

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku**

P R O T O K Ó Ł

**kontroli kompleksowej Gminy Dziemiany przeprowadzonej w
Urzędzie Gminy Dziemiany (nr kodu 83 – 425) ul. 8-go Marca 3
przez pracowników Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.**

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

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

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

1.2. Kierownictwo jednostki

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

1.3.1. Statut Gminy

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

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

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

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

1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników

1.3.7. Pełnomocnictwa

1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym (terminowości ich złożenia)

1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

1.4.7. Audyt wewnętrzny

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. WYKONYWANIE BUDŻETU

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Gospodarka kasowa (w tym kontrola kasy)

2.1.2. Obsługa bankowa

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania (instrukcja, sposób gospodarowania, inwentaryzacja druków)

2.1.4. Rozrachunki i rozszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

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

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

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

- 2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji
- 2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

III GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM

- 3.1. Gospodarka nieruchomościami (zasady gospodarowania, ewidencja)
- 3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)
- 3.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników (oraz rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych)

IV ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

V ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

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

VI KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

Okres objęty kontrolą: lata 2008 – 2011.

I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.

1.1. Dane ogólne.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy w Dziemianach, ul. 8-go Marca 3, 83-425 Dziemiany.

Tematyka kontroli:

Kontrola kompleksowa Urzędu Gminy w Dziemianach w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące:

- Bożena Brzezińska-Dolacińska – upoważnienie nr 89/2012 z dnia 14 sierpnia 2012r.
- Magdalena Cholewa – upoważnienie nr 90/2012 z dnia 14 sierpnia 2012r.
- Magdalena Brzezińska-Cholewa – upoważnienie nr 91/2012 z dnia 14 sierpnia 2012r.

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2008r. do 31 grudnia 2011r..

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 03 września 2012r. do dnia 29 listopada 2012r., z przerwami w dniach:

- Bożena Brzezińska-Dolacińska: 12.09.2012r., 24.09.2012r., 16.10.2012r., 01.10.2012r., 02.11.2012r.
- Magdalena Cholewa: 24.09.2012r., 26-28.09.2012r., 01.10.2012r., 16.10.2012r., 02.11.2012r.
- Magdalena Brzezińska-Cholewa: 24.09.2012r., 01-02.10.2012r., 16.10.2012r., 02.11.2012r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

Jednostki budżetowe:

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Kaliszu,
- Gimnazjum im. Kard. Stefana Wyszyńskiego w Dziemianach,
- Zespół Kształcenia i Wychowania w Dziemianach,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Dziemianach.

Samorządowe zakłady budżetowe:

- Zakład Komunalny w Dziemianach (zakład budżetowy funkcjonował na terenie Gminy Dziemiany do końca 2011 roku).

Institucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Dziemianach,

- Gminny Ośrodek Kultury w Dziemianach.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Gmina Gminy Dziemiany nie uczestniczyła w żadnych związkach komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie Gminy Dziemiany występują nw. jednostki pomocnicze: Dziemiany, Jastrzębie, Kalisz, Piechowice, Płęsy, Raduń, Schodno i Trzebuń.

W okresie kontrolowanym sołectwa działały na podstawie statutów uchwalonych przez Radę Gminy w Dziemianach mocą uchwały nr XIV/79/03 z dnia 15 grudnia 2003r. w sprawie ustalenia statutu sołectw. W statutach określono ich nazwę i obszar oraz zasady i tryb wyboru organów, ich organizację i zadania, zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad ich działalnością.

Statuty te nie zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

1.2. Kierownictwo jednostki.

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

Załącznik ten obejmuje również dane dotyczące gminnych jednostek organizacyjnych.

1.2.1. Wójt Gminy.

Funkcję **Wójta Gminy Dziemiany** pełni **Pan Leszek Pobłocki**, który w dniu 21 listopada 2010r. w wyniku wyborów bezpośrednich został wybrany na kadencję 2010-2014 (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Dziemianach z dnia 02 grudnia 2010r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 02 grudnia 2010r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Gminy Dziemiany.

Pan Leszek Pobłocki pełnił funkcję Wójta Gminy Dziemiany również w poprzedniej kadencji tj. w latach 2006-2010r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Dziemianach z dnia 01 grudnia 2006r.). Objęcie obowiązków na kadencję 2006-2010 nastąpiło 05 grudnia 2006r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Gminy Dziemiany.

W dniu 01 września 2005r. Wójt Gminy Dziemiany Zarządzeniem nr 133/05 powołał Pana Henryka Kolińskiego Sekretarza Gminy Dziemiany na funkcję pełniącego obowiązki Zastępcy Wójta Gminy Dziemiany.

1.2.2. Przewodniczący Rady Gminy.

W kontrolowanym okresie funkcję **Przewodniczącego Rady Gminy Dziemiany** powierzona została:

- na kadencję 2010-2014 **Panu Krzysztofowi Rolbieckiemu**, wybranemu uchwałą nr I/1/10 Rady Gminy Dziemiany z dnia 02 grudnia 2010r. w sprawie stwierdzenia wyboru przewodniczącego Rady Gminy w Dziemianach,
- na kadencję 2006-2010 Panu Marcinowi Podpora, wybranemu uchwałą nr I/1/06 Rady Gminy Dziemiany z dnia 24 listopada 2006r. w sprawie stwierdzenia wyboru przewodniczącego Rady Gminy Dziemiany,

Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Dziemiany zostali:

- na okres kadencji 2010-2014: **Pan Benedykt Synak, Pan Tomasz Radomski oraz Pan Andrzej Nakielski**, wybrani na to stanowisko uchwałą nr I/2/10 Rady Gminy w Dziemianach z dnia 02 grudnia 2010r. w sprawie stwierdzenia wyboru wiceprzewodniczących Rady Gminy w Dziemianach.
- na okres kadencji 2006-2010: Pan Stanisław Kaszubowski oraz Pan Alojzy Kuczkowski, wybrani na to stanowisko uchwałą nr I/2/06 Rady Gminy Dziemiany z dnia 24 listopada 2006r. w sprawie stwierdzenia wyboru wiceprzewodniczących Rady Gminy Dziemiany.

1.2.3. Skarbnik Gminy.

Funkcję **Skarbnika Gminy Dziemiany** pełni **Pani Anna Kryzel** powołana na to stanowisko uchwałą nr XXX/142/05 Rady Gminy Dziemiany z dnia 30 września 2005r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Dziemiany.

Kierownik jednostki powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych.

1.2.4. Sekretarz Gminy.

Funkcję **Sekretarza Gminy Dziemiany** pełni **Pan Henryk Koliński**, który został powołany na to stanowisko uchwałą nr XIII/60/95 Rady Gminy Dziemiany z dnia 27 czerwca 1995r..

Z dniem 01 stycznia 2009r. nastąpiła zmiana stosunku pracy, wynikająca z ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), w wyniku której stosunek pracy Pana Henryka Kolińskiego zatrudnionego na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

W dniu 31.12.2008r. Wójt Gminy Dziemiany pismem (bez numeru) poinformował Pana Henryka Kolińskiego o przekształceniu stosunku pracy.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

Statut Gminy Dziemiany wprowadzony został uchwałą nr V/25/2003 Rady Gminy Dziemiany z dnia 25 lutego 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Dziemiany. Uchwała

w sprawie Statutu Gminy Dziemiany została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 51, poz. 786 z dnia 11 kwietnia 2003r. i weszła w życie 14 dni po jej opublikowaniu.

Statut Gminy Dziemiany określa m.in.: organy Gminy w tym: organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady Gminy oraz Wójta. Ponadto Statut zawiera uregulowania dotyczące działania Komisji Rewizyjnej i klubów radnych a także zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji i Wójta.

Czynności kontrolne wykazały, że zapisy statutu dotyczące pracowników samorządowych nie zostały dostosowane do zmian wprowadzonych ustawą z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), m. in. sposobu nawiązania stosunku pracy.

W rozdz. XI Statutu Gminy Dziemiany zapisano, że na podstawie mianowania zatrudnia się pracowników na następujących stanowiskach:

- Kierownicy Wydziału Urzędu Gminy,
- Pracownik ds. obsługi Rady Gminy.

Zgodnie z przytoczoną wyżej ustawą, pracownicy samorządowi zatrudniani są na podstawie: wyboru, powołania lub umowy o pracę.

Art. 58 ustawy o pracownikach samorządowych nałożył na jednostki samorządu terytorialnego obowiązek dostosowania ich statutów do zmian wprowadzonych przedmiotową ustawą w terminie 6 miesięcy od daty wejścia w życie, tj. do 01 lipca 2009r..

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

W latach objętych kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Dziemiany wprowadzony zarządzeniem nr 109/2005 Wójta Gminy Dziemiany z dnia 28 stycznia 2005r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Dziemianach.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Dziemiany określono m.in.: zakres działania i zadania Urzędu Gminy w Dziemianach, zasady funkcjonowania urzędu, organizację urzędu, zakresy zadań Wójta, Sekretarza i Skarbnika gminy, podział zadań pomiędzy referatami.

Od dnia 01 stycznia 2012., zarządzeniem nr 454/11 z dnia 30 grudnia 2011r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dziemiany, został wprowadzony nowy regulamin organizacyjny urzędu.

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

W badanym okresie w Urzędzie Gminy Dziemiany zasady (polityka) rachunkowości, zostały wprowadzone następującymi zarządzeniami Wójta:

- Zarządzeniem nr 174/06 Wójta Gminy Dziemiany z dnia 30 października 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych w gminie Dziemiany,
- Zarządzeniem Nr 397/11 Wójta Gminy Dziemiany z dnia 23 lutego 2011r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych w gminie Dziemiany.

W w/w zarządzeniach określono m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym: określenie roku obrotowego - rokiem obrotowy jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia, okresów sprawozdawczych, technik prowadzenia ksiąg rachunkowych, metod i terminów inwentaryzacji składników majątkowych),
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- wykaz kont dla budżetu Gminy Dziemiany oraz wykaz kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Dziemiany.

Nadmienić należy, że wykazy kont obowiązujących dla budżetu Gminy Dziemiany oraz dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Dziemiany, stanowiące załączniki do zarządzenia nr 397/11 z dnia 23 lutego 2011r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych w gminie Dziemiany, stanowią wydruki z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz. U. Nr 128 poz. 861). W związku z tym, że rozporządzenie dotyczy nie tylko samorządowych jednostek budżetowych, konta w nim zawarte odnoszą się również do funduszy celowych, zakładów budżetowych, a takie w gminie nie występują. Przykładem tego są: konto 014 *zbiory biblioteczne*, konto 017 *uzbrojenie i sprzęt wojskowy*, konto 077 *umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego*, konta zespołu 5 *koszty według typów działalności i ich rozliczenie*, konta zespołów 6 *produkty*, konto 131 *rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych*. W urzędzie w ramach zespołu 7 przychody, dochody i koszty funkcjonują inne konta niż w ww. rozporządzeniu: w rozporządzeniu przewidziane jest 10 kont zespołu 7 a w urzędzie funkcjonuje ich 6.

1.3.4. Środki kontroli zabezpieczającej dostęp do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Urząd Gminy w Dziemianach posiada zasilanie awaryjne do komputerów. Na koniec roku jest wykonywana kopia systemu Radix na płytę DVD.

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

Dostęp do Internetu zabezpieczony jest programem antywirusowym i uwierzytelnionym dostępem.

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

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

Zasady obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Dziemiany zostały określone w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Dziemiany”, która wprowadzona została Zarządzeniem Nr 93/04 Wójta Gminy Dziemiany z dnia 16 listopada 2004r.. W instrukcji tej określono m.in.:

- dowody księgowe i ich podział,
- zasady obiegu dokumentów,
- zasady kontroli dowodów księgowych,
- zasady ochrony danych w stosowanych systemach komputerowych,
- zasady archiwizowania dokumentów księgowych.

1.3.6. Pełnomocnictwa.

Wójt Gminy Dziemiany na podstawie art. 47 ust. 1 z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) udzielił pełnomocnictwa w zakresie bieżącego zarządzania mieniem komunalnym, a w szczególności do zawierania umów na wynajmowanie pomieszczeń oraz reprezentowanie przed sądami powszechnymi w sprawach należących do zarządzającego, po uprzednim poinformowaniu Wójta:

- Dyrektorowi Zespołu Kształcenia i Wychowania w Dziemianach,
- Dyrektorowi Gimnazjum w Dziemianach,
- p.o. Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Kaliszu,
- Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Dziemianach,
- Dyrektorowi Zakładu Komunalnego w Dziemianach, któremu ponadto udzielono pełnomocnictwa na zawieranie umów na zaopatrzenie w wodę oraz odprowadzanie ścieków

płynnych i wywóz odpadów stałych a także prowadzenie spraw z zakresu składowania odpadów komunalnych.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W badanym okresie Gmina Gminy Dziemiany nie nawiązała współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prywatnego.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną.

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dziemiany określono w rozdziale VI Statutu Gminy Dziemiany. Zgodnie z zapisem § 82 Statutu Gminy, Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych oraz jednostek pomocniczych Gminy w oparciu o kryteria legalności, celowości, rzetelności i gospodarności oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. Komisja Rewizyjna bada w szczególności gospodarkę finansową kontrolowanych podmiotów, w tym wykonanie budżetu Gminy. W § 83 zapisano m.in., że Komisja wykonuje inne zadania zlecone przez Radę w zakresie i formach wskazanych w uchwałach Rady. W regulaminie wskazano również, że komisja działa na podstawie planu pracy zatwierdzonego przez Radę oraz składa radzie sprawozdanie ze swojej działalności do dnia 30 stycznia każdego roku. Ponadto w regulaminie określono zadania i zakres działania komisji oraz sposób wyboru członków. W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ✓ Rada Gminy Dziemiany w dniu 22 grudnia 2010 uchwałą nr III/6/10 powołała Komisję Rewizyjną Gminy Dziemiany na kadencję 2010-2014. W skład Komisji weszło 4 członków. Na Przewodniczącą Komisji Rewizyjnej wybrano Pana Mirosława Zabrockiego.
- ✓ W dniu 16 lutego 2011r. Rada Gminy Dziemiany uchwałą Nr V/19/11 w sprawie przyjęcia planów pracy Komisji Rady Dziemiany na 2011r., ustaliła m. in. plan pracy Komisji Rewizyjnej. W planie tym przewidziano następujące zadania kontrolne na 2011r. dla Komisji Rewizyjnej:
 - kontrolę w zakresie wydatków na wyjazdy służbowe w roku 2010,
 - kontrolę celowości i ekonomiki wykorzystania pojazdów będących w posiadaniu Urzędu Gminy w roku 2010,
 - kontrolę zastosowanych zwolnień z podatku rolnego, od nieruchomości i od środków transportowych w roku 2010, zasadność stosowania umorzeń podatkowych,
 - kontrolę wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Gminy na działalność wybranych

- organizacji i stowarzyszeń działających na terenie Gminy w roku 2010,
- kontrolę Gminnego Ośrodka Kultury dotyczącą gospodarki finansowej, rozchodów i dochodów z działalności za rok 2010 i pierwszą połowę 2011 roku,
 - kontrolę wybranych dokumentacji z postępowań przetargowych, przeprowadzonych w roku 2010 i pierwszej połowie 2011 roku,
 - kontrolę w zakresie załatwiania skarg i wniosków mieszkańców gminy przez Wójta, tj. prowadzenia ewidencji zgłaszanych wniosków i skarg, terminów i form załatwiania.

Stwierdzono, że Komisja Rewizyjna wykonała wszystkie zadania przyjęte w planie pracy na rok 2011.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu.

W § 15 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dziemiany, wprowadzonego zarządzeniem nr 109/05 Wójta Gminy Dziemiany z dnia 28 stycznia 2005r. zapisano, że do zadań Skarbnika należy:

- wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości,
- kierowanie pracą Referatu Finansowego,
- nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu gminy,
- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty,
- współdziałanie w opracowaniu budżetu,
- współdziałanie w sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej,
- wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadań wynikających z poleceń lub upoważnień Wójta.

Szczegółowy podział kompetencji i odpowiedzialności przewidziany dla Skarbnika Wójta Gminy Dziemiany określił pismem z dnia 10 października 2005r..

Zgodnie z zapisami w/w pisma, do zakresu działania Skarbnika Gminy – Głównego Księgowego należy m.in.: prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, kierowanie stanowiskami pracy pionu finansowego gminy, opracowanie projektu budżetu, przygotowanie projektów uchwał w sprawach związanych z prowadzeniem gospodarki finansowej gminy, a także podatków i opłat lokalnych, opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia

rachunkowości, sporządzanie sprawozdawczości budżetowej, kontrola gospodarki kasowej, kontrolowanie jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej.

Ponadto Wójt Gminy upoważnił Skarbnika do podpisywania: zaświadczeń płacowych, wezwań w sprawach podatkowych, decyzji podatkowych z wyłączeniem umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty i ulg podatkowych, decyzji wymiarowych w formie nakazów płatniczych, zaświadczeń i informacji merytorycznych, decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego oraz faktur za pobór wody i odprowadzanie ścieków.

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

Zarządzeniem nr 76/04 Wójta Gminy z dnia 21 czerwca 2004r. wprowadzono do stosowania instrukcję postępowania w przypadkach wskazujących na możliwość wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Zgodnie z zarządzeniem koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej wyznaczony został Sekretarz Gminy pan Henryk Koliński.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Kontrolą objęto oświadczenia majątkowe złożone przez radnych za 2010r..

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

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

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

- Wójt złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 29 kwietnia 2011r. (potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę).
- Przewodniczący Rady VI kadencji złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 29 kwietnia 2011r. (potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę).
- Radni VI kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy,

- Skarbnik, Sekretarz, Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne złożyli oświadczenia majątkowe oraz inne dokumenty wynikające z przepisu art. 24 j. ust.1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym w terminie określonym w ustawie.

