/PD; 020178/PD; 040002/PD; 040003/PD; 060014/PD; 090004/PD; 990009/PD.

Deklaracje na podatek od środków transportowych wraz z załącznikami o posiadanych pojazdach większość osób złożyła w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 lutego 2009r. lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Terminu tego nie zachowało 5 podatników o numerach:

- 060014/PD – data złożenia 26.02.2009r.,
- 010227/PD – data złożenia 02.03.2009r.,
- 010002/PD – data złożenia 06.03.2009r.,
- 010011/PD – data złożenia 29.04.2009r.,
- 010178/PD – data złożenia 15.05.2009r. (nabycie pojazdu w dniu 18.03.2009r.).

W trakcie kontroli ustalono, że deklarowane stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy.

W przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał (dotyczy podatników o numerach konta: 010010/PD, 010002/PD, 010178/PD, 010141/PD, 010103/PD, 010011/PD, 010009/PD).

3.1.2.6. Opłata miejscowa.

W dniu 14 grudnia 2006r. Rada Gminy Sztutowo podjęła Uchwałę Nr III/10/06 w sprawie określenia dziennych stawek opłaty miejscowej, terminów płatności, zwolnień od tej opłaty, sposobu jej poboru, inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 9 z dnia 16 stycznia 2007r. pod poz. 308.

Zgodnie z postanowieniami uchwały, opłatę miejscową pobiera się od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowości Sztutowo, Kąty Rybackie i Kąty Rybackie-Skowronki w następujących wysokościach:

- za każdy dzień pobytu w okresie od 01 czerwca do 31 sierpnia:
 - 0,80 zł od dzieci i uczącej się młodzieży,
 - 1,60 zł od wszystkich pozostałych osób,
- za każdy dzień pobytu w okresie od 1 stycznia do 31 maja oraz od 01 września do 31 grudnia:
 - 0,60 zł od dzieci i uczącej się młodzieży
 - 1,20 zł od wszystkich pozostałych osób.



Od w/w opłaty zwolnieni zostali inwalidzi I grupy oraz ich opiekunowie, a ponadto dzieci, rodzice i rodzeństwo właścicieli budynków lub posiadaczy mieszkań położonych na terenie wymienionych wyżej miejscowości (§§ 1 i 2 uchwały).

Poboru dokonuje się w drodze inkasa przez kierowników (właścicieli) obiektów świadczących usługi hotelarskie albo przez osoby przez nich upoważnione. Opłaty dokonuje się z góry za cały okres pobytu (§3 uchwały).

Dla inkasentów opłaty miejscowej ustala się prowizję w wysokości 5% (§ 4 uchwały).

Rada Gminy nie określiła sposobu dokumentowania przez inkasentów pobranych opłat, jak również zasad i terminów rozliczenia się inkasentów z kwot pobranych tytułem w/w opłaty.

W 2009r. opłatę miejscową pobierało ogółem 21 podmiotów.

Wpłaty przyjmowane były na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103 objętych ewidencją ścisłego zarachowania.

Sprawdzono prawidłowość poboru i rozliczenia opłaty miejscowej dokonanej przez:

- Ośrodek Wypoczynkowy „Górnik” w Kątach Rybackich -
(kwitariusz nr 1376601 – 1376700 za okres 28.06.2009r.- 20.07.2009r.,
nr 1377201 – 1377300 za okres 20.07.2009r.- 03.08.2009r.,
nr 1378601 – 1378700 za okres 03.08.2009r.- 17.08.2009r.,
nr 1379101 – 1379174 za okres 17.08.2009r.- 01.09.2009r.);
- Ośrodek Wypoczynkowy AMBER w Kątach Rybackich -
(kwitariusz nr 1374801 – 1374900 za okres 01.05.2009r.- 23.08.2009r.,
nr 1379501 – 1379515 za okres 24.08.2009r.- 23.09.2009r.);
- Ośrodek Wczasów Pracowniczych „RUCH” S.A. Oddział Kujawy w Kątach Rybackich -
(kwitariusz nr 1375801 – 1375900 za okres 07.06.2009r.- 24.07.2009r.,
nr 1377601 – 1377677 za okres 25.07.2009r.- 28.08.2009r.);
- Ośrodek Wczasowy „Mierzeja” w Sztutowie -
(kwitariusz nr 1374901 – 1374940 za okres 02.05.2009r. - 22.08.2009r.).

Ustalono, że opłatę pobierano zgodnie z postanowieniami w/w uchwały Rady Gminy Sztutowo.

Rozliczenia z kwot pobranych tytułem opłaty miejscowej inkasenci dokonywali w różnych terminach, i tak np.

* Ośrodek Wypoczynkowy „Górnik”:

- pobrana gotówka w wysokości 2.461,60 zł za okres 28.06.2009r. - 12.07.2009r. (15 dni) na pokwitowania nr 1376601 -1376659 została rozliczona w dniu 15.07.2009r. (3 dni po dokonaniu ostatniej wpłaty),
- pobrana gotówka w wysokości 1.120,00 zł za okres 18.07.2009r. - 20.07.2009r. (3 dni) na pokwitowania nr 1376660 - 1376700 została rozliczona w dniu 27.07.2009r. (7 dni po dokonaniu ostatniej wpłaty),

- pobrana w dniu 17.08.2009r. gotówka w wysokości 684,80 zł na pokwitowania 1379101-1379111 została rozliczona w dniu 07.09.2009r. (21 dni po dokonaniu wpłaty);

* Ośrodek Wypoczynkowy AMBER:

- pobrana w dniu 01.05.2009r. kwota 28,40zł na pokwitowanie 1374801-1374805 została rozliczona w dniu 15.05.2009r. (15 dni po dokonaniu wpłaty),

- pobrana w dniu 04.07.2009r. kwota 299,60 zł na pokwitowanie 1374840-1374846 została rozliczona w dniu 10.07.2009r. (6 dni po dokonaniu wpłaty),

- pobrana gotówka w wysokości 523,60 zł za okres 15.08.2009r.-23.08.2009r. (9 dni) na pokwitowania 1374884-1374900 została rozliczona w dniu 25.08.2009r. (2 dni po dokonaniu ostatniej wpłaty);

* Ośrodek Wczasowy „Mierzeja”:

- pobrana kwota 157,00 zł za okres 02.05.2009r.-10.06.2009r. (40 dni) na pokwitowania 1374901-1374909 została rozliczona w dniu 16.06.2009r. (6 dni po dokonaniu ostatniej wpłaty),

- pobrana kwota 536,00 zł za okres 20.06.2009r.-11.07.2009r. (21 dni) na pokwitowania 1374910-1374921 została rozliczona w dniu 15.07.2009r. (4 dni po dokonaniu ostatniej wpłaty).

Wypłata wynagrodzenia inkasentom z tytułu poboru opłaty miejscowej dokonana była w wysokości określonej w w/w uchwale, po rozliczeniu się przez nich i zdaniu kwitariusza w Urzędzie Gminy (lista płac – inkaso opłaty miejscowej: Nr 1/2009 z 06.08.2009r., Nr 2/2009 z 26.08.2009r., Nr 3/2009 z 07.09.2009r., Nr 4/2009 z 13.10.2009r.).

Dochody w 2009r. z tytułu opłaty miejscowej stanowiły kwotę 117.610,58 zł.

3.1.2.7. Opłata targowa.

Wysokość opłaty targowej Rada Gminy Sztutowo ustaliła w podjętej w dniu 15 grudnia 2003r. Uchwale Nr XII/69/2003 w sprawie określenia wysokości opłaty targowej, sposobu jej poboru, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 161 z dnia 15 grudnia 2003r., poz. 3327).

Określone w § 1 uchwały, dzienne stawki opłaty targowej wynosiły:

- 40,00 zł przy plaży w Sztutowie i Kątach Rybackich,
- 15,00 zł w pozostałych miejscach.

W/w opłata nie przekraczała limitu jej wysokości (658,49 zł) wynikającego z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W §2 uchwały, Rada zarządziła pobór opłaty w drodze inkasa oraz ustaliła wynagrodzenie za inkaso w wysokości 10% od zainkasowanej kwoty.

Inkasentami w/w opłaty są osoby wyznaczone przez Wójta Gminy (§3 uchwały).

Stwierdzono brak uregulowań odnośnie sposobu dokumentowania przez inkasentów pobieranych opłat, jak również sposobu i terminu rozliczania się inkasentów.



W trakcie kontroli ustalono, że w/w opłatę pobiera się za pokwitowaniem, na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103, objętych drukami ścisłego zarachowania.

Inkasentem opłaty targowej była w 2009r. 1 osoba fizyczna, wyznaczona przez Wójta na podstawie pisemnego upoważnienia.

Sprawdzono pobór opłaty targowej dokonanej w na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103 o nr:

- 9406449 – 9406500 za okres 09.04. – 29.07.2009r.,
- 1378001 – 1378046 za okres 29.07. – 06.11.2009r.

W wyniku kontroli ustalono, że opłata pobierana była zgodnie ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy.

Wpłaty zainkasowanych kwot, jak również rozliczenia inkasenta dokonywane były w terminie nie przekraczającym 7 dni od dnia pobrania opłaty, i tak np.

- pobrana kwota 160,00 zł za okres 26.06.2009r.- 03.07.2009r. na kwitariusz 9406452-9406460 rozliczona została w dniu 03.07.2009r.,
- pobrana kwota 480,00 zł za okres 07.07.2009r.-10.07.2009r. na kwitariusz 9406461-9406473 rozliczona została w dniu 10.07.2009r.,
- pobrana kwota 235,00 zł za okres 15.07.2009r.-17.07.2009r. na kwitariusz 9406478-9406486 rozliczona została w dniu 17.07.2009r.,
- pobrana kwota 635,00 zł za okres 17.08.2009r.-21.08.2009r. na kwitariusz 1378026-1378036 rozliczona została w dniu 21.08.2009r.

Stwierdzono natomiast 3 przypadki pobierania opłaty targowej jednorazowo za kilka i kilkanaście dni. Dotyczy to poboru:

- w dniu 13.07.2009r. gotówki w kwocie 1.080,00 zł (pokwitowanie nr 9406474) za okres od 05.07.2009r. do 31.07.2009r. (27 dni),
- w dniu 03.08.2009r. gotówki w kwocie 600,00 zł (pokwitowanie nr 1378009) za okres od 01.08.2009r. do 15.08.2009r. (15 dni),
- w dniu 18.08.2009r. gotówki w kwocie 320,00 zł (pokwitowanie nr 1378028) za okres od 16.08.2009r. do 23.08.2009r. (8 dni).

W prawidłowej wysokości wypłacono przysługujące za inkaso wynagrodzenie (lista płac –inkaso opłaty targowej Nr 145/2009 z 28.08.2009r., Nr 183/2009 z 28.09.2009r.).

Uzyskane w 2009 roku dochody z tytułu opłaty targowej stanowiły kwotę 6.990,00 zł.

3.1.2.8. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

W dniu 30 października 2008r. Rada Gminy Sztutowo podjęła Uchwałę Nr XVIII/176/08 w sprawie poboru podatku od nieruchomości i podatku rolnego należnego od osób fizycznych w drodze inkasa, określenia inkasentów i ustalenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 129 z dnia 5 grudnia 2008r. pod poz. 3166.



Zgodnie z treścią uchwały, pobór w/w podatków dokonywany jest przez sołtysów poszczególnych sołectw.

Wynagrodzenie za inkaso określone zostało w wysokości 5% od zebranych kwot podatków, z wyłączeniem przyjmowania wpłat powyżej 1.500 zł za ratę od jednego podatnika, ustaloną w decyzji w danym roku podatkowym, które powinny być przekazywane na rachunek bankowy Urzędu Gminy. Wynagrodzenie wypłacane jest inkasentom w terminie do dnia 31 marca, 31 maja, 30 września i 30 listopada.

Stwierdzono, że Rada Gminy w w/w uchwale nie określiła szczegółowych zasad poboru oraz rozliczania się inkasentów z pobranych kwot podatków i opłat. Także z inkasentami nie zawarto odrębnych umów, które regulowałyby w sposób szczególony zasady realizacji inkasa.

Ustalono, że pobór podatków prowadzony był na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103, objętych ewidencją druków ścisłego zachowania.

Sprawdzono kwitariusz:

- od nr 1374501 do nr 1374600, od nr 1374701 do nr 1374796, od nr 1379701 do nr 1379758 - dokumentujący pobór podatków ze Sztutowa;
- od nr 1373952 do nr 1374000, od nr 1373801 do nr 1373892 - dokumentujący pobór podatków z Kątów Rybackich;
- od nr 9404425 do nr 9404451 - dokumentujący pobór podatków z Płoniny;
- od nr 9404524 do nr 9404547 - dokumentujący pobór podatków z Łaszek.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie pokwitowania wpłat wystawionych przez inkasenta sołectwa Sztutowa Pana Janusza Charlińskiego nie zawierały pełnych danych umożliwiających identyfikację podatku. Ponadto w wielu przypadkach nie określono okresu, którego dotyczy wpłata.

Ustalono, że zainkasowane należności podatkowe były odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu Gminy następnego dnia po upływie terminu płatności danej raty.

Dokonywana była również kontrola prawidłowości rozliczenia się inkasentów z pobranych kwot.

Przysługujące wynagrodzenie za inkaso naliczone i wypłacone było w prawidłowej wysokości, z zachowaniem terminów określonych przez Radę Gminy Sztutowo (lista płać – inkaso sołtysów Nr 45/2009 z 30.03.2009r., Nr 88/2009 z 27.05.2009r., Nr 182/2009 z 20.09.2009r., Nr 225/2009 z 30.11.2009r.).

3.1.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

Na podstawie prowadzonych w Urzędzie rejestrów decyzji w zakresie udzielonych ulg w zapłacie podatków ustalono, że w 2009r. Wójt Gminy Sztutowo wydał w tym zakresie 42 decyzje na łączną kwotę 84.284,00 zł, w tym:



- 3 decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 203,00 zł,

- 39 decyzji dotyczących odroczenia i rozłożenia spłaty na raty podatków na łączną kwotę 84.081,00 zł, z tego:

- w podatku od nieruchomości na kwotę 36.834,00 zł (9 decyzji),

- w podatku rolnym na kwotę 47.247,00 zł (30 decyzji).

Wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r. kwoty skutków z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności były zgodne z kwotami wydanych w tym zakresie decyzji.

Kontrolą objęto prawidłowość wydanych decyzji, w tym:

- wszystkie decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych o następujących numerach:

- FK 3110 UN-01/2009 z dnia 14.04.2009r.;

- FN 3110 UN-02/2009 z dnia 28.05.2009r.;

- FN 3110 UN-03/2009 z dnia 19.11.2009r.

- 22 decyzje o odroczeniu terminu płatności i rozłożeniu spłaty na raty, wydane w I półroczu 2009r. o następujących numerach:

FK3110 ON-1a/2009 z 15.01.2009r.; FK3110 ON-1/2009 z 09.03.2009r.;

FK 3110 ON-2/2009 z 09.03.2009r.; FN 3110 ON-3/2009 z 09.04.2009r.;

FK 3110 ON-4/2009 z 09.04.2009r.; FK 3110 ON-5/2009 z 10.04.2009r.;

FK 3110 ON-6/2009 z 10.04.2009r.; FK 3110 ON-7/2009 z 10.06.2009r.;

FK 3111 OR-1/2009 z 26.03.2009r.; FK 3111 OR-2/2009 z 26.03.2009r.;

FK 3111 OR-3/2009 z 09.04.2009r.; FK 3111 OR-4/2009 z 09.04.2009r.;

FK 3111 OR-5/2009 z 10.04.2009r.; FK 3111 OR-6/2009 z 10.04.2009r.;

FK 3111 OR-7/2009 z 10.04.2009r.; FK 3111 OR-8/2009 z 10.04.2009r.;

FK3111 OR-9/2009 z 14.05.2009r.; FK 3111 OR-10/2009 z 15.05.2009r.;

FK3111 OR-11/2009 z 15.05.2009r.; FK3111 OR-12/2009 z

28.05.2009r.; FK 3111 OR-13/2009 z 28.05.2009r.; WP 3111 OR-

14/2009 z 30.06.2009r.

W/w decyzje w sprawie zastosowanych ulg w zapłacie podatków wydane zostały po złożeniu pisemnych wniosków podatników i po przeprowadzeniu przez organ podatkowy postępowań dowodowych, potwierdzających spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulg. Decyzje spełniały wymogi formalne i posiadały uzasadnienie.

W przypadku rozłożenia spłaty na raty lub odroczenia terminów płatności naliczano opłatę prolongacyjną w wysokości 50% stawki ustawowych odsetek za zwłokę, zgodnie z Uchwałą Nr XVII/112/04 Rady Gminy Sztutowo z dnia 29 kwietnia 2004r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

3.1.2.10. Powszechność opodatkowania:

W oparciu o sporządzane i przekazywane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Nowodworskim, informacje o budynkach

[Signature]

[Signature]

mieszkalnych i niemieszkalnych przekazywanych do użytku na terenie Gminy Sztutowo ustalono, że w 2008r. zostało oddanych do użytkowania przez osoby fizyczne 21 budynków.

W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania sprawdzono 10 budynków, oddanych w okresie od 02.01.2008r. do 30.06.2008r. Ustalono, że wszyscy ich właściciele złożyli wymagane informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Budynki zostały objęte wymiarem podatkowym na 2009 rok (dotyczy podatników o numerach kontowych: 002/0274; 012/0474; 012/0022; 002/0409; 002/0801; 002/0524; 01/0068; 012/0291; 002/0523; 002/0117).

Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej ustalono, że w 2009r. dokonano 56 wpisów (od nr 1669 do nr 1726), w tym:

- 15 wpisów dotyczących prowadzenia działalności gospodarczej wymagającej wyodrębnionego pomieszczenia (nr: 1679; 1680; 1681; 1682; 1684; 1686; 1689; 1697; 1701; 1705; 1708; 1709; 1712; 1719; 1723),
- 41 wpisów dotyczących prowadzenia działalności na terenie kraju lub poza terenem gminy.

Kontrolą objęto wszystkie osoby posiadające zgłoszoną działalność gospodarczą wymagającą wyodrębnionego pomieszczenia.

Ustalono, że wszystkie osoby złożyły wymagane informacje w sprawie podatku od nieruchomości, a pomieszczenia, w których prowadzona jest działalność gospodarcza zostały prawidłowo opodatkowane (dotyczy podatników o numerach kontowych: 002/0567; 012/0358; 011/0002; 012/0180; 012/0096; 012/0126; 002/0467; 012/0011; 002/0181; 012/0009; 002/0149; 012/0372; 012/0137; 001/0029; 002/0123).

3.1.2.11. Windykacja należności podatkowych

Na dzień 31.12.2009 r. zaległości z tytułu podatków stanowiły kwotę 1.199.650,18 zł, w tym z tytułu:

- podatku od nieruchomości od osób prawnych – 14.375,12 zł,
- podatku od nieruchomości od osób fizycznych - 1.178.335,68 zł,
- podatku rolnego od osób fizycznych – 4.824,16 zł
- podatku od środków transportowych od osób prawnych – 1.060 zł,
- podatku od czynności cywilno-prawnych – 1.055,22 zł.

Stan zaległości z poszczególnych tytułów wynika z salda konta 221 oraz ewidencji analitycznej i został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2009 r.

Kontrolą objęto prawidłowość windykacji zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych oraz podatku rolnego od osób fizycznych.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Według stanu na dzień 31.12.2009r. z obowiązku podatkowego nie wywiązało się 115 podatników zalegających wobec budżetu Gminy na kwotę 1.178.335,68 zł.



Ustalono, że z ogólnej ilości zadłużonych (115) 6 podatników zalegało w kwotach powyżej 1.000 zł, 40 osób posiadało zaległość w przedziale kwotowym od 100 – 1.000 zł, 69 osób w kwotach poniżej 100 zł.

Na podstawie losowo wybranych podatników sprawdzono tryb postępowania egzekucyjnego w stosunku do 12 osób o następujących nr kontowych:

- 001/0010 zaległość osoby fizycznej za lata 2007 – 2008 na kwotę 2.995 zł,
- 001/0025 zaległość za IV ratę 2009r. na kwotę 1.438 zł,
- 002/0175 za IV ratę 2009r. na kwotę 1.620 zł,
- 002/0381 za lata 2001 - 2003 na kwotę 16.215,11 zł,
- 002/0508 za lata 2002 – 2008 na kwotę 737.830,40 zł,
- 002/0714 za lata 2004 – 2009 na kwotę 402.609,30 zł,
- 010/0037 za lata 2003 – 2004 na kwotę 600,30 zł,
- 012/0315 za IV ratę 2009r. na kwotę 1.964,40 zł,
- 002/0036 za IV ratę 2009r. na kwotę 409,80 zł,
- 002/0645 za 4 raty 2009r. na kwotę 494,20 zł,
- 012/0167 za lata 1998 - 2009 na kwotę 516,40 zł,
- 002/0319 za 4 raty 2009r. na kwotę 540 zł.

Na podstawie przedłożonych osobom kontrolującym dokumentów ustalono:

- w przypadku dłużników o nr kontowych 012/0167; 002/0714; 002/0508 dokonano zabezpieczenia wierzytelności poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej na majątku podatników;
- zaległości podatników o nr kontowych 001/0025; 002/0036 wraz z odsetkami zostały w 2010r. uregulowane;
- zaległości podatkowe w wysokości 2.995 zł za lata 2007 – 2008 podatnika o nr konta 001/0010 decyzją Wójta Gminy Sztutowo z dnia 26.01.2010r. zostały umorzone;
- w wyniku przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego Urząd Skarbowy przekazał w dniu 3.03.2010r. kwotę 1.919,20 zł wyegzekwowaną od podatnika o nr konta 012/0315.

W stosunku do pozostałych dłużników podjęto działania windykacyjne poprzez wystawienie i skierowanie tytułów wykonawczych do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Do dnia 31.12.2009r. należnego podatku nie uregulowało w terminie 9 podatników, zalegających wobec budżetu Gminy na kwotę 14.375,12 zł.