W wyniku kontroli stwierdzono brak daty wpływu do urzędu oświadczenia majątkowego złożonego przez Dyrektora Ośrodka Kultury w Dziemianach (data wypełnienia 04 marca 2011r.).

Przedłożone dokumenty wskazywały, że po jednym egzemplarzu oświadczeń majątkowych przekazano do Urzędu Skarbowego w Kościerzynie w dniu 11 maja 2011r..

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

Wójt Gminy Dziemiany Zarządzeniem Nr 220/08 z dnia 28 marca 2008r. wprowadził zasady rachunkowości i archiwizacji dokumentów projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej.

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

Ustalono, że Wójt Gminy Dziemiany Zarządzeniem Nr 392/10 z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej oraz wprowadzenia kodeksu etyki pracowników samorządowych, określił m. in.:

- zasady funkcjonowania i organizację kontroli zarządczej,
- zasady zarządzania ryzykiem,
- cele kontroli wewnętrznej,
- zasady nadzoru nad działalnością jednostek organizacyjnych,
- wskazał osoby zobowiązane do sprawowania kontroli zarządczej: Skarbnik i Sekretarz Gminy i tym samym dokonujące okresowej oceny stanu kontroli zarządczej. Ocena dokonywana jest na koniec każdego roku obrachunkowego i przedkładana do akceptacji Wójtowi Gminy do końca stycznia roku budżetowego, następującego po roku za który dotyczy oświadczenie.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano oceny stanu kontroli zarządczej za lata 2010 i 2011 i przedstawiono Wójtowi do akceptacji.

Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

Procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Dziemiany wprowadzono zarządzeniem nr 272/08 Wójta Gminy Dziemiany z dnia 30 września 2008 roku w sprawie: Instrukcji Kontroli Finansowej, w której określono m. in. przedmiot kontroli, uprawnienia i obowiązki do prowadzenia kontroli, wymagania zawodowe i obowiązki

pracowników, system informacji finansowej, funkcjonowanie i kontrolę systemu informatycznego, zasady kontroli realizacji dochodów i przychodów, kontroli zaciągania zobowiązań, udzielania zamówień publicznych, kontroli wydatków budżetowych i innych dyspozycji środkami pieniężnymi, kontroli gospodarki mieniem.

W trakcie kontroli, ustalono że Skarbnik Gminy przeprowadziła kontrole w zakresie kontroli 5% wydatków za lata 2009, 2010 i 2011 w:

1. Zespole Kształcenia i Wychowania w Dziemianach,
2. Ośrodku Pomocy Społecznej w Dziemianach,
3. Gimnazjum w Dziemianach,
4. Szkole Podstawowej w Kaliszu.

1.4.7. Audyt wewnętrzny.

Kontrolowana jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu na podstawie przepisu art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).

Obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego przez jednostkę samorządu terytorialnego powstaje z chwilą przekroczenia w jej uchwale budżetowej (po stronie dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów) kwoty „progowej” 40.000 tys. zł.

1.4. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

W okresie kontrolowanym w Gminie Dziemiany przeprowadzono nw. kontrole zewnętrzne:

- w okresie od 22 do 28 lipca 2008r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych m. in. w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład.

Wyniki kontroli zawarto w protokole podpisanym w dniu 29 lipca 2008r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

- w okresie od 07 października 2008r. do dnia 27 lutego 2009r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Dziemiany.

Wyniki kontroli zawarto w protokole podpisanym w dniu 27 lutego 2009r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną. Ustalone nieprawidłowości przedstawiono w wystąpieniu pokontrolnym nr WK 0913/38/K/23/17013/08/09 z dnia 10 kwietnia 2009r.. Treść wystąpienia i odpowiedzi na wystąpienie została zamieszczona w BIP urzędu. W BIP urzędu zamieszczono jedynie ww. protokół kontroli.

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

- w okresie od 26 maja do 05 sierpnia 2009r. przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi za 2008r..

Wyniki kontroli zawarto w protokole podpisanym w dniu 05 sierpnia 2009r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

- w okresie od 30 maja 01 czerwca 2011r. przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie zgodności realizacji projektu pn. *Rozbudowa i modernizacja Ośrodka Kultury w Dziemianach o salę socjoterapeutyczną i bibliotekę z kawiarenką internetową.*

Wyniki kontroli zawarto w informacji pokontrolnej podpisanej w dniu 07 czerwca 2011r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

- w okresie 11 - 12 sierpnia 2011r. przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie zgodności realizacji projektu pn. *Modernizacja świetlicy wiejskiej w Raduniu.*

Wyniki kontroli zawarto w raporcie z czynności kontrolnych nr 11/313,322,323/0125/11 z dnia 12 sierpnia 2011r..

- w okresie od 27 czerwca do 07 lipca 2011r. przez Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczenia wybranych dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2010r..

Wyniki kontroli zawarto w protokole podpisanym w dniu 08 sierpnia 2011r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

- w okresie od 15 – 17 i 20 – 23 czerwca 2011r. przez Urząd Skarbowy w Kościerzynie w zakresie prawidłowości rozliczenia z budżetem z tytułu podatku od towarów i usług.

Wyniki kontroli zawarto w protokole podpisanym w dniu 27 czerwca 2011r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

- w dniu 09 grudnia 2011r. przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie zgodności realizacji projektu pn. *Rewitalizacja parku wiejskiego w Dziemianach.*

Wyniki kontroli zawarto w raporcie z czynności kontrolnych nr 11/413/0162/11 z dnia 09 grudnia 2011r..

II. WYKONANIE BUDŻETU

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto lata 2010-2011.

2.1.1. Gospodarka kasowa.

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

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

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

- w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76, poz.694),
- zarządzeniu nr 14/00 Wójta Gminy Dziemiany z dnia 28 grudnia 2000r. w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Dziemiany.

Kontrolę operacji kasowych przeprowadzono w dniu 23 listopada 2012r. w godzinach od 12:15 do 12:45. Sprawdzono stan faktyczny gotówki w kasie i porównano go ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

Stwierdzono, że stan gotówki w kasie wynosił 4.715,55zł i był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

W kontrolowanej jednostce raporty kasowe sporządza się ręcznie nie rzadziej niż raz w miesiącu.

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

W okresie stycznia 2011r. sporządzono nw. raporty kasowe:

- 4 raporty kasowe dochodów,
- 3 raporty kasowe wydatków.

Operacje kasowe dokumentowane są w następujący sposób:

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

Ponadto, ustalono:

- wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy,
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- kontroli kasy dokonywała Skarbnik Gminy, na okoliczność kontroli sporządzano protokoły kontroli podpisane przez Skarbnika i Kasjerkę.
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”,
- protokolarne przekazywanie kasy, w przypadkach zmiany na stanowisku kasjera, w kontrolowanym okresie nastąpiło piętnastokrotnie, w tym:
 1. w roku 2010 – siedmiokrotnie,
 2. w roku 2011 - ośmiokrotnie.

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

2.1.2. Gospodarka bankowa.

Obsługa bankowa budżetu Gminy prowadzona jest przez Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim Oddział w Lipuszu na podstawie umowy zawartej w dniu 31 grudnia 2010r. pomiędzy Gminą Dziemiany, reprezentowaną przez Wójta Gminy i Skarbnika, a Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim Oddział w Lipuszu, reprezentowanym przez pełnomocników Zarządu, panie Annę Błaszczowską i Renatę Janikowską.

Umowa z Bankiem została zawarta na czas określony, tj. od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2012r..

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W tym zakresie sprawdzono:

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

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana zarządzeniem Wójta Gminy Dziemiany nr 7/01 z dnia 12 września 2001r. w sprawie *ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w trzech księgach K-210, założonych w dniach 31 lipca 2003r., 1 lipca 2006r., 5 stycznia 2009r.

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 12 września 2012r. poprzez porównanie stanu faktycznego tych druków ze stanem wynikającym z ewidencji.

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

- kwitariusze przychodowe K-103, - 5 szt.
AW 2562501 – 2363000
- kwitariusze przychodowe K-104 – szt. - 12 szt.
AD 5796801 – 5797000
AD 6389001 - 6390000
- czek gotówkowe:
 - 1/ Budżet gminy 3038447472 – 3038447475 – 4 szt.,
 - 2/ Gimnazjum 3039005855 – 3038447475 – 21 szt.,
 - 3/ Zespół Kształcenia i Wychowania 3038447214 – 3038447225 – 12 szt.,
 - 4/ Szkoła Kalisz 3038447063 – 3039005800 – 20 szt.,
 - 5/ Ośrodek Pomocy Społecznej 3039005769 – 3039005770 – 2 szt.,
3039005772 - 3039005775 – 4 szt.,
 - 6/ Fundusz socjalny 30308447063- 3038447075 – 13 szt.,
 - 7/ Depozyty 3002474318 – 3002474325 – 8 szt.,
 - 8/ Fundusz Ochrony Środowiska 3035152415 – szt.
- KP kasa przyjmie – 1 bloczek
179/2012 – 213/2012
- KW Kasa wypłaci – 1 bloczek

182/2112 – 220/2012.

Stan ten był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

W przedmiotowym zakresie zbadano między innymi:

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

2.1.4.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Rok 2010

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010r. wykazano w bilansie należności i roszczenia w kwocie 502.450,60 zł oraz zobowiązania w kwocie 463.210,14 zł.

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

Symbol i nazwa konta	Kwota
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	156.376,10
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	247.461,00
240 Pozostałe rozrachunki	98.613,50
R a z e m:	502.450,60
290 Odpisy aktualizujące należności	135.686,59

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

Symbol i nazwa konta	Kwota
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	26.984,56
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	7.172,55
225 Rozrachunki z budżetami	7.193,00
229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	31.682,20
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	56.816,08
240 Pozostałe rozrachunki	197.675,16
R a z e m:	327.523,55

W trakcie kontroli ustalono, że w jednostka niewłaściwie wykazała dane w zakresie należności i zobowiązań w bilansie sporządzonym za 2011r. Nieprawidłowości polegały na:

- w pozycji BII 1.4. *Pozostałe należności* wykazano kwotę 346.074,50 zł, która stanowiła równowartość salda Wn kont 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (247.461,00 zł) i 240 *Pozostałe rozrachunki* (98.613,50 zł), zamiast kwoty 268.150,51 zł, stanowiącej

sumę sald Wn kont 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (156.376,10 zł), 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (247.461,00zł) i 240 *Pozostałe rozrachunki* (98.613,50 zł), pomniejszonej o saldo Ma konta 290 *Odpisy aktualizujące należności* (135.686,59 zł).

- w pozycji DI 1.5 *Pozostałe zobowiązania* wykazano kwotę 135.686,59 zł, która była równa saldu Ma konta 290 *Odpisy aktualizujące należności*, zamiast salda Ma konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, które wynosi 7.172,55 zł,
- w pozycji DI 1.7 *Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych* wykazano saldo Ma konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, które wynosiło 7.172,55 zł, zamiast salda Ma kont 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych*, 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, 227 *Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych*, 228 *Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych*, które nie wykazały sald.

Rok 2011

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2011r. wykazano w bilansie należności i roszczenia w kwocie 551.692,24 zł oraz zobowiązania w kwocie 435.933,31 zł.

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

Symbol i nazwa konta	Kwota
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	200.793,74
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	239.780,00
240 Pozostałe rozrachunki	111.118,50
R a z e m:	551.692,24
290 Odpisy aktualizujące należności	151.644,47

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

Symbol i nazwa konta	Kwota
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	120.380,24
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	8.751,61
225 Rozrachunki z budżetami	7.636,00
229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	33.802,34
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	60.535,30
240 Pozostałe rozrachunki	53.183,35
R a z e m:	284.288,84 nn

W trakcie kontroli ustalono, że w jednostka niewłaściwie wykazała dane w zakresie należności i zobowiązań w bilansie sporządzonym za 2011r. Nieprawidłowości polegały na:

- w pozycji BII 1.4. *Pozostałe należności* wykazano kwotę 350.898,50 zł, która stanowiła równowartość salda Wn kont 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (239.780,00 zł)

i 240 *Pozostałe rozrachunki* (111.118,50 zł), zamiast kwoty 400.847,70 zł, stanowiącej sumę sald Wn kont 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (200.793,74 zł) 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (239.780,00 zł) i 240 *Pozostałe rozrachunki* (111.118,50 zł), pomniejszonej o saldo Ma konta 290 *Odpisy aktualizujące należności* (151.644,47zł).

- w pozycji DI 1.5 *Pozostałe zobowiązania* wykazano 151.644,47 zł, która była równa saldu Ma konta 290 *Odpisy aktualizujące należności*, zamiast salda Ma konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, które wynosi 8.751,61 zł,
- w pozycji DI 1.7 *Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych* wykazano saldo Ma konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, które wynosiło 8.751,61 zł, zamiast salda Ma kont 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych*, 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, 227 *Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych*, 228 *Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych*, które nie wykazały sald.

Analiza sald kont rozrachunkowych w kontrolowanym okresie nie wykazała nieprawidłowości.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Terminowość regulowania zobowiązań w kontrolowanym okresie przedstawiono na przykładzie nw. faktur dotyczących zimowego utrzymania dróg i wywozu nieczystości stałych w okresie od stycznia do kwietnia 2011r., wybranych losowo faktur dotyczących zapłaty za usługi w rozdz. 92605 *Zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu* oraz wszystkich faktur dotyczących zapłaty za usługi zaklasyfikowane w rozdziale 75023 *Urząd Gminy w miesiącu wrześniu 2011r.*:

Nr faktury	Data sprzedaży	Termin zapłaty	Data zapłaty	Kwota (w zł)
02/11	5.01.2011r.	26.01.2011r.	3.02.2011r.	400,00
9/0/2011	27.01.2011r.	30.01.2011r.	3.02.2011r.	173,31
008/1/11/FVS	24.01.2011r.	7.02.2011r.	9.02.2011r.	531,40
37/04/11	18.04.2011r.	02.05.2011r.	06 05.2011r.	1.095,68
021/05/11	31.05.2011r.	30.06.2011r.	17.06.2011r.	3.845,00
022/04/11	29.04.2011r.	29.05.2011r.	01.06.2011r.	2.359,00
017/03/11	31.03.2011r.	30.04.2011r.	08.04.2011r.	2.347,50
37/02/11	23.02.2011r.	09.03.2011r.	16.03.2011r.	1.095,00
015/02/11	28.02.2011r.	30.03.2011r.	16.03.2011r.	1.095,00
018/01/11	02.03.2011r.	16.03.2011r.	16.03.2011r.	2.308,00
28/01/11	17.01.2011r.	31.01.2011r.	31.01.2011r.	1.095,00
09/09/2011	27.09.2011r.	04.10.2011r.	30.09.2011r.	2.621,13

570/11	22.09.2011r.	06.10.2011r.	26.09.2011r.	643,00
FPF/002549	30.08.2011r.	13.09.2011r.	12.09.2011r.	319,00
FVA/000356/09/2011	12.09.2011r.	12.09.2011r.	12.09.2011r.	319,00
FV-03539/EGH06/PR/SF A/PKŁ/08/11	06.09.2011r.	20.09.2011r.	12.09.2011r.	1.304,15
155/08/11	31.08.2011r.	14.09.2011r.	05.09.2011r.	1.249,78
1931/11	31.08.2011r.	26.09.2011r.	05.09.2011r.	572,01
40/2011	4.04.2011r.	21.04.2011r.	14.04.2011r.	7.087,50
1/2011	31.01.2011r.	01.03.2011r.	16.02.2011r.	4.860,00
18/2011	01.04.2011r.	14.04.2011r.	08.04.2011r.	2.882,25
1/2011	31.01.2011r.	14.02.2011r.	16.02.2011r.	10.442,25

Jak wynika z powyższego zestawienia w czterech wypadkach nastąpiło nieznaczne przekroczenie terminu zapłaty należności Gminy. Nadmienić należy, że z tytułu zapłaty należności po wyznaczonym terminie Gminy nie obciążono odsetkami za zwłokę.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

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

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

	I-2010	II-2010	III-2010	IV-2010
Deklarowana kwota	26.880	26.625	59.223	26.016
0,3% - dochód UG	79	80	175	78
Termin i wysokość wpłaty	26.801 19.02	26.545 18.03	59.048 14.04,16.04,20.04	25.938 18.05
	V-2010	VI-2010	VII-2010	VIII-2010
Deklarowana kwota	29.354	40.866	28.480	28.075
0,3% - dochód UG	88	123	85	84
Termin i wysokość wpłaty	29.266 18.06	40.743 16.07	28.395 18.08	27.991 17.09
	IX-2010	X-2010	XI-2010	XII-2010
Deklarowana kwota	40.186	38.506	32.271	39.386
0,3% - dochód UG	121	116	97	118
Termin i wysokość wpłaty	40.065 19.10	38.390 17.11	32.174 15.12	39.268 28.12,30.12

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

	I-2011	II-2011	III-2011	IV-2011
Deklarowana kwota	30.352	59.991	31.215	29.882
0,3% - dochód UG	91	180	94	90
Termin i wysokość wpłaty	30.261 18.02	59.811 18.03,21.03(pon)	31.121 19.04,20.04	29.792 13.05,19.05,20.05

	V-2011	VI-2011	VII-2011	VIII-2011
Deklarowana kwota	28.528	45.985	33.537	32.073
0,3% - dochód UG	86	138	101	96
Termin i wysokość wpłaty	28.442 17.06	45.847 15.07	33.436 18.08	31.977 19.09
	IX-2011	X-2011	XI-2011	XII-2011
Deklarowana kwota	36.420	36.100	36.690	37.162
0,3% - dochód UG	109	108	110	111
Termin i wysokość wpłaty	36.311 19.10	35.992 18.11	36.580 16.12	37.051 29.12,30.12,12.01

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

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

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

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

2010 rok	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ	KOREKTA KWIECIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	02.02.2010r.	03.03.2010r.	02.04.2010r.	28.04.2010r.	28.10.2010r.
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	04.02.2010r.	03.03.2010r.	02.04.2010r.	04.05.2010r.	03.11.2010r.
Deklarowana kwota	130376,21	129506,32	253034,91	140271,17	140269,88
0,1% - dochód UG Termin i wysokość wpłaty	04.02.2010r. 130 376,21	03.03.2010r. 129 506,32	02.04.2010r. 253 034,91	04.05.2010r. 140 271,17	

2010 rok	MAJ	CZERWIEC	KOREKTA CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	31.05.2010r.	28.06.2010r.	28.10.2011r.	03.08.2010r.	01.09.2010r.
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	01.06.2010r.	29.06.2010r.	03.11.2010r.	03.08.2010r.	02.09.2010r.
Deklarowana kwota	137961,8	136287,85	136286,09	130348,93	137702,63
0,1% - dochód UG Termin i wysokość wpłaty	01.06.2010r. 137 961,80	30.06.2010r. 136 287,85		30.07.2010r. 130 278,54 04.08.2010r. 70,39	02.09.2010r. 137 702,63

2010 rok	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	30.09.2010r.	04.11.2010r.	30.11.2010r.	30.12.2010r.
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	04.10.2010r.	04.11.2010r.	02.12.2010r.	31.12.2010r.

Deklarowana kwota	142550,62	156763,79	144774,62	157282,21
0,1% - dochód UG Termin i wysokość wpłaty	04.10.2010r. 142 550,62	02.12.2010r. 156 760,74	02.12.2010r. 144 774,62	30.12.2010r. 157 282,21

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

2011 rok	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KOREKTA MARZEC
Data wypełnienia deklaracji	03.02.2011r.	01.03.2011r.	31.03.2011r.	14.11.2011r.
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	03.02.2011r.	03.03.2011r.	05.04.2011r.	14.11.2011r.
Deklarowana kwota	146418,95	283591,54	150597,39	150599
0,1% - dochód UG Termin i wysokość wpłaty	04.02.2011r. 146 418,95	04.03.2011r. 283 591,54	04.04.2011r. 150 597,39	

2011 rok	KWIECIEŃ	KOREKTA KWIECIEŃ	MAJ	CZERWIEC	KOREKTA CZERWIEC
Data wypełnienia deklaracji	29.04.2011r.	14.11.2011r..	31.05.2011r.	30.06.2011r.	14.11.2011r.
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	04.05.2011r..	14.11.2011r..	02.06.2011r.	04.07.2011r.	14.11.2011r.
Deklarowana kwota	149963,34	149963,21	147620,8	152118,34	152119,49
0,1% - dochód UG Termin i wysokość wpłaty	04.05.2011r. 149 963,34		03.06.2011r. 147 620,80	04.07.2011r. 152 118,34	

2011 rok	LIPIEC	SIERPIEŃ	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	KOREKTA PAŹDZIERNIK
Data wypełnienia deklaracji	29.07.2011r.	31.08.2011r.	30.09.2011r.	03.11.2011r.	30.11.2011r..
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	29.07.2011r.	02.09.2011r.	04.10.2011r.	03.11.2011r.	02.12.2011R.
Deklarowana kwota	149936,3	144247,9	158245,11	164142,55	162145,59
0,1% - dochód UG Termin i wysokość wpłaty	29.07.2011r. 149 936,30	02.09.2011r. 144 247,90	04.10.2011r. 158 245,11	04.11.2011r. 164 142,55	

2011 rok	LISTOPAD	GRUDZIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	30.11.2011r.	29.12.2011r.
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	02.12.2011r.	30.12.2011r.
Deklarowana kwota	157229,52	165742,23
0,1% - dochód UG Termin i wysokość wpłaty	02.12.2011r. 155 235,19	29.12.2011r. 165 742,23

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w terminie określonym w przepisie art. 47 ust.1

pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U. nr 137, poz. 887 z póź. zm./.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym w Urzędzie Gminy Dziemiany nie naliczano wynagrodzenia płatnika przysługującego na podstawie przepisu § 1 rozporządzenia ministra pracy i polityki socjalnej z 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 1998 r. nr 153, poz. 1005).

Zgodnie z wyjaśnieniem ustnym Skarbnik Gminy, p. Anny Kryzel, przysługujące wynagrodzenie Gmina potrąca z naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne dopiero od 2012r.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

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

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

W okresie kontrolowanym stwierdzono jeden przypadek zaciągnięcia zobowiązania obciążającego budżet bez upoważnienia. Powyższe zostało opisane w dalszej części protokołu kontroli w temacie 2.5.2.2. *Wydatki na inwestycje i remonty.*

2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Kontrolą objęto lata 2010 – 2011.

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

2.2. Inwentaryzacja należności.

Kontrolą objęto lata 2010 - 2011.

W latach 2010-2011 w Urzędzie Gminy Dziemiany nie wystąpiły należności, których saldo należało potwierdzić.

2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody.

2.3.1. Kredyty i pożyczki.

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

W kontrolowanym okresie Gmina Dziemiany zaciągnęła nw. kredyty i pożyczki:

ROK 2008		
1	Kredyt BS Starogard Gd. na zadanie inwestycyjne pn. "Modernizacja ul. Kopernika w Dziemianach"	300.000,00 zł
	Uchwała Rady Gminy Dziemiany	XIX/98/08 z dnia 3.09.2008
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	114/g222/K/III/08 z dnia 2.10.2008
	Tryb wyłonienia Banku	zapytanie ofertowe
	Nr umowy	1/2/I/B/K/2008
	Oprocentowanie	WIBOR 1M +0,45pp
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	31.12.2008
	Data rozpoczęcia spłaty	30.03.2009
	Data zakończenia spłaty	30.12.2011
2	Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku na zadanie pt. „Ochrona jeziora Rzuno przez budowę kanalizacji sanitarnej na osiedlu Nowiny”	200.000,00 zł
	Uchwała Rady Gminy Dziemiany	XVIII/96/08 z dnia 16.07.2008
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	brak opinii
	Tryb wyłonienia Banku	pożyczka na warunkach preferencyjnych
	Nr umowy	WFOŚ/PD/35/2008
	Oprocentowanie	0,6 stopy redyskonta weksli
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	1.09.2008
	Data rozpoczęcia spłaty	31.03.2009
	Data zakończenia spłaty	31.12.2010
ROK 2009		
3	Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku na zadanie pt. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Trzebuń etap I”	200.000,00 zł
	Uchwała Rady Gminy Dziemiany	XXIII/125/08 z dnia 23.12.2008
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	brak opinii
	Tryb wyłonienia Banku	pożyczka na warunkach preferencyjnych
	Nr umowy	WFOŚ/P/5/2009
	Oprocentowanie	0,6 stopy redyskonta weksli
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	10.03.2009

	Data rozpoczęcia spłaty	30.09.2009	
	Data zakończenia spłaty	31.12.2011	
	Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku na zadanie pt. „Ochrona jeziora Rzuno przez budowę kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Dziemiany”		150.000,00 zł
4	Uchwała Rady Gminy Dziemiany	XXXI/164/09 z dnia 25.09.2009	
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	074/g222/K/I/09 z dnia 23.10.2009	
	Tryb wyłonienia Banku	pożyczka na warunkach preferencyjnych	
	Nr umowy	WFOŚ/PD/42/2009	
	Oprocentowanie	0,6 stopy redyskonta weksli	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	2.11.2009	
	Data rozpoczęcia spłaty	31.03.2010	
	Data zakończenia spłaty	30.06.2011	
ROK 2010			
	Kredyt z BS Starogard Gd. na zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej w miejscowości Trzebuń”		1.300.000,00 zł
5	Uchwała Rady Gminy Dziemiany	XXXV/200/10 z dnia 18.02.2010	
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	008/g222/K/I/10	
	Tryb wyłonienia Banku	przetarg nieograniczony	
	Nr umowy	1/2/I/B/NK/2010	
	Oprocentowanie	WIBOR 3M +1,8pp	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	19.04.2010	
	Data rozpoczęcia spłaty	30.09.2010	
	Data zakończenia spłaty	30.06.2015	
	Pożyczka z BGK na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na zadanie pt. „Rozbudowa i modernizacja budynku Ośrodka Kultury w Dziemianach o salę socjoterapeutyczną i bibliotekę z kawiarenką internetową”		500.000,00 zł
6	Uchwała Rady Gminy Dziemiany	XXXVIII/219/10 z dnia 20.05.2010	
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	087/g222/K/I/10 z dnia 9.06.2010	
	Tryb wyłonienia Banku	pożyczka na warunkach preferencyjnych	
	Nr umowy	PROW313.11.00357.22	
	Oprocentowanie	0,25xstopa rentowności 52-tyg. Bonów skarbowych	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	11.03.2010	
	Data rozpoczęcia spłaty		
	Data zakończenia spłaty		
7	Kredyt z BS w Kościerzynie na realizację zadania pn. „Rozbudowa i modernizacja budynku Ośrodka Kultury w Dziemianach o salę socjoterapeutyczną i bibliotekę z kawiarenką internetową” oraz „Rozbudowa gminnego przedszkola w Dziemianach”		1.800.000,00 zł

	Uchwała Rady Gminy Dziemiany	XXXVII/217/10 z dnia 21.04.2010 w sprawie zaciągnięcia kredytu na zadanie <i>Rozbudowa i modernizacja budynku Ośrodka Kultury w Dziemianach o salę socjoterapeutyczną i bibliotekę z kawiarenką internetową</i> XXXVII/216/10 z dnia 21.04.2010 w sprawie zaciągnięcia kredytu na zadanie <i>Rozbudowa Gminnego Przedszkola w Dziemianach.</i>	
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	079/g222/K/I/10 z dnia 14.05.2010	
	Tryb wyłonienia Banku	przetarg nieograniczony	
	Nr umowy	1.07.2010	
	Oprocentowanie	WIBOR 3M +1,7pp	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	29.07.2010	
	Data rozpoczęcia spłaty	30.03.2011	
	Data zakończenia spłaty	30.12.2015	
8	<i>Kredyt z BS Starogard Gd. na zadania pn. „Budowę kompleksu boisk sportowych w ramach programu Moje Boiska- Orlik 2012 w Dziemianach” oraz „Rozwój ogólnodostępnej infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej w Gminie Dziemiany przez modernizację sceny estradowej i gminnego kąpieliska nad jeziorem Rzuno w Dziemianach”</i>		980.000,00 zł
	Uchwała Rady Gminy Dziemiany	XXXVII/215/10 z dnia 21.04.2010 XXXIX/226/10 z dnia 30.06.2010 XXXIX/227/10 z dnia 30.06.2010	
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	096/g222/K/I/10 z dnia 25.08.2010	
	Tryb wyłonienia Banku	przetarg nieograniczony	
	Nr umowy	2/2/I/B/K/2010	
	Oprocentowanie	WIBOR 3M +1,8pp	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	23.09.2010	
	Data rozpoczęcia spłaty	30.03.2012	
	Data zakończenia spłaty	30.12.2016	
	ROK 2011		
9	<i>Pożyczka z EFRWP na zadanie pn. „Modernizacja dróg gminnych”</i>		740.000,00 zł
	Uchwała Rady Gminy Dziemiany	XIII/62/11 z dnia 26.10.2011	
	Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku	210/g222/K/II/11 z dnia 17.11.2011	
	Tryb wyłonienia Banku	konkurs	
	Nr umowy	22/2011	
	Oprocentowanie	WIBOR 3M	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	22.12.2011	
	Data zakończenia spłaty	31.12.2012	
	Data zakończenia spłaty	30.09.2016	

Kontrolą objęto postępowanie w sprawie zaciągnięcia kredytu na kwotę 1.800.000,00 zł z Banku Spółdzielczego w Kościerzynie na realizację zadania pn. „Rozbudowa i modernizacja budynku Ośrodka Kultury w Dziemianach o salę socjoterapeutyczną

i bibliotekę z kawiarenką internetową” oraz „Rozbudowa gminnego przedszkola w Dziemianach

Wyboru Banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

Lp.	Wyszczególnienie	Opis postępowania
1.	Nazwa i adres zamawiającego	Gmina Dziemiany
2.	Przedmiot zamówienia	Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w kwocie 1.800.000,00 zł przeznaczonego na realizację zadania pn. „Rozbudowa i modernizacja budynku Ośrodka Kultury w Dziemianach o salę socjoterapeutyczną i bibliotekę z kawiarenką internetową” oraz „Rozbudowa gminnego przedszkola w Dziemianach”
3.	Tryb udzielenia zamówienia	przetarg nieograniczony
4.	Wartość zamówienia w zł	300.000,00 zł
	Równowartość w euro	78.145,35 €
5.	1) ogłoszenie o zamówieniu przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich	nie dotyczy
	2) opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych	1 lipiec 2010r. nr 192202 - 2010
	3) zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu	2 lipca – 29 lipca 2010r.
	4) strona internetowa (od dnia do dnia)	2 lipca – 29 lipca 2010r.
	5) inne	nie ogłoszono
6.	Termin złożenia wniosku	nie dotyczy
7.	Ilość złożonych wniosków	nie dotyczy
8.	Ilość zaproszonych oferentów	nie dotyczy
9.	Termin złożenia ofert (do dnia)	9 lipiec 2010r. godz. 10,00
10.	Otwarcie ofert (data, godzina)	9 lipiec 2010r. godz. 10,15
11.	Kryteria wyboru ofert	100% cena
12.	Sporządzona Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (art. 36, ust. 1 Prawa Zamówień Publicznych)	1 lipiec 2010r.
13.	Ilość ofert złożonych	1. Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim 2. Bank Spółdzielczy w Kościerzynie,
14.	Ilość ofert odrzuconych	nie odrzucono
15.	Kwota, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia (brutto)	300.000,00 zł
16.	Cena oferty najtańszej (brutto w tym VAT)	298.831,77 zł
17.	Cena oferty najwyższej (brutto w tym VAT)	303.831,77 zł
18.	Cena wybranej oferty (brutto w tym VAT)	298.831,77 zł
19.	Wymagana kwota wadium	nie wymagano
	Termin wpłaty (do dnia)	nie dotyczy
20.	Wpłata wadium Kwota, forma, data	. nie wymagano
21.	Komisja Przetargowa (z dnia i przez kogo	Komisja w składzie Sekretarz Gminy –

	powołana i liczba osób)	p. Henryk Koliński oraz specjalista ds. inwestycji p. Mariusz Synak nie została powołana przez Wójta Gminy.
22.	Oświadczenie Kierownika zamawiającego na załączonym druku ZP-1 (art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	29.07 2010r.
23.	Oświadczenia członków komisji przetargowej na załączonych drukach ZP-1 (art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	2 oświadczenia 09 lipca 2010r.
24.	Informacja o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu	3 sierpnia 2011r.
25.	Data wszczęcia postępowania przetargowego	01 lipca 2010r.
26.	Data podpisania umowy z wykonawcą (nazwa wykonawcy)	29 lipca 2010r.
27.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP	219.555-2011 z 16 sierpnia 2011r.
28.	Wartość umowy ogółem (w tym VAT)	106.131,73 zł
29.	Zmiany umowy	nie dokonano
30.	Termin wykonania zadania	30 grudzień 2015r.
30.	Okres gwarancji	nie dotyczy
31.	Protesty i odwołania	nie wniesiono

W dniu 29 lipca 2010r. Gmina Dziemiany zawarła umowę nr 1/07/2010 z wyłonionym, przez dwóch ww. pracowników Urzędu Banku, na udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 1.800.000,00 zł z przeznaczeniem na

- 1.000.000,00 zł na rozbudowę bazy Gminnego Przedszkola w Dziemianach,
- 800.000,00 zł na rozbudowę i modernizację Ośrodka Kultury w Dziemianach.

Okres spłaty kredytu określono w umowie do dnia 30 grudnia 2015r., w tym okres karencji w spłacie wyznaczono od dnia wypłaty kredytu do 30 marca 2011r.

Wykorzystanie kredytu miało nastąpić w drodze realizacji przez Bank zlecenia płatniczego kredytobiorcy w ciężar rachunku kredytowego otwartego w Banku Spółdzielczym w Kościerzynie na rachunek bieżący kredytobiorcy prowadzony w Banku Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim O/Lipusz. Oprocentowanie kredytu określono w umowie na zmienne i stanowić miało sumę stawki bazowej WIBOR 3M i marży Banku, która stanowi 1,7 p.p. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 5,57%.

Odsetki od kredytu podlegają spłacie do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od 31 lipca 2010r.

Spłata kredytu następować ma w okresach kwartalnych do ostatniego dnia miesiąca kończącego kwartał w kwotach równych po 90.000,00 zł.

Prawne zabezpieczenie spłaty kredytu oraz związanych z kredytem należności stanowi weksel własny in blanco.

Kwota kredytu wpłynęła na rachunek Gminy w nw. transzach:

- 800.000,00 zł w dniu 29 lipca 2010r. (nr WB 146/2010),
- 1.000.000,00 zł w dniu 30 grudnia 2010r. (nr WB 254/2010).

Spłatę kredytu w okresie kontrolowanym przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Termin spłaty	Data spłaty	Nr WB	Nr dowodu księgowego	kwota
30.03.2011	30.03.2011	62	207	90.000,00
30.06.2011	30.06.2011	125	456	90.000,00
30.09.2011	30.09.2011	190/2011	692	90.000,00
30.12.2011	30.12.2011	252/2011	944	90.000,00

2.3.2. Obligacje.

W kontrolowanym okresie w Gminie Dziemiany nie wyemitowano obligacji.

2.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W kontrolowanym okresie Gmina Dziemiany nie udzielała poręczeń ani gwarancji.

2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W okresie kontrolowanym Gmina Dziemiany nie wyemitowała papierów wartościowych.

2.3.5. Przychody z prywatyzacji majątku.

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

2.4. Dochody budżetowe.

W przedmiotowym zakresie sprawdzono między innymi:

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

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. nr 88, poz.539),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 38, poz. 207),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz.726).