Największe zadłużenie figurowało na koncie:

- Przedsiębiorstwa Usług Turystycznych „Eden” Sp. w Rybniku w kwocie 11.153 zł za 2 raty podatku od nieruchomości za 2009r. (karta kontowa nr 014/080),
- Spółki z o. o. „Baltika” w Sztutowie w kwocie 1.336 zł za 1 ratę 2009r. (karta kontowa nr 014/0115).

- Spółki z o. o. „Mierzeja Development” w Poznaniu w kwocie 478,80 zł za 2 raty 2009r. (karta kontowa 014/0110),
- Centrum Kształcenia i Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „CEKIRON” we Wrocławiu kwocie 1.369,20 zł za lata 2002 – 2005 (karta kontowa 014/075).

Pozostałych pięciu podatników posiadało zaległości mieszczące się w przedziale kwotowym od 0,10 zł do 21,02 zł.

Kontrolą objęto tryb postępowania egzekucyjnego w stosunku do ww. 4 osób prawnych o następujących nr kontowych: 04/080; 014/075; 014/0110; 014/0115.

W wyniku kontroli ustalono:

- Spółka z o.o. „Mierzeja Development” w Poznaniu (nr konta 014/0110) zaległość w kwocie 478,80 zł za 2009r. uregulowała w dniu 11.01.2010r.;
- Spółka z o. o. „Baltika” w Sztutowie (karta kontowa 014/0115) zaległość w kwocie 1.336 zł za 2009r. uregulowała w dniu 21.01.2010r.;
- Spółka z o. o. „EDEN” w Rybniku (karta kontowa 014/080) z zaległości w kwocie 11.153 zł za 2009r. w dniu 2.03.2010r. uregulowała kwotę 5.737 zł. Do uregulowania pozostała kwota 5.416 zł.

Ustalono ponadto, że do uregulowania pozostała również zaległość w kwocie 1.369,20 zł figurująca na koncie Centrum Kształcenia i Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „CEKIRON” we Wrocławiu, które od 1.09.2006r. zmieniło nazwę na Ewangelickie Centrum Diakonii i Edukacji im Ks. Marcia Lutra.

W dniu 11.1.2007r. Wójt Gminy Sztutowo wydał 5 decyzji w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2002, 2003, 2004, 2005 i 2006.

Od decyzji Wójta Ewangelickie Centrum Diakonii i Edukacji złożyło odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku, które decyzjami z dnia 24.04.2008r. uchyliło zaskarżone decyzje w całości i przekazało sprawy do ponownego rozpatrzenia organowi I instancji.

Wójt Gminy pismem z dnia 30.05.2008r. wezwał Diecezję Wrocławską Kościoła Ewangelicko - Augsburskiego we Wrocławiu do przedłożenia informacji, jakie stosunki prawne łączyły ww. Diecezję z Centrum Kształcenia i Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „CEKIRON” w latach 2002 – 2006 oraz jaki był charakter władania działką nr 782 w Kątach Rybackich Gm. Sztutowo przez „CEKIRON” w tych latach.

Z uzyskanej odpowiedzi (pismo Znak L.dz.517/C/06/08 z dnia 23.06.2008r.), wynika, że Ewangelickie Centrum Diakonii i Edukacji we Wrocławiu jest jednostką lokalną ww. Diecezji Wrocławskiej. Diecezja ta nigdy nie władała działką nr 782 w Kątach Rybackich.

Innych działań w zakresie wyegzekwowania zaległości Urząd nie podejmował.

Podatek rolny od osób fizycznych

Na dzień 31.12.2009r. z obowiązku podatkowego nie wywiązało się 34 podatników, posiadających zaległość wobec budżetu Gminy na łączną kwotę 4.824,16 zł, w tym na koncie 1 osoby figurowała zaległość w kwocie powyżej 1.000 zł, 9 podatników posiadało zaległości w przedziale kwotowym od 100 - 1.000 zł, 24 osoby poniżej 100 zł.

Tryb postępowania egzekucyjnego sprawdzono w stosunku do osoby zalegającej w kwocie powyżej 1.000 zł oraz do 9 osób zalegających w przedziale kwotowym od 100 zł do 1000 zł o następujących numerach kontowych:

- 006/0004 zaległość osoby fizycznej za IV ratę podatku za 2009r. na kwotę 1.392,60 zł,
- 001/025 zaległość za IV ratę podatku za 2009r. na kwotę 820,90 zł,
- 004/0016 zaległość za IV ratę podatku za 2009r. na kwotę 494,90 zł,
- 004/0022 zaległość za IV ratę za 2009r. na kwotę 248,40 zł,
- 009/0021 zaległość za 4 raty 2009r. na kwotę 131 zł,
- 004/0006 zaległość za IV ratę 2009r. na kwotę 150 zł,
- 005/0014 zaległość za lata 2007 – 2009 na kwotę 344,50 zł,
- 012/0227 zaległość za 4 raty 2007r., 2 raty 2008r. i 1 ratę 2009r. na kwotę 112,97 zł,
- 007/0033 zaległość za IV ratę 2008r. i I i III 2009r. na kwotę 111,20 zł,
- 002/0319 zaległość za lata 2007 – 2009 na kwotę 770 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

- podatnicy o nr konta 001/0025 i nr 006/0004 zalegający z IV ratą podatku rolnego za 2009r. uregulowali zaległości wraz z odsetkami w dniu 6.01.2010r. i 2.02.2010r.;
- w wyniku przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego Urząd Skarbowy wyegzekwował od podatnika o nr konta 004/0016 zaległość w kwocie 494,90 zł wraz z odsetkami i przekazał w dniu 15.02.2010r.

W przypadku pozostałych podatników ustalono, że wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze.

3.1.2.12. Dochody z opłat adiacenckich.

3.1.2.12.2 Opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem środków skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.

W powyższym zakresie Rada Gminy Sztutowo podjęła Uchwałę Nr XVI/134/08 z dnia 25 czerwca 2008r. w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową infrastruktury technicznej oraz podziału nieruchomości.



W/w uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 95 z dnia 25 sierpnia 2008r. pod poz. 2420.

Rada Gminy ustaliła wysokość opłaty adiacenckiej w wysokości 15% różnicy pomiędzy:

- wartością nieruchomości po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością nieruchomości przed ich wybudowaniem,
- wartością nieruchomości po podziale, a wartością nieruchomości przed podziałem.

W dniu 03 listopada 2009r. Wójt Gminy Sztutowo wydał decyzję administracyjną Nr NE-7351/01/09 ustalającą opłatę adiacencką w wysokości 99.375,15 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału działki Nr 612 w Sztutowie o powierzchni 45.980m² na działki od Nr 612/1 do Nr 612/27.

Opłata adiacencka ustalona została zgodnie z postanowieniami w/w uchwały Rady i na podstawie wyceny nieruchomości dokonanej przez rzeczoznawcę majątkowego według stanu i cen na dzień wydania decyzji.

Od wydanej decyzji, właściciel nieruchomości wniósł w dniu 16 listopada 2009r. za pośrednictwem Wójta Gminy odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku.

3.1.2.13. Opłata planistyczna.

Rada Gminy Sztutowo podjęła Uchwałę Nr V/26/07 w dniu 12 kwietnia 2007r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego wsi Sztutowo. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 8 czerwca 2007r. Nr 105 poz. 1711. Plan wszedł w życie 09.07.2007r. Określone przez Radę stawki procentowe, na podstawie, których ustala się opłatę przy sprzedaży nieruchomości wynosiły:

- 30% dla terenów zabudowanych, dla których plan dopuścił funkcję usługową,
- 30% dla terenów rolnych, dla których plan zmienił funkcję terenu z rolnej na mieszkaniową,
- 30% dla terenów, dla których plan zmienił funkcję z rolnej na turystyczną lub usługową.

Ustalono, że w dniu 12.11.2009r. wydano jedną decyzję Nr 7316-4/09 w sprawie ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości gruntowej spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Ustalono jednorazową opłatę planistyczną w wysokości 2.838,00zł, stanowiącą 30% wzrostu wartości nieruchomości działki Nr 382/22 o powierzchni 0,0650 ha położonej w Sztutowie, w związku ze zmianą przeznaczenia tej nieruchomości w planie miejscowym zagospodarowania przestrzennego i jej zbyciem.



Wartość nieruchomości (przed i po zmianie planu zagospodarowania przestrzennego) określona była przez rzeczoznawcę majątkowego w sporządzonym operacie szacunkowym nieruchomości.

W trakcie kontroli stwierdzono niezachowanie przez Wójta Gminy ustawowego obowiązku ustalenia opłaty planistycznej w drodze decyzji, bezzwłocznie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego. Sprzedaży w/w nieruchomości dokonano w dniu 23 maja 2008r. aktem notarialnym nr 3769/2008. Wypis z aktu notarialnego został przez notariusza przesłany w dniu 27 maja 2008r. Decyzja wydana została w dniu 12 listopada 2009r. (tj. po roku i 168 dniach po otrzymaniu wypisu z aktu not.).

Ponadto Wójt Gminy nie zachował ustawowego wymogu przedstawienia na sesji Rady Gminy informacji o zgłoszonych żądaniach o odszkodowanie lub wykupienie nieruchomości oraz o wydanych decyzjach ustalających opłatę.

3.1.2.14. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr XXIII/154/04 Rady Gminy Sztutowo z dnia 28 grudnia 2004r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych i warunków sprzedaży na terenie Gminy Sztutowo, ustalono 50 punktów sprzedaży napojów alkoholowych (za wyjątkiem piwa) do spożycia poza miejscem sprzedaży i 50 punktów w miejscu ich sprzedaży.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2009r. na terenie Gminy Sztutowo było 59 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym do spożycia poza miejscem sprzedaży – 23 punkty oraz do spożycia w miejscu sprzedaży – 36 punktów.

W 2009r. wydano ogółem 51 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym 22 zezwolenia do spożycia poza miejscem sprzedaży, 29 zezwoleń do spożycia w miejscu sprzedaży oraz 7 zezwoleń na jednorazową sprzedaż.

Kontrolą objęto 21 wydanych zezwoleń o następujących numerach:

- 202-169/2009/IIA/H z dnia 29.01.2009r.; 219-202/2009/IIIA z dnia 25.02.2009r.; 220-203/2009/IIIA z dnia 16.03.2009r.; 222-204/2009/IIIA z dnia 01.04.2009r.; 222-205/2009/IIIA z dnia 09.04.2009r.; 205-172/2009/IIA/H z dnia 14.04.2009r.; 206-173/2009/IIA/H z dnia 27.04.2009r.; 224/207/2009/IIIA oraz 225-208/2009/IIIA z dnia 23.04.2009r.; 207-174/2009/IIA/H z dnia 11.05.2009r.; 208-175/2009/IIA/H z dnia 29.05.2009r.; 238-219/2009/IIIA z dnia 23.06.2009r. – dotyczące sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa;
- 205-114/2009/IIB/H z dnia 14.04.2009r.; 206-115/2009/IIB/H z dnia 27.04.2009r.; 207-116/2009/IIB/H z dnia 11.05.2009r.; 231-65/2009/IIIB z dnia 19.05.2009r. – dotyczące sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu;
- 205-108/2009/IIC/H z dnia 14.04.2009r.; 206-109/2009/IIC/H z dnia 27.04.2009r.; 207-110/2009/IIC/H z dnia 11.05.2009r.; 231-48/2009/IIIC z dnia 19.05.2009r. – dotyczące sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu;



Ustalono, że opłata za korzystanie z w/w zezwoleń pobierana była odrębnie na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą wnosili opłaty na rachunek Urzędu Gminy przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Przedsiębiorcy posiadający ważne zezwolenia wydane w latach wcześniejszych, złożyli w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia 2009r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów alkoholu w 2008 roku oraz dokonali opłaty za 2009 rok w trzech równych ratach w terminie 31 stycznia, 31 maja i 30 września.

Dotyczy to zezwoleń o nr: 196-165/2008/IA z 12.06.2008r.; 197-102/2008/IC, 197-109/2008/IB, 197-166/2008/IA z dnia 03.07.2008r.; 202-41/2008/IIIC, 202-187/2008/IIIA, 205-57/2008/IIIB z dnia 29.04.2008r.; 219-199/2008/IIIA, 216-63/2008/IIIB z dnia 27.11.2008r.

Uzyskane w 2009r. dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę 110.828,86 zł.

3.1.2.15. Ulgi i zwolnienia ustawowe oraz skutki udzielonych przez Radę Gminy ulg podatkowych.

• ulgi i zwolnienia ustawowe

W 2009 roku Wójt Sztutowa wydał ogółem 9 decyzji w sprawie ustawowych ulg i zwolnień z podatku rolnego, w tym:

- 6 decyzji dotyczących zwolnień gruntów nabytych w drodze kupna,
- 3 decyzje o udzieleniu ulgi inwestycyjnej.

Kontroli poddano wszystkie decyzje o udzieleniu zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów o następujących numerach:

- FK.3111/1/2009 z dnia 26.08.2009r. (kwota zwolnienia w 2009r.: 123,48 zł),
- WP.3111/2/2009 z dnia 01.10.2009r. (kwota zwolnienia w 2009r.: 110,84 zł),
- WP.3111/3/2009 z dnia 02.10.2009r. (kwota zwolnienia w 2009r.: 19,12 zł),
- WP.3111/4/2009 z dnia 12.11.2009r. (kwota zwolnienia w 2009r.: 22,10 zł),
- WP.3111/5/2009 z dnia 24.11.2009r. (kwota zwolnienia w 2009r.: 14,43 zł),
- WP.3111/6/2009 z dnia 25.11.2009r. (kwota zwolnienia w 2009r.: 202,98 zł).

Ustalono, że wszystkie zwolnienia dotyczyły gruntów nabytych na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, do powierzchni nie przekraczającej 100 ha.

W każdym badanym przypadku spełnione zostały przesłanki uprawniające do takiej ulgi. Zwolnienia ustalono na okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym grunty nabyto.

Ulg obliczone zostały prawidłowo. Łączna kwota udzielonych w 2009r. ulg z powyższego tytułu wyniosła 492,95 zł.

Sprawdzono również dwie wydane decyzje o udzieleniu ulgi inwestycyjnej o następujących numerach:



- WP 3111/52/004/0030/2009 z dnia 18.09.2009r. - na wniosek złożony w dniu 03.09.2009r. (z tytułu wydatków poniesionych na budowę żelbetonowego zbiornika na gnojownicę) - kwota ulgi: 9.346,00 zł,

- WP 3111/009/0003/2009 z dnia 15.12.2009r. - na wniosek złożony w dniu 09.12.2009r. (z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii - kolektorów słonecznych) - kwota ulgi: 3.337,00 zł,

Kwotę w/w ulg obliczono w wysokości 25% udokumentowanych nakładów po zakończeniu inwestycji. Każdy z podatników złożył pisemne oświadczenie, iż wydatki inwestycyjne zostały sfinansowane z własnych środków, bez udziału środków publicznych.

W przypadku trzeciej wydanej Decyzji nr WP 3111-009/0016/1/2009 z dnia 29.06.2009r. o przyznaniu ulgi inwestycyjnej (w wysokości 76.977,00 zł) z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie kotłowni opalanej biomasą, przystosowanej do współpracy z suszarnią, Wójt Gminy Sztutowo złożył w dniu 03.09.2009r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku wniosek o stwierdzenie nieważności swojej decyzji, wskazując na rażące naruszenie art.13 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym (podatnik poniósł wydatki na w/w inwestycję ze środków publicznych, pochodzących z udzielonego mu kredytu inwestycyjnego).

Postanowieniem z dnia 14 grudnia 2009r. SKO w Gdańsku wszczęło z urzędu postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji Wójta Gminy Sztutowo z dnia 29.06.2009r.

Decyzją Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku z dnia 13.01.2010r. orzeczono nieważność ostatecznej decyzji nr WP 3111-009/0016/1/2009 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 29.06.2009r. w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w wysokości 76.977,00 zł.

• skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków.

W 2009r. skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków stanowiły kwotę 500.812,91 zł, w tym:

- w podatku rolnym: 69.562,13 zł
- w podatku od nieruchomości: 417.624,78 zł,
- w podatku od środków transportowych: 13.626,00 zł

Szczegółowe wyliczenie przedstawiają poniższe tabele:

podatek od nieruchomości

OSOBY FIZYCZNE						
Lp	Wyszczególnienie	Powierzch. w m ² /wartość	Stawka Min. Fin.	Stawka R.Gminy	Różnica	Skutek (w zł)
1.	Budynki związane z działalnością gospodarczą	34.457,68	19,81	16,36	3,45	118.879,00

2.	Budynki j.w. w zakresie udzielonych świadczeń zdrowotnych	271,13	4,01	3,86	0,15	40,67
3.	Budynki zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego	0	6,64	6,63	0,01	-
4.	Budynki mieszkalne	119.595,00	0,62	0,60	0,02	2.391,90
5.	Budynki pozostałe	8.095,30	6,64	6,56	0,08	647,62
6.	Budynki zajęte na cele bytowe mieszkańców	12.995,10	6,64	4,01	2,63	34.177,11
7.	Grunty związane z prowadz. działalności gospodarczej	310.173,00	0,74	0,71	0,03	9.305,19
8.	Pozostałe grunty	853.769,00	0,37	0,28	0,09	76.839,21
x	Razem	x	x	x	x	242.280,70
OSOBY PRAWNE						
1.	Budynki związane z działalnością gospodarczą	12.663,14	19,81	16,36	3,45	43.687,83
2.	Budynki j.w. w zakresie udzielonych świadczeń zdrowotnych	0	4,01	3,86	0,15	-
3.	Budynki zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego	31,30	6,64	6,63	0,01	0,31
4.	Budynki zajęte na cele bytowe mieszkańców	260,83	6,64	4,01	2,63	685,99
5.	Budynki pozostałe	1.372,50	6,64	6,56	0,08	109,80
6.	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	212.713,33	0,74	0,71	0,03	6.381,40
7.	Grunty pozostałe	60.179,48	0,37	0,28	0,09	5.416,15
8.	Budowle wykorzystywane na zbiorowe zaspokojenie potrzeb ludności w zakresie kanalizacji i oczyszczania ścieków	6.803.577,14	0,02	0,0025	0,0175	119.062,60
x	razem	x	x	x	x	175.344,07
X	OGÓŁEM	x	x	x	x	417.624,78

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten initials

- **podatek rolny**

Lp	Wyszczególnienie	Powierzchnia	Stawka RM	Stawka RG	Różnica	Skutek (w zł)
OSOBY FIZYCZNE						
1.	Gospodarstwa rolne	4.654,030 ha przel.	139,50	125,00	14,50	67.483,43
2.	Działki rolne	59,7279 ha fiz.	279,00	250,00	29,00	1.732,11
x	Razem	x	x	x	x	69.215,54
OSOBY PRAWNE						
1.	Grunty rolne	23,9027 ha przel.	139,50	125,00	14,50	346,59
RAZEM osoby fizyczne i prawne		X	X	X	X	69.562,13

- **podatek od środków transportowych**

Lp.	Rodzaj środka transportowego	Liczba pojazdów	Stawka w/g uchwały RG	Kwota podatku	Max kwota	Różnica
OSOBY FIZYCZNE						
1.	samochód cięż. 3,5t	2	580,00	1.160,00	1.409,22	249,22
2.	samochód cięż. 5,5t - 9t	1	820,00	820,00	1.175,49	355,49
	- 5 m-cy	1		342,00	489,79	147,79
	- 9 m-cy	1		615,00	881,62	266,62
3.	samochód cięż. 9t - 12t,	5	1.260,00	6.300,00	7.052,90	752,90
	- 3 m-ce	1		315,00	352,64	37,64
4.	samochód cięż. 15t,	1	1.720,00	1.720,00	2.691,81	971,81
	2 osie, zawieszenie pneumatyczne					
	- 6 m-cy,	1		860,00	1.345,91	485,91
	- 5 m-cy	1		717,00	1.121,59	404,59
5.	samochód cięż. 12t - 13t, 2 osie, inny system zawieszenia	1	1.480,00	1.480,00	2.691,81	1.211,81
6.	samochód cięż. 15t 2 osie, inny system zaw.	1	1.840,00	1.840,00	2.691,81	851,81
7.	samochód cięż. 23t - 25t, 3 osie, inny system zaw.	2	2.050,00	4.100,00	5.383,62	1.283,62
	- 7 m-cy	1		1.169,00	1.570,22	374,22
8.	sam.cież. 25t i więcej 3 osie, zawiesz. pneumat.	2	1.960,00	3.920,00	5.383,62	1.463,62
9.	sam.cież. 25t i więcej 3 osie, inny system zaw.	2	2.080,00	4.160,00	5.383,62	1.223,62
10.	przyczepy i naczepy 38t 2 osie, zawiesz. pneumat.	1	1.440,00	1.440,00	2.080,58	640,58

11.	przyczepy i naczepy 38t, 3 osie, inny system zawiesz. (za 3 m-ce)	1	1.440,00	360,00	520,14	160,14
12.	ciągnik siodłowy 31t, 2 osie, zaw. pneumat. - 3 m-ce	2 1	1.820,00	3.640,00 455,00	4.161,16 520,14	521,16 65,14
13.	autobusy 30 miejsc - 10 m-cy	3 1	1.610,00	4.830,00 1.342,00	6.241,74 1.733,82	1.411,74 391,82
	Razem	x	x	x	x	13.271,00
	OSOBY PRAWNE					
1.	samochód cięż. 5,5t - 9t	1	820,00	820,00	1.175,49	355,49
x	Razem	x	x	x	x	355,00
x	OGÓŁEM	x	x	x	x	13. 626,00

Wykazane w powyższych zestawieniach kwoty skutków w wysokościach:

- 417.624,78 zł w podatku od nieruchomości,
- 69.562,13 zł w podatku rolnym
- 13.626,00 zł w podatku od środków transportowych

są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

3.1.3 Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2009r.

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

- Uchwałą Nr XXI/141/04 z dnia 28 października 2004r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości, oddawania w trwałe zarząd oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata;
- Uchwałą Nr XX/134/04 z dnia 21 września 2004r. w sprawie zasad sprzedaży na rzecz najemców domów i lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Sztutowo wraz ze sprzedażą lub przekazaniem w użytkowanie wieczyste udziałów w gruncie oraz udzielenia bonifikat;
- Uchwałą Nr XIV/124/08 z dnia 24 kwietnia 2008r. w sprawie uchwalenia wysokości czynszu dzierżawnego;
- Uchwałą Nr IV/22/07 z dnia 20 lutego 2007r. w sprawie wysokości czynszu dzierżawnego od gruntów rolnych.