Kontrolą wykonania dochodów objęto rok 2011.

Uchwalony plan dochodów na 2011r. w kwocie 14.564.599,00 zł wykonany został w kwocie 13.957.221,66 zł, co stanowiło 95,83% przyjętego planu.

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

2.4.1. Subwencje i dotacje.

2.4.1.1. Subwencje.

Z tytułu subwencji Gmina Dziemiany otrzymała w 2011r. łącznie kwotę 7.088.182,00 zł, co stanowiło 50,78% uzyskanych dochodów (13.957.713,66 zł)

Na subwencję ogólną złożyły się:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2011r.	Wykonanie na 31.12.2011r.	%
1	2	3	3:2
1. Subwencja ogólna	7.088.182,00 zł	7.088.182,00 zł	100
- część oświatowa	5.051.102,00 zł	5.051.102,00 zł	100
- część wyrównawcza	1.931.951,00 zł	1.931.951,00 zł	100
- część równoważąca	105.129,00 zł	105.129,00 zł	100

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

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

Rozdział klasyfikacji i budżetowej	Zadanie	Środki przekazane(zł)	Wykonanie (zł)
01095	Zwrot części podatku akcyzowego	130.011,00	130.011,00
75011	Urzędy wojewódzkie	44.000,00	44.000,00
75056	Spis powszechny	23.654,00	23.654,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	660,00	660,00
75108	Wybory do Sejmu i Senatu	7.406,00	7.406,99
85203	Ośrodki wsparcia	174.960,00	174.960,00
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z	2.000.000,00	1.977.942,56

	funduszu alimentacyjnego raz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego		
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	3.600,00	3.424,19
85295	Pozostała działalność	12.000,00	10.800,00
x	x	2.396.291,00	2.372.858,74

Nie wydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

<i>Podziałka klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>	<i>Data przekazania</i>
85212	22.057,44	251/2011	29.12.2011
85213	175,81	251/2011	29.12.2011
85295	1.200,00	251/2011	29.12.2011
x	23.433,25	x	x

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

- **01095przryznana dotacja w kwocie 130.011,00 zł, na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.**

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

Podstawę udzielenia dotacji stanowiły pisma Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

- nr FB-I.3111.140.3.2011.KK z dnia 26 maja 2011r. kwota 78.358,00 zł,
- nr FB-I.3111.274.2011.KK z dnia 2 listopada 2011r. kwota 51.653,00 zł.

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

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

- 78.358,00 zł wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 27 maja 2011r. (WB/00097),
- 51.653,00 zł wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniach 15 listopada 2011r. (WB/00197).

Wydatkowane środki na dopłaty rolników stanowiły wartość:

- w I półroczu – 76.820,55 zł, (na podstawie 120 szt. wydanych decyzji),
- w II półroczu – 50.640,13 zł (na podstawie 119 szt. wydanych decyzji).

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

Koszty te stanowiły wartość:

- w I półroczu 1.537,45 zł
- w II półroczu 1.012,87 zł.

Łączna wartość wykorzystanej dotacji stanowiła kwotę 130.060,90 zł.

Kontrolą prawidłowości naliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego na 2011 rok objęto 17 decyzji o numerach od RF.on.3121/1/2011 do RF.on.3121/17/2011.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono

▪ **75011 Urzędy Wojewódzkie**

Przyznana dotacja w kwocie 44.000,00 zł wynikała z pisma Wojewody Pomorskiego nr FB.I-3111.44.3.2011.EP z dnia 22 lutego 2011r.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dwunastu miesięcznych ratach, jedenastu po 3.667,00 zł oraz jednej (ostatniej) w wysokości 3.663,00 zł. Dotacja wpływała na rachunek dochodów Gminy w terminach do 12 dnia każdego miesiąca.

Wydatkowana została na pokrycie kosztów wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu obrony cywilnej, ewidencji ludności, ewidencji działalności gospodarczej, wydawania dowodów osobistych.

▪ **75056 Spis powszechny.**

Przyznana dotacja w kwocie 23.654,00 zł wynikała z niżej wymienionych pism Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:

- nr CBS-PK-OL-45-NSP/130/2011 z dnia 2 marca 2011r. – 9.419,00 zł na narodowy spis powszechny ludności i mieszkań,
- nr CBS-PK-OL-45-NSP/371/2011 z dnia 1 lipca 2011r. –14.235,00 zł na narodowy spis powszechny ludności i mieszkań.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w nw. terminach:

- 9.419,00 zł w dniu 10 marca 2011r. (WB/00057),
- 14.235,00 zł w dniu 12 lipca 2011r. (WB/00126).

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

▪ **75101 Urzędy naczelnych organów władzy.**

Przyznana dotacja w kwocie 660,00 zł wynikała z pism Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Gdańsku o numerze DGD-3101-5/11 z dnia 28 lutego 2011r.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w 12 miesięcznych ratach po 55,00 zł każda. W wyniku kontroli ustalono, że dotacja została wydatkowana na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń na aktualizację rejestru wyborców oraz zakup materiałów biurowych, co było zgodne z wytycznymi zawartymi w wyżej przywołanych pismach.

▪ **75108 Wybory do Sejmu i Senatu**

Przyznana dotacja w kwocie 7.406,00 zł wynikała z nw. pism Krajowego Biura Wyborczego w Gdańsku:

- nr DGD-580-2/11 z dnia 1 września 2011r. (3.866,00 zł),
- nr DGD-580-7/11 z dnia 4 października 2011r. (3.540,00 zł).

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w nw. transzach:

- 2.120,00 zł w dniu 5 września 2011r. (WB/00156),
- 1.746,00 zł w dniu 15 września 2011r. (WB/161),
- 3.540,00 zł w dniu 5 października 2011r. (WB/00176).

Na realizację zadania wydatkowano kwotę 7.406,99 zł. Wydatki dotyczyły sporządzenia spisów wyborców, uzupełnienia wyposażenia lokali wyborczych, obsługi obwodowych komisji wyborczych (w tym obsługi informatycznej) oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem obwodu takich jak transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podrózne i koszty przejazdów członków komisji wyborczych.

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

W ramach tego paragrafu Gmina Dziemianyotrzymała niżej wymienione środki:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Zadanie	Środki przekazane(z ł)	Wykonanie (zł)
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	135,00	132,34
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	34.700,00	34.564,00
85216	Zasiłki stałe	7.015,00	7.014,40
85219	Ośrodki pomocy społecznej	30.960,00	30.960,00

85295	Pomoc państwa w zakresie żywienia	48.800,00	48.800,00
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym – wyprawka szkolna	22.080,00	18.282,38
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym – stypendia socjalne	82.663,00	82.663,00
x	x	226.433,00	222.416,12

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

<i>Podziałka klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>	<i>Data przekazania</i>
85213	2,66	251/2011	29.12.2011
85214	136,00	251/2011	29.12.2011
85216	0,60	251/2011	29.12.2011
85415	3.797,62	246/2011	21.12.2011
x	3.936,80	x	x

Kontrolą objęto niżej wymienioną dotację:

- **85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym (dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2011r. – wyprawka szkolna) – 22.080,00 zł**

Przyznana dotacja w kwocie 22.080,00 zł wynikała z pism Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr:

- FB-I.3111.118.2011.MS z dnia 4 lipca 2011r. na kwotę 12.611,00 zł,
- FB-I.3111.297.2011.MS z dnia 13 października 2011r. na kwotę 9.469,00 zł,

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w nw. dniach:

- 12.611,00 zł w dniu 26 sierpnia 2011r. (WB/00153),
- 9.469,00 zł w dniu 26 października 2011r. (WB/00188).

W związku z tym, że dotacja realizowana była przez Zespół Kształcenia i Wychowania w Dziemianach, odstąpiono od kontroli prawidłowości jej wykorzystania.

Pozostałe dotacje w § 2030 były realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, w związku z tym odstąpiono od ich kontroli.

2.4.1.3.1. Fundusz sołecki.

W Gminie Dziemiany nie utworzono funduszu sołeckiego na 2011 rok.

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

W okresie kontrolowanym Gmina Dziemiany nie otrzymała dotacji z ww. tytułu.

2.4.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

W okresie kontrolowanym Gmina Dziemiany nie otrzymała dotacji z funduszy celowych.

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

W okresie kontrolowanym Gmina Dziemiany otrzymała nw. dotacje:

Rozdział Klasyfikacji budżetowej	Zadanie	Środki przekazane (zł)	Wykonanie (zł)
05011 § 2708	Kampania promocyjna produktów rybołówstwa i akwakultury „Co powiesz na rybke”	80.642,25	80.640,00
05011 § 2709	Kampania promocyjna produktów rybołówstwa i akwakultury „Co powiesz na rybke”	26.880,75	26.880,00

Zwrot niewykorzystanych dotacji przedstawiono poniżej:

Podziałka klasyfikacji budżetowej	Kwota zwrócona(zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
05011 § 2708	2,25	8/2011	21.11.2011r.
05011 § 2709	0,75	8/2011	21.11.2011r.

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

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

2.4.1.8. Dotacje rozwojowe.

W okresie kontrolowanym Gmina otrzymała nw. dotacje:

Rozdział Klasyfikacji budżetowej	Zadanie	Środki przekazane (zł)	Wykonanie (zł)
85395 § 2007	Projekt systemowy „Wzrost twoich kompetencji szansą na lepsze jutro”.	122.051,24	115.340,24
85395 § 2009	Projekt systemowy „Wzrost twoich kompetencji szansą na lepsze jutro”.	7.538,64	7.123,96

Zwrot niewykorzystanych dotacji przedstawiono poniżej:

Podziałka klasyfikacji budżetowej	Kwota zwrócona(zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
85395 § 2007	6.711,00	16/2011	29.12.2011r.
85395 § 2009	414,50	16/2011	29.12.2011r.

Dotacje były realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, w związku z tym odstąpiono od ich kontroli.

2.4.1.9. Dotacje na realizację zadań inwestycyjnych.

W okresie kontrolowanym Gmina Dziemiany otrzymała nw. dotacje:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Zadanie	Środki przekazane(zł)	Wykonani e (zł)
§ 6330			
80101	„Radosna szkoła”	62.495,00	62.495,00
§ 6630			
01042	Modernizacja dróg transportu rolnego	49.053,26	49.053,26
§ 6207			
01041	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Raduniu	35.011,00	35.011,00
§ 6297			
90005	„Słońce dla Dziemian”	1.607,87	1.607,87
92105	Rozbudowa i modernizacja budynku Ośrodka Kultury w Dziemianach o salę socjoterapeutyczną i bibliotekę z kawiarenką internetową	500.000,00	500.000,00
x	x	648.167,13	648.167,13

- Dotacja w kwocie **62.495,00zł** przyznana została na dofinansowanie projektu w zakresie wydatków inwestycyjnych z przeznaczeniem na utworzenie placów zabaw w szkołach podstawowych w ramach rządowego programu „**Radosna szkoła**” na podstawie umowy (bez numeru) zawartej w dniu 22 kwietnia 2011r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Dziemiany. W umowie określono wysokość dotacji w kwocie 63.850,00 zł (nie określono procentowego udziału), która miała zostać przekazana w dwóch transzach (ostatnia po odbiorze placu zabaw). Udzieloną dotację należało wykorzystać do dnia 31 grudnia 2011r.. Dotacja została przekazana na rachunek gminy w łącznej kwocie 62.495,00 zł w dniach: I transza w kwocie 31.925,00 zł w dniu 21.06.2011r. (WB 119), II transza w kwocie 30.570,00 zł w dniu 30.12.2011r. (WB 252/2011). Wykorzystanie dotacji opisano w temacie 2.5.2.2. *Wydatki na inwestycje i remonty*.
- Dotacja w kwocie **49.053,26 zł** przyznana została na dofinansowanie projektu pn.: „**Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych**” na podstawie umowy nr 282/UM/DROŚ/2011 zawartej w dniu 29 czerwca 2011r. pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Dziemiany. W umowie określono wysokość dotacji do 50.000 zł, nieprzekraczającej 50% faktycznie poniesionych kosztów. Warunkiem przekazania środków na realizację zadania miało być dostarczenie wymaganego kompletu dokumentów (faktury i rachunki nie mogły być zapłacone przed wpływem dotacji)

i podpisanie pokontrolnego protokołu odbioru. Dotacja miała zostać przekazana w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu pokontrolnego. W umowie ustalono termin wykonania zadania do dnia 15.11.2011r.. Dotacja została przekazana na rachunek gminy w kwocie 49.053,26 zł w dniu 15.12.2011r. (WB 242/2011). Wykorzystanie dotacji opisano w temacie 2.5.2.2. *Wydatki na inwestycje i remonty.*

- Dotacja w kwocie **35.011,00 zł** na *Modernizację świetlicy wiejskiej w Raduniu* została objęta kontrolą przeprowadzoną w dniach 11 - 12 sierpnia 2011r. przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie zgodności realizacji projektu pn. *Modernizacja świetlicy wiejskiej w Raduniu*. Wyniki kontroli zawarto w raporcie z czynności kontrolnych nr 11/313,322,323/0125/11 z dnia 12 sierpnia 2011r..
- Dotacja w kwocie **500.000,00 zł** na *Rozbudowę i modernizację budynku Ośrodka Kultury w Dziemianach o salę socjoterapeutyczną i bibliotekę z kawiarenką internetową* (dotacja realizowania w roku 2010) została objęta kontrolą w okresie od 30 maja 01 czerwca 2011r. przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie zgodności realizacji projektu pn. *Rozbudowa i modernizacja Ośrodka Kultury w Dziemianach o salę socjoterapeutyczną i bibliotekę z kawiarenką internetową*. Wyniki kontroli zawarto w informacji pokontrolnej podpisanej w dniu 07 czerwca 2011r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

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

- ustawę z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006r. nr 121 poz.844),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006r. nr 136 poz.969 z póź. zm.),
- ustawę z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002r. nr 200, poz.1682),
- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. nr 8 poz. 60 z póź. zm.),
- ustawę z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U z 2005r. nr 229, poz. 1954r.),

- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2010r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2011r. (M. P. nr 55 poz. 755),
- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 25 października 2010r. (Dz.U. Nr 208, poz. 1375)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r, w sprawie zaliczenia gmin i miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. nr 143, poz.1614),
- komunikaty Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:
- *z dnia 20 października 2010r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009r. (M. P. Nr 78, poz. 970),
- *z dnia 19 października 2010r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2010r. (M. P. Nr 76, poz. 960),
- uchwałę nr XLII/243/10 Rady Gminy Dziemiany z dnia 29 października 2010r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2011 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 158 z 2010r. poz. 3176 z dnia 15 grudnia 2010r.),
- uchwałę nr XLII/247/2010 Rady Gminy w Dziemianach z dnia 29 października 2010r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2011 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 158, poz. 3180 z dnia 15 grudnia 2010r.),
- uchwałę nr III/17/2002 Rady Gminy Dziemiany z dnia 11 grudnia 2002r. w sprawie określenia wzorów formularzy do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na terenie gminy Dziemiany (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 90, poz. 2220 z dnia 11 grudnia 2002r.),
- uchwałę nr X/56/2007 Rada Gminy Dziemiany z dnia 19 listopada 2007r. w sprawie poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego, należących do osób fizycznych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 162, poz. 3195 z dnia 31 grudnia 2007r.).

2.4.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2011 ewidencja podatków i opłat w Urzędzie Gminy Dziemiany prowadzona była komputerowo, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych

jednostek samorządu terytorialnego z dnia 25 października 2010r. (Dz.U. Nr 208, poz. 1375). Ponadto zasady prawidłowej rachunkowości podatkowej w okresie kontrolowanym zostały określone w zarządzeniu Wójta Gminy Dziemiany nr 397/2011 z dnia 23 lutego 2011r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych w gminie Dziemiany (zasady księgowości podatkowej określono w załączniku nr 4). Zarządzenie weszło w życie z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 roku.

Prowadzona ewidencja pozwala na określenie kwot przypisów, odpisów, nadpłat i zaległości w poszczególnych zobowiązaniach. Zapewniono powiązanie sald wynikających z ewidencji podatkowej z ewidencją na kontach syntetycznych Urzędu.

2.4.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W trakcie kontroli ustalono, że decyzje wymiarowe doręczano podatnikom zamieszkałym na terenie gminy poprzez sołtysów, natomiast podatnikom spoza terenu gminy, za pośrednictwem poczty. Kontroli terminowości dostarczania nakazów płatniczych poddano decyzje wydane dla podatników zamieszkałych w sołectwie Trzebuń.

Nakazy doręczane były podatnikom za potwierdzeniem odbioru, w terminie umożliwiającym opłacenie zobowiązań w ustawowym terminie.

2.4.2.3. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2011r.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, w roku 2011 organ podatkowy w celu weryfikacji danych wykazanych w informacjach i deklaracjach podatkowych ze stanem faktycznym, dokonał czynności sprawdzających poprzez analizę złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości i przeprowadzenie wyrywkowych oględzin nieruchomości, z których nie sporządzono jednak protokołów określających ustalenia kontroli.

Obowiązek dokonywania kontroli wynika z przepisu art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa.

Wyjaśnienie w sprawie złożone przez panią Małgorzatę Dargas – inspektora ds. wymiaru podatków i opłat załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2011r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy, stanowiła kwotę 725.412,73 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 637.039,40 zł, co stanowiło 87,81% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2011r. Rada Gminy Dziemiany określiła w uchwale nr XLII/243/2010 z dnia 29 października 2010r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2011 rok.

Na obszarze administracyjnym Gminy Dziemiany, według stanu na dzień 1 stycznia 2011r., funkcjonowało 29 podmiotów, na których ciążył obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych objęto 20 podatników, ujętych w rejestrze wymiarowym w pozycjach od 01 do 20.

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że podatnik o numerze konta 59-000001184 złożył deklarację podatkową w dniu 19 stycznia 2011r. tj. 4 dni po obowiązującym terminie. Natomiast w przypadku trzech deklaracji złożonych przez podatników o numerach kont: 59-0000003665, 59-000001305, 59-0000002575 stwierdzono poprawkę dokonaną korektorem na dacie złożenia deklaracji, w związku z czym nie można określić w jakim dniu deklaracje ww. podatników zostały złożone w urzędzie.

Kontrolowani podatnicy naliczyli podatek w oparciu o prawidłowe dane.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było w 2011 roku 1.551 podatników.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wielkość wymiaru tego podatku na 2011r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 778.022,31 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 731.353,24 zł, co stanowiło 94 % należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu Gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Na podstawie rejestru gruntów i budynków do kontroli opodatkowania osób fizycznych (próba dotyczy wszystkich rodzajów podatków) wybrano 8 obrębów (100%), z których wzięto próbę, w pozycjach od 1 do 8. Na podstawie uzyskanych wydruków oraz informacji podatkowych składanych przez podatników, a także wystawionych decyzji wymiarowych skontrolowano łącznie 64 osoby.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nieruchomości będące w posiadaniu powyższych osób zostały opodatkowane we właściwej wysokości.

2.4.2.4. Podatek rolny.

W zakresie tego podatku analizie poddano między innymi:

- prawidłowość naliczania podatku w oparciu o liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych,
- terminowość i kompletność składania deklaracji podatkowych,
- poprawność stosowania stawek podatkowych,
- sposób prowadzenia ewidencji podatkowej.

Podatek rolny od osób prawnych

W roku 2011 obowiązek składania deklaracji podatkowych ciążył na 7 podmiotach, które miały w posiadaniu grunty o powierzchni 56,0798 hektarów fizycznych, stanowiących 5,8071 hektarów przeliczeniowych, z czego 0,1440 ha podlegało opodatkowaniu.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym od osób prawnych na rok 2011 po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 6,00 zł i została wykonana w 100%.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy, wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r., zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

W roku 2011 Rada Gminy Dziemiany nie obniżyła ceny żyta przyjmowanej, jako podstawę obliczenia podatku rolnego. Do naliczenia podatku stosowano cenę żyta ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października

2010r.sprawie średniej ceny skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2010r. (M. P. Nr 76, poz. 960)

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych oraz prawidłowością wymiaru objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że wszystkie podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji, złożyli je w obowiązującym terminie, tj. do 15 stycznia 2011r..

Wymiar podatku dotyczy jednego podatnika o numerze konta 58-0000001312. Naliczenia podatku dokonano prawidłowo przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki dla III okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych. Wpłaty podatku dokonano terminowo.

W przypadku pozostałych podmiotów składających deklaracje podatku rolnego stwierdzono, że grunty będące w ich posiadaniu są ustawowo zwolnione z opodatkowania.

Podatek rolny od osób fizycznych

Podatek rolny od osób fizycznych wymierzono 1.079 podatnikom, posiadającym 3.449,5443 hektarów fizycznych gruntów, co stanowiło 429,9984 hektarów przeliczeniowych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym na rok 2011, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 4.172,10 zł.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 4.215,00 zł, co stanowiło 101% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Do określenia wysokości stawki podatku przyjęto cenę żyta określoną we wcześniej przywołanym komunikacie Prezesa GUS.

Przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe stosowano wskaźniki dla III okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych. W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i odprowadzania składek na izby rolnicze.

Obowiązek ten wynika z przepisu art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (Dz. U z 2002r. nr 101, poz.927).

Poniżej przedstawiono wysokość oraz terminy odprowadzonych w roku 2011 składek przez Gminę Dziemiany:

Termin przekazania	Data przekazania	Wpływy z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku (zł)	Przekazana kwota (zł.)	Nr wyciągu bankowego
06.04.2011r.	06.04.2011	1.837,40	36,75	67/2011
06.06.2011r.	27.05.2011	614,60	12,29	102/2011
07.10.2011r.	30.09.2011	964,00	19,28	190/2011
07.12.2011r.	25.11.2011	703,00	14,06	206/2011

Jak wynika z powyższego zestawienia wszystkie składki zostały odprowadzone terminowo.

2.4.2.5. Podatek leśny.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie liczby hektarów fizycznych i stawki podatkowej.

Podatek leśny od osób prawnych

W roku 2011 stawka podatku leśnego stanowiła równowartość 0,220 m³ drewna obliczonej według średniej ceny sprzedaży drewna ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2010r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009r. (M. P. Nr 78, poz. 970),

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 128.144,00 zł, co stanowiło 100 % planu (128.145,00 zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu Gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

Ustalono, że na terenie administracyjnym Gminy Dziemiany funkcjonowało 6 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny na rok podatkowy 2011.

Zgodnie z ewidencją podatkową w posiadaniu tych podmiotów znajdowało się 4.089,8223 hektarów fizycznych lasów, z których 3.763,2071 ha podlegało opodatkowaniu.

W wyniku kontroli ustalono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w terminie określonym w przepisie art. 6 ust.5 pkt. 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o lasach (Dz. U. nr 200 poz. 1682).

Kontrola prawidłowości opodatkowanych powierzchni oraz zastosowanych w deklaracji stawek podatkowych, jak i poprawność wyliczeń rachunkowych nie wykazała uchybień.

Podatek leśny od osób fizycznych

W okresie kontrolowanym wpływy z podatku leśnego od osób fizycznych stanowiła kwotę 50.092,16 zł, co stanowiło 98,85% planu (50.671,96 zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu Gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r..

Zgodnie z ewidencją podatkową w posiadaniu 393 podatników znajdowało się 2.427,5261 hektarów fizycznych lasów, z których 2.373,5079 ha podlegało opodatkowaniu.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wydruki geodezyjne gruntów. W wyniku kontroli ustalono, że powierzchnia lasów wykazana do opodatkowania była zgodna z powierzchnią geodezyjną.

Kontrola prawidłowości zastosowanych w deklaracji stawek podatkowych, jak i poprawność wyliczeń rachunkowych nie wykazała uchybień.

2.4.2.6. Podatek od środków transportowych.

W roku 2011 obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone przez Radę Gminy w Dziemianach uchwałą nr XLII/247/2010 z dnia 29 października 2010r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych.

Obowiązkiem podatkowym w roku 2011 objęte były 2 osoby prawne, które posiadały 2 pojazdy.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 2.787,00 zł, co stanowiło 100,68% planu (2.768,00 zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu Gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. zgodny jest z dziennikiem obrotów.

Kontrolą objęto obu podatników.

W wyniku kontroli stwierdzono, deklaracje zostały złożone w ustawowym terminie, a pojazdy będące w posiadaniu kontrolowanych podmiotów zostały opodatkowane zgodnie z wcześniej przywołaną uchwałą Rady Gminy.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych.

Obowiązkiem podatkowym w roku 2011 objętych było 23 osób, które posiadały łącznie 71 środków transportowych.

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli ustalono, że 6 podatników o niżej wymienionych numerach kont nie złożyło deklaracji podatkowych w terminie określonym w przepisie art.9 ust.6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.:

- nr konta 06-0000005388 złożył deklarację w dniu 22.02.2011r. tj. 7 dni po terminie,
- nr konta 06-0000002689 złożył deklarację w dniu 26.02.2011r. tj. 11 dni po terminie,
- nr konta 06-0000005136 złożył deklarację w dniu 23.02.2011r. tj. 8 dni po terminie,
- nr konta 06-0000006115 złożył deklarację w dniu 21.02.2011r. tj. 6 dni po terminie,
- nr konta 06-0000003881 złożył deklarację w dniu 21.02.2011r. tj. 6 dni po terminie,
- nr konta 06-0000004092 złożył deklarację w dniu 21.02.2011r. tj. 6 dni po terminie.

Nadmienić należy, że w dniu 17 lutego 2011 roku, do wszystkich podatników, którzy nie dopełnili obowiązku określonego w ww. przepisie, wysłano wezwania do złożenia deklaracji podatkowych.

W przypadku nie złożenia przez podatników o nw. numerach kont deklaracji, organ podatkowy wydał decyzje w sprawie określenia zobowiązania podatkowego od środków transportowych na 2011 rok:

- nr konta 06-0000006116,
- nr konta 06-0000005700,
- nr konta 06-0000004225,
- nr konta 06-0000004456,
- nr konta 06-0000001514.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie pojazdy będące w posiadaniu kontrolowanych podatników zostały opodatkowane zgodnie z wcześniej przywołaną uchwałą Rady Gminy.

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę.

W toku kontroli ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych na 2011r. wyniosła kwotę 77.927,60 zł, co stanowiło 80,62% planu (96.649,13 zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. zgodny jest z dziennikiem obrotów.

2.4.2.7. Opłata za posiadanie psów.

Wysokość opłaty za posiadanie psa w 2011 roku określiła Rada Gminy Dziemiany w uchwale nr XXLII/244/2010z dnia 29 października 2010r. w sprawie określenia wysokości stawki opłaty od posiadania psa na 2011r. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 158 poz. 3178 z 15 grudnia 2010r.

Zgodnie z uchwałą:

- wysokość opłaty wyniosła 25,00 zł rocznie od jednego psa,
- ewidencję psów do celu poboru opłaty prowadzi Urząd na podstawie wykazów psów sporządzonych przez sołtysów.

W trakcie kontroli ustalono, że do Urzędu wpłynęły wykazy z trzech sołectw:

1. sołectwo Dziemiany (wykaz z dnia 10.05.2011r.) – 5 psów,
2. sołectwo Kalisz (wykaz z dnia 9.05.2011r.) – 1 pies,
3. sołectwo Raduń (wykaz z dnia 20.04.2011r.) – 1 pies.

Zgodnie z prowadzoną ewidencją obowiązkiem podatkowym objętych było w 2011 roku 6 podatników, którzy posiadali 7 psów.

W § 1 pkt 2 i 3 uchwały zapisano, że podatek wpłaca się jednorazowo z góry w kasie Urzędu Gminy Dziemiany lub na rachunek bankowy Urzędu, bez wezwania w terminie do 31 maja 2011 roku lub w terminie 1 miesiąca od daty nabycia psa.

W wyniku kontroli ustalono, że wpłat dokonano za 7 psów, na łączną kwotę 175,00 zł.

Nadmienić należy, że od 2012 roku, w Urzędzie zmieniono system poboru opłat za posiadanie psów w celu zwiększenia jego efektywności.

Wyjaśnienie w sprawie złożone przez panią Małgorzatę Dargas – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, dołączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

2.4.2.8. Opłata miejscowa.

W roku 2011 z tytułu opłaty miejscowej Gmina uzyskała dochód w wysokości 4.617,65 zł, co stanowiło 154% planowanych dochodów z tego tytułu (3.000,00 zł).

Uchwałą nr XLII/246/10 Rady Gminy Dziemiany z dnia 29 października 2010r. w sprawie określenia stawek opłaty miejscowej na 2011 rok oraz zasad ustalania i poboru tej opłaty, ustalono dzienną stawkę opłaty miejscowej od osób fizycznych przebywających okresowo, w

celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w wysokości 1,95 zł od jednej osoby.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 158, poz. 3179 z dnia 15 grudnia 2010r.),

Określono zasady poboru opłaty miejscowej tj.:

- poboru opłaty dokonuje się w okresie od 01 czerwca do 30 września każdego roku,
- obowiązek uiszczenia opłaty miejscowej objętej opłatą miejscową i z zamiarem pozostania tam dłużej niż jedną dobę,
- poboru opłaty od osób przebywających w ośrodkach wczasowych, obozowiskach turystycznych, kempingach, polach biwakowych, kwaterach prywatnych administrowanych przez jednostki obsługi ruchu turystycznego – kierownicy tych zakładów bądź jednostek lub wskazani przez nich pracownicy,
- inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości 7% od zainkasowanych opłat,

Stwierdzono, że w uchwale nie określono terminu rozliczenia się inkasentów z pobranych opłat.

W trakcie kontroli ustalono, że z jednym podmiotem – Ośrodkiem Akademii Wychowania Fizycznego Gdańsk w Raduniu (reprezentownym przez Kierownika pana Leszka Tomaczewskiego) Wójt Gminy podpisał w dniu 31 maja 2011r. umowę o dzieło, w której zobowiązuje się go do poboru i rozliczenia opłaty miejscowej. Określono również, że zainkasowaną opłatę winien kwitować na pobranym wcześniej z Urzędu kwitariuszu przychodowym i wpłacać na konto Urzędu do dnia 10-go każdego miesiąca, za miesiąc poprzedni.

Do pozostałych podmiotów (kwatery prywatne oraz prowadzące działalność agroturystyczną) nie wysłano żadnych zawiadomień w celu poinformowania o powinności pobierania druków kwitariusza K-103.

Ustalono, że poboru i wpłaty opłaty miejscowej dokonały również dwie osoby fizyczne wynajmujące kwatery prywatne.

Rozliczenie inkasenta z pobranych wpłat z tytułu opłaty miejscowej przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Inkasent	Kwota pobrana (w zł)	Okres za który pobrano opłatę	Data wpłaty	Nr dow. wpłaty
Leszek Tomaczewski	118,95	06.06.2011-30.06.2011	04.07.2011	kw. nr 4214832
Teresa	60,45	wpłata	29.07.2011	kw. nr 4214878

Stiepanow		jednorazowa		
Leszek Tomaczkowski	741,00	01.07.2011-31.07.2011	08.08.2011	kw. nr 4214888
Leszek Tomaczkowski	1.640,15	01.07.2011-27.08.2011	31.08.2011	kw. nr 4214430
Leszek Tomaczkowski	1.205,10	05.09.2011-30.09.2011	03.10.2011	kw. nr 2212501
Kazimierz Januszewski	852,00	wpłata jednorazowa	19.10.2011	kw. nr 4212530
Razem	4.617,65			

Wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 7% od zainkasowanych wpłat tj. 259 zł, wypłacono panu Leszkowi Tomaczkowskiemu na podstawie listy płac nr 11/2011 z dnia 6 października 2011r. Pozostałym dwóm inkasentom inkasa nie wypłacono.

Wyjaśnienie w sprawie złożone przez panią Wioletę Radomską – podinspektora d. Księgowości podatkowej, dołączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Nadmienić należy, że od 2012 roku, w Urzędzie zmieniono system poboru opłaty miejscowej w celu zwiększenia jego efektywności.

Wyjaśnienie w sprawie złożone przez panią Małgorzatę Dargas – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, dołączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Ustalono, że w trakcie roku Rada Gminy podjęła kolejną uchwałę nr XI/54/11 z dnia 22 września 2011 roku w sprawie ustalenia miejscowości w gminie Dziemiany spełniających warunki do pobierania opłaty miejscowej.

2.4.2.9. Opłata targowa.

W roku 2011 dochody z tytułu opłaty targowej w Gminie Dziemiany wyniosły 3.553,00 zł.

Wysokość opłaty targowej obowiązującej w roku 2011 określiła Rada Gminy Dziemiany w uchwale nr XXII/245/2010z dnia 29 października 2010r. w sprawie opłaty targowej na 2011r. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 158 poz. 3178 z 15 grudnia 2010r.

W przywołanej uchwale ustalono, że poboru opłaty targowej dokonuje upoważniony przez Wójta Gminy Dziemiany pracownik Urzędu Gminy.

Stwierdzono, że Wójt Gminy Dziemiany upoważnił pana Eugeniusza Kleinnschmidt do poboru opłaty targowej na terenie gminy oraz zobowiązał go do wydawania każdorazowo odpowiedniego pokwitowania potwierdzającego jej pobranie.

Kontrolą objęto prawidłowość poboru i rozliczania się inkasenta z pobranych opłat targowych w miesiącach maju, czerwcu i lipcu 2011 roku. Stwierdzono, że opłata inkasowana była w wysokości zgodnej z uchwałą Rady Gminy, a rozliczenie inkasenta następowało w dniu poboru opłaty.

Rada Gminy nie przewidziała oddzielnego wynagrodzenia za pobór opłaty targowej.

2.4.2.10. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

Uregulowania w sprawie inkasa podatków Rada Gminy Dziemiany zawarła w uchwale nr X/56/2007 z dnia 19 listopada 2007r. w sprawie poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego, należących do osób fizycznych.

Inkasentami podatków zgodnie z powyższą uchwałą są sołtysi poszczególnych sołectw.

W formie inkasa dokonuje się poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego należnego od osób fizycznych, będących posiadaczami nieruchomości lub ich części, z wyjątkiem podatników podatku od nieruchomości z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, którzy mają obowiązek wpłacania podatku wyłącznie na konto Urzędu Gminy Dziemiany.

Zainkasowane podatki sołtysi zobowiązani są wpłacać w terminach określonych w przepisach ogólnych. Termin rozliczenia inkasentów z pobranych podatków reguluje przepis art. 47 § 4a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa, który stanowi, że terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczenia inkasentów z Radunia i Trzebunia z I raty podatku w roku 2011.

Inkasent	Kwota pobrana (w zł)	Okres, za który pobrano opłatę	Data wpłaty	nr dowodu dowodu wpłaty
Sołtys sołectwa Trzebuń	7.818,80	13.02.2011-15.03.2011	16.03.2011	kw. nr 3315000
Sołtys sołectwa Raduń	7.636,00	11.03.2011-15.03.2011	16.03.2011	kw. nr 01487819

W wyniku kontroli ustalono, że inkasenci z zainkasowanych wpłat rozliczali się w prawidłowej wysokości, w dniu następnym, po upływie terminu płatności podatków.

W uchwale określono wysokość zryczałtowanej diety dla sołtysów poszczególnych sołectw w wysokości 7% od zainkasowanej kwoty podatków.