3.1.3.1 Dochody ze sprzedaży nieruchomości

3.1.3.1.1 Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

W badanym okresie w drodze przetargu ustnego nieograniczonego dokonano ogółem 4 sprzedaży nieruchomości, w tym:

- 2 nieruchomości niezabudowane z przeznaczeniem pod zabudowę usługową z elementami funkcji mieszkaniowej związanej z prowadzoną usługą

w miejscowości Kąty Rybackie ul. Piaskowa (działki nr: 326/2; 327/2 - akt. not. nr 6602/2009 z dnia 30.10.2009r.),

- nieruchomość niezabudowaną pod budownictwo mieszkaniowe o niskiej intensywności w Sztutowie (działka nr: 180/53 – akt. not. nr 5849/2009 z 28.09.2009r.),

- działkę rolniczą nr 710/14 w Sztutowie ul. Sztutowska Kępka stanowiącą starorzecze Wisły Królewieckiej – ciąg ekologiczny o pow. 22.146 m² na prowadzenie działalności gospodarczej (akt not. nr 5739/2009 z 22.09.2009r.).

Kontrolą szczegółową objęto sprzedaż wszystkich ww. nieruchomości.

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży ustalono, że:

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży zdecydowała Rada Gminy w Sztutowie podejmując w dniu 30.10.2008r. Uchwałę Nr XVIII/167/08 oraz w dniu 18.06.2009r. Uchwały Nr XXVI/239/09 i Nr XXVI/240/09 w sprawie sprzedaży nieruchomości;

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała 4 - osobowa komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 3/2003 z dnia 8 stycznia 2003r. zm. Aneksm Nr 1 z dnia 19 marca 2004r.;

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o nieruchomości i zostały wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 21 dni.

Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtyki) oraz na stronie internetowej Urzędu;

- ogłoszenie o przetargu wywieszone było w siedzibie Urzędu oraz na stronie internetowej, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.

Ogłoszenie o przetargu zawierało wszystkie wymagane informacje;

- cenę nieruchomości w przetargu określono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych;

- z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły wskazując wyłonionego nabywcę oraz cenę.

Stwierdzono, że w treści wszystkich protokołów nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;

- Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości poprzez wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 7 dni informację o wyniku przeprowadzonych przetargów;

- wszyscy nabywcy nieruchomości zostali pisemnie powiadomieni o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości;

- cena nieruchomości została zapłaconą w kwocie ustalonej w przetargu i przed zawarciem aktów notarialnych.

Zestawienie sprzedanych w 2009r. nieruchomości w drodze przetargu stanowi akta robocze nr **3.1.3.1.1/1**.



3.1.3.1.2 Dochody ze sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W okresie badanym z zasobów mienia komunalnego w drodze bezprzetargowej sprzedano:

na rzecz najemców:

- 2 lokale mieszkalne w budynku mieszkalnym w zabudowie szeregowej w Sztutowie ul Kanałowa 9 wraz z gruntem i budynkiem gospodarczym - akty notarialne o nr: 5763/2009 i 5751/2009 z dnia 22.09.2009r.

na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej

- 4 nieruchomości niezabudowane (działki o nr: 357/57; 180/60; 320/7; 712/3) położone w Sztutowie – akty not. nr 678/2009 z 6.02.2009r.; 5745/2009 z 22.09.2009r.; 5914/2009 z 30.09.2009r.; 5769/2009 z 23.09.2009r.

W trakcie kontroli zbadano działania proceduralne wszystkich transakcji dotyczących sprzedaży w/w nieruchomości.

O przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy w Sztutowie podejmując stosowne uchwały.

We wszystkich przypadkach sporządzano i podawano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, poprzez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy.

Informacje o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Urzędu.

Treść wykazów zawierała wszystkie wymagane ustawą o nieruchomości informacje.

W każdym przypadku sporządzone zostały protokoły z rokowań z nabywcami ustalające warunki zbycia nieruchomości, stanowiące podstawę do zawarcia umowy sprzedaży.

Cenę nieruchomości określono w wysokości nie niższej od jej wartości określonej przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w aktualnych operatach szacunkowych.

Lokale mieszkalne zbyto najemcom tych lokali, z którymi umowy najmu zawarte zostały na czas nieokreślony.

Przy sprzedaży nieruchomości dotychczasowemu najemcy zachowane zostały zasady określone przez Radę w Załączniku Nr 2 do w/w Uchwały Nr XX/134/04 z dnia 21.09.2004r. regulującej wysokość przyjętych przez Radę bonifikat.

Cenę nieruchomości nabywcy wpłacili w pełnej wysokości do dnia zawarcia umowy notarialnej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dwóch przyszłych nabywców mienia komunalnego (dotychczasowych najemców lokali mieszkalnych) obciążono kosztami wyceny nieruchomości, i tak:

- nabywca nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym przy ul Kanałowej 9/2 w Sztutowie dokonał w dniu 8.06.2009r. wpłaty w wysokości 317,20 zł na pokrycie kosztów operatu szacunkowego (wyc. bank. Nr 1/2009 z dnia 8.06.2009r.),

- nabywca nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym i gospodarczym przy ul Kanałowej 9/1 w Sztutowie dokonał wpłaty w kwocie 400 zł za wycenę mieszkania (pokwitowanie nr 6023518).

Ustalono ponadto, że w przypadku sprzedaży nieruchomości niezabudowanych w Sztutowie tj. działek nr 712/3 i 357/57, cena sprzedaży rozłożona została na raty.

W przypadku działki nr 357/57 na 2 raty, a działki 712/3 na 5 rat rocznych płatnych do 30 września każdego roku.

Nabywcy przed zawarciem umowy przenoszącej własność nieruchomości dokonali wpłat pierwszej raty.

Rozłożona na raty niespłacona część ceny została oprocentowana zgodnie z ustawowymi zasadami.

W umowie notarialnej z nabywcą określono również terminy i warunki płatności poszczególnych rat.

W celu zabezpieczenia wierzytelności gminy ustanowiono hipotekę zwykłą obciążającą nabywaną nieruchomość.

Zestawienie sprzedanych w 2009r. nieruchomości w drodze bezprzetargowej stanowi akta robocze nr 3.1.3.1.2/1.

Ustalenia dodatkowe

W ramach kontroli sprawdzono również egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego jednostek samorządu terytorialnego dokonanych w latach 2000 – 2009.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- uchwały Rady Gminy Sztutowo:
 - Nr XXIX/216/2002 z dnia 25 czerwca 2002r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych i budynków mieszkalnych stanowiących własność Gminy Sztutowo, zm. w części Uchwałą Nr XXXI/232/2002 z dnia 25.09.2002r. (utraciła moc z dniem 28.02.2005r.),
 - Nr XX/134/04 z dnia 21 września 2004r. w sprawie zasad sprzedaży na rzecz najemców domów i lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Sztutowo wraz ze sprzedażą lub przekazaniem użytkowanie wieczyste udziałów w gruncie oraz udzielenia bonifikat (obowiązuje od dnia 1.03.2005r.);
- akty notarialne sprzedaży lokali mieszkalnych;
- dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków;
- dane zawarte w ewidencji podatkowej oraz informacjach podatkowych składanych przez podatników.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie od stycznia 2000r. do 31 grudnia 2009r. dokonano 20 sprzedaży lokali mieszkalnych z gminnego zasobu komunalnego z udzieloną bonifikatą, w tym:

- w 2003r. - 5 lokali mieszkalnych (akty not. nr: 891/2003, 903/2003, 909/2003, 915/2003, 885/2003 z dnia 2.04.2003r.),



- w 2005r. - 5 lokali mieszkalnych (akty not. nr: 3126/2005 z 27.12.2005r.; 2845/2005, 2833/2005, 2827/2005, 2851/2005 z dnia 6.12.2005r.),
- w 2006r. - 3 lokale mieszkalne (akty not. nr: 2619/2006 z dnia 25.05.2006r., 605/2006 z 26.01.2006r., 4582/2006 z 31.07.2006r.),
- w 2007r. - 4 lokale mieszkalne (akty not. nr: 3408/2007, 3402/2007, 3424/2007 z dnia 18.06.2007r., 8774/2007 z 5.11.2007r.),
- w 2008r. - 1 lokal mieszkalny (akt not. nr: 8541/2008 z 20.11.2008r.),
- w 2009r. - 2 lokale mieszkalne (akty not. nr: 5763/2009 i 5751/2009 z dnia 22.09.2009r.).

W latach 2000 ÷ 2002 i w 2004r. nie dokonywano sprzedaży lokali mieszkalnych najemcom.

Łączna kwota dochodów uzyskanych ze sprzedaży lokali mieszkalnych wyniosła 77.027,30 zł, natomiast kwota udzielonych bonifikat – 308.095,70 zł.

W poszczególnych latach kwoty dochodów i kwoty udzielonych bonifikat wynosiły:

Rok	Cena lokalu przed bonifikatą	Kwota udzielonej bonifikaty	Kwota dochodów ze sprzedaży
2003	55.158,00	36.288,00	18.870,00
2005	99.238,00	80.326,90	18.911,10
2006	21.911,00	15.050,60	6.860,40
2007	41.186,00	31.359,40	9.826,60
2008	79.686,00	70.619,00	9.067,00
2009	87.944,00	74.451,80	13.492,20
Razem	385.123,00	308.095,70	77.023,30

Kontroli poddano wszystkie lokale mieszkalne sprzedane z zastosowaniem bonifikaty.

Na podstawie przedstawionej osobom kontrolującym dokumentacji (aktów notarialnych, ewidencji geodezyjnej, ewidencji podatkowej) ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki zbycia lokalu mieszkalnego przez pierwotnego nabywcę na rzecz osoby bliskiej lub obcej.

Tabela I – Zestawienie dotyczące sprzedaży i bonifikat w kontrolowanym okresie oraz Tabela II – Dane dotyczące udzielonych bonifikat w kontrolowanym okresie stanowi **Załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

3.1.3.3 Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie

W 2009r. z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie osiągnięto dochody w kwocie 94.595 zł (plan 71.092 zł).

W badanym okresie nie wydawano decyzji w sprawie oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie, a opłaty realizowano na podstawie decyzji wydanych w latach poprzednich.

3.1.3.4 Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd

W badanym okresie nie wydawano decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd. Nie uzyskiwano również z powyższego tytułu żadnych dochodów.

Wszystkie jednostki organizacyjne, na rzecz których ustanowiony został w latach wcześniejszych trwały zarząd, podlegały ustawowemu zwolnieniu z opłat. Dotyczy to: Zespołu Szkół w Sztutowie i Przedszkola w Sztutowie (zwolnienie z mocy ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty).

3.1.3.5 Dochody z tytułu dzierżawy

W okresie badanym obowiązywało 69 umów dzierżawy, w tym:

- **w wyniku zastosowania trybu bez przetargowego:**
 - 59 zawartych w latach 2006 – 2009 na okres do 3 lat,
 - 8 zawartych w latach 1999 – 2009 na okres powyżej 3 lat.
- **w wyniku zastosowania trybu przetargowego:**
 - 2 zawarte w 2007r. na okres powyżej 3 lat.

W 2009r. w drodze bezprzetargowej na okres do 3 lat zawarto umowy z 27 dzierżawcami gruntów, w tym:

- 11 na prowadzenie działalności gospodarczej (reklama, parking, handel, zorganizowanie przystanku do obsługi kolejki dojazdowej do morza),
- 14 na ogródki działkowe i pod budynki gospodarcze,
- 2 pod uprawy rolne.

Ponadto w drodze bezprzetargowej na okres powyżej 3 lat zawarto za zgodą Rady wyrażoną w Uchwale Nr IX/73/07 z dnia 26 października 2007r., jedną umowę na prowadzenie działalności gospodarczej związanej z obsługą ruchu turystycznego.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2009r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów dzierżawy oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą wszystkich dzierżawców, z którymi w 2009r. zawarto umowy (27) oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami kontrahenta:

002046; 001077; 002017; 004044; 001142; 001099; 001100; 001061; 001060; 001026; 001040; 002013; 002056; 002044; 002055; 001069; 003001; 001143; 001125; 001145; 001123; 001016; 002045; 001096; 001144; 001066.

Ustalono, że podstawę do wydzierżawienia stanowiły umowy cywilno – prawne zawarte pomiędzy Wójtem, a dzierżawcami, w których określono wysokość czynszu dzierżawnego oraz termin jego płatności.

We wszystkich przypadkach wydzierżawiania nieruchomości gruntowych czynsz dzierżawny ustalony został wg stawek określonych przez Radę Gminy Sztutowo w Uchwałach:

- Nr IV/22/07 z dnia 20 lutego 2007r. w sprawie ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego od gruntów rolnych;







- Nr XIV/124/08 z dnia 24 kwietnia 2008r. w sprawie uchwalenia wysokości czynszu dzierżawnego.

Ustalono, że należny czynsz za 2009r. został przypisany dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

W wyniku kontroli stwierdzono natomiast, że nie w każdym przypadku sporządzone zostały wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Dotyczy to 9 nieruchomości wydzierżawionych w 2009r. tj. części działek nr 442/2; nr 64/16 km 3; 332/7 w Sztutowie oraz nr 153 km 1 w Kątach Rybackich.

Nie zachowano również wymogu podawania do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu.

Dotyczy to 10 nieruchomości wydzierżawionych w 2009r.

Nadmienia się, że nieprawidłowości w zakresie niesporządzania i niepodawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę stwierdzono również podczas poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 6.06.2006r. – 20.10.2006r. i ujęto w protokole kontroli. W wydanym przez Izbę w dniu 19.12. 2006 r. wystąpieniu pokontrolnym zobligowano Wójta Gminy do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy (pkt 9 zaleceń). W pkt 5 odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismo SG.0915-1/07 z 23.01.2007 r.) Wójt Gminy poinformował, iż, cyt. „Zobowiązałem na piśmie pracowników do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy”.

Z ustaleń kontroli wynika, że zalecenia nie wykonano.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw związanych z oddaniem nieruchomości w dzierżawę jest Pani Renata Głąb zatrudniona na stanowisku Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Zagospodarowania Przestrzennego, Inwestycji Komunalnych, Remontów oraz Drogownictwa.

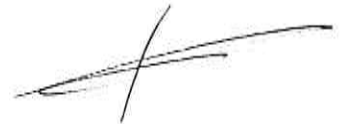
Wykaz umów dzierżawy obowiązujących w 2009r. stanowi **akta robocze nr 3.1.3.5/1.**

Ustalono poza tym, że na dzień 31.12.2009r. 7 dzierżawców nie wywiązywało się z obowiązku terminowego regulowania opłat czynszowych.

Zaległości z tego tytułu stanowiły kwotę 2.688,81 zł.

Największe zadłużenie figurowało na koncie dzierżawcy o nr ewidencyjnym 001115 w wysokości 1.464 zł oraz nr 001128 w kwocie 1.106,09 zł.

Dzierżawca o nr konta 001128 w dniu 22.02.2010r. uregulował zaległości wraz z odsetkami.



Natomiast w stosunku do dzierżawcy o nr konta 001115 podjęto działania windykacyjne poprzez złożenie w dniu 7.01.2010r. pozwu do Sądu Rejonowego w Malborku.

W dniu 26.01.2010r. Sąd Rejonowy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym kwoty 1.464 zł wraz z odsetkami w terminie dwóch tygodni od doręczenia nakazu. Zaległość nie została uregulowana.

3.1.4 Inne dochody

3.1.4.1 Odsetki od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W 2009r. dochody Gminy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 55.041,32 zł.

3.1.4.2 Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy

W okresie badanym na podstawie zawartej w dniu 12 października 2009r. umowy Nr 601/UM/DES/2009 z Samorządem Województwa Pomorskiego budżet Gminy zasilony został kwotą 3.000 zł.

Realizując Uchwałę Nr 949/XXXVII/09 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 27 lipca 2009r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej jednostce samorządu terytorialnego Gminie Sztutowo w roku 2009, na program upowszechniania sportu opracowany przez tę jednostkę, Województwo udzieliło Gminie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na zadania w zakresie „Aktywizacji sportowej” w kwocie 3.000 zł.

Uzyskane z tytułu pomocy finansowej środki zostały wprowadzone do budżetu Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 31/2009 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 7 września 2009r. w sprawie zmiany w budżecie gminy na 2009r. (rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”).

Sprawozdanie merytoryczne i finansowe z przyznanych środków zostało przedłożone przez Gminę w terminie zgodnym z postanowieniami § 3 ust. 3 zawartej umowy.

3.1.4.3 Spadki, zapisy, darowizny

W okresie kontrolowanym Gmina otrzymała z tytułu darowizn środki pieniężne w łącznej kwocie 95.143 zł.

W ramach zawartych umów zostały przekazane środki w kwocie 78.393 zł, w tym:

- 15.000 zł przez Spółkę z o.o. Marina - Kąty Rybackie z/s w Pucku (umowa sponsoringu nr KT.4210-83/09 zawarta w dniu 28.04.2009r.);
- 5.000 zł Spółkę z o.o. Bursztynia Development w Pucku (umowa Nr KT.4210-82/09 zawarta w dniu 28.04.2009r.);
- 40.000 zł Grupę LOTOS S.A w Gdańsku (umowa Nr 46 -2915 zawarta w dniu 19.06.2009r.);
- 16.393 zł Spółkę z o.o. Mierzeja Development (umowa Nr KT. 4210 – 39/09 zawarta w dniu 2.03.2009r.);

- 1.000 zł Spółkę z o.o. Fabryka Mebli STOLPŁYT w Elblągu (umowa Nr KT.4210 – 87/09z dnia 29.04.2009r.);
- 1.000 zł przekazane przez Spółkę z o.o. „Wójcik” Fabryka Mebli w Elblągu

z przeznaczeniem na przeprowadzenie działań reklamowych i promocyjnych podczas organizowania następujących wydarzeń tj. Dni Rybaka oraz cyklu plażowych imprez sportowych „Sztutowskie Lato 2009”.

Pozostałe środki w kwocie 4.500 zł na organizację dożynek gminno – powiatowych oraz 12.500 zł na dofinansowanie imprezy tj. Dni Rybaka zostały przekazane bezumownie przez 3 osoby fizyczne i 7 firm.

Wyżej wymienione środki wprowadzone zostały do budżetu Gminy.

3.2 Przychody budżetowe

Kontrolą objęto 2009 r.

Według sprawozdania Rb- NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2009 przychody stanowiły kwotę 2.115.621,75 zł, w tym:

- 1.079.791 zł z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych,
- 1.000.000 zł wolne środki, wynikające z wyemitowania obligacji komunalnych.

3.2.1 Nadwyżki z lat ubiegłych

W 2009r. Uchwałą Nr XXI/197/08 Rady Gminy Sztutowo z dnia 22 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2009r., zm. Uchwałą nr XXVIII/258/09 z dnia 25.09.2009r. wprowadzono do budżetu przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 1.079.791 zł.

Zgodnie z w/w Uchwałą przychody pochodzące z nadwyżki budżetowej zostały przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu Gminy.

3.2.2 Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy

Przychody z innych rozliczeń stanowiły wolne środki, które powstały wyniku wyemitowania w 2006r. 50 szt. obligacji komunalnych o wartości nominalnej 20.000 zł każda na łączną kwotę 1.000.000 zł.

Rada Gminy w celu pozyskania środków na sfinansowanie wydatków związanych z poprawą gminnej infrastruktury drogowej podjęła w dniu 28 kwietnia 2006r. Uchwałą Nr XXIV/257/06 w sprawie emisji obligacji komunalnych.

Dnia 13.07.2006r. skład orzekający RIO w Gdańsku uznał, że Gmina Sztutowo posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 1.000.000 zł (uchwała Nr 89/I/2006).

W dniu 25.10.2006r. pomiędzy Gminą Sztutowo, a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. w Warszawie została zawarta umowa Nr DSF/45/2006 na organizację, prowadzenie i obsługę emisji obligacji.

Obligacje wyemitowane zostały w dwóch seriach:

- seria A - 25 obligacji o wartości 20.000 zł każda na łączną kwotę 500.000 zł,
 - seria B – 25 obligacji o wartości 20.000 zł każda na łączną kwotę 500.000 zł.
- Wykup obligacji nastąpi po upływie:
- 4 lat od daty emisji obligacji serii A,
 - 5 lat – serii B.

3.3. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto rok 2009.

Z budżetu Gminy w 2009 roku wydatkowano kwotę 10.484.718,32 zł, tj. 87,9% środków przeznaczonych na realizację zadań (11.931.956 zł).

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków realizowanych przez Urząd Gminy wg stanu:

- na dzień: 21 maja, 02 sierpnia, 24 września, 19 listopada **2008r.**
- na dzień: 07 sierpnia, 13 września, 9 października, 25 listopada, 20 grudnia **2009r.**

Nie stwierdzono przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

3.3.1.1.1 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu Gminy przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009r.

Sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania dodatku za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość udokumentowania wypłat.

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 987.388,30 zł, tj. 86,6% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (1.140.330 zł), w tym:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) - kwotę 838.512,89 zł (plan 964.700 zł),
- na składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – kwotę 129.143,68 zł (plan 151.000 zł),
- na składki na Fundusz Pracy (§ 4120) – kwotę 19.731,73 zł (plan 24.630 zł).

Zarządzeniem Nr 22/2009 z dnia 15 czerwca 2009r. Wójt Gminy Sztutowo ustalił Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sztutowie.

W Regulaminie wynagradzania określono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

Postanowienia Regulaminu dotyczą pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Sztutowo na podstawie umowy o pracę.

W Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2009r. zatrudnione były 24 osoby, co stanowiło 23,75 etatów.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Wójta, Sekretarza, Skarbnika, 2 kierowników (Referatu Rozwoju Gospodarki Nieruchomościami, Zagospodarowania Przestrzennego, Inwestycji Komunalnych, Remontów oraz Drogownictwa, Urzędu Stanu Cywilnego), zastępcy kierownika USC, 4 inspektorów, 1 podinspektora, 2 referentów.