Wyplata inkasa w przypadku ww. inkasentów przedstawia się następująco:

Inkasent	Kwota pobrana (w zł)	Wysokość należnego inkasa	Wysokość faktycznie wypłaconego inkasa	Różnica
Sołtys sołectwa	7.818,80	547,20 zł	519,00 zł	28,20 zł

Trzebuń				
Sołtys sołectwa Raduń	7.636,00	534,52 zł	420,00 zł	114,52 zł
Razem				142,72 zł

Różnica w kwocie 142,72 zł powstała, na skutek odliczenia przez osobę rozliczającą inkasentów, wpłat podatków dokonanych przez podatników z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, którzy, pomimo zapisu w ww. uchwale, mieli obowiązek wpłacania podatku wyłącznie na konto Urzędu Gminy Dziemiany, a dokonywali wpłat u sołtysów.

2.4.2.11. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano przestrzeganie zasady powszechności opodatkowania, wynikającej z przepisu art.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej sprawdzono opodatkowanie nieruchomości w obrębie, których zgłoszono do ewidencji w roku 2011 rozpoczęcie prowadzenia działalności gospodarczej (16 wpisów).

Kontroli poddano wszystkie nowo zaewidencjonowane działalności.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przedsiębiorca o numerze ewidencyjnym 731/2011 nie został obciążony podatkiem od nieruchomości (stawką za prowadzenie działalności gospodarczej) pomimo, że rozpoczął działalność gospodarczą w dniu 5 września 2011 roku. W trakcie trwania kontroli tj. w dniu 6 listopada 2012 roku do ww. przedsiębiorcy wysłano wezwanie do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

W dniu 19 listopada 2012 roku, złożył on pisemne oświadczenie, w którym określił, że działalność w zakresie konserwacji i naprawy pojazdów samochodowych wykonuje tylko i wyłącznie w terenie, u klienta na jego telefoniczne zgłoszenie. Nie zajmuje tym samym żadnych budynków ani gruntów na prowadzenie ww. działalności.

Przedsiębiorca, który złożył wniosek o wpis do centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej o numerze 000196477/2011 z dnia 1 grudnia 2011 roku, nie został obciążony podatkiem od nieruchomości (stawką za prowadzenie działalności gospodarczej) w 2012 roku, pomimo, że z dniem 1 grudnia 2011 roku rozpoczął działalność gospodarczą.

W trakcie trwania kontroli tj. w dniu 6 listopada 2012 roku do ww. przedsiębiorcy wysłano wezwanie do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Powszechność opodatkowania w okresie kontrolowanym przedstawiono w poprzednich częściach niniejszego protokołu dotyczącej wymiaru podatków.

2.4.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

Rada Gminy Dziemiany nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej. Kontrolą objęto decyzje w sprawie ulg podatkowych wystawione w 2011r..

W kontrolowanym okresie wystawiono:

- 10 decyzji w sprawie umorzenia podatków,
- 2 decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku.

Kontroli poddano wszystkie wystawione decyzje na umorzenie i odroczenie podatku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika,
- prowadzono postępowania wyjaśniające w celu ustalenia sytuacji materialnych wnioskujących podatników,
- decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku spełniały wymogi formalne decyzji określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa.

Wykaz zastosowanych ulg podano do publicznej wiadomości zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Dziemiany nr 463/12 z dnia 23 lutego 2012r. w sprawie zasad podawania do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł oraz wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej.

2.4.2.13. Skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych..

Kontrolą objęto rok 2011.

Kontrolą objęto wszystkie niżej wymienione ulgi podatkowe:

Ulg ustawowe w podatku rolnym.

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Dziemiany nie udzielił ulg w podatku rolnym.

Ustalono, że Rada Gminy Dziemiany nie podjęła uchwały w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnień gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej.

Ulg ustawowe w podatku leśnym.

W okresie kontrolowanym w Gminie Dziemiany nie udzielono żadnych ulg z tego tytułu.

Ulgi udzielone przez Radę Gminy.

Rada Gminy Dziemiany uchwałą nr XLII/243/10 z dnia 29 października 2010r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, określiła stawki podatku od nieruchomości na rok 2011..

Stawki te we większości były niższe od określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2010r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2011r.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2011r. przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatków stanowiła wartość 227.619,00zł, w podziale na poszczególne przedmioty opodatkowania przedstawiona została w poniższym zestawieniu:

Wyszczególnienie	Powierzchnia w m²	Stawka Rady Gminy w zł/ m²	Stawka wg Ministra Finansów w zł/m²	Skutek
budynki związane z działalnością gospodarczą	21.901,24	19,00	21,05	44.699,00
budynki związane z działalnością gospodarczą (zniżka 50%)	157,60	19,00	21,05	161,00
budynki mieszkalne o wys. 1,40 ~ 2,20 m (zniżka 50%)	43.274,84	0,63	0,67	839,00
budynki mieszkalne o wys. powyżej 2,20 m	122.874,39	0,63	0,67	4.887,00
budynki gospodarcze lub ich części	1.578,32	4,40	7,06	4.165,00
budynki gospodarcze lub ich części (zniżka 50%)	708,83	4,40	7,06	943,00
budynki pozostałe	9.584,11	4,40	7,06	25.300,00
budynki pozostałe (zniżka 50%)	4.779,16	4,40	7,06	6.307,00
garaże	557,17	4,40	7,06	1.483,00
garaże (zniżka 50%)	366,50	4,40	7,06	489,00
wiaty	28,90	4,40	7,06	77,00
grunty związane z działalnością gospodarczą	194.689,00	0,73	0,80	13.557,00
drogi	64.698,00	0,11	0,41	18.921,00
grunty zabudowane i nie zabudowane	766.846,48	0,27	0,41	105.791,00
RAZEM:				227.619,00

Kwota udzielonych ulg była zgodna z wartością wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2011r. oraz sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011r.

Poza obniżeniem stawek podatkowych Rada Gminy Dziemiany wprowadziła ww. uchwałą, zwolnienia n.w. nieruchomości:

- budynki, budowle i zajęte pod nie grunty na obszarze wysypiska odpadów stałych, dopuszczonego do użytku publicznego,

- budynki, budowle i urządzenia służące zbiorowemu zaopatrzeniu mieszkańców w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków oraz zajęte pod nie grunty,
- budynki lub ich części i grunty zajęte na potrzeby działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności upowszechniania kultury,
- budynki i grunty zajęte na potrzeby kultury fizycznej i sportu do użytku publicznego – ogólnodostępne,
- grunty zajęte pod obiekty kultu religijnego usytuowane przy drogach publicznych,
- grunty prywatne zajęte na drogi, pod którymi przebiegają kolektory sanitarne.

W trakcie kontroli stwierdzono, że skutków wynikających z ww. zwolnień nie obliczono, nie wykazano ich również w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, ani Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za 2011 rok.

Wyjaśnienie w sprawie złożone przez Skarbnik Gminy panią Annę Kryzel znajduje się w aktach kontroli, stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu.

Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych.

Szczegółowe wyliczenie skutków obniżenia stawek podatku od środków transportowych przedstawiono poniżej:

kategoria	stawka RG x ilość pojazdów	Stawka MF x ilość pojazdów	skutek	ilość pojazdów
Sam. ciężarowy >3,5t <= 5,5t	710,00	748,00	38,00	1
Sam. ciężarowy >5,5t <= 9t	2.991,00	3.848,00	857,00	4
Sam. ciężarowy >9t < 12t	4.880,00	5.992,00	1.112,00	4
Sam. ciężarowy >=15t 2 osie, zaw. pneum.	5.877,00	10.241,00	4.364,00	4
Sam. ciężarowy >= 23t < 25,5t, 3 osie, z. p	22.165,00	31.438,00	9.273,00	11
Sam. ciężarowy >= 25t, 3 osie, zaw. inne	14.441,00	20.482,00	6.041,00	8
Ciągnik >= 12t <18t, 2 osie, zaw. pneum.	1 856,00	3.130,00	1.274,00	2
Ciągnik >= 18t <25t, 2 osie, zaw. pneum.	9.425,00	11.045,00	1.620,00	5
Naczepa >= 7t <12t	1.680,00	2.996,00	1.316,00	2
Naczepa >= 12t <28t, 2 osie, zaw. inne	3.914,00	8.886,00	4.972	6
Naczepa >= 12t <28t, 2 osie, zaw. pneum.	4.971,00	12.236,00	7.265,00	8
Naczepa >= 28t <33t, 2 osie, zaw. inne	1.155,00	1.748,00	593,00	1
Naczepa >= 12t <36t, 2 osie, zaw. inne	4.980,00	6.992,00	2.012,00	4
Naczepa >= 12t <36t, 2 osie, zaw. pneum.	7.209,00	13.545,00	6.336,00	10
Autobus >= 30 miejsc	3.548,00	4.050,00	502,00	3
Razem:	89.802,00	137.337,00	47.575,00	73

Z czego 1.501,00 zł dotyczy skutku obniżenia stawek podatkowych od pojazdów posiadanych przez osoby prawne, natomiast skutek w kwocie 46.074,00 zł dotyczy pojazdów będących w posiadaniu osób fizycznych.

Kwota stanowiąca skutek obniżenia górnych stawek podatkowych od środków transportowych była zgodna z wartością wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2011r. oraz w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 rok.

2.4.2.14. Dochody z opłat adiacenckich.

W okresie kontrolowanym dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

Zgodnie z przepisem art. 144 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami właściciele nieruchomości uczestniczą w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich.

Zgodnie z przedłożonymi dokumentami Wójt Gminy przygotował projekt uchwały w sprawie opłaty adiacenckiej.

Na podstawie wyciągu z sesji Rady Gminy z dnia 25 marca 2009 roku, ustalono, że „Wójt zwrócił się ponownie o rozpatrzenie projektu uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej. Wójt zaproponował, aby rozpatrzenie projektu ww. uchwały ująć w podpunkcie k w punkcie 4. Przewodniczący poddał głosowaniu zaproponowaną przez Wójta Gminy poprawkę do porządku obrad. Zaproponowana poprawka nie została przyjęta, 3 głosy „za”, 10 głosów „przeciw” , 2 głosy „wstrzymujące się” ”.

2.4.2.15. Opłata planistyczna.

Kontrolą objęto rok 2011.

W okresie kontrolowanym dochody z tytułu opłat planistycznych nie wystąpiły.

Rada Gminy Dziemiany nie uchwaliła miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

2.4.2.16. Opłata eksploatacyjna.

W roku 2011 Gmina Dziemiany z tytułu opłaty eksploatacyjnej uzyskała dochody w kwocie 13.121,37 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

Do wniesienia opłaty eksploatacyjnej w Gminie Dziemiany w roku 2011 zobowiązane były dwa podmioty:

- Indiana Investments Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- „MARBRUK” Usługi Budowlane Marcin Kwiatkowski z siedzibą w Charzykowach.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ww. podmioty złożyły kserokopię koncesji o numerach:

- nr 17/2010/p z dnia 17 marca 2010 roku na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż ropy naftowej i gazu ziemnego,
- nr 37/2011 z dnia 13 grudnia 2011 roku na wyłączne prawo poszukiwania i rozpoznania złoża kopaliny pospolitej – kruszywa naturalnego.

Opłata należna Gminie za rok 2011 w wysokości 1.770,60 zł wpłynęła na rachunek Gminy dochodów, zgodnie z terminem wyznaczonym w koncesji nr 37/2011 tj. w dniu 28 grudnia 2011r. Natomiast opłata w wysokości 11.350,77zł dotycząca koncesji nr 17/2010/p wpłynęła na rachunek Gminy dochodów w dniu 15 czerwca 2011 roku.

2.4.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

Kontrolą objęto rok 2011.

Powyższe zagadnienie regulują nw. akty prawne:

- ustawa z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz. U. nr 204, poz. 2086 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. nr 140, poz. 1481),
- uchwała nr XXVIII/137/2005 Rady Gminy Dziemiany z dnia 8 lipca 2005r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie 1m² pasa drogowego dróg gminnych.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2011 Wójt Gminy Dziemiany wydał 5 decyzji w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

W okresie kontrolowanym dochody z tego tytułu stanowiły kwotę 8.050,41 zł, co stanowiło 100,9 % planu (7.978,00 zł) i były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

Kontrolą objęto wszystkie wydane zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

W wyniku kontroli ustalono, że opłaty zostały naliczone i wniesione w prawidłowej wysokości. W przypadku wniesienia opłat po terminie wyznaczonym w decyzji, w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę.

2.4.2.18. Opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontrolą objęto rok 2011.

Sprawdzono prawidłowość naliczania opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

W 2011 roku z tytułu pobranych opłat za wszystkie wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Dziemiany osiągnęła dochody w kwocie 59.415,38 zł, co stanowiło 99,33% planu (59.815,00 zł).

Podstawę pobierania przez Gminę opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły niżej wymienione przepisy prawne:

- ustawa z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007, nr 70, poz. 473),
- uchwała Rady Gminy Dziemiany nr XXXI/165/2009 z dnia 25 września 2009r. w sprawie ustalenia na terenie gminy punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu oraz zasad usytuowania na terenie Gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 152, poz. 2834 z dnia 16 listopada 2009r.

W roku 2011 wydano niżej wymienione zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

Zezwolenia jednorazowe				
L.p.	nr zezwolenia	rodzaj	czas obowiązywania	data wpłaty
1.	1/2011/A/I	do 4,5% alkoholu oraz piwo	02.05.2011 – 03.05.2011	28.04.2011 r
2.	2/2011/A/I	do 4,5% alkoholu oraz piwo	22.05.2011	19.05.2011 r.
3.	3/2011/A/I	do 4,5% alkoholu oraz piwo	21.05.2011	20.05.2011 r.
4.	4/2011/A/I	do 4,5% alkoholu oraz piwo	25.06.2011-26.06.2011	24.06.2011 r.
5.	5/2011/A/I	do 4,5% alkoholu oraz piwo	02.07.2011	27.06.2011 r
6.	6/2011/A/I	do 4,5% alkoholu oraz piwo	30.07.2011	01.07.2011 r
7.	7/2011/A/I	do 4,5% alkoholu oraz piwo	23.07.2011	07.07.2011 r.
8.	8/2011/A/I	do 4,5% alkoholu oraz piwo	06.08.2011 - 07.08.2011	19.07.2011 r.
9.	9/2011/A/I	do 4,5% alkoholu oraz piwo	06.08.2011 – 07.08.2011	29.07.2011 r.
10.	10/2011/A/I	do 4,5% alkoholu oraz piwo	13.08.2011	11.08.2011 r.
11.	11/2011/A/I	do 4,5% alkoholu oraz piwo	26.08.2011	25.08.2011 r.
12.	12/2011/A/I	do 4,5% alkoholu oraz piwo	04.09.2011	30.08.2011 r.
13.	13/2011/A/I	do 4,5% alkoholu oraz piwo	06.11.2011	04.11.2011 r.
Nowe zezwolenia w 2011r.				
1	1/2011/A/I	do 4,5% alkoholu oraz piwo	13.06.2011 do 31.12.2016	13.06.2011 r.
2	1/2011/B/I	od 4,5% do 18% alkoholu	13.06.2011 do 31.12.2016	13.06.2011 r.
3	1/2011/C/I	powyżej 18% alkoholu	13.06.2011 do 31.12.2016	13.06.2011 r.
4	1/2011/A/II	do 4,5% alkoholu oraz piwo	30.04.2011 do 31.12.2016	29.04.2011 r.

Kontrolą objęto wszystkie opłaty wniesione na podstawie ww. zezwoleń wydanych w roku 2011 oraz opłaty wniesione na podstawie nw. zezwoleń

W wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach opłatę za zezwolenie na sprzedaż pobrano we właściwej wysokości, w terminie przed wydaniem zezwolenia. Wszystkie

zobowiązane podmioty posiadające zezwolenia złożyli wymagane informacje do dnia 31 stycznia.

2.4.2.19. Windykacja należności podatkowych i opłat.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wyniosły 100.621,18 zł.

Do dnia 31 marca 2011r., w wyniku prowadzonych przez Urząd czynności windykacyjnych zaległości zmalały o kwotę 13.966,72 zł.

W poszczególnych rodzajach podatków przedstawiały się one następująco:

Wyszczególnienie	Zaległość na 31.12.2010r. (zł)	Dokonane wpłaty (zł)	Zaległość na 31.03.2011r. (zł)
Podatek rolny od osób prawnych	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruch. od osób prawnych	55.146,77	1,49	55.145,28
Podatek leśny od osób prawnych	113,00	108,00	5,00
Podatek od śr. transp. Od osób prawnych	0,00	0,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	47,00	21,00	26,00
Podatek leśny od osób fizycznych	904,86	588,76	316,10
Podatek od nieruch. od osób fizycznych	33.814,42	7.193,47	26.620,95
Podatek od śr. transp. Od osób fizycznych	10.595,13	6.057,00	4.538,13
Razem	100.621,18	13.969,72	86.651,46

W 2011 roku do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania należności podatkowych wysłano łącznie 451 upomnień oraz wystawiono 111 tytułów wykonawczych.

Działania Urzędu w zakresie windykacji zaległości podatkowych przedstawiono na podstawie losowo wybranych nw. podatników:

Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne

Podatnik o numerze konta 02-0000002921 na dzień 31 grudnia 2011r. posiada zaległość w kwocie 9.116,00 zł, która dotyczy nie zapłaconego podatku za 2011 rok (rata 3-4).

Do podatnika wysłano upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
2011.09.15	4.558,00 zł + 44,00 zł odsetki	Nr 251/10/2011 z dnia 10.10.2011r.	Nr 3160-1-2/2012 z dnia 09.01.2012r.
2011.11.15	4.558,00 zł + 52,00 zł odsetki	Nr 241/12/2011 z dnia 05.12.2011r.	Nr 3160-1-3/2012 z dnia 09.01.2012r.