Ogółem sprawdzeniem objęto 13 osób, co stanowi 54% ogółu zatrudnionych.

Ustalono, że wszyscy pracownicy zaszeregowani zostali do właściwej kategorii, stosownie do zajmowanych stanowisk. Wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne, dodatki za wieloletnią pracę zawodową przyznane zostały w prawidłowych wysokościach i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz ww. Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sztutowie.

Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, przyznano w badanej grupie 5 pracownikom Urzędu Gminy dodatek specjalny na czas określony nie dłuższy niż rok.

W wyniku kontroli stwierdzono jeden przypadek nieprawidłowego ustalenia i wypłacenia dodatku specjalnego dla pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. księgowości podatkowej.

Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych (prowadzenie od dnia 22.06.2009r. do dnia 17.07.2009r. stanowiska ds. wymiaru zobowiązań podatkowych) Wójt Gminy przyznał ww. pracownikowi dodatek specjalny w wysokości 1.300 zł (pismo z dnia 11.08.2009r.).

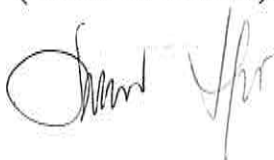
Pracownikowi zatrudnionemu na tym stanowisku od dnia 1.01.2009r. przyznane zostało wynagrodzenie miesięczne w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XIV kategorii zaszeregowania wysokości 2.760 zł,
- dodatek za staż pracy – 20% - 552 zł (pismo z dnia 19.01.2009r.).

Zgodnie z § 11 ustalonego w dniu 15.06.2009r. przez Wójta Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sztutowie, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracodawca może przyznać pracownikowi na czas określony nie dłuższy niż rok dodatek specjalny. Dodatek specjalny ustalany jest w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia i przyznawany w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika (Zarządzenie Nr 22/2009 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 15.06.2009r.).

Ww. pracownikowi przyznano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2.760 zł (bez dodatku funkcyjnego).

Tak, więc kwota dodatku specjalnego nie mogła być większa niż 1.104 zł (2.760 zł x 40%).



Przyznany i wypłacony w miesiącu sierpniu 2009r. (lista płac nr 156/2009 z dnia 25.08.2009r.) dodatek specjalny w wysokości 1.300 zł został zawyżony kwotą 196 zł.

Kserokopie pisma z dnia 11.08.2009r. i 19.01.2009r. oraz Zarządzenie Nr 22/2009 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 15.06.2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sztutowie stanowią **akta robocze nr 3.3.1.1.1/1.**

Osobą odpowiedzialną za spowodowanie nieprawidłowości jest Pani Iwona Cich – inspektor ds. kadr i obsługi rady.

W pozostałych przypadkach dodatki specjalne przyznane zostały w wysokości nie przekraczającej łącznie 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika.

Dodatek specjalny przyznany został również Wójtowi Gminy w wysokości 25%.

Wynagrodzenie Wójta Gminy ustalone zostało przez organ stanowiący Gminy Uchwałą Nr XII/ 98/08 z dnia 5 lutego 2008r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Sztutowo.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych w dniu 2 stycznia 2009r. Wójt Gminy wyznaczył Sekretarza Gminy do wykonywania wobec niego czynności w sprawach z zakresu prawa pracy, z wyłączeniem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalenia wynagrodzenia.

W 2009r. miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w kartach wynagrodzeń pracownika za badany okres zastrzeżeń nie wniesiono.

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Wójta lub Sekretarza Gminy.

3.3.1.1.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2009r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Urzędu Gminy kwotę 58.935,04 zł tj. 99,7% zaplanowanych na ten cel środków (59.135 zł).

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę 13 pracowników wyszczególnioną wcześniej w punkcie 3.3.1.1.1.

Ustalono, że wynagrodzenie roczne za 2008 rok naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.



Uprawnionych do otrzymania powyższego wynagrodzenia było 21 osób. Zostało ono wypłacone w dniu 13 stycznia 2009r. na podstawie listy płac nr 4/2009 z dnia 12.01.2009r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu (nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie).

3.3.1.1.3 Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

Ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 2.3.3.2 niniejszego protokołu.

3.3.1.1.4 Nagrody

Zgodnie z zasadami określonymi w § 12 ww. Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sztutowie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 22/2009 z dnia 15 czerwca 2009r. w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości 3% osobowego funduszu płac.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami, wysokość nagrody uznaniowej ustala się w oparciu o:

- ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej,
- stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań,
- dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika,
- wykonywanie dodatkowych zadań wykraczających poza zakres obowiązków pracownika,
- systematyczne i efektywne podnoszenie kwalifikacji zawodowych.

Pracownik, na którego nałożono karę porządkową w okresie ostatnich 6 miesięcy poprzedzających dzień ustalenia prawa do nagrody uznaniowej traci prawo do tej nagrody.

Nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w terminach następujących świąt i okoliczności:

- 3 maja,
- 11 listopada,
- za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- na koniec roku kalendarzowego z zaoszczędzonego funduszu płac.

W ramach utworzonego funduszu nagród z planowanego osobowego funduszu płac pracowników wypłacono w miesiącu kwietniu, lipcu i listopadzie 2009r. pracownikom Urzędu w ramach rozdz. 75023 „Urzędy gmin” nagrody w łącznej wysokości 30.350 zł, stanowiącej 2,7% planowanych środków na wynagrodzenia (plan 1.140.330 zł).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto grupę 13 pracowników wyszczególnioną w punkcie 3.3.1.1.1. protokołu.

Ustalono, że nagrody otrzymało:

- w miesiącu kwietniu 2009 r. – 19 pracowników,
- w miesiącu lipcu 2009r. – 6 pracowników,
- w miesiącu listopadzie 2009r. – 21 pracowników.



Zostały one przyznane przez Wójta Gminy i wypłacone na podstawie list płac zatwierdzonych przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy (lista płac nr 70/2009 z 29.04.2009r.; 126/2009 z dnia 9.07.2009r.; 217/2009 z 13.11.2009r.).

3.3.1.2 Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1 Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu ustalone zostały w Regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Sztutowo wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 44/2004 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 30 grudnia 2004r., zm. Zarządzeniem Nr 41/2008 dnia 11 grudnia 2008r.

W regulaminie określono:

- przeznaczenie środków funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń i pomocy z funduszu,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych oraz pomocy na cele mieszkaniowe.

Równowartość dokonanych odpisów na 2009r. Urząd przekazał na rachunek bankowy Funduszu w okresie do 31 maja - 75% równowartości planowanych odpisów tj. kwotę 27.311 zł (plan 36.415 zł).

W dniu 7.09.2009r. dokonano korekty planowanych odpisów (zmniejszenia) o kwotę 2.477 zł.

Pozostały odpis (6.627 zł) przekazano w dniu 17.09.2009 r.

Łącznie odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stanowił kwotę 33.938 zł.

Naliczenia odpisów dokonano w prawidłowej wysokości, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Działalnością socjalną objęto również Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sztutowie oraz Bibliotekę Publiczną w Sztutowie.

Na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej zawarto w dniu 2.01.2003r. z Biblioteką oraz w dniu 3.04.2006r. z GOPS umowy określające przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia, sposób rozliczeń oraz tryb i wypowiedzenia i rozwiązania umów.

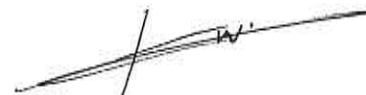
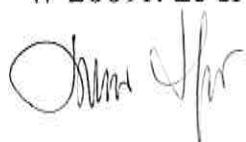
W 2009r. odpis na Fundusz, GOPS przekazał w dniu 29.05.2009r. w kwocie 4.266,67 zł, 30.09.2009r. - 1.709,31 zł, natomiast Biblioteka 25.05.2009r. - 2.813 zł i 30.09.2009r. - 937,15 zł.

W dniu 12 października 2009r. Biblioteka dokonała korekty podstawy naliczenia odpisu. Odpis zwiększono o kwotę 166,67 zł.

Łączna kwota odpisu przekazanego przez GOPS wynosiła 5.975,98 zł, natomiast Bibliotekę - 3.916,82 zł.

Środki Zakładowego Funduszu Socjalnego ewidencjonowane były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

W 2009r. ze środków funduszu udzielono głównie:



- 12 pożyczek mieszkaniowych na kwotę 78.500 zł,
- pomocy rzeczowo – materialnej w formie zakupu paczek dla dzieci pracowników (1.616 zł) oraz talonów (16.667,46 zł).

Dofinansowano również wypoczynek urlopowy pracowników i ich rodzin zorganizowany we własnym zakresie (11.227 zł), wypoczynek dziecka (304 zł) oraz działalność kulturalną (wyjazd na koncert) – 2.250 zł.

Przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane i były zgodne z ustalonym regulaminem.

3.3.1.2.2 Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

W 2009r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 15.843,03 zł (plan 21.609 zł), co stanowi 73,3% planu.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników za okres od miesiąca stycznia do marca 2009r.

Kontrolą objęto delegacje o nr: 1; 2; 6-10; 12; 14-16; 18; 20-23; 25-28; 31; 32; 34; 37- 42; 44; 46; 50.

Wyjazdy służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń zaakceptowanych przez Wójta lub Sekretarza.

We wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdu służbowego określone zostały miejscowości, terminy wyjazdów oraz cel podróży delegowanego pracownika.

Prawidłowo naliczono i wypłacono również pozostałe należności przysługujące z tytułu podróży służbowej (diety, zwrot kosztów podróży, ryczałty na pokrycie kosztów dojazdu środkami komunikacji miejscowej).

W 2009r. miesięczne limity przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w celach służbowych samochodem prywatnym przyznane zostały 4 pracownikom Urzędu.

Podstawą zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy były zawarte umowy cywilno – prawne.

Miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne przyznane poszczególnym osobom zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekraczały 300 km .

Zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznych ryczałtów po złożeniu przez pracowników pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdów do celów służbowych w danym miesiącu.

Ryczałty ustalono na bazie maksymalnych stawek za 1 km przebiegu, określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

W prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi zasadami stosowano potrącenia o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności.

Kontrolą objęto listy wypłat ryczałtów nr 1; 18; 33; 47; 72; 118; 149; 165; 192; 211; 236 za cały 2009r.

Umowy cywilno – prawne zawarto także z pracownikami, którzy prywatnymi samochodami osobowymi odbywali zamiejscowe podróże służbowe na podstawie doraźnego polecenia służbowego.

Koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg maksymalnych stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury.

Wszystkie delegacje zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Podróży służbowych poza granicami kraju pracownicy nie odbywali.

3.3.1.2.3 Wydatki na podróże służbowe krajowe radnych

W 2009r. na podróże służbowe krajowe radnych w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” rozdziału 75022 „Rady gmin” wydatkowano kwotę 777,28 zł.

Kontroli poddano następujące polecenia wyjazdów o nr: 1/09; 2/09; 3/09; 4/09.

Wydatkowana kwota 777,28 zł z tytułu podróży służbowych krajowych stanowiła jedynie zwrot kosztów przejazdu prywatnymi samochodami osobowymi.

Zgodę na przejazd w podróży służbowej samochodem nie będącym własnością Gminy wyraził w przypadku radnego Przewodniczący Rady Gminy.

Natomiast Wiceprzewodniczący Rady w przypadku Przewodniczącego.

Rozliczenia dokonano w/g maksymalnych stawek wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

3.3.1.2.4 Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

Zasady naliczania i wypłaty diet dla radnych i sołtysów określała Uchwała Nr XV/96/2004 Rady Gminy w Sztutowie z dnia 3 marca 2004r. w sprawie określenia wysokości diet, zasad ich wypłacania, zwrotu kosztów podróży służbowych radnym i sołtysom.

Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę, miesięczne diety ryczałtowe przysługiwały:

- Przewodniczącemu Rady Gminy w wysokości 80% minimalnego wynagrodzenia określonego przez Prezesa Rady Ministrów,

- Zastępcy Przewodniczącego Rady gminy – 20% ww. wynagrodzenia.

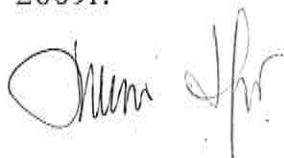
Natomiast dla Przewodniczących Komisji Stałych Rady Gminy za udział w posiedzeniach Komisji oraz za udział w innych pracach zleconych przez Radę (wyjazdy służbowe radnych poza teren Gminy oraz wykonywanie czynności kontrolnych) - 12% minimalnego wynagrodzenia.

Pozostałym radnym i sołtysom za udział w obradach sesji Rady przysługiwała dieta w wysokości:

- 8% minimalnego wynagrodzenia – radnym,

- 10% ww. wynagrodzenia – sołtysom.

Prawidłowość naliczenia wysokości diet i ich wypłat sprawdzono za I półrocze 2009r.



W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie diety radnym za uczestnictwo w sesjach lub pracach organów Rady wypłacone zostały w prawidłowej wysokości procentowej minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego przez Radę Ministrów.

W prawidłowej wysokości naliczono i wypłacono także miesięczne diety dla Przewodniczącego i Zastępcy Przewodniczącego Rady.

3.3.1.2.5 Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

W uchwale budżetowej na 2009. (Nr XXI/197/08 z dnia 22 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2009r. Rada Gminy uchwaliła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 107.000 zł oraz na wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 139.448 zł i przeciwdziałanie narkomanii w wysokości 3.000 zł.

Przyjęty w uchwale budżetowej plan dochodów i wydatków nie uległ zmianie.

Działania związane z problematyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych, przeciwdziałania narkomanii i przemocy w rodzinie prowadzone były w oparciu o Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii i Przemocy w Rodzinie w Gminie Sztutowo na rok 2009 uchwalony przez Radę Gminy w Sztutowie na podstawie Uchwały Nr XXI/195/08 z dnia 22.12.2008r.

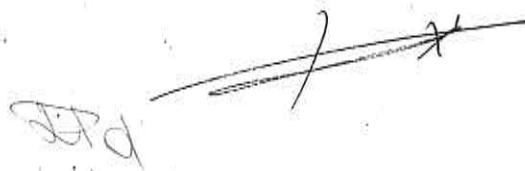
W badanym okresie na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wydatkowano kwotę 132.500,45 zł, w tym:

■ **w rozdziale 84153 „Zwalczanie narkomanii”**

- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 0 (plan 1.000 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 1.480 zł (plan 2.000 zł).

■ **w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”**

- w § 4010 „Osobowy fundusz plac” – 68.520,39 zł (plan 68.907 zł),
- w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 3.933,63 zł (plan 4.512 zł),
- w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 10.783 zł (10.456.06 zł),
- w § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 1.574,40 (1.750 zł),
- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 2.708,16 zł (plan 3.000 zł),
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 7.779,52 zł (plan 11.546 zł),
- w § 4260 „Zakup energii” – 11.109,80 zł (plan 12.000 zł),
- w § 4270 „Zakup usług remontowych” – 10.958,46 zł (plan 11.000 zł),
- w § 4280 „Zakup usług medycznych” – 199,40 zł (plan 200 zł),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 6.328,59 zł (plan 8.000 zł),
- w § 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet” – 1.891,40 zł (plan 1.920 zł),
- w § 4370 „Opłaty z tytułu usług telefonii stacjonarnej” – 1.830,64 zł (plan 1.900 zł),
- w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – 0 zł (plan 200 zł),
- w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” – 3.730 zł (plan 3.730 zł).



W trakcie kontroli zbadano stronę formalno- merytoryczną wydatków dokonanych w I półroczu 2009r. realizowanych bezpośrednio przez Urząd. W ramach § 4210 dokonano głównie zakupu materiałów do prowadzenia zajęć sportowych, konkursów z dziećmi i młodzieżą, opału do świetlicy socjoterapeutycznej, artykułów biurowych, papierniczych, środków czystości. Wydatki § 4300 dotyczyły głównie opłat za wywóz nieczystości, prowadzenie punktu konsultacyjnego w Poradni Terapii Uzależnień i Współuzależnienia od Alkoholu, przeglądy gaśnic, usługi kominiarskie.

Pozostałe wydatki zostały poniesione na wypłatę wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w świetlicach socjoterapeutycznych w Sztutowie, Kątach Rybackich, Grochowie Trzecim i Łaszcze (84.811,42 zł płace wraz z pochodnymi), usługi telekomunikacyjne, energię, wodę oraz usługi remontowe (wymiana pompy cyrkulacyjnej w świetlicy środowiskowej w Groszkowie, wykonanie instalacji elektrycznej i zakup pieca akumulacyjnego do świetlicy środowiskowej w Grochowie Trzecim).

W okresie badanym Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została Zarządzeniami Wójta Gminy Sztutowo:

- Nr 2 z dnia 28 stycznia 2004r. (utraciło moc z dniem 6 maja 2009r.). - Nr 13/09 z dnia 7 maja 2009r.

Zadania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz zasady wynagradzania jej członków określone zostały w Załącznikach do przyjętego na podstawie ww. Uchwały Nr XXI/195/08 Rady Gminy Sztutowo z dnia 22 grudnia 2008r. do realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Ustalono następujące zasady wynagradzania:

- dla przewodniczącego komisji wynagrodzenie za udział w posiedzeniu komisji w wysokości 12% minimalnego wynagrodzenia określonego rozporządzeniem Rady Ministrów,
- dla pozostałych członków GKRPA - wynagrodzenie za udział w posiedzeniu w wysokości 8% minimalnego wynagrodzenia określonego rozporządzeniem Rady Ministrów.

W badanym okresie wypłacone wynagrodzenie dla członków GKRPA stanowiło kwotę 2.708,16 zł.

Podstawę do naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia za udział w posiedzeniach były listy obecności członków komisji potwierdzone własnoręcznym podpisem.

Wynagrodzenia zostały wypłacone w prawidłowych wysokościach, zgodnie z zasadami określonymi przez Radę (sprawdzono listy płac nr 2; 51; 127; 176; 241 za 2009r.). Od wynagrodzeń naliczono i odprowadzono należny podatek dochodowy od osób fizycznych.

Ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi gminy i zostały poniesione na realizację zadań ujętych w Programie.



3.3.1.2.6 Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Sztutowo działają 2 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w miejscowości Łaszka i Sztutowo.

Jednostki te funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy - Prawo o stowarzyszeniach oraz ustawie o ochronie przeciwpożarowej.

Szczegółowe zadania i organizację tych jednostek określa Statut Ochotniczej Straży Pożarnej.

Jednostki zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Stowarzyszeń w Sądzie Rejonowym w Gdańsku.

Na podstawie zawartych w dniu 24 kwietnia 2001r. umów użyczenia pomiędzy Urzędem Gminy w Sztutowie, a Ochotniczymi Strażami Pożarnymi oddano w bezpłatne użytkowanie na czas nieokreślony nieruchomości zabudowane budynkiem remizy strażackiej wraz z drogą wyjazdową.

Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 30 stycznia 2009r. Gmina przekazała również pozostałe mienie, w tym środki transportu, urządzenia pożarnicze oraz wyposażenie.

Składniki majątkowe Ochotniczych Straży Pożarnych zaewidencjonowane są w urządzeniach księgowych Urzędu.

W 2009r. na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano środki w kwocie 67.000 zł, z czego wydatkowano 54.991,47 zł (tj. 82%).

Środki przeznaczono głównie na:

- zakup materiałów i wyposażenia (paliwo, części do samochodów strażackich, mundury i hełmy strażackie, drabina ratownicza) 20.277,95 zł,
- energię – 8.225,93 zł,
- usługi remontowe (naprawy motopomp, wozów bojowych) – 7.970,26 zł,
- usługi internetowe – 208 zł,
- opłaty usług telekomunikacyjnych – 1.242,76 zł,
- opłaty i składki (opłaty za ubezpieczenia samochodów strażackich, członków OSP) – 3.761,50 zł,
- zakup usług pozostałych (badania techniczne samochodów, przegląd i konserwacja aparatów powietrznych) – 13.305,07 zł.

Zużycie zakupionego przez Urząd Gminy w Sztutowie paliwa na potrzeby jednostek OSP rozliczane było w oparciu o normy zużycia ustalone Zarządzeniem Nr 31/2006 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 18 sierpnia 2006r. w sprawie ustalenia norm zużycia paliw płynnych w eksploatacji samochodu służbowego oraz pojazdów samochodowych gaśniczych i sprzętu silnikowego używanych przez jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie Gminy Sztutowo, zm. Zarządzeniem Nr 1a/09 z dnia 5 stycznia 2009 r.

Rozliczenia zużycia paliwa jednostki OSP dokonywały w oparciu o miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu samochodowego, miesięczne karty pracy sprzętu silnikowego oraz przyjęte normy (sprawdzono IV kwartał 2009r.).



W dniu 30 października 2008r. Rada Gminy Sztutowo podjęła uchwałę Nr XVIII/170/08 w sprawie ustalenia ekwiwalentu pieniężnego dla członka ochotniczej straży pożarnej za uczestnictwo w działaniu ratowniczym lub szkoleni pożarniczym.

Wysokość ekwiwalentu ustalono w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, przed dniem ustalenia ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2009r. członkom ochotniczych straży pożarnych, którzy uczestniczyli w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym nie wypłacano ekwiwalentu pieniężnego.

W dniu 11grudnia 2009r. Zarząd Ochotniczej Straży Pożarnej w Sztutowie działając z upoważnienia Walnego Zgromadzenia Członków wyrażonego w Uchwale Nr 1/2009 z dnia 13 lutego 2009r., podjął Uchwałę nr 6/2009 o rezygnacji z naliczania i wypłacania ekwiwalentu za akcje ratowniczo – gaśnicze w 2009r.

Z przedłożonego zestawienia akcji ratowniczo-gaśniczych sporządzonego przez inspektora Pana Waldemara Cieśluka wynika, że w 2009r. strażacy brali udział w 128 akcjach ratowniczo - pożarniczych.

Łącznie przepracowali 654 godziny.

Kserokopia Uchwały Nr 6/2009 Zarządu Ochotniczej Straży Pożarnej z dnia 11.12.2009r. stanowi **akta robocze nr 3.3.1.2.6/1.** oraz Zestawienie akcji ratowniczo – gaśniczych w 2009r. – **akta robocze 3.3.1.2.6/2.**

Wszystkie poniesione w 2009r. wydatki (sprawdzeniem objęto cały rok) zostały udokumentowane dowodami opisanymi i sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby.