Decyzją Nr RF.U.3120-3/2012 z dnia 26.01.2012r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej Wójt Gminy Dziemiany na podstawie złożonego wniosku przez podatnika z dnia 10.01.2012r. (data wpływu 13.01.2012r.) postanowił umorzyć zaległość z tytułu 3 raty podatku za 2011 rok w kwocie - 4.558,00 zł wraz z przypadającymi od tej kwoty odsetkami. Natomiast zaległość z tytułu 4 raty podatku za 2011 rok została odroczone. Odroczone termin płatności określony został na dzień 30.06.2012r.

W dniu 26.01.2012r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie wystosowano zawiadomienie o stanie należności objętej tytułem wykonawczym wynikającej z umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości oraz odroczenia terminu płatności.

Lp.	Nr tyt wykonawczego	Data	Rata	Kwota	Rodzaj zmiany
1.	Nr 3160-1-2/2012	09.01.2012r.	3/2011	4.558,00 zł	umorzenie
2.	Nr 3160-1-3/2012	09.01.2012r.	4/2011	4.558,00 zł	odroczenie terminu

W dniu 02.07.2012r. dłużnik na rachunek Urzędu Gminy dokonał wpłaty w kwocie 4.558,00 zł plus odsetki w kwocie 372,00 zł (tyt. wykonawczy Nr 3160-1-3/2012 z dnia 09.01.2012r.). W dniu 06.07.2012r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie wystosowano zawiadomienie o całkowitym wygaśnięciu zobowiązania.

Z uwagi na dokonanie wpłaty po terminie płatności (termin: 30.06.2012r.), w dniu 05.07.2012r. w kasie Urzędu Gminy w Dziemianach zobowiązana wpłaciła pozostałą kwotę odsetek tj. 34,00 zł i zaległe koszty upomnienia.

Wpłaty przedstawia poniższa tabela:

Rok 2012

Lp.	Data	Wpłata główna	Odsetki
1.	26.01.2012r.	4.558,00 zł (umorzenie)	————
2.	02.07.2012r.	4.558,00 zł.	372,00 zł.
3.	05.07.2012r.	0,00 zł.	34,00 zł.
		9.116,00 zł.	406,00 zł.

Podatnik o numerze konta 02-0000005465 na dzień 31 grudnia 2011r. posiada zaległość w kwocie: 4.135,50 zł która dotyczy nie zapłaconego podatku za lata 2007-2010 (od raty 4/2007 do raty 4/2010)

Do podatnika wysłano upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
2007.11.15	320,00 zł.	Nr 276/2007 z dnia 05.12.2007r.	Nr 3330-17-1/2008z dnia 26.02.2008r.
2008.03.15	329,00 zł.	Nr 77/2008 z dnia 06.06.2008r.	Nr 3330-17-2/2009 z dnia 15.01.2009r.
2008.05.15	329,00 zł.		
2008.09.15	329,00 zł.	Nr 264/2008 z dnia 12.08.2008r.	Nr 3330-17-2/2009 z dnia 15.01.2009r.
2008.11.15	329,00 zł.		
2009.03.15	344,00 zł.	Nr 55/2009 z dnia 22.04.2009r.	Nr 3330-17-3/2009 z dnia 04.06.2009r.
2009.05.15	344,00 zł.	Nr 172/2009 z dnia 24.06.2009r.	Nr 3330-17-3/2009 z dnia 04.06.2009r.
2009.09.15	344,00 zł.	Nr 249/2009 z dnia 15.10.2009r.	Nr 3330-17-1/2010 z dnia 03.02.2010r.
2009.11.15	342,00 zł.	Nr 347/2009 z dnia 08.12.2009r.	Nr 3330-17-2/2010 z dnia 03.02.2010r.
2010.03.15	357,00 zł.	Nr 85/2010 z dnia 19.04.2010r.	Nr 3330-17-3/2010 z dnia 18.06.2010r.
2010.05.15	357,00 zł.	Nr 85/2010 z dnia 19.05.2010r.	Nr 3330-17-4/2010 z dnia 18.06.2010r.
2010.09.15	357,00 zł.	Nr 327/2010 z dnia 07.10.2010r.	Nr 3330-17-5/2010 z dnia 09.11.2010r.
2010.11.15	357,00 zł.	Nr 85/2010 z dnia 06.12.2010r.	Nr 3160-20-1/2011 z dnia 28.02.2011r.

W dniu 15.06.2009r. do tutejszego Urzędu wpłynęło postanowienie o zwrocie tytułów wykonawczych dotyczących w/w dłużnika. Uzasadnienie - brak skutecznego doręczenia upomnienia. W związku z wydaniem w/w postanowienia ustalono na podstawie rozmowy telefonicznej z komornikiem Skarbowym w Tucholi, że upomnienia mają być doręczone na zasadzie tzw. „fikcyjnego doręczenia” - awizowanie po upływie 14 dni art. 150 §1 Ordynacja Podatkowa. Tytuły zostały zwrócone do Wierzyciela na skutek zapisu w ustawie o adresie zamieszkania adresata korespondencji oraz na skutek zbyt szybkich czynności wykonywanych przez pracownika poczty w Cekcynie - brak awizo. Natychmiastowe odsyłanie upomnienia do Wierzyciela bez 14 dniowego terminu.

W związku z tymi informacjami zostały wykonane następujące czynności:

- 1) W dniu 24.06.2009r. zostały wystawione upomnienia na okresy rozliczeniowe od raty 4/2007 do raty II/2009 i odesłane do zobowiązanego. Dodatkowo, aby upomnienia zostały doręczone w formie tzw. „fikcyjnego doręczenia” wprowadzono nowe zwrotki (potwierdzenie odbioru). Wykonano także telefon do Urzędu Poczтового w Cekcynie

o dostosowanie się poczty do przepisu art. 150 §1 Ordynacja Podatkowa oraz art. 44 ustawy Kodeks Postępowania Administracyjnego (w związku z niemożnością doręczenia pisma w mieszkaniu lub w pracy doręczyciel pozostawia tzw. awizo).

2) W dniu 02.09.2009r. wystawiono nowe tytuły wykonawcze na podstawie upomnień z dnia 24.06.2009r.

W dniu 06.12.2010r. do tutejszego Urzędu wpłynęła informacja od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tucholi, iż jako organ egzekucyjny stał się niewłaściwy do prowadzenia postępowania egzekucyjnego do majątku zobowiązanego. Akta sprawy zostały przekazane do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni. Ponadto z informacji wynika, że w celu wyegzekwowania zaległości dokonano w dniach 18.05.2009r. oraz 22.07.2010r. zajęcia rachunku bankowego. Okazało się, że zobowiązany nie posiada rachunku bankowego. W toku postępowania poborca skarbowy podejmował próby przeprowadzenia skutecznych czynności egzekucyjnych pod adresem wskazanym w tytułach wykonawczych - za każdym razem nie zastano zobowiązanego. W dniu 27.07.2009r. spisano protokół o stanie majątkowym zobowiązanego - brak majątku. Osoba przebywająca w domu oświadczyła, że zobowiązany nie przebywa pod wskazanym adresem i nie utrzymuje kontaktów z rodziną. Zaległość nie została zabezpieczona hipoteką. Aktem notarialnym z dnia 30.11.2010r. nieruchomości została zbyta.

Wpływy od Komornika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni przedstawiają się następująco:

Rok 2011

Lp.	Data	Wpłata główna	Odsetki
1.	05.07.2011r.	163,40 zł.	75,00 zł.
2.	21.07.2011r.	193,00 zł.	89,00 zł.
3.	06.10.2001r.	255,10 zł.	122,00 zł.
		611,50 zł.	286,00 zł.

Rok 2012

Lp.	Data	Wpłata główna	Odsetki
1.	12.01.2012r.	309,00 zł.	150,00 zł.
2.	07.02.2012r.	96,49 zł.	46,00 zł.
3.	12.09.2012r.	29,16 zł.	11,00 zł.
		434,65 zł.	207,00 zł.

Podatek rolny- osoby fizyczne

Podatnik o numerze konta 01-0000004756 na dzień 31 grudnia 2011r. posiada zaległość w kwocie: 82,00 zł która dotyczy nie zapłaconego podatku za rok 2011r. (rata 4/2011r.)

Do podatnika wysłano upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
2011.11.15	82,00 zł.	Nr 303/2011 z dnia 05.12.2011r. .	Nr 3160-1-16/2012 dnia 22.02.2012

Wpływy od Komornika Drugiego Urzędu Skarbowego w Kościerzynie przedstawiają się następująco:

Rok 2012

Lp.	Data	Wpłata główna	Odsetki
1.	25.05.2012r.	82,00 zł.	0,00 zł.
		82,00zł.	0,00 zł

Podatek leśny - osoby fizyczne

Podatnik o numerze konta 03-0000004841 na dzień 31 grudnia 2011r. posiadazaległość w kwocie: 216,00 zł która dotyczy nie zapłaconego podatku za rok 2011r. (rata 2-4/2011r.)

Do podatnika wysłano upomnienia:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
15.05.2011r.	72,00 zł.	Nr 144/04/2011 z dnia 14.06.2011r.	_____
15.09.2011r.	72,00 zł.	Nr 309/06/2011 z dnia 10.10.2011r.	_____
15.09.2011r.	72,00 zł.	Nr 303/12/2011 z dnia 05.12.2011r.	_____

Wpływy przedstawiają się następująco:

Rok 2012

Lp.	Data	Wpłata główna	Odsetki
1.	01.02.2012r.	216,00 zł.	9,00 zł.
		216,00 zł.	9,00 zł.

Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne

Podatnik o numerze konta 06-0000003278 na dzień 31 grudnia 2011r. posiadazaległość w kwocie: 5.660,00 zł która dotyczy nie zapłaconego podatku za rok 2011r. (rata 2/2011r.)

Do podatnika wysłano upomnienie:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
15.09.2011r.	5.660,00 zł.	Nr 7/2011 z dnia 07.12.2011r.	_____

Wpływy przedstawiają się następująco:

Rok 2012

Lp.	Data	Wpłata główna	Odsetki
1.	12.01.2012r.	5.585,00 zł.	255,00
2.	14.02.2012r.	75,00 zł	0,00
		5.660,00 zł.	255,00

Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne

Podatnik o numerze konta 06-0000005700 na dzień 31 grudnia 2011r. posiada zaległość w kwocie: 4.496,00 zł. która dotyczy nie zapłaconego podatku za rok 2011r. (rata 2/2010r., rata 1/2011r.- rata 2/2011r.)

Do podatnika wysłano nw. upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
15.09.2010r.	453,00 zł.	6/10/2010 z dnia 25.10.2010r.	Nr 3160-1-1/2012 dnia 09.01.2012r.
15.02.2011r.	955,00 zł.	4/06/2011 z dnia 29.06.2011r.	Nr 3160-1-1/2012 dnia 09.01.2012r.
15.04.2011r.	561,00 zł.		Nr 3160-1-1/2012 dnia 09.01.2012r.
15.09.2011r.	2.527,00 zł.	6/10/2011 z dnia 07.12.2011r.	Nr 3160-1-1/2012 dnia 09.01.2012r.

Wpływy od Komornika Drugiego Urzędu Skarbowego w Kościerzynie przedstawiają się następująco:

Rok 2012

Lp.	Data	Wpłata główna	Odsetki
1.	14.02.2012r.	1.415,00 zł.	213,00 zł.
2.	13.03.2012r.	3.081,00 zł.	244,00 zł.
		4.496,00 zł.	457,00 zł

Podatek od nieruchomości - osoby prawne

Podatnik o numerze konta 59-0000001304 na dzień 31 grudnia 2011r. posiada zaległość w kwocie: 84.815,00 zł która dotyczy nie zapłaconego podatku za lata 2009-2011 (rata 11/2009 - 12/2011).

Do podatnika wysłano upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
15.11.2009r.	3.696,00 zł.	1/02/2010 z dnia 24.02.2010r.	Nr 3330-16-1/2010 dnia 09.03.2010r.
15.12.2009r.	3.692,00 zł.		
15.01.2010r.	3.812,00 zł.	1/02/2010 z dnia 24.02.2010r.	Nr 3330-16-2/2010 dnia 09.03.2010r.
15.02.2010r.	3.812,00 zł.		
15.03.2010r.	3.812,00 zł.	2/04/2010 z dnia 23.04.2010r.	Nr 3330-16-3/2010 dnia 27.08.2010r.
15.04.2010r.	3.812,00 zł.		
15.05.2010r.	3.812,00 zł.	3/06/2010 z dnia 18.06.2010r.	Nr 3330-16-4/2010 dnia 27.08.2010r.
15.06.2010r.	3.812,00 zł.		
15.07.2010r.	3.812,00 zł.	4/08/2010 z dnia 27.08.2010r.	Nr 3330-16-5/2010 dnia 08.11.2010r.
15.08.2010r.	3.812,00 zł.		
15.09.2010r.	3.812,00 zł.	5/10/2010 z dnia 25.10.2010r.	Nr 3330-16-6/2010 dnia 08.11.2010r.
15.10.2010r.	3.812,00 zł.		
15.11.2010r.	3.812,00 zł.	7/12/2010 z dnia 30.12.2010r.	Nr 3330-16-1/2011 dnia 22.02.2011r.
15.12.2010r.	3.812,00 zł.		
15.01.2011r.	2.789,00 zł.	1/06/2011 z dnia 29.06.2011r.	Nr 3330-16-2/2011 dnia 12.08.2011r.
15.02.2011r.	2.786,00 zł.		
15.03.2011r.	2.786,00 zł.		
15.04.2011r.	2.786,00 zł.		
15.05.2011r.	2.786,00 zł.	1/06/2011 z dnia 29.06.2011r.	Nr 3330-16-3/2011 dnia 12.08.2011r.
15.06.2011r.	2.786,00 zł.		

15.07.2011r.	2.786,00 zł.	2/08/2011 z dnia 12.08.2011r.	Nr 3330-16-1/2012 dnia 12.01.2012r.
15.08.2011r.	2.786,00 zł.	3/12/2011 z dnia 07.12.2011r.	Nr 3330-16-2/2012 dnia 12.01.2012r.
15.09.2011r.	2.786,00 zł.		
15.10.2011r.	2.786,00 zł.		
15.11.2011r.	2.786,00 zł.		

W dniu 12.08.2011r. na podstawie art. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) tutejszy Organ wniosł wniosek o udzielenie pisemnej informacji o sposobie realizacji przekazanych tytułów wykonawczych:

Nr 3330-16-1/2010 dnia 09.03.2010r.

Nr 3330-16-2/2010 dnia 09.03.2010r.

Nr 3330-16-3/2010 dnia 27.08.2010r.

Nr 3330-16-4/2010 dnia 27.08.2010r.

Nr 3330-16-5/2010 dnia 08.11.2010r.

Nr 3330-16-6/2010 dnia 08.11.2010r.

Nr 3330-16-1/2011 dnia 22.02.2011r.

W dniu 27.09.2011r. od Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku odpowiedź, że postępowanie toczy się nadal. W toku prowadzonego postępowania egzekucyjnego nie udało ustalić się żadnych składników majątkowych, w szczególności ruchomości, z których można by prowadzić skuteczne dalsze czynności egzekucyjne.

W dniu 18.11.2011r. pracownik tutejszego Urzędu wykonał telefon do Urzędu Skarbowego w Gdańsku w sprawie uzgodnienia kont bankowych (wpływ środków z tyt. podatku leśnego do Wierzyciela) w celu zabezpieczenia kont.

W dniu 12.01.2012r. została wydana decyzja Nr KP.3120-1/2012 w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego - celem zabezpieczenia zaległości poprzez wpisanie hipoteki.

W dniu 02.03.2012r. Komisja Infrastruktury i Budżetu przy Radzie Gminy w Dziemianach po wysłuchaniu uzasadnienia Dłużnika, który zobowiązał się do realizacji programu naprawczego wnioskuje do Wójta Gminy o umożliwienie rozłożenia na raty zaległych zobowiązań.

W dniu 08.03.2012r. Zobowiązany zwrócił się do Wójta Gminy Dziemiany o rozłożenie zaległości w podatku od nieruchomości na raty. Wójt Gminy Dziemiany decyzją Nr RF.U.3120.2.2012 postanowił zaległość rozłożyć i ustalić nowe terminy płatności:

1. do dnia 30.06.2012r. - 22.750,00 zł.

2. do dnia 30.08.2012r. - 22.750,00 zł.
3. do dnia 30.10.2012r. - 22.750,00 zł.
4. do dnia 15.12.2012r. - 22.740,20 zł.

W dniu 14.03.2012r. pismem Nr 3160-Z-16-6/2012 zawiadomiono Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku o stanie należności objętej tytułem wykonawczym wynikającej z rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowej.

W dniu 06.07.2012r. do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku wystąpiono z wnioskiem o podjęcie zawieszonego postępowania egzekucyjnego. W przedmiotowej sprawie ustały przesłanki powodujące zawieszenie postępowania egzekucyjnego. Zobowiązany nie dotrzymał warunków określonych w decyzji Wójta Gminy Nr RF.U.3120.2.2012 z dnia 12.03.2012r. Ponownie z pismem o zawieszenie postępowania egzekucyjnego do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku wystąpiono w dniu 14.09.2012r. Dłużnik nie dotrzymał warunków - nie wpłacił drugiej raty termin płatności przypadał na dzień 30.08.2012r.

Wpłaty przedstawia poniższa tabela:

Rok 2012

Lp.	Data	Wpłata główna	Odsetki
1.	18.04.2012r.	3.026,84 zł.	39,00 zł.
2.	04.06.2012r.	3.034,84 zł.	31,00 zł.
		6.061,68 zł.	70,00 zł.

Podatek od nieruchomości - osoby prawne

Podatnik o numerze konta 59-0000001174 na dzień 31 grudnia 2011r. posiadazaległość w kwocie: 2.464,28 zł dotyczy nie zapłaconego podatku za lata 1994-1999 (rata 1/1994 - 12/1999)

W dniu 26.02.2008r. Sąd Rejonowy w Kościerzynie Wydział I Cywilny postanawia zawiesić postępowanie w sprawie - adresat nie żyje.