3.3.1.2.7 Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi

Zbadano poniesione wydatki w 2009r. w ramach ustalonego planu finansowego na pokrycie kosztów związanych z realizacją przyjętych założeń budżetowych w zakresie rozdziałów:

75022 – Rady gmin

75023 – Urzędy gmin

Wykonanie planu wydatków przedstawiało się następująco:

Rozdział	Paragrafy	Wydatki w zł		Wskaźnik %
		Plan	Wykonanie	
75022	4210	1.000	377	37,7%
75022	4300	2.000	1.396	69,8%
75023	4210	32.000	24.925	77,9%
75023	4300	120.700	120.336	99,6%
75023	4280	8.000	6.840	85,5%

Sprawdzono realizację wydatków w rozdziale 75023 za I półrocze 2009r. natomiast w rozdziale 75022 za okres całego roku.

Wydatki § 4210 rozdziału 75023 dotyczyły głównie zakupu środków czystości, materiałów biurowych, druków, wyposażenia (stół, krzesła), prenumeraty prasy i wydawnictw.

Wydatki § 4300 rozdziału 75023 obejmowały m.in. następujące usługi: pocztowe, komunalne, konserwacji i przeglądu urządzeń biurowych, obsługi prawnej Urzędu, archiwowania dokumentów, przeglądu gaśnic, opłaty radiowo – telewizyjne, prowizje bankowe.

Stwierdzono natomiast nieprawidłową klasyfikację wydatków poniesionych na zwrot kosztów zakupu okularów korekcyjnych dla pracowników kwocie 2.820 zł (poz. księg. 02/RK/010; 02/RK/011; 02/RK/015), które ujęte zostały w § 4280 „Zakup usług zdrowotnych”.

Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową winny być sklasyfikowane w § 3020 „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń”.

Poza tym do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zaliczono wydatki w kwocie 311,54 zł na zakup tonera do drukarek (poz. księg. 03/RZ/0387) oraz na zakup akcesoriów komputerowych (klawiatury i myszy) w kwocie 102,20 zł (poz. księg. 03/RZ/0165), winny być klasyfikowane w § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”.

Ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi gminy.

Zostały one poniesione na cele przewidziane w założeniach budżetowych i do wysokości kwot określonych w planie finansowym jednostki.

3.3.1.2.8 Wydatkowanie środków funduszy celowych

3.3.1.2.8.1 Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Podstawę gospodarki finansowej Funduszu stanowił roczny plan finansowy będący integralną częścią Uchwały Nr XXI/197/08 Rady Gminy Sztutowo z dnia 22 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2009r. (Załącznik Nr 12 do w/w uchwały).

Ustalony plan finansowy wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków przedstawiał się następująco:

Stan środków obrotowych na początek roku: 6.203,63 zł

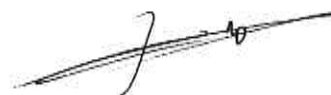
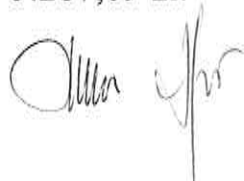
Przychody ogółem: 500 zł

Wydatki ogółem: 6.170 zł

Stan funduszu obrotowego na koniec roku 533,63 zł.

W ciągu roku plan Funduszu nie uległ zmianie.

Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 5.287,09 zł.



W 2009r. przychody Funduszu stanowiły środki przekazane przez Zarząd Województwa z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 998,16 zł.

Środki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej ewidencjonowane były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Według sporządzonego sprawozdania Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za 2009r. koszty Funduszu zamknęły się kwotą 2.603,17 zł i zostały wydatkowane w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wydatki ww. § 4300 zostały przeznaczone na dofinansowanie kosztów unieszkodliwiania odpadów cementowo azbestowych z terenu Gminy Sztutowo (2.458,07 zł) oraz opłatę prowizji bankowych (145,10 zł).

Wydatki Funduszu zgodne były z planem finansowym zatwierdzonym Radę i ustawowymi zadaniami służącymi ochronie środowiska i gospodarki wodnej.

3.3.1.2.9 Dotacje podmiotowe

Rada Gminy w Sztutowie nie określiła trybu udzielania i rozliczania dotacji. W 2009r. ze środków budżetowych Gminy przyznano w ramach §2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” dotację w kwocie 209.984 zł dla Biblioteki Publicznej w Sztutowie.

Kwota dotacji została ujęta w budżecie Gminy na 2009r. (Uchwała Nr XXI/197/08 z dnia 22 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2009r. - § 8).

W dniu 28.02.2010r. Biblioteka złożyła rozliczenie z otrzymanej dotacji podmiotowej z budżetu Gminy na 2009 rok w kwocie 209.984 zł.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystano w wysokości 204.684,73 zł.

Niewykorzystana do końca roku budżetowego część dotacji stanowiła kwotę 5.299,27 zł, która nie została zwrócona do budżetu Gminy.

W dniu 15.03.2010r. Wójt Gminy wydał decyzję Nr 1/2010 zobowiązującą Bibliotekę do dokonania zwrotu do budżetu Gminy niewykorzystanej części dotacji wraz z odsetkami jak od zaległości podatkowych, liczonymi od dnia 1.03.2010r. do dnia zapłaty, w terminie do 31.03.2010r.

W dniu 22.03.2010r. Biblioteka dokonała wpłaty kwoty 5.299,27 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości 32 zł na rachunek bieżący Urzędu Gminy (wyc. bank. nr 059/2010).

Kserokopie rozliczenia Biblioteki Publicznej Gminy Sztutowo z otrzymanej dotacji podmiotowej z budżetu gminy na 2009r., Decyzji nr 1/2010 z dnia 15.03.2010r. oraz wyciągu bankowego nr 059/2010 z dnia 22.03.2010r. stanowią **akta robocze do protokołu kontroli nr 3.3.1.2.9/1.**

Instytucja kultury złożyła w obowiązującym terminie na dzień 31 grudnia 2009r. sprawozdania: Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb- N o stanie należności.



3.3.1.2.10 Dotacje przedmiotowe

W 2009r. z budżetu Gminy nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.3.1.2.11 Dotacje celowe

W budżecie Gminy na 2009r. przyjętym Uchwałą Nr XXI/197/08 Rady Gminy Sztutowo z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2009r. (Załącznik Nr 11), zaplanowano dotacje w kwocie 4.000 zł na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, w tym:

- 2.000 zł na realizację zadań w zakresie kultury,
- 2.000 zł na realizację zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu.

Rada Gminy w Sztutowie Uchwałą Nr XXII/212/09 z dnia 20 lutego 2009r. przyjęła Roczny program współpracy Gminy Sztutowo z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na terenie Gminy Sztutowo na rok 2009, stanowiący Załącznik Nr 1 do ww. Uchwały.

Z powyższej uchwały wynika, że zlecanie realizacji zadań publicznych organizacjom i podmiotom odbywa się na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ponadto w uchwale określono formy i obszary współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Wykonanie Uchwały powierzono Wójtowi Gminy Sztutowo.

Zarządzeniem Nr 34/2008 z dnia 7 listopada 2008r. Wójt Gminy Sztutowo powołał 3 osobową Komisję Konkursową do rozstrzygnięcia konkursu ofert dla organizacji pozarządowych.

W dniu 22 września 2009r. Wójt Gminy Sztutowo ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w 2009r. w zakresie kultura i sztuka oraz ochrona dóbr kultury i tradycji.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz opublikowano w prasie (Dziennik Bałtycki) oraz na stronie internetowej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 26.10.2009r.

W ustalonym terminie wpłynęła 1. oferta, złożona przez Sztutowskie Towarzystwo Kulturalne.

W dniu 28 października 2009r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Komisja pozytywnie oceniła złożoną przez Stowarzyszenie ofertę na realizację zadania publicznego.

Informację o wynikach konkursu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 28 października 2009r. oraz opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy Sztutowo.

W 2009r. z budżetu Gminy udzielono jednej dotacji celowej w kwocie 2.000 zł, którą przyznano Sztutowskiemu Towarzystwu Kulturalnemu na realizację zadania pn. „Jesienny Festiwal Sztuki Rękodzieła „Sztutowisko”

W terminie ustalonym w ogłoszeniu Otwartego Konkursu Ofert Stowarzyszenie złożyło do Urzędu wnioszek zgodny ze wzorem oferty



określonym w w/w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Podmiot ubiegający się o dotacje przedłożył również:

- aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego,
- sprawozdanie finansowe i merytoryczne za 2008r.,
- bilans i rachunek wyników na dzień 31.12.2008r.,
- informacje dodatkową za 2008r.

Wykazany w ofercie termin wykonania zadania: od 4 listopada 2009r. do 20 listopada 2009r.

Całkowity koszt zadania został określony na kwotę 2.250 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 2.000 zł, co stanowiło 88,9% przewidywanego, całkowitego kosztu zadania.

Umowę pomiędzy Gminą Sztutowo, a Stowarzyszeniem zawarto w dniu 29 października 2009r.

Gmina zobowiązała się do dofinansowania ww. zadania publicznego w formie dotacji w kwocie 2.000 zł, z przeznaczeniem na zakup:

- tuszu do drukarek – 50 zł,
- dyplomów – 100 zł,
- zestawu do makramy – 100 zł,
- zestawu do szydełkowania (nici, szydełko) – 90 zł,
- zestawu do decoupage – 500 zł,
- zestawu do haftu – 1.000 zł,
- zestawu do wikliny naturalnej – 160 zł.

Gmina przekazała zgodnie z ww. umową Stowarzyszeniu dotację w dniu 6 listopada 2009r. (WB nr 220 z 6.11.2009r.)

Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji wraz z kserokopiami faktur i rachunków Stowarzyszenie złożyło w dniu 15 grudnia 2009r. tj. w terminie określonym w umowie.

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji wykorzystane zostały w pełnej wysokości i zgodnie z kalkulacją kosztów przedstawioną w ofercie, stanowiącą załącznik nr 1 do ww. umowy.

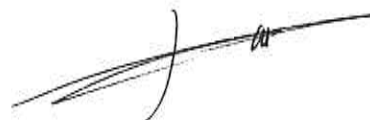
3.3.2. Wydatki majątkowe.

Lata objęte kontrolą 2006 – 2009.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

3.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

W latach 2006 – 2009 realizowano przedsięwzięcia inwestycyjne polegające na budowie nowych obiektów, a także przebudowie i modernizacji już istniejących.



Z budżetu Gminy dokonywano również zakupu gotowych dóbr inwestycyjnych dla Urzędu i podległych jednostek organizacyjnych w ramach § 6060.

Wszystkie zadania inwestycyjne przewidziane były w założeniach budżetowych na poszczególne lata i realizowane w ramach zaplanowanych na ten cel środków.

Szczegółowe zestawienie zadań inwestycyjnych w latach 2006-2009 obrazują poniższe tabele:

ROK 2006

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Jednost. organiz.	Dz.	Rozdz	§	Plan po zmian.	Wydatki ogółem
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	Wniesienie wkładów do CWŻ	Urząd Gminy	010	01010	6010	90.000	88.484
2	Wpłata na rzecz Związku Komunalnego Mierzeja – dofinansow. modernizacji oczyszczalni ścieków	Urząd Gminy	010	01010	6650	152.600	152.600
3	Budowa kanalizacji sanitarnej ul. Bukowa	Urząd Gminy	010	01010	6050	18.000	12.733
4.	Sieć wod-kan ul. Podgórna dokumentacja PT <i>inopadul</i>	Urząd Gminy	010	01010	6050	5.000	3.476
5.	Budowa ul. Piaskowej w Kątach Rybackich I etap	Urząd Gminy	600	60016	6050	1.038.000	996.722
6	Chodnik przy ul. Rybackiej - dokumentacja PT	Urząd Gminy	600	60016	6050	7.000	5.990
7.	Przebudowa ul. Zalewowej w Sztutowie – dok. PT	Urząd Gminy	600	60016	6050	35.000	2.928
8	Utwardzanie drogi w Kobylej Kępie i parkingu w Kątach Rybackich	Urząd Gminy	600	60016	6050	40.000	21.281
9	Wykonanie chodnika w Grochowcie Trzecim	Urząd Gminy	600	60016	6050	5.000	5.000
10	Utwardzanie ulic i chodników w miejscowości - Skowronki - Sztutowska Kępa i Grochowo Drugie	Urząd Gminy	600	60016	6050	75.000 26.000	0 25.604
11	Przebudowa mostu w Kobylej Kępie	Urząd Gminy	600	60016	6050	140.000	138.726
12	Budowa sanitariatu przy ul. Kanałowej w Sztutowie	Urząd Gminy	700	70095	6050	28.000	27.713
13	Zakup komputerów	Urząd Gminy	750	75011 75023	6060 6060	5.000 25.000	5.000 20.947
14	Zakup samochodu dla Urzędu	Urząd Gminy	750	75023	6060	20.000	20.000
15	Zakup sprzętu multimedialnego	Urząd Gminy	750	75075	6068 6069	12.825 4.275	0 0
16	Wymiana okien w Zespole Szkół w Sztutowie	Urząd Gminy	801	80101	6050	362.000	361.865
17	Doposażenie Sali gimnastycznej Zespołu Szkół w Sztutowie	Urząd Gminy	801	80101	6060	53.820	30.720

18	Modernizacja oświetlenia ulicznego w Sztutowie i Kątach Rybackich	Urząd Gminy	900	90015	6050	71.173	71.172
19	Budowa świetlicy w Łaszce – dokumentacja PT	Urząd Gminy	900	90095	6050	15.000	0
20	Budowa boisk na terenie gminy – dokumentacja PT	Urząd Gminy	926	92605	6050	6.500	6.009
21	Wzmocnienie stropu biblioteki	Urząd Gminy	010	01036	6050	47.500	47.297
X	OGÓŁEM INWESTYCJE	X	X	X	X	2.284.378	2.044.264

Udział wydatków na inwestycje w 2006r. w ogólnym budżecie według założeń planu oraz wykonania:

- według planu:

plan wydatków ogółem - 10.140.296 zł

plan wydatków na inwestycje - 2.284.378 zł

wskaźnik % - 22,53%

- według wykonania:

wydatki ogółem - 9.254.551 zł

wydatki na inwestycje - 2.044.264 zł

wskaźnik % - 22,09%

ROK 2007

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Jednost. organiz.	Dz.	Rozdz	§	Plan po zmian.	Wydatki ogółem
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Wniesienie wkładu do CWŻ	Urząd Gminy	010	01010	6010	22.120	22.120
2.	Budowa sieci wod-kan – odcinki w Sztutowie i Kątach Rybackich	Urząd Gminy	010	01010	6050	130.000	92.503
3.	Budowa ul. Piaskowej – rozliczenie I etapu	Urząd Gminy	600	60016	6050	446.135	42.705
4.	Opracowanie dokument. proj-koszt. na budowę krótkich odcinków ulic	Urząd Gminy	600	60016	6050	20.000	7.320
5.	Budowa drogi w Kobylej Kępie	Urząd Gminy	600	60016	6050	93.500	92.962
6.	Budowa drogi gminnej Nr 58/2 w Łaszce	Urząd Gminy	600	60016	6050	42.000	41.251
7.	PT - Przebudowa ul. Zalewowej w Sztutowie	Urząd Gminy	600	60016	6050	35.200	26.000
8.	Budowa drogi w Skowronkach	Urząd Gminy	600	60016	6050	157.000	156.180
9.	Bud. ścieżek rowerowych – sporządzenie map	Urząd Gminy	600	60016	6050	5.000	517
10	Przygotowanie dokument. na zad. "Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej"	Urząd Gminy	600	60016	6050	30.000	12.200
11	Budowa zejść przy plaży w Sztutowie i Kątach Ryb	Urząd Gminy	600	60016	6050	10.000	9.810

12	Dotacje celowe dla gminy Stegna na zad. inwest.	Urząd Gminy	600	60016	6610	13.000	12.750
13	Dotacje celowe na dofinansowanie zakupów inwest. innych jednostek sektora finansów publ.	Urząd Gminy	851	85111	6220	5.000	5.000
14	Zakup kosiarki	Urząd Gminy	900	90003	6060	21.000	20.938
15	Modernizacja oświetlenia ulicznego gminy	Urząd Gminy	900	90015	6050	141.172	140.795
16	PT - Budowa wejścia z podjazdem do Biblioteki	Urząd Gminy	900	90095	6050	50.000	300
17	PT – budowa Gminnego Centrum Integracji	Urząd Gminy	921	92195	6050	25.000	1.980
18	PT- budowa Muzeum Zalewu Wiślanego	Urząd Gminy	921	92195	6058 6059	72.000 24.000	915 305
19	Zakup projektora	Urząd Gminy	921	92195	6068 6069	13.500 4.500	5.980 809
20	PT - Modernizacja boisk i placów zabaw	Urząd Gminy	926	92605	6050	29.100	27.890
X	OGÓŁEM INWESTYCJE	X	X	X	X	1.389.227	721.231

Udział wydatków na inwestycje w 2007r. w ogólnym budżecie według założeń planu oraz wykonania:

- według planu:

plan wydatków ogółem - 10.078.005 zł

plan wydatków na inwestycje - 1.389.227 zł

wskaźnik % - 13,78%

- według wykonania:

wydatki ogółem - 8.787.988 zł

wydatki na inwestycje - 721.231 zł

wskaźnik % - 8,21%

ROK 2008

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Jednostka organizac.	Dz.	Rozdz.	§	Plan po zmian.	Wydatki ogółem
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Wniesienie wkładów do CWŻ	Urząd Gminy	010	01010	6010	71.890	71.890,00
2.	Budowa wodociągu i kanalizacji sanitarnej w Sztutowie – dok. PT	Urząd Gminy	010	01010	6050	450.000	256.001,73
3.	Przebudowa ul. Piaskowej w Kątach Rybackich II etap	Urząd Gminy	600	60016	6050	1.404.000	1.403.616,14
4.	Przebudowa ul. Zalewowej w Sztutowie	Urząd Gminy	600	60016	6050	861.000	853.785,66
5.	PT - Budowa ul. Kanałowej (ciągu pieszo jezdni) w Sztutowie	Urząd Gminy	600	60016	6050	150.000	17.786,00
6.	Modernizacja dróg rolniczych w Grochowie Pierwszym i Kobylej Kępie	Urząd Gminy	600	60016	6050	104.000	101.633,92

7	Modernizacja drogi w Grochowie Trzecim	Urząd Gminy	600	60016	6050	25.000	24.888,00
8	Opracowanie koncepcji, dokumentacji proj. dróg i ulic na terenie gminy	Urząd Gminy	600	60016	6050	26.000	21.960,00
9	Budowa ul. Różanej w Sztutowie	Urząd Gminy	600	60016	6050	25.000	21.471,78
10	PT- przebudowa infrastruktury liniowej ul. Kanałowa w Sztutowie	Urząd Gminy	600	60016	6050	20.000	6.466,00
11	Dotacja cel. dla gminy Stegna na zad. inwest.	Urząd Gminy	600	60016	6610	41.480	41.480,00
12	Zakup nieruchomości gruntowych.	Urząd Gminy	700	70005	6060	44.000	43.651,17
13	Zakup komputerów	Urząd Gminy	750	75023	6060	10.000	9.869,04
14	Opracowanie audytu energetycznego	Urząd Gminy	801	80101	6050	26.000	25.010,00
15	Zakup kotłów warzelnych	Urząd Gminy	801	80101	6060	30.000	29.995,97
16	Opracowanie audytu – ocieplenie budynku	Urząd Gminy	801	80104	6050	289.500	289.386,00
17	Zakup patelni	Zespół Szkół	801	80148	6060	8.000	6.229,32
18	Zakup komputerów	GOPS	852	85212	6060	5.000	4.999,00
19	Modernizacja oświetlenia na terenie gminy	Urząd Gminy	900	90015	6050	204.000	164.008,51
20	Budowa wejścia z podjazdem do Biblioteki	Urząd Gminy	900	90095	6050	200.000	191.000,00
21	Opracowanie dokumentacji proj- tech. na budowę Muzeum Zalewu Wiślanego	Urząd Gminy	921	92195	6050	96.000	93.940,00
22	Modernizacja boiska w Grochowie Pierwszym	Urząd Gminy	926	92605	6050	9.000	5.440,00
23	Budowa boisk sportowych Orlik 2012 przy ul. Sportowej w Sztutowie	Urząd Gminy	926	92601	6050	1.402.000	1.401.773,59
X	OGÓŁEM INWEST.	X	X	X	X	5.501.870	5.086.281,83

Udział wydatków na inwestycje w 2008r. w ogólnym budżecie według założeń planu oraz wykonania:

- według planu:

plan wydatków ogółem - 15.863.230 zł

plan wydatków na inwestycje - 5.501.870 zł

wskaźnik % - 34,68%

- według wykonania:

wydatki ogółem - 14.589.161,59 zł

wydatki na inwestycje - 5.086.281,83 zł

wskaźnik % - 34,86%

ROK 2009

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Jednost. organiz.	Dz.	Rozdz.	§	Plan po zmian.	Wydatki ogółem
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Wniesienie wkładów do CWŻ na dofinansowanie zad. pn. „Wymiana sieci wodociągowej na odc. Sztutowo- Sztutowska Kępa”	Urząd Gminy	010	01010	6010	84.600	84.056,00
2	PT - Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej na terenie Sztutowa	Urząd Gminy	010	01010	6050	90.000	84.180,00
3.	Budowa parku publicznego wraz z urządzeniami zabawowymi dla dzieci	Urząd Gminy	010	01041	6050	3.000	2.013,00
4.	Budowa ul. Kanałowej (ciągu pieszo jezdnego) w Sztutowie	Urząd Gminy	600	60016	6050	540.000	531.140,95
5.	Przebudowa skrzyżowan. ul. Zalewowa z ul. Wrzosową w Sztutowie	Urząd Gminy	600	60016	6050	50.000	46.970,00
6.	Przebudowa infrastruktury liniowej ul. Kanałowa w Sztutowie	Urząd Gminy	600	60016	6050	100.000	83.425,50
7.	Opracowanie dokument. na przebudowę dróg : ul. Zalewowa, Brzozowa i Polna w Kątach Ryb.; ul. Szkolna, Obozowa w Sztutowie	Urząd Gminy	600	60016	6050	173.000	76.591,60
8	Dotacje celowe dla gminy Stegna na zadanie inwestycyjne	Urząd Gminy	600	60016	6610	111.000	62.200,00
9	Budowa drogi gminnej nr 116/1 w Łaszce	Urząd Gminy	600	60016	6050	145.000	135.616,60
10	Zakupy inwest.- zakup domków-kontenerów dla ratowników	Urząd Gminy	630	63095	6060	15.000	14.640,00
11	Realizacja zadania pn. „Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej”	Urząd Gminy	630	63095	6050	241.560	0
12	Budowa przydomowej oczyszczalni ścieków z przyłączem do budynku -	Urząd Gminy	700	70095	6050	44.000	43.540,00
13	Zakupy inwest. - zakup centrali telefonicznej i kserokopiarki	Urząd Gminy	750	75023	6060	11.500	11.373,01
14	PT- Modernizacja budynku Zespołu Szkół w Sztutowie	Urząd Gminy	801	80110	6050	60.000	53.063,90
15	Budowa oświetlenia ulicznego – ul. Leśna i Kasztanowa w Kątach Ryb. oraz oświetlenia parkowego przy ul. Konopnickiej	Urząd Gminy	900	90015	6050	96.000	90.374,79

16	Modernizacja boiska w Grochowie Pierwszym – kontynuacja zad. z 2008r	Urząd Gminy	926	92605	6050	3.500	3.500,00
17	PT - Budowa boiska wielofunkcyjnego w Łaszce	Urząd Gminy	926	92605	6050	10.000	8.784,00
X	OGÓŁEM INWEST.	X	X	X	X	1.778.160	1.331.489,35

Udział wydatków na inwestycje w 2009r. w ogólnym budżecie według założeń planu oraz wykonania:

- według planu:

plan wydatków ogółem - 11.931.956 zł

plan wydatków na inwestycje - 1.778.160 zł

wskaźnik % - 14,90%

- według wykonania:

wydatki ogółem - 10.484.718,32 zł

wydatki na inwestycje - 1.331.489,35 zł

wskaźnik % - 12,70%

3.3.2.1.2. Realizacja wybranych inwestycji.

Realizatorem wykazanych w poszczególnych latach zadań inwestycyjnych był Urząd Gminy.

Dwie jednostki organizacyjne, w ramach ustalonego planu wydatków na inwestycje dokonywały jedynie zakupu gotowych dóbr inwestycyjnych.

Ustalono, że:

- realizowane w 2008r. w ramach Kontraktu Wojewódzkiego zadanie inwestycyjne pn. „Budowa boisk sportowych Orlik 2012 przy ul. Szkolnej w Sztutowie”, które było w części dotowane z budżetu państwa, objęte zostało kontrolą przeprowadzoną przez Pomorski Urząd Wojewódzki w dniu 16.05.2009r.

Ze sporządzonego protokołu kontroli wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzeniem w ramach niniejszej kontroli kompleksowej objęto realizację następujących zadań inwestycyjnych:

- „Doposażenie sali gimnastycznej Zespołu Szkół w Sztutowie” – zadanie realizowane w 2006r.,
- „Budowa drogi gminnej w Łaszce” – zadanie realizowane w 2007r.,
- „Przebudowa ul. Piaskowej w Kątach Rybackich – II etap” – zadanie realizowane w 2008r.,
- „Budowa ul. Kanałowej (ciagu pieszo-jezdnego) w Sztutowie” – zadanie realizowane w 2009r.

1/ Doposażenie sali gimnastycznej Zespołu Szkół w Sztutowie (2006r.).

Na realizację zadania polegającego na dostawie wraz z montażem dwóch sztuk konstrukcji podwieszanej z napędem elektrycznym do koszykówki ogłoszono przetarg nieograniczony o wartości zamówienia poniżej 60.000 euro.

Wartość zamówienia ustalono w dniu 28 sierpnia 2006r. na kwotę 27.000,00zł (stanowiące równowartość 6.154,55 euro), na podstawie szacowanych kosztów zakupu w oparciu o badanie rynku.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 04 października 2006r. (nr OWP/2006/10/04-2264602) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy i na stronie internetowej urzędu.

W tym samym dniu udostępniono na stronie internetowej www.sztutowo.ug.gov.pl - Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

Określony w ogłoszeniu termin składania i otwarcia ofert – 16 października 2006r.

Czynności przetargowe przeprowadziła 3-osobowa Komisja Przetargowa, której skład określony został w Regulaminie udzielania zamówień publicznych Urzędu Gminy Sztutowo wprowadzonym Zarządzeniem Nr 48/2006 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 29 grudnia 2006r. Członkowie komisji i Wójt Gminy złożyli oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z postępowania.

W dniu 16 października 2006r. komisja dokonała otwarcia trzech złożonych w wyznaczonym terminie ofert, tj.:

- Firmy JONEX SPORT w Mławie – z ceną netto 21.000,00zł,
- BEST Sport Pro Sp. z o.o. w Żywcu – z ceną netto 22.500,00zł,
- PESMENPOL Firmy Produkcyjno-Handlowej w Trzemieśni – z ceną netto 31.700,00zł.

Bezpośrednio przed ich otwarciem została podana kwota 53.820,00 zł, którą zamawiający przeznaczył na sfinansowanie w/w zamówienia.

W dniu 24 października 2006r. komisja po zbadaniu i ocenie wszystkich ofert, za najkorzystniejszą cenowo (wg przyjętego kryterium: cena 100%) uznała ofertę złożoną przez Firmę JONEX SPORT – K. Olszewski z Mławy z ceną 21.000,00 zł netto (25.620,00 zł brutto),

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia zatwierdził Wójt Gminy w dniu 24 października 2006r. W tym samym dniu pisemne zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający przesłał do wszystkich uczestników postępowania oraz zamieścił na stronie internetowej gminy i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie.

W dniu 21 listopada 2006r. z wybranym wykonawcą zawarto Umowę DP-3411-15/06, określającą zakres dostaw i usług, termin realizacji (do 12 grudnia 2006r.) oraz wynagrodzenie wykonawcy zgodne z ceną ofertową.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 21 listopada 2006r. na portalu UZP (nr OZU/2006/11/21-413654).

W trakcie realizacji zamówienia wystąpiła konieczność wykonania robót dodatkowych (Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 06.12.2006r. zatwierdzony przez Wójta Gminy). W związku z tym, udzielono w/w wykonawcy zamówienia z wolnej ręki na wykonanie robót dodatkowych o wartości nie przekraczającej 20% dotychczasowego wynagrodzenia. Zakres



tych robót oraz wynagrodzenie wykonawcy (5.100,00 zł brutto) określono w Aneksie do w/w umowy podpisanym w dniu 07 grudnia 2006r.

Całość zamówienia wykonawca zrealizował do dnia 12 grudnia 2006r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową. Odbioru i przekazania przedmiotu zamówienia do użytkowania dokonano „Protokołem odbioru dostaw/usług” z dnia 12 grudnia 2006r.

Zapłaty dokonano na podstawie F-ry VAT nr 00172/06 z 13.12.2006r. na kwotę 30.720,00zł.

Wartość budynku Zespołu Szkół zwiększono o kwotę wykonanego zadania na podstawie dowodu OT 1/2006 z 30.12.2006r.

2/ Budowa drogi gminnej w Łaszcze (2007r.).

Do realizacji zadania Urząd Gminy w Sztutowie przystąpił w miesiącu kwietniu 2007r. ogłaszając przetarg nieograniczony o wartości poniżej 60.000 euro. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 31.805,77 zł netto (stanowiącą równowartość 7.250,00 euro) na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 20.12.2006r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 11 kwietnia 2007r. (nr OWP/2007/04/11-1521827) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy i stronie internetowej www.sztutowo.ug.gov.pl.

Równocześnie z ogłoszeniem udostępniono na stronie internetowej gminy Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

Określony w ogłoszeniu termin składania i otwarcia ofert – 27 kwietnia 2007r.

Postępowanie przetargowe przeprowadziła 3-osobowa Komisja Przetargowa, której skład określony został w Regulaminie udzielania zamówień publicznych Urzędu Gminy Sztutowo, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 48/2006 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 29 grudnia 2006r.

Członkowie Komisji przeprowadzający postępowanie oraz Wójt Gminy złożyli w dniu 27 kwietnia 2007r. pisemne oświadczenia, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania na podstawie art.17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty, złożone przez:

- Zakład Robót Melioracyjnych i Drogowych w Starym Polu – z ceną netto 39.846,32zł,
- Przedsiębiorstwo Budownictwa Melioracyjnego i Urządzeń Wodnych „INWESTMEL” Sp. z o.o. w Elblągu. – z ceną netto 39.910,68zł,
- Zakład Produkcyjno -Usługowo-Handlowy „PEKUM” Sp. z o.o. w Pszczółkach – z ceną netto 32.091,32zł.

Bezpośrednio przed ich otwarciem zamawiający podał kwotę przeznaczoną na sfinansowanie w/w zamówienia, w wysokości 50.000,00zł.

Komisja po przeanalizowaniu złożonych ofert stwierdziła, że wszystkie spełniają warunki określone w SIWZ. Czynności przetargowe zakończono w dniu 30 kwietnia 2007r., wskazując jako najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (cena 100%) ofertę złożoną przez Zakład Produkcyjno -

Handlowo - Usługowy „PEKUM” Sp. z o.o. w Pszczółkach, z ceną 32.091,32 zł netto (39.151,41 zł brutto).

W tym samym dniu wysłano do uczestników przetargu zawiadomienie o wyborze oferty (pismo WE. 3411-5/07 z 30.04.2007r.). Informację o wyborze wykonawcy zamieszczono również na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz na stronie internetowej gminy.

Przetarg udokumentowano w „Protokole postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych”.

W dniu 11 maja 2007r. zawarto z Zakładem Produkcyjno-Handlowo-Usługowym „PEKUM” umowę o wykonanie prac budowlanych, zawierającą postanowienia zgodne z ofertą. Określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 32.091,32 zł netto (39.154,41 zł brutto) było zgodne z ceną ofertową.

Ogłoszenie o zawarciu umowy zamieszczono w dniu 11 maja 2007r. na portalu Urzędu Zamówień Publicznych (nr OZU/2007/05/11-1273199) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie i na stronie internetowej gminy.

Całość robót została zakończona w dniu 24 maja 2007r. (pisemne zgłoszenie przez Wykonawcę wykonania robót), tj. w terminie nie przekraczającym umownego terminu zakończenia (do 1 czerwca 2007r.).

Roboty odebrano komisyjnie „Protokołem odbioru robót” z dnia 28 maja 2007r. Zapłata za wykonanie przedmiotu umowy dokonana została na podstawie faktury VAT F 42/06/07 z 01.06.2007r. na kwotę 39.151,41 zł.

Wartość zadania wynikająca z ewidencji konta 080 wyniosła 41.251,41 zł, w tym:

- roboty budowlane: 39.151,41 zł
- nadzór inwestorski: 600,00 zł (F-ra VAT nr 16/2007 z 28.05.2007r. wystawiona na podstawie umowy o pełnienie nadzoru inwestorskiego z dnia 11.05.2007r. z Biurem Inwestycyjnym Projektowanie i Nadzory w Elblągu),
- dokumentacja kosztorysowa: 1.500,00 zł (F-ra VAT nr 01/2007 z 10.01.2007r. wystawiona na podstawie umowy Nr 5540-15/06 z dnia 15.12.2006r. z Biurem Inwestycyjnym Projektowanie i Nadzory E-g). Zadanie zostało przyjęte na stan ewidencyjny środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 5/2007 z 28.05.2007r.

3/ Przebudowa ul. Piaskowej w Kątach Rybackich – II etap (2008r.)

Na wykonanie w/w zadania ogłoszono przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych. Wartość zamówienia w kwocie 1.271.621,45 zł netto, stanowiąca równowartość 327.982,63 euro ustalona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w miesiącu październiku 2007r.



Ogłoszenie o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodne z wymogami art.41 ustawy pzp zamieszczono w dniu 15 stycznia 2008r. w Biuletynie Zamówień Publicznych udostępnionym na stronie portalu internetowego UZP (nr 10461-2008) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy i na stronie internetowej www.sztutowo.ug.gov.pl.

Określony w ogłoszeniu termin składania ofert – 12 lutego 2008r.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (sporządzona zgodnie z wymogami art.36 w/w ustawy i zatwierdzona przez Wójta Gminy) została udostępniona na stronie internetowej gminy w dniu 15 stycznia 2008r.

W dniu 17 stycznia 2008r. zamawiający zmodyfikował treść SIWZ w zakresie zmiany nawierzchni przebudowywanej drogi. Dokonana modyfikacja zamieszczona została w tym samym dniu na stronie internetowej gminy i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy. W dniach 24.01.08r., 28.01.08r. oraz 06.02.08r. wykonawcy zwracali się pisemnie do zamawiającego o wyjaśnienie treści SIWZ. W każdym przypadku treść zapytań wraz z wyjaśnieniem była przekazywana wszystkim wykonawcom, którzy odebrali Specyfikację oraz zamieszczana na stronie internetowej gminy i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie.

W związku z modyfikacją SIWZ oraz udzielonymi wykonawcom w/w wyjaśnieniami, zamawiający przedłużył termin składania ofert na dzień 15 lutego 2008r. O przedłużeniu terminu zamawiający zawiadomił w dniu 8 lutego 2008r. wszystkich wykonawców, którym przekazał SIWZ oraz na stronie internetowej gminy.

Postępowanie przeprowadzone zostało przez 3-osobową Komisję Przetargową powołaną Zarządzeniem Nr 48/2006 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 29 grudnia 2006r. Członkowie komisji oraz Wójt Gminy złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.

W dniu 15 lutego 2008r. komisja dokonała otwarcia ofert. Bezpośrednio przed ich otwarciem podano kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (w wysokości 1.600.000,00 zł).

W wyznaczonym terminie wpłynęło 7 ofert, złożonych przez:

- Eurovia Polska S.A. we Wrocławiu – z ceną netto 1.265.593,87zł,
- Albreks Spółka z o.o. w Gdańsku – z ceną netto 1.273.411,87zł,
- Przedsiębiorstwo Drogowe „Bazalt” w Sztumie – z ceną netto 1.138.029,62zł,
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Usługowo- Handlowe Import-Eksport w Nowym Dworze Gdańskim – z ceną netto 1.184.615,32zł,
- Zakład Usługowo-Handlowo-Transportowy „LUX-BUD II” w Starogardzie Gdańskim – z ceną netto 1.151.439,40zł,
- Zakład Usług Budowlanych „MYTYCH” Sp. z o.o. w Elblągu – z ceną netto 1.250.208,81zł,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „BIG MAR” w Gdańsku – z ceną netto 1.251.788,52zł.



Ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „BIG MAR” w Gdańsku wykluczono, z uwagi na nie złożenie przez wykonawcę oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu.

Natomiast dwie oferty, tj. Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowo-Handlowego Import-Eksport w Nowym Dworze Gdańskim oraz Zakładu Usługowo-Handlowo-Transportowego „LUX-BUD II” w Starogardzie Gdańskim odrzucono, z uwagi na niezgodność ich treści z treścią SIWZ. Komisja na podstawie streszczenia i porównania pozostałych 4 ważnych ofert, za najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (cena 100%) uznała ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Drogowe „Bazalt” Zbigniew Hrynkiewicz w Sztumie, z ceną 1.138.029,62 zł netto (1.388.396,14 zł brutto).

Czynności przetargowe zakończono w dniu 21 lutego 2008r. W tym samym dniu pisemne zawiadomienie o wyborze oferty przesłano do wszystkich uczestników postępowania, wskazując jednocześnie wykonawców, których oferty zostały wykluczone i odrzucone, z podaniem uzasadnienia faktycznego i prawnego (pismo WE.3411-1/08 z 21.02.2008r.). Informacja o wyborze oferty wywieszona została także na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz zamieszczona na stronie internetowej gminy.

Prace komisji przetargowej oraz „Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy pzp” zatwierdził Wójt Gminy w dniu 21 lutego 2008r.

W dniu 06 marca 2008r. z wybranym wykonawcą zawarta została Umowa Nr WE.3411-1/08. Określała ona zakres robót, termin ich realizacji (do 30 czerwca 2008r.) oraz wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 1.388.396,13 zł brutto, wynikające z oferty. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 41.651,88 zł (tj. 3% wartości przedmiotu umowy brutto) zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej HDI Asekuracja Towarzystwo Ubezpieczeń SA z/s w Warszawie Nr GUB/09/08/0028 w dniu 04 marca 2008r. Ogłoszenie o zawarciu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 07 marca 2008r.(nr 4611-2008).

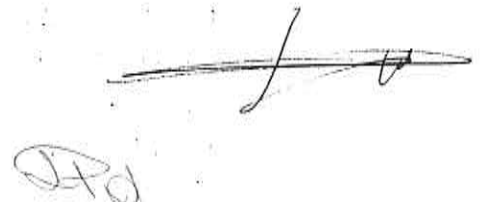
Roboty zostały wykonane do dnia 17 czerwca 2008r. (wpis w dzienniku budowy inspektora nadzoru o zakończeniu robót oraz pisemne zgłoszenie wykonawcy o gotowości odbioru robót), tj. w terminie nie przekraczającym terminu określonego w umowie (do 30 czerwca 2008r.).

Całość robót została odebrana komisyjnie na podstawie „Protokołu odbioru robót” z dnia 24 czerwca 2008r.

Zapłaty za wykonane prace dokonano na podstawie faktury VAT nr 183/07/2008 z dnia 04.07.2008r. na kwotę 1.388.396,14 zł.

Wartość inwestycji wynikająca z ewidencji konta 080 wyniosła 1.404.726,14 zł, w tym:

- roboty budowlane: 1.388.396,14 zł,



- nadzór inwestorski: 14.000,00 zł (F-ra VAT nr 18/2008 z 27.06.2008r. wystawiona na podstawie umowy o pełnienie nadzoru inwestorskiego z dnia 06 marca 2008r. z Biurem Inwestycyjnym Projektowanie i Nadzory w Elblągu),
- dokumentacja kosztorysowa: 2.330,00 zł (F-ra VAT nr 0099/08/2007 z 20.08.07r. na kwotę 500,00 zł; F-ra VAT nr 39/2007 z 23.10.07r. na kwotę 610,00 zł; F-ra VAT nr 05/2008 z 15.01.08r. na kwotę 1.220,00 zł).

Zadanie zostało przyjęte na stan ewidencyjny środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 45/2008 z dnia 30.06.2008r.

4/ Budowa ul. Kanałowej (ciagu pieszo-jezdnego) w Sztutowie (2009).

Na wykonanie w/w zamówienia publicznego został ogłoszony przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy pzp.

Ostateczna wartość szacunkowa zamówienia w kwocie 759.522,48 zł netto ustalona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w miesiącu listopadzie 2008r. i aktualizowanego 9 lutego 2009r..

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zamieszczono w dniu 16 stycznia 2009r. w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP (nr 5374-2009) oraz na stronie internetowej www.sztutowo.ug.gov.pl i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (sporządzona zgodnie z wymogami ustawy i zatwierdzona przez Wójta Gminy) została zamieszczona na stronie internetowej gminy w dniu 16 stycznia 2009r.

Termin składania ofert określono na dzień 10 lutego 2009r.

W dniu 20 stycznia 2009r. zamawiający dokonał modyfikacji treści SIWZ w zakresie podanych w przedmiarze robót, ilości krawężników betonowych i ław pod krawężniki. W/w modyfikację zamieszczono na stronie internetowej gminy i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie. W dniach 28 i 29 stycznia 2009r. dwóch wykonawców zwróciło się pisemnie do zamawiającego o wyjaśnienie treści SIWZ. W dniu 30 stycznia zamawiający przekazał wykonawcom treść zapytań wraz z wyjaśnieniem, a ponadto dokonał kolejnej modyfikacji treści SIWZ w zakresie przedmiaru robót dotyczących oświetlenia ulicznego oraz przedmiaru robót dotyczących urządzeń bezpieczeństwa i oznakowania. W tym samym dniu wyjaśnienia i modyfikację treści SIWZ zamieszczono na stronie internetowej gminy i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie. W dniu 02 lutego 2009r. wykonawca zwrócił się do zamawiającego o wyjaśnienie zmodyfikowanej treści SIWZ. Zamawiający w dniu 03 lutego dokonał po raz trzeci modyfikacji treści Specyfikacji (dotyczącej przedmiaru robót na oświetlenie uliczne) i zamieścił wraz z udzielonym wykonawcy wyjaśnieniem na swojej stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń.

(kserokopie modyfikacji treści SIWZ dokonanych w dniach 20 i 30 stycznia 2009r. oraz 03 lutego 2009r. stanowią **akta robocze nr 3.3.2.1.2./1** do protokołu kontroli).




Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadziła 3-osobowa Komisja Przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 48/2006 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 29 grudnia 2006r.

Wszyscy członkowie komisji i Wójt Gminy złożyli pisemne oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art.17 ustawy pzp.

W dniu 10 lutego komisja dokonała otwarcia ofert. W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert złożonych przez:

- Skanska S.A. z/s w Warszawie – z ceną netto 588.484,10zł,
- Warmińsko-Mazurskie Przedsiębiorstwo Drogowe Sp. z o.o. z/s w Olsztynie – z ceną netto 576.709,23zł,
- Przedsiębiorstwo Drogowe „Bazalt” w Sztumie – z ceną netto 476.004,16zł,
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe TUGA Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim – z ceną netto 427.822,63zł,
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Eksport-Import w Nowym Dworze Gdańskim – z ceną netto 476.109,38zł.

Zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert podał kwotę 850.000,00zł, którą zamierza przeznaczyć na sfinansowanie powyższego zamówienia.

W dniu 11 lutego 2009r. zamawiający wezwał jednego z oferentów do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, w terminie do 13 lutego 2009r. (dot. złożonego odpisu rejestru przedsiębiorców KRS wystawionego ponad 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert, tj. niezgodnie z wymogiem określonym w cz. X pkt 1,„d” SIWZ). Wykonawca jeszcze tego samego dnia złożył aktualny odpis z rejestru przedsiębiorców KRS.

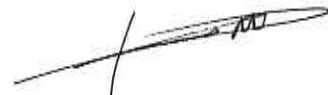
(kserokopie: pisma-wezwania nr UZ.4411-1/09 Z 11.02.2009r. i aktualnego odpisu z rejestru przedsiębiorców, złożonego w dniu 11.02.2009r. stanowią **akta robocze nr 3.3.2.1.2./2** do protokołu kontroli).

Komisja po przeanalizowaniu złożonych ofert stwierdziła, że spełniają one wszystkie warunki określone w SIWZ. Za najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (cena 100%) uznano ofertę Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowego TUGA Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, z ceną netto 427.822,63 zł (brutto 521.943,61zł).

Zawiadomienie o wyborze wykonawcy przesłano pisemnie wszystkim uczestnikom postępowania w dniu 11 lutego 2009r. (pismo UZ.3411-1/09 z 11.02.09r.). W tym samym dniu zamieszczono również ogłoszenie o wyniku przetargu w siedzibie Urzędu Gminy i na stronie internetowej gminy.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy pzp” zatwierdzonym przez Wójta Gminy.

Z wykonawcą zawarta została w dniu 25 lutego 2009r. Umowa nr WE 3411-1/09, zawierająca postanowienia, w tym wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy zgodne z ofertą. Zabezpieczenie należytego wykonania



umowy w wysokości 35.536,05 zł (tj. 7% wartości przedmiotu umowy brutto) zostało wniesione w dniu 25 lutego 2009r. w formie gwarancji bankowej Żuławskiego Banku Spółdzielczego z/s w Nowym Dworze Gdańskim (Nr 66/2009 do wysokości 25.575,23zł i Nr 2/G/2009 do wysokości 10.960,82zł)

Ogłoszenie o zawarciu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 25 lutego 2009r. (nr 41376-2009) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

Całość robót zakończono w dniu 29 kwietnia 2009r. (zgłoszenie wykonawcy o gotowości odbioru robót pismem Nr TUGA-K/IP/27-04/09 z 29.04.09r.), tj. w terminie nie przekraczającym umownego terminu - do 15 czerwca 2009r.).

Roboty odebrano komisyjnie „Protokołem odbioru końcowego robót” w dniu 05 maja 2009r.

Zapłaty dokonano na podstawie Faktury VAT nr B-11/04/09 z 30.04.2009r. na kwotę 521.943,61 zł.

Wartość zadania wynikająca z ewidencji konta 080 wyniosła 549.423,24 zł, w tym:

- roboty budowlane: 521.943,61 zł
- nadzór inwestorski: 8.050,00 zł (R-k z 11.05.09r. na kwotę 7.000 zł wystawiony na podst. umowy OD.5540-4/09 z 25.02.09r. o pełnienie nadzoru nad realizacją robót budowlanych z W. Niżnikiewiczem z Nowego Dworu Gd.; F-ra VAT nr 14/2009 z 19.05.09r. na kwotę 1.050 zł wystawiona na podst. umowy z 25.02.09r. o pełnienie nadzoru nad realizacją budowy linii oświetlenia drogowego z Biurem Projektów i Usług Technicznych w Malborku),
- dokumentacja proj- koszt.: 16.810,00 zł (F-ra VAT 45/2008 z 2.12.08r. wystawiona na podst. umowy CW.5540-6/08 z 18.02.08r. z aneksami Nr 1 z 27.06.08r. i Nr 2 z 28.08.08r. z Biurem Inwestycyjnym Projekty i Nadzory w Elblągu),
- dokumentacja geodezyjna: 1.464,00 zł (F-ra VAT 19/03/2008 z 6.03.08r. wystawiona na podst. umowy nr 6011-12/2008 z 12.02.08r. z firmą Usługi Geodezyjne w Gdańsku),
- wykonanie tablic informacyjnych: 1.143,68 zł (F-ra VAT 97/09 z 08.05.09r. na kwotę 797,88zł; F-ra VAT 1561/05/2009 z 06.05.09r. na kwotę 345,80zł),
- zakup Dzienników Budowy: 11,95zł (Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gd. - KP 1214/01/09 z 26.03.09r.- kwota 8,29zł, KP 797/01/09 z 27.02.09r. - kwota 3,66zł).

Zadanie przyjęto na stan ewidencyjny środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 2/2007 z 06.05.2009r.



3.4 Rozchody budżetowe

Okres objęty kontrolą – 2009 r.

3.4.1 Wykup papierów wartościowych

W badanym okresie Gmina nie emitowała papierów wartościowych i nie ponosiła wydatków związanych z wykupem papierów wartościowych.

3.4.2 Udzielanie pożyczek z budżetu j.s.t

W 2009 r. z budżetu Gminy nie udzielano pożyczek.

3.4.3 Spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów

W okresie badanym Gmina nie zaciągnęła kredytów i pożyczek.

IV Mienie komunalne

4.1 Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto lata 2008 – 2009.

4.1.1 Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Ustalone unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w części wcześniejszej niniejszego protokołu w pkt 3.1.3 Dochody z majątku.

4.1.2 Obrót nieruchomościami

Prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe zaliczone do nieruchomości, w tym:

na dzień 31.12.2008r.

- grunty o wartości ewidencyjnej 5.994.058,20 zł,
- budynki i lokale o wartości ewidencyjnej 2.276.588,94 zł.

na dzień 31.12.2008 r.

- grunty o wartości ewidencyjnej 5.894.058,98 zł,
- budynki i lokale o wartości ewidencyjnej 2.323.762,94 zł.

W latach 2008 – 2009 zmiany stanu ewidencyjnego nieruchomości (gruntów i budynków) przedstawiały się następująco:

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na dzień 1 stycznia	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na dzień 31 grudnia
2008r.				
0	5.118.432,20	920.456,00	44.830,00	5.994.058,20
I	2.376.536,94	11.615,94	111.563,94	2.276.588,94
Razem	7.494.969,14	932.071,94	156.393,94	8.270.647,14
2009r.				
0	5.944.058,20	0	99.999,22	5.894.058,98
I	2.276.588,94	53.340,00	6.166,00	2.323.762,94
Razem	8.270.647,14	53.340,00	106.165,22	8.217.821,92

Szczegółową kontrolą w zakresie prawidłowości udokumentowania przychodów i rozchodów nieruchomości objęto 2009r.

W 2009r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zwiększeniu:

- o kwotę 53.340 zł, w związku z przejęciem do zasobów mienia komunalnego budynków i budowli usytuowanych na działce Nr 538 w Kątach Rybackich od Spółki z o. o. „Evrika” w Gdańsku. Przejęcie obiektów nastąpiło za zadłużenie firmy „Erika” wobec Gminy Sztutowo na podstawie Uchwały Nr XVIII/109/96 Rady Gminy Sztutowo dnia 18.06.1996r.

Natomiast w wyniku sprzedaży wartość nieruchomości została zmniejszona o kwotę 106.165,22 zł, w tym:

- o 97.289,80 zł wartość nieruchomości gruntowych,
- o 6.166 zł budynków mieszkalnych.

Ponadto wartość gruntów zmniejszono o kwotę 2.709,42 zł w związku z wniesieniem aportem nieruchomości gruntowych położonych w Kątach Rybackich, Sztutowie, Łaszce i Grochowie, celem zwiększenia liczby udziałów Gminy Sztutowo w kapitale zakładowym Przedsiębiorstwa Komunalnego „Mierzeja” Spółka z o. o. w Stegnie. Uchwałą Nr XXII/207/09 Rada Gminy Sztutowo wyraziła zgodę na wniesienie aportem nieruchomości gruntowych.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (aktów notarialnych, dowodów OT, LT).

4.1.3 Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy oraz innych jednostek organizacyjnych Gminy, i tak:

- w księgach rachunkowych Urzędu ujęte zostały grunty stanowiące własność Gminy, budynki bezpośrednio związane z funkcjonowaniem Urzędu, budynki OSP, budynki gospodarcze, wiaty przystankowe,
- w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych ujęto budynki i grunty bezpośrednio związane z ich funkcjonowaniem.

Ewidencję szczegółową gruntów stanowiących własność Gminy prowadzi się w systemie informatycznym. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne użytki gruntowe z określeniem ich wartości.

W kartach ewidencyjnych zamieszczono dane dotyczące położenia gruntów, numeru działki oraz jej powierzchni.

Ewidencję pozostałych nieruchomości prowadzono również w systemie komputerowym wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Zawarte dane umożliwiały ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.



4.2 Gospodarka pozostałymi środkami trwałymi

Kontrolą objęto rok 2009.

4.2.1 Środki trwałe

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Zasadach (polityce) rachunkowości Urzędu Gminy w Sztutowie wprowadzonych Zarządzeniem Nr 27/2008 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 14 sierpnia 2008r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Sztutowo oraz w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Sztutowo stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 43/08 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 29 grudnia 2008r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych Urzędu Gminy w Sztutowie.

W w/w instrukcji określono również sposób dokumentowania operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami do środków trwałych zalicza się w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, budynki i budowle, a także będące odrębną własnością lokale,
- maszyny, urządzenia, środki transportu,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby własne jednostki o wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu, czyli o wartości początkowej od 3.500 zł.

Ewidencja syntetyczna i analityczna środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym „Środki trwałe” z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Każdy obiekt ewidencjonowany jest w oddzielnej pozycji.

Ponadto prowadzone są tabele amortyzacyjne.

Zawarte w nich dane umożliwiają:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz ich zwiększeń lub zmniejszeń,
- obliczenie odpisów amortyzacyjnych,
- ustalenie miejsca użytkowania środka trwałego.

Na dzień 31.12.2009r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości brutto 22.364.054,02 zł (konto 011), w tym:

- | | |
|--|------------------|
| - grunty (gr.0) | 5.894.058,98 zł |
| - budynki i lokale (gr. I) | 2.323.762,94 zł |
| - obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II) | 13.474.864,92 zł |

- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV) 240.100,18 zł
 - specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (gr. V) 33.627,00 zł
 - urządzenia techniczne (gr. VI) 126.721,00 zł
 - środki transportu (gr. VII) 209.210,00 zł
 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII) 61.709,00 zł
- Wykazane na koniec roku w ewidencji syntetycznej saldo Wn konta 011 zgodne było z ewidencją analityczną.

Zmiany stanu ewidencyjnego środków trwałych w 2009r. przedstawiały się następująco:

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na 1.01.2009 r.	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na 31.12.2009 r.
0	5.994.058,20	0	99.999,22	5.894.058,98
I	2.276.588,94	53.340,00	6.166,00	2.323.762,94
II	22.750.394,92	925.979,00	10.201.509,00	13.474.864,92
IV	238.796,18	1.304,00	0	240.100,18
V	31.012,00	2.615,00	0	33.627,00
VI	116.510,00	10.211,00	0	209.210,00
VII	209.210,00	0	0	461.883,52
VIII	46.369,00	20.340,00	5.000,00	61.709,00
Razem	31.662.939,24	1.013.789,00	10.312.674,22	22.364.054,02

W 2009r. stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 1.013.789 zł, w tym:

- 53.340 zł w związku z przejęciem do zasobów mienia komunalnego budynków i budowli usytuowanych na działce Nr 538 w Kątach Rybackich od Spółki z o. o. „Evrika” w Gdańsku. Przejęcie obiektów nastąpiło za zadłużenie firmy „Erika” wobec Gminy Sztutowo na podstawie Uchwały Nr XVIII/109/96 Rady Gminy Sztutowo dnia 18.06.1996 r.,
- 4.538 zł w wyniku przekazania przez Urząd Wojewódzki w Gdańsku na czas nieokreślony sprzętu tj. stacji obiektowej DSP – 52 wraz z oprzyrządowaniem na podstawie umowy użyczenia nr 5 i protokołu przekazania z dnia 9.05.2005r.,
- 925.979 zł w wyniku zakończonych zadań inwestycyjnych (budowa drogi gminnej ul. Kanałowa w Sztutowie, drogi wewnętrznej w Łaszce, drogi dojazdowej od ul. Szkolnej w Sztutowie, wykonanie oświetlenia ul. Kasztanowa i Leśna w Kątach Rybackich, ul. Parkowej, Szkolnej, Królewieckiej w Sztutowie, przebudowa zjazdu ul. Wrzosowa w Sztutowie, modernizacja płyty boiska sportowego w Grochowie Pierwszym, budowa przydomowej oczyszczalni ścieków w Grochowie Pierwszym),
- 29.932 zł w wyniku zakupu gotowych środków trwałych (centrali telefonicznej, kontenerów biurowych, koparki cyfrowej, drukarki, lemiesza do odsnieżania).

[Signature]

[Signature]

W 2009r. zmniejszenie wartości majątku trwałego w kwocie 10.313.674,22 zł nastąpiło w wyniku:

- 9.931.173 zł wniesienia aportem majątku trwałego tj. kanalizacji sanitarnych, przepompowni na zwiększenie liczby udziałów Gminy Sztutowo w kapitale zakładowym Przedsiębiorstwa Komunalnego „Mierzeja” Sp. z o.o. w Stegnie. Uchwałą Nr XXII/207/09 z dnia 20 lutego 2009r. Rada Gminy Sztutowo wyraziła zgodę na wniesienie aportem majątku trwałego Gminy,
- 2.709,42 zł wniesienia aportem nieruchomości gruntowych położonych w Kątach Rybackich, Sztutowie, Łaszce i Grochowie, na zwiększenie liczby udziałów Gminy Sztutowo w kapitale zakładowym Przedsiębiorstwa Komunalnego „Mierzeja” Spółka z o. o. w Stegnie. W/w Uchwałą Nr XXII/207/09 Rada Gminy Sztutowo wyraziła zgodę na wniesienie aportem nieruchomości gruntowych,
- 262.877 zł wniesienia do Centralnego Wodociągu Żuławskiego Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim wkładu niepieniężnego (aportu rzeczowego) w postaci majątku trwałego - sieci wodociągowych w Sztutowie na zwiększenie udziałów Gminy Sztutowo w kapitale zakładowym Spółki. Uchwałą Nr XXIII/215/09 z dnia 4.03.2009r. Rada Gminy Sztutowo wyraziła zgodę na wniesienie aportu rzeczowego do Spółki celem zwiększenia udziałów Gminy,
- 97.289,80 zł sprzedaży nieruchomości gruntowych,
- 6.166 zł sprzedaży budynków mieszkalnych,
- 7.459 zł likwidacji drogi wewnętrznej w miejscowości Łaszka,
- 5.000 zł likwidacji sprzętu biurowego (kopiarki cyfrowej).

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych objęte zostały prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, aktów notarialnych, dowodów OT, LT).

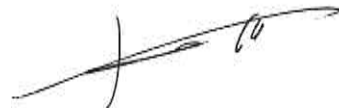
Pozostałe środki trwałe w używaniu

Na dzień 31.12.2009r. stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 338.260,98 zł.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi do pozostałych środków trwałych w używaniu zaliczono przedmioty, których cena nabycia wynosi co najmniej 500 zł i nie przekracza 3.500 zł. Umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Ewidencję analityczną do konta 013 prowadzono techniką ręczną w 8 księgach inwentarzowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz miejsca znajdowania się danych przedmiotów.

W 2009r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 53.042,87 zł w wyniku dokonanych zakupów środków trwałych.



Natomiast zmniejszenie o kwotę 44.362,34 zł nastąpiło na skutek likwidacji. Wszystkie dokonane zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych.

4.2.2 Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2009r. konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 39.048,26 zł.

Zaliczono do nich licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wszystkich wartości niematerialnych i prawnych bez względu na wartość.

4.2.2.1 Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzono techniką komputerową według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja umożliwiała ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia.

Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

4.2.2.2 Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

W 2009r. stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę 7.303,10 zł w wyniku dokonanych zakupów licencji na programy komputerowe.

Wszystkie zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych objęto prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, dowodów OT).

4.1.4 Umorzenia nieruchomości

4.2.1.2 Umorzenie i ewidencja umorzeń środków trwałych

Odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonywano wg stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących Załącznik Nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i zgodnie z zapisami wynikającymi z wcześniej wymienionego Zarządzenia Nr 27/2008 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 14.08.2008r. (sprawdzeniem objęto wszystkie grupy środków trwałych).

Rozpoczęcie amortyzacji następowało od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub z chwilą przeznaczenia do likwidacji i sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.



Środki trwałe, których jednostkowa wartość przekraczała kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł) amortyzowane były w okresach rocznych wg stawek określonych w przepisach tej ustawy.

Natomiast środki trwałe o wartości poniżej 3.500 zł umarzane były jednorazowo pod datą przyjęcia do używania.

Odpisy umorzeniowe tych środków ewidencjonowane były na koncie 072.

Natomiast ewidencję zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umorzeniu prowadzono na koncie 071.

Wartość umorzeń ewidencjonowana była prawidłowo.

4.2.3 Finansowy majątek trwały

4.2.3.2 Unormowanie wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym

W Urzędzie brak uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym obejmującym udziały wniesione do spółek z o.o., spółdzielni, akcje w spółkach akcyjnych, a także papierów wartościowych długoterminowych.

4.2.3.2 Ewidencja składników finansowego majątku trwałego

Zgodnie z zakładowym planem kont ewidencja długoterminowych aktywów finansowych prowadzona była na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”. Na dzień 31 grudnia 2009r. saldo tego konta wykazywało kwotę 9.437.270,36 zł.

Na koncie tym, zaewidencjonowanych zostało:

- 11.274 udziałów o łącznej wartości 6.985.821,36 zł (po 619,64 zł każdy) w Przedsiębiorstwie Komunalnym „Mierzeja” Spółka z o.o. w Stegnie,
- 4.433 udziałów o łącznej wartości 2.451.449 zł (po 553 zł każdy) w Centralnym Wodociągu Żuławskim Spółka z o. o. w Nowym Dworze Gdańskim.

W 2009r. stan finansowy majątku trwałego zwiększył się o kwotę 9.437.270,36 zł przez ustanowienie nowych udziałów, i tak:

w Przedsiębiorstwie Komunalnym „Mierzeja” Sp. z o.o. w Stegnie

- o 10.274 udziałów o łącznej wartości 6.366.181,36 zł, wniesionych, jako wkład niepieniężny (aport rzeczowy) w prawie własności nieruchomości gruntowych zabudowanych przepompowniami kanalizacyjnymi i infrastruktury kanalizacyjnej położonych w Kątach Rybackich, Sztutowie i Łaszcze (Uchwała Nr XXII/207/09 Rady Gminy Sztutowo z dnia 20.02.2009r.).

w Centralnym Wodociągu Żuławskim Sp. z o. o. Nowym Dworze Gdańskim

- o 3.085 udziałów na kwotę 1.706.005 zł, wniesionych, jako wkład niepieniężny (aport) w postaci majątku (urządzeń wodociągowych) po zlikwidowanym Związku Komunalnym do Eksploatacji Centralnego Wodociągu



Żuławskiego (Uchwała Nr XXXII/242/06 Rady Gminy Sztutowo z dnia 22.02.2006r.),

- o 160 udziałów na kwotę 88.480 zł wniesionych, jako wkład pieniężny (Uchwała Nr XXIII/245/06 Rady Gminy Sztutowo z dnia 4.04.2006r.)
- o 152 udziały o wartości 84.056 zł wniesionych w postaci środków finansowych, jako wkład pieniężny (Uchwała Nr XXIII/w215/09 Rady Gminy Sztutowo z dnia 4.03.2009r.),
- o 469 udziałów o wartości 259.357 zł wniesionych, jako aport rzeczowy w postaci składników majątkowych (sieci wodociągowych w Sztutowie), (Uchwała Nr XXIII/215/09 Rady Gminy Sztutowo z dnia 4.03.2009r.).

Prowadzona techniką ręczną ewidencja analityczna umożliwiała ustalenie wg tytułów wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych.

4.3 Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2006 – 2009.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy stanowiącej Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 27/2008 Wójta Gminy Sztutowo nr z dnia 14 sierpnia 2008r. w sprawie zasad rachunkowości Urzędzie Gminy Sztutowo.

Powyższa Instrukcja określała:

- metody inwentaryzacji,
- terminy inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
- obieg dokumentów dotyczący inwentaryzacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono w miesiącu grudniu 2007r. na podstawie Zarządzenia Nr 32/2007 z dnia 26 października 2007r.

Zarządzeniem tym powołana została komisja inwentaryzacyjna i jeden zespół spisowy do przeprowadzenia spisu.

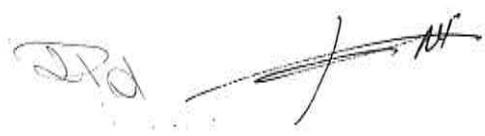
Osoby powołane do dokonywania czynności inwentaryzacyjnych zostały przeszkolone w dniu 30.11.2007r.

Wyniki spisu z natury ujęte zostały na właściwych arkuszach spisowych, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Na wszystkich arkuszach znajdują się podpisy członków zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się również oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie dokumenty przychodu i rozchodu przekazane zostały do działu księgowości oraz oświadczenia końcowe, że składniki mienia zostały prawidłowo przeliczone i nie wnosi się uwag do prawidłowości przeprowadzonego spisu oraz komisji.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisów z natury.



W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku ze spisu z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej różnic nie stwierdzono.

Drogą spisu z natury wg stanu na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzowano:

- środki pieniężne w kasie,
- druki ścisłego zarachowania,
- paliwo w samochodach strażackich, samochodzie służbowym i kosiarce.

Natomiast w drodze potwierdzenia sald zinwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, salda należności.

Pozostałe aktywa i pasywa inwentaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzanych na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z których sporządzano odrębne protokoły weryfikacji.

Przeprowadzając w/w inwentaryzację zachowano sposób, terminy i częstotliwość inwentaryzacji.

V. Zadania zlecone realizowane w ramach porozumień.

Kontrolą objęto rok 2009.

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy (§ 2010).

Z powyższego tytułu w 2009r. budżet gminy został zasilony kwotą **1.389.738,00 zł.**

Rodzaje zadań bieżących, na które Gmina Sztutowo otrzymała dotacje z budżetu państwa przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji
010	01095	Pozostała działalność	181.625,00
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	56.000,00
751	75101	Urzędy naczel. organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	594,00
	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	4.238,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.108.300,00
	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia zdrowotne z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	3.724,00
	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	35.257,00
X	X	OGÓŁEM	1.389.738,00

Otrzymane dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami ujęte zostały w budżecie gminy w prawidłowych wysokościach i właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji celowych przedstawiono poniżej :

Rozdział	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica (3-4)
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-50	
I.	2.	3.	4.	5.	6.
01095	2010	181.625,00	179.864,09	179.864,09	1.760,91
75011	2010	56.000,00	56.000,00	56.000,00	-
75101	2010	594,00	594,00	594,00	-
75113	2010	4.238,00	4.160,50	4.160,50	77,50
85212	2010	1.108.300,00	1.095.354,68	1.095.354,68	12.945,32
85213	2010	3.724,00	3.669,66	3.669,66	54,34
85214	2010	35.257,00	35.256,79	35.256,79	0,21
X	X	1.389.738,00	1.374.899,72	1.374.899,72	14.838,28

Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 14.760,78 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 28.12.2009r. - kwota 1.760,91 zł w ramach rozdz. 01095 (WB nr 254),
- 31.12.2009r. - kwota 12.999,87zł w ramach rozdz. 85212, 85213, 85214 (WB nr 257).

Natomiast niewykorzystaną część dotacji w wysokości 77,70 zł (rozdz.75113) zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku w dniu 12.08.2009r. (WB nr 158).

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy i inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę (§ 6310).

W 2009 roku dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne Gmina Sztutowo nie otrzymała.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

Rada Gminy Sztutowo określiła na 2009 rok dochody oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie (Załącznik Nr 7 i 8 do Uchwały Nr XXI/197/08 Rady Gminy Sztutowo z dnia 22 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2008r.).

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 4/2009 z dnia 15 stycznia 2009r. ustalił na 2009 rok plan finansowy dla zadań z zakresu administracji rządowej.

Obejmował on kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji celowych i dochodów państwa związanych z realizacją zadań zleconych

jednostkom samorządu terytorialnego oraz kwoty wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Szczegółowemu sprawdzeniu poddano dotacje celowe z budżetu państwa przekazane dla Gminy Sztutowo w 2009r. na administrację rządową (rozd. 75011), na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego (rozd. 75113), na prowadzenie stałego rejestru wyborców (rozd. 75101).

• Rozdział 75011 – Administracja publiczna.

W ramach w/w rozdziału Gmina Sztutowo otrzymała dotację w wysokości **56.000,00zł**. Środki wykorzystano w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem, tj.:

- 32.111,00 zł – na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla 2 pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- 2.125,00 zł – na dodatkowe wynagrodzenia roczne,
- 3.305,00 zł – na zakup materiałów i wyposażenia,
- 1.000,00 zł – na zakup usług pozostałych,
- 15.000,00 zł – za wykonanie robót remontowych pomieszczenia USC,
- 1.000,00 zł – odpisy na Zakładowy Fundusz Socjalny,
- 1.459,00 zł – na zakup programów i licencji.

• Rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.

W ramach w/w rozdziału Gmina otrzymała dotację w wysokości **594,00 zł** z przeznaczeniem na pokrycie kosztów aktualizacji rejestru wyborców. Dotację wykorzystano w 100%, i zgodnie z przeznaczeniem. Środki wydatkowano na:

- zakup materiałów biurowych – kwota 250,00 zł,
- zakup usług pozostałych (usługi pocztowe) – kwota 344,00 zł.

• Rozdział 75113 - Wybory do Parlamentu Europejskiego.

W ramach w/w rozdziału Gmina Sztutowo otrzymała dotację z budżetu państwa w wysokości **4.238,00 zł**. Dotacja wykorzystana została w kwocie 4.160,50zł (tj. w 98,17%). Niewykorzystaną kwotę 77,50 zł przekazano do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku w dniu 12.08.2009r.

Środki wydatkowano następująco:

- 1.980,00 zł – na zryczałtowane diety dla członków komisji wyborczych, w tym:
 - 990,00 zł dla 7 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 1 w Sztutowie w dniu 07.06.2009r.,
 - 990,00 zł dla 7 członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 2 w Kątach Rybackich w dniu 07.06.2009r.,
- 599,52 zł – wynagrodzenie 2 osób w ramach umów zleceń z dnia 17.05.2009r. za sporządzenie spisu wyborców,



- 720,00 zł – za obsługę informatyczną,
- 135,68 zł – za obwieszczenia o podziale na obwody głosowania,
- 233,98 zł – zwrot kosztów podróży członków komisji wyborczej,
- 341,32 zł – za zakup materiałów biurowych,
- 150,00 zł – obsługa obwodowych komisji wyborczych.

5.3. Środki na realizację porozumień.

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

Ustalono, że w 2009r. Gmina Sztutowo nie otrzymała środków na realizację porozumień.

VI Rozliczenia.

Kontrolą objęto 2009 rok.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Gminy Sztutowo z jej jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na podstawie Zespołu Szkół w Sztutowie i Przedszkola w Sztutowie (2 jednostki budżetowe) oraz Biblioteki Publicznej Gminy Sztutowo (instytucja kultury).

6.1 Jednostka budżetowa.

Realizację planu finansowego przedstawiają poniższe tabele:

1. Zespół Szkół w Sztutowie

Nazwa jednostki	Rozdział	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorz. środków	Kwota zwróconych środków
Zespół Szkół w Sztutowie	80101	1.862.246	1.831.640	1.831.619,44	20,56	20,56
	80110	787.849	772.279	772.277,46	1,54	1,54
	80146	2.890	430	424,40	5,60	5,60
	80148	102.695	99.400	99.348,64	51,36	51,36
	80195	29.951	29.951	29.951,00	-	-
	85154	1.000	0	0	-	-
	85401	111.858	109.600	109.560,44	39,56	39,56
	85415	14.770	14.630	13.720,00	910,00	910,00
Ogółem		2.913.259	2.857.930	2.856.901,38	1.028,62	1.028,62

- Plan finansowy na 2009r. opracował Dyrektor Zespołu Szkół w Sztutowie w dniu 01 października 2008r.
- Informacje o wysokości środków po uchwaleniu budżetu gminy przekazano w dniu 05 stycznia 2009r.
- Plan finansowy na 2009 rok podpisany przez Dyrektora Zespołu Szkół przedłożono 21 stycznia 2009r.
- Roczne sprawozdania: Rb-27S ; Rb-28S ; Rb-N; Rb-Z przekazane zostały w dniu 29 stycznia 2010r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł; Rb-N stan należności: 0 zł

Ustalono, że w 2009r. Szkoła uzyskała dochody w łącznej kwocie 1.767,98 zł, w tym:

- 231 zł z tytułu opłat różnych /za wydanie duplikatów/ (§ 0690),
- 546,03 zł z tytułu prowizji (§ 0970),
- 990,95 zł z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki (§ 0920).

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy na bieżąco.

2. Przedszkole w Sztutowie

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekaz. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyk. środków	Kwota zwrócon. środków
Przedszkole w Sztutowie	80104 80146	596.540 2.257	580.800 2.000	579.680,26 1.224,00	1.119,74 776,00	1.119,74 776,00
Ogółem		598.797	582.800	580.904,26	1.895,74	1.895,74

- Plan finansowy na 2009r. Dyrektor Przedszkola w Sztutowie opracował w dniu 02 października 2008r.
- Informacje o środkach po uchwaleniu budżetu gminy przekazano w dniu 05 stycznia 2009r.
- Plan finansowy podpisany przez dyrektora jednostki przedłożono w dniu 21 stycznia 2009r.
- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-N; Rb-Z przekazano w dniu 29 stycznia 2010r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł; Rb-N stan należności: 4.269,14 zł w całości wymagalne, w tym: z tytułu dostaw i usług 1.038,40zł (dotyczy rachunku dochodów własnych); pozostałe 3.230,74 zł (dotyczy opłat za świadczenia przedszkola).

W 2009r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości 108.460,62 zł, w tym:

- 108.179,52 zł z tytułu opłat za świadczenia przedszkola (§ 0690),
- 91,00 zł z tytułu prowizji (§ 0970),
- 190,10 zł z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki (§ 0920).

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu gminy na bieżąco.

6.2. Instytucja kultury.

Na terenie Gminy Sztutowo, jako samorządowa instytucja kultury działa Biblioteka Publiczna w Sztutowie.

Instytucja samodzielnie gospodaruje przydzielonym mieniem w ramach posiadanych środków finansowych. Obsługę finansowo-księgową prowadzi we własnym zakresie.



W 2009 roku z budżetu gminy przekazano instytucji dotację podmiotową w kwocie 209.984,00zł, tj. w wysokości wynikającej z podjętej Uchwały Nr XXI/197/08 Rady Gminy Sztutowo z dnia 22 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2009 rok.

Szczegółowe ustalenia w zakresie rozliczenia z otrzymanej w/w dotacji podmiotowej przedstawiono w punkcie 3.3.1.2.9. niniejszego protokołu kontroli.

W obowiązujących terminach kierownik jednostki składał Wójtowi Gminy kwartalne sprawozdania o stanie należności (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

VII Księgowość i sprawozdawczość

W okresie badanym księgowość prowadzona była w systemie komputerowym. Technika ręczną prowadzona była ewidencja szczegółowa do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” i 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”. Zasady rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr 27/2008 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 14 sierpnia 2008r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Sztutowo.

Zasady te nie naruszały obligatoryjnych zasad nałożonych na mocy ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami.

Obejmowały one zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzyły:

- dziennik - ujmowano w nim wszystkie zdarzenia w kolejności chronologicznej,
- księgę główną – zapisów na jej kontach dokonywano z zachowaniem podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku,
- księgi pomocnicze – prowadzone do wszystkich kont,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej – sporządzane na koniec każdego miesiąca,
- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych na koniec każdego roku obrotowego.

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, a także nazwą programu przetwarzania. Zapisem pierwotnym w księgach jest zapis dokonany na kontach analitycznych, a zapisem wtórnym automatycznie księgowane dane (przenoszone) na kontach syntetycznych.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwił ustalenie zarówno stanu majątkowego Gminy i sposobu realizacji ustalonego planu dochodów i wydatków budżetowych, a także działalności pozabudżetowej i finansowo wyodrębnionej.



Rozbieżności pomiędzy saldami kont syntetycznych, a ewidencją analityczną nie stwierdzono.

Sprawdzono rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2009r., Rb- 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2009r. oraz sprawozdaniach Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., Rb – N o stanie należności j.s.t., Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb – 33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych, Rb - 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

Wykazane w sprawozdaniach kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W ramach powyższej kontroli dodatkowo sprawdzono terminowość:

- sporządzenia analizy średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art.30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela,
- wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego,
- sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t.

Ustalono, że sporządzone przez jednostki (tj. Zespół Szkół w Sztutowie i Przedszkole w Sztutowie) analizy wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wraz ze sprawozdaniami wpłynęły do Urzędu Gminy w dniu 20 stycznia 2010r.

Sprawozdania te zostały zweryfikowane przez Sekretarza Gminy, odpowiedzialnego za prowadzenie spraw z zakresu oświaty.

Jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli zostały wypłacone w dniu 29 stycznia 2010r. (lista płac ZS nr 23/2010 i nr 24/2010 z 29.01.2010r. oraz lista płac Przedszkola nr 12/2010 z 29.01.2010r.).

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. zostało sporządzone przez Gminę w dniu 29 stycznia 2010r.

Powyższe sprawozdanie w wersji papierowej i elektronicznej Gmina przesała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 02 lutego 2010r.



Integralną część protokołu stanowi:

- Załącznik Nr 1 – zestawienie akt roboczych kontroli.
- Załącznik Nr 2 - Tabela I – Zestawienie dotyczące sprzedaży i bonifikat w kontrolowanym okresie oraz Tabela II – Dane dotyczące udzielonych bonifikat w kontrolowanym okresie.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 16 kwietnia 2010r. Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Sztutowo o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 1/2010.

Sztutowo, dnia 16 kwietnia 2010 r.

Inspektorzy Regionalnej Izby
Obrachunkowej

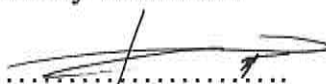
.....


Marzena Okuniewicz

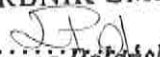
.....


Danuta Sudol

Przedstawiciele
Gminy Sztutowo

.....


Wójt Gminy
SKARBNIK GMINY

.....

Lucyna Polańska
Skarbnik Gminy

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy Sztutowo

kompleksowa

05.01.2010r. – 16.04.2010r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
	I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne -	
1.	1.1.2./1. – kserokopia części Regulaminu Organizacyjnego dot. zadań Zastępcy Wójta oraz Sekretarza Gminy	4
2.	1.1.2./2. – wykaz władz Gminy Sztutowo	1
3.	1.2.3./1. – wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych	3
4.	1.2.4./1. – informacja złożona przez informatyka dotycząca sposobu zabezpieczenia w Urzędzie dostępu do komputerów	1
5.	1.2.6./1 – wykaz jednostek pomocniczych Gminy Sztutowo	1
6.	1.2.7./1. – wykaz aktualnych jednostek organizacyjnych Gminy Sztutowo	2
7.	1.3.4./1. – wyciąg z protokołu Nr XXIX/09 z sesji Rady Gminy Sztutowo z dnia 29.10.2009r. dotyczący złożonych przez Wójta Gminy i Przewodniczącego Rady informacji w sprawie składanych oświadczeń majątkowych za 2008 rok	3
8.	1.3.5./1 – wykaz skontrolowanych w 2009r. podległych gminnych jednostek organizacyjnych	1
	II. Gospodarka kasowa i rozrachunki -	
1.	2.3.3.1./1 – zestawienie przekazanych w 2009r. zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	1
2.	2.3.3.2./1 – zestawienie przekazanych w 2009r. składek na rzecz ZUS	1
3.	2.3.3.3./1 – zestawienie przekazanych w 2009r. składek na PFRON	1
	III. Wykonanie budżetu – dochody budżetowe -	
1.	3.1.2.2./1 – kserokopie dokumentów: - informacje podatkowe złożone 31.01.2003r. oraz ewidencja geodezyjna i decyzja wymiarowa na 2009r. nr FK3113/500/09 z 03.02.2009r., - informacja podatkowa złożona 07.01.2009r. oraz ewidencja geodezyjna i decyzja wymiarowa na 2009r. nr FK3110/902/09 z 03.02.2009r.	9 5
2.	3.1.3.1.1./1 – zestawienie sprzedanych w 2009r. nieruchomości w drodze przetargu	1
3.	3.1.3.1.2./1 – zestawienie sprzedanych w 2009r. nieruchomości w drodze bezprzetargowej na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych oraz wykaz lokali mieszkalnych sprzedanych w 2009r. w drodze bezprzetargowej	2
4.	3.1.3.5./1 – wykaz umów dzierżaw obowiązujących w 2009r.	4

	- wydatki budżetowe -	
5.	3.3.1.1.1./1 – kserokopie pisma z dnia 19.01.2009r. i 11.08.2009r. oraz Zarządzenie nr 22/2009 Wójta Gminy Sztutowo z dnia 15.06.2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sztutowie	7
6.	3.3.1.2.6./1 – kserokopia Uchwały Nr 6/2009 Zarządu Ochotniczej Straży Pożarnej z dnia 11.12.2009r.	1
7.	3.3.1.2.6./2 – zestawienie akcji ratowniczo-gaśniczych w 2009r.	1
8.	3.3.1.2.9./1 – kserokopie: • rozliczenia Biblioteki Publicznej Gminy Sztutowo z otrzymanej dotacji podmiotowej z budżetu gminy na 2009r., • decyzji Nr 1/2010 z dnia 15.03.2010r., • wyciągu bankowego Nr 059/2010 z dnia 22.03.2010r.	1 1 1
9.	3.3.2.1.2./1 – kserokopie modyfikacji treści SIWZ dokonanych w dniach 20 i 30.01.2009r. oraz 03.02.2009r. – dot. zrealizowanego w 2009r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn., „Budowa ul. Kanałowej (ciągu pieszo-jezdnego) w Sztutowie”.	11
10.	3.3.2.1.2./2 – kserokopia pisemnego wezwania (nr UZ.4411-1/09) z dnia 11.02.2009r. do uzupełnienia dokumentów przez uczestnika postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz kserokopia złożonego dokumentu – dot. zrealizowanego w 2009r. zamówienia publicznego pn. „Budowa ul. Kanałowej (ciągu pieszo-jezdnego) w Sztutowie.	9

Sporządził

Inspektor kontroli :

Marzena Okuniewicz

Tabela I. Zestawienie dotyczące sprzedaży i bonifikat w kontrolowanym okresie (załącznik do protokołu kontroli)

Sprzedane lokale mieszkalne przez jst w latach 2000 – 2009 z udzieloną bonifikatą					Kwota bonifikaty podlegająca zwrotowi	Kwota bonifikaty wyegzekwowana przez właściwy organ	
Ilość	Kwota dochodów ze sprzedaży		Kwota udzielonych bonifikat				
20	77.027,30		308.095,70		-	-	
Poniżej szczegółowo wymienić objęte kontrolą lokale mieszkalne z udzieloną bonifikatą							
Lp.	Data sprzedaży lokalu	Data sprzedaży lokalu przez nabywcę/osobę bliską ¹	Cena lokalu (przed bonifikatą)	Kwota udzielonej bonifikaty	Kwota bonifikaty podlegająca zwrotowi	Kwota bonifikaty wyegzekwowana przez właściwy organ	
						Od pierwotnego nabywcy	Od osoby bliskiej
2000 rok nie było sprzedaży							
2001 rok nie było sprzedaży							
2002 rok nie było sprzedaży							
2003 rok							
1	2.04.2003	-	22.510,-	15.276,-	-	-	-
2	2.04.2003	-	13.774,-	9.936,-	-	-	-
3	2.04.2003	-	5.734,-	2.965,-	-	-	-
4	2.04.2003	-	8.627,-	4.836,-	-	-	-
5	2.04.2003	-	4.513,-	3.275,-	-	-	-
2004 rok nie było sprzedaży							
2005 rok							
6	6.12.2005	-	23.549,-	19.441,-	-	-	-
7	6.12.2005	-	27.039,-	22.366,20	-	-	-
8.	6.12.2005	-	31.448,-	26.012,60	-	-	-
9.	6.12.2005	-	8.275,-	5.225,60	-	-	-
10.	27.12.2005	-	8.927,-	7.281,50	-	-	-
2006 rok							

¹ Przypadki zbywania przez osoby bliskie po 22.09.2007 r. - podajemy wówczas dwie daty (zbycia osobie bliskiej i zbycia przez osobę bliską)

11.	25.05.2006	-	4.839,-	2.993,90	-	-	-
12.	26.01.2006	-	8.585,-	5.455,50	-	-	-
13.	31.07.2006	-	8.487,-	6.601,20	-	-	-
2007 rok							
14.	18.06.2007	-	8.511,-	5.830,80	-	-	-
15.	10.06.2007	-	7.090,-	5.269,60	-	-	-
16.	18.06.2007	-	16.635,-	14.094,80	-	-	-
17.	5.11.2007	-	8.950,-	6.164,20	-	-	-
2008 rok							
18.	20.11.2008	-	79.686,-	70.619,-	-	-	-
2009 rok							
19.	22.09.2009	-	32.497,-	27.677,10	-	-	-
20.	22.09.2009	-	55.447,-	46.774,70	-	-	-
Ogółem			385.123,-	308.095,70			

Tabela II. Dane dotyczące udzielonych bonifikat w kontrolowanym okresie (załącznik do akt kontroli)

Wyszczególnienie		
1. Czy w kontrolowanym okresie podejmowano czynności mające na celu ustalenie, czy wystąpiły przesłanki do żądania zwrotu bonifikaty, np.: - weryfikowanie czy nabywca w ciągu 5 lat od dnia nabycia zbył lokal na rzecz innej osoby; - wystąpienie w takich sytuacjach do nabywcy o wyjaśnienie i udokumentowanie czy zaszyły przesłanki zwrotu bonifikaty itp.	Ilość przypadków w których udzielono bonifikaty (ogółem) -	Ilość przypadków w których jst podjęła czynności -

2. Czy w kontrolowanym okresie wystąpiły przypadki dobrowolnego zwrotu udzielonej bonifikaty bez występowania właściwego organu z żądaniem zwrotu?	Ilość przypadków w których dokonano zwrotu bonifikat bez występowania właściwego organu z żądaniem zwrotu - Kwota zwróconych bonifikat bez występowania właściwego organu z żądaniem zwrotu - 	
3. Czy w kontrolowanym okresie występowano o zwrot bonifikaty w sytuacji wystąpienia przesłanek zwrotu?	Ilość przypadków w których bonifikata podlega zwrotowi - 	Ilość przypadków w których właściwy organ występował o zwrot -
4. Czy w kontrolowanym okresie w przypadkach w których właściwy organ wystąpił o zwrot bonifikaty - wyegzekwowano te należności ?	Ilość przypadków w których właściwy organ występował o zwrot - 	Ilość przypadków w których wyegzekwowano zwrot bonifikaty -
5. Jaka kwotę bonifikat wyegzekwowano w kontrolowanym okresie?	Kwota bonifikat podlegająca zwrotowi - 	Kwota bonifikat wyegzekwowanych -
6. Czy w kontrolowanym okresie wystąpiły przypadki odstąpienia od żądania zwrotu udzielonej bonifikaty za zgodą odpowiednio wojewody, rady lub sejmiku** (** dotyczy okresu po zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami z dniem 22.10.2007 r.)	Ilość przypadków w których odstąpiono od żądania zwrotu bonifikaty - Kwota bonifikat od których żądania odstąpiono - 	
7. Czy w kontrolowanym okresie wystąpiły przypadki bezzasadnego żądania zwrotu bonifikaty?	Ilość przypadków w których wystąpiono z bezzasadnym żądaniem zwrotu - 	Kwota bonifikat wyegzekwowanych bezzasadnie -

Kierownik Referatu
gospodarki nieruchomościami
zagospodarowania przestrzennego,
inwestycji komunalnych, remontów
oraz drogownictwa



Renata Głab