W dniu 28.11.2008r. Sąd Okręgowy w Gdańsku III Wydział Cywilny Odwoławczy postanawia uchylić zaskarżone postanowienie.

W dniu 12.02.2009r. do Wierzyciela wpłynęło zawiadomienie Sądu Rejonowego w Kościerzynie w sprawie wniosku Syndyka Masy Upadłościowej. Sąd Ustalił sumy przypadające poszczególnym wierzycielom w postępowaniu upadłościowym:

Urząd Gminy Dziemiany - 641,67 zł.

Wpłaty przedstawia poniższa tabela:

Rok 2012

Lp.	Data	Wpłata główna	Odsetki
1.	13.02.2012r.	80,51 zł.	132,00 zł.
		80,51 zł.	132,00 zł.

2.4.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2011.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. akty prawne:

- o ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z póź. zm.)
- o ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z póź. zm.)
- o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U z 2004r. Nr 207, poz. 2108),
- o uchwałę Rady Gminy Dziemiany nr V/15/11 z dnia 16 lutego 2011r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości położonej w Trzebuniu, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 384/3 o powierzchni 0,433 ha,
- o uchwałę Rady Gminy Dziemiany nr V/16/11 z dnia 16 lutego 2011r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości położonej w Raduniu, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 93/1 o powierzchni 0,0037 ha,
- o uchwałę nr VI/29/11 Rady Gminy Dziemiany z dnia 23 marca 2011r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy,
- o uchwałę Rady Gminy Dziemiany nr IX/46/11 z dnia 21 czerwca 2011r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy nieruchomości położonej w Raduniu,
- o uchwałę nr XVII/91/2008 Rady Gminy Dziemiany z dnia 20 czerwca 2008r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu nieruchomości gruntowych oznaczonych w ewidencji gruntów, jako działki nr 267/9, 267/10, 267/11, 267/12, 267/13 obręb Piechowice z przeznaczeniem na zabudowę mieszkaniową,

2.4.3.1.Dochody z tytułu opłat użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Kontrolą objęto rok 2011.

W roku kontrolowanym nie oddano mienia komunalnego w użytkowanie wieczyste.

W Gminie Dziemiany mienie komunalne użytkuje 7 użytkowników wieczystych, w tym 5 osób fizycznych i 2 osoby prawne.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w okresie kontrolowanym stanowiły kwotę 4.727,72 zł.

Szczegółowej kontroli poddano opłaty wniesione w roku 2011 przez wszystkich użytkowników.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- opłaty roczne były wnoszone w terminie do dnia 31 marca, natomiast w przypadku opóźnień w zapłacie naliczano odsetki za zwłokę,
- ewidencja analityczna dochodów z tytułu użytkowania wieczystego była prowadzona w sposób prawidłowy.

2.4.3.2.Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

W kontrolowanym okresie dochody z ww. tytułu wyniosły kwotę 97.449,92 zł i stanowiły 95,36% należności (102.190,23 zł).

Zaległości z tytułu niezapłaconych czynszów stanowiły na dzień 1 stycznia 2011r. kwotę 23.214,54 zł.

Na dzień 31 grudnia 2011r. zaległość ta zmalała i stanowiła kwotę 2.201,33 zł.

W Gminie Dziemiany mieszkania komunalne wynajmują 33 osoby fizyczne.

Kontroli poddano 5 umów najmu dla najemców o numerach kont: 0000005189, 0000002595, 0000006145, 0000002592, 0000005737, 0000005993.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- w umowach określono terminy wnoszenia oraz wysokość czynszu,
- wpłat czynszów za najem mieszkań dokonywano w wysokościach zgodnych umową, w przypadkach opóźnienia w opłacie czynszu naliczano odsetki za zwłokę,
- ewidencja analityczna dochodów z najmu prowadzona była prawidłowo.

2.4.3.3. Dochody z tytułu dzierżawy lokali użytkowych.

Powyższy temat skontrolowano w oparciu o nw. akty prawa miejscowego:

- uchwała nr XXXV Rady Gminy Dziemiany z dnia 18 lutego 2010r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy nieruchomości położonej w Dziemianach przy ul Wyzwolenia,
- uchwała nr III/5/2010 Rady Gminy w Dziemianach z dnia 22 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za grunty oraz lokale użytkowe, stanowiące własność Gminy Dziemiany (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 18, poz. 441),
- uchwała nr XXXV/195/02 Rady Gminy Dziemiany z dnia 23 kwietnia 2002r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę lokalu użytkowego,
- zarządzenie nr 335/09 Wójta Gminy Dziemiany z dnia 2 grudnia 2009r. w sprawie określenia miesięcznego czynszu na dzierżawę lokalu użytkowego,
- zarządzenie nr 423/2011 Wójta Gminy Dziemiany w sprawie określenia miesięcznego czynszu za dzierżawę lokalu użytkowego,
- zarządzenie nr 327/09 Wójta Gminy Dziemiany z dnia 20 października 2009r. w sprawie ustalenia wysokości stawki energii cieplnej.

W kontrolowanym okresie dochody z ww. tytułu stanowiły kwotę 22.886,96 zł i wynikały z trzech umów na dzierżawę lokali użytkowych.

Kontrolą objęto umowy wszystkich dzierżawców. Ustalono, że czynsze za dzierżawione lokale w roku 2011 zostały wpłacone w wysokości wynikającej z zawartych umów. W przypadku opóźnienia w zapłacie należności w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę.

2.4.3.4. Dochody ze sprzedaży majątku.

W 2011 roku Gmina Dziemiany w wyniku sprzedaży mienia uzyskała dochód w wysokości 46.450,00 zł, co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r..

2.4.3.4.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W okresie kontrolowanym Gmina Dziemiany dokonała sprzedaży w drodze przetargu jednej nieruchomości.

Sprzedaż dotyczyła niezabudowanej działki nr 267/10.

Informację o wywieszeniu wykazu do wiadomości publicznej ogłoszono w prasie lokalnej *Dziennik Bałtycki* i *Gryf Kościerski*

Wycenę nieruchomości sporządził rzeczoznawca majątkowy w miesiącu czerwcu 2010r. Cenę nieruchomości określono w wycenie na kwotę 28.220 zł.

Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone w siedzibie Urzędu Gminy Dziemiany, na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz w Gazecie *Dziennik Bałtycki* w dniu 8 września 2010r.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 14 października 2010r. o godz. 12,00.

Warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 4.000,00 zł, w terminie do dnia 6 października 2010r.

Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, z powodu braku zainteresowanych zakupem.

Ogłoszenie o drugim przetargu nieograniczonym zamieszczono w siedzibie Urzędu Gminy Dziemiany, na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz w Gazecie *Dziennik Bałtycki*.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 7 kwietnia 2011r.

Warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 4.000,00 zł, w terminie do dnia 30 marca 2011r..

W wyniku przetargu nieruchomość została sprzedana za kwotę 30.300,00 zł plus podatek VAT.

W dniu 26 kwietnia 2011r. została sporządzona umowa notarialna sprzedaży nieruchomości nr rep. A 2097/2011.

Zapłata za sprzedaną nieruchomość w kwocie 37.269,00 zł brutto została dokonana przed sporządzeniem aktu notarialnego w dniu 21 kwietnia 2011r. (nr dow. AUT 00076).

2.4.3.4.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W okresie kontrolowanym Gmina Dziemiany dokonała sprzedaży w drodze bezprzetargowej dwóch nieruchomości na podstawie nw. aktów notarialnych:

- nr Rep. A 3963/2011 z dnia 19 lipca 2011r.,
- nr Rep. A 3969/2011 z dnia 19 lipca 2011r.

Podstawę dokonania sprzedaży w drodze bezprzetargowej stanowiły wcześniej przywołane uchwały Rady Gminy.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- zbycie mienia nastąpiło zgodnie z przepisem art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami
- wartość nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego,
- cenę nieruchomości ustalono zgodnie z unormowaniami określonymi w art. 67 ustawy,
- sporządzano protokoły uzgodnień pomiędzy Gminą Dziemiany reprezentowaną przez Wójta Gminy a nabywcą,
- cena wynikająca z umów została zapłacona w pełnej wysokości przed ich podpisaniem.

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

Kontrolą objęto rok 2011.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu nw. akty prawne:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. nr 261, poz. 2603 z 2004r.)
- ustawę z dnia 29 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U nr 175, pz.1459).

Dochody z tytułu przekształcenia stanowiły kwotę 1.539,00 zł i były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym dokonano jednego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podstawę dokonania przekształcenia stanowiła decyzja nr GN/6826/01/2011 z dnia 1 września 2011r. wystawiona przez Wójta Gminy Dziemiany
- wobec nabywcy zastosowano ulgę wynikającą z art. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,

- cenę nieruchomości określono w oparciu o wycenę sporządzoną przez rzeczoznawcę majątkowego,
- koszt wyceny nieruchomości poniosła Gmina.

2.4.3.6. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

Kontrolą objęto rok 2011.

W roku 2011 Gmina Dziemiany nie oddała swojego mienia komunalnego w trwały zarząd. Dochody z tego tytułu w okresie kontrolowanym nie wystąpiły.

2.4.4. Inne dochody.

2.4.4.1. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.

Kontrolą objęto rok 2011.

Kwota z tytułu odsetek zgromadzonych na rachunkach bankowych Gminy Dziemiany w wysokości 32.251,65 zł, została ujęta w rozdziale 75814 § 0920 i wykazana w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r..

2.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontrolą objęto rok 2011.

2.5.1. Wydatki budżetowe.

Z budżetu Gminy Dziemiany w 2011r. wydatkowano kwotę 14.248.614,53 złtj. 94,3% środków przeznaczonych na realizację zadań (15.104.599 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb 28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r..

Kontrolą objęto przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych w zakresie wydatkowania środków, zgodnie z wielkościami zaplanowanymi, według stanu na dzień 29 kwietnia, 24 maja, 4 sierpnia, 11 września, 21 września, 6 października, 20 listopada 2011r,

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków w ww. dniach.

W trakcie kontroli ustalono, że wnioski w sprawie zaangażowania środków na wydatki, składane są w Urzędzie już po dokonaniu zakupu materiałów lub usług. Przykłady wymieniono poniżej:

<i>Wystawca</i>	<i>nr faktury i data sprzedaży</i>	<i>czego dotyczyła</i>	<i>termin zapłaty</i>	<i>data wniosku o zaangażowanie</i>	<i>data zapłaty</i>
APEX Spółka Cyw. Szczecin	2011000061 24.01.2011r.	zakup soli drogowej	31.01.2011r.	26.01.2011r.	28.01.2011r.
COM-PLUS Kościerzyna	7222/0/2010 30.12.2011r.	zakup tuszu i kartonu ozdobn.	20.01.2011r.	24.01.2011r.	25.01.2011r.
COMPUS Kościerzyna	2927/0/2010 30.12.2011r.	zakup części do komputera	20.01.2011r.	24.01.2011r.	25.01.2011r.
Koszałka Jan i Koszałka Stefan sp. j. Kartuzy	558/FU00/11 21.01.2011r.	Zakup deski sedesowej	28.01.2011r.	24.01.2011r.	25.01.2011r.
ARIEL Brusy	19/2011 13.01.2011r.	zakup mialu	27.01.2011r.	18.01.2011r.	21.01.2011r.
ARIEL Brusy	34/2011 17.01.2011r.	zakup piasku	31.01.2011r.	18.01.2011r.	21.01.2011r.
Przed. Wielobr. JUNIOR Człuchów	484/1/2011 19.01.2011r.	zakup papieru ksero	2.02.2011r.	20.01.2011r.	21.01.2011r.
Firma Usługowa AMELIA Lipusz	24/01/2011r.	wywóz nieczystości	24.01.2011r.	25.01.2011r.	31.01.2011r.
PGK Spółka Cywilna Kościerzyna	1/2011 17.01.2011r.	podział działki	7.02.2011r.	31.01.2011r.	2.02.2011r.
Firma Handl. Usł. KRYSTYNA Dziemiany	008/1/11/FVS 24.01.2011r.	zakup części do ciągnika	7.02.2011r.	7.02.2011r.	9.02.2011r.
Przedsięb. Handl. ALFA Miastko	521/2011 10.02.2011r.	zakup art. chemicznych	24.02.2011r.	21.02.2011r.	22.02.2011r.

2.5.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wymienione zagadnienia skontrolowano pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458),
- ustawą z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.),

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. nr 50, poz. 398),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861)
- zarządzeniem Wójta Gminy Dziemiany nr 303/2009 z dnia 27 maja 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Dziemianach,

2.5.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania pracowników Urzędu Gminy i ich stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania i wypłat dodatków za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość przyznawania i naliczania nagród jubileuszowych,
- prawidłowość naliczania wynagrodzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wynagrodzeń.

W badanym okresie na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu z rozdziału 75023 § 4010, wydatkowano ogółem kwotę 874.251,52 zł, co stanowiło 90,26% środków przeznaczonych na ten cel w budżecie Gminy (968.600 zł).

W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (14.248.614,53 zł) stanowiło to 6,13%.

Według stanu na 1 stycznia 2011 roku bezpośrednio w Urzędzie (rozdział 75023 i 75011) zatrudnionych było 35 pracowników administracji, łącznie na 33,75 etatach w tym 8 pracowników obsługi zatrudnionych na 7,75 etatach.

Kontroli poddano wynagrodzenia 13 pracowników Urzędu Gminy (rozdział 75023) – Wójta Gminy, Sekretarza, Skarbnika, inspektorów i specjalistów.

W zaszeregowaniu i stawkach płacowych pracowników nieprawidłowości nie stwierdzono.

Miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało siedmiokrotności kwoty określonej w ustawie z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej.

Szczegółowej kontroli poddano listy płac za I półrocze 2011r.

Listy podpisywał pod względem merytorycznym i zatwierdzał do wypłaty Sekretarz Gminy (będący jednocześnie zastępcą Wójta) p. Henryk Koliński, pod względem formalno – rachunkowym listy podpisywała skarbnik Gminy p. Anna Kryzel.

W wyniku kontroli ustalono, że wynagrodzenia ww. pracowników zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości.

W roku 2011 w Urzędzie z rozdziału 75023 wypłacono dwie nagrody jubileuszowe:

- 1 za 30 lat pracy w wysokości 150% miesięcznego wynagrodzenia,
- 1 za 35 lat pracy w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia.

Nieprawidłowości w zakresie naliczania i wypłat nagród nie stwierdzono.

2.5.1.2. *Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników.*

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. nr 160, poz.1080 z póź. zm.).

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2011, należne za rok 2010. Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne, dotyczące rozdziału 75023 *Urząd Gminy*, wypłacone w roku 2011 stanowiły kwotę 66.969,10 zł i w takiej kwocie wykazano je w sprawozdaniu Rb 28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat pracowników administracji (rozdz. 75023) wymienionych w punkcie 2.5.1.1.1. *Wynagrodzenia osobowe pracowników niniejszego protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenia roczne naliczono w prawidłowej wysokości. Wypłaty tych wynagrodzeń dokonano w miesiącu lutym 2011 roku, na podstawie listy płac nr 27.

2.5.1.3. *Nagrody.*

Kontrolą objęto rok 2011.

W kontrolowanym okresie nagrody pracownikom Urzędu przyznawał Wójt Gminy. Nagrody uznaniowe przyznano i wypłacano wszystkim pracownikom w miesiącu grudniu w wysokości od 200,00 zł do 1.500,00 zł. Poza tym trzykrotnie wypłacono nagrody pracownikom za szczególne osiągnięcia w pracy.

Łącznie na nagrody w 2011 roku w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin* wydatkowano 16.230,00 zł, co stanowiło 1,86% ogółu wydatków poniesionych na wynagrodzenia (874.251,52 zł).

2.5.1.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe).

W roku 2011 na pokrycie kosztów podróży służbowych w dziale 750 *Administracja publiczna* w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin* wydatkowano środki w kwocie 24.791,45 zł, co stanowiło 83,47% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie Gminy.

W roku 2011 limit kilometrów na jazdy lokalne przyznano 4 pracownikom, w tym:

- 300 km – pracownikowi,
- 200 km – 1 pracownikowi,
- 160 km – 1 pracownikowi
- 150 km – 1 pracownikowi.

Z pracownikami używającymi samochodów prywatnych do celów służbowych Wójt Gminy podpisał stosowne umowy. Z Wójtem Gminy umowę podpisał Sekretarz Gminy.

Stwierdzono, że zwrot kosztów przysługujący za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych następował po złożeniu wymaganych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.

Zwrotu tego dokonywano w formie miesięcznego ryczału, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu.

W trakcie kontroli ustalono, że w przypadku nieobecności potrącano pracownikom 1/22 należnego ryczału za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w miejscu pracy.

W roku 2011 w Urzędzie wydano pracownikom 247 polecenia wyjazdu służbowego. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego wystawione w I półroczu 2011r..

Temat skontrolowano pod względem zgodności z nw. przepisami prawa:

- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz.U. nr 236, poz. 1990 z późn. zm.),

- rozporządzeniem Ministra Transportu z dnia 23 października 2007 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów, nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 201, poz. 1462).

W trakcie kontroli prawidłowości rozliczania kosztów podróży służbowych stwierdzono, że wszystkie polecenia wyjazdów rozliczono zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

2.5.1.5. *Wydatki na podróże służbowe pracowników (zagraniczne).*

Kontrolą objęto rok 2011.

W okresie kontrolowanym w Urzędzie Gminy Dziemiany nie wydatkowano żadnych środków na zagraniczne podróże służbowe.

2.5.1.6. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).*

Kontrolą objęto rok 2011.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w miesiącach stycznia do maja (dow. ks. od numeru 1 do nr 1329).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Kontrolą objęto przestrzeganie warunków dotyczących wysokości ustalonych opłat oraz terminów ich uiszczania, określonych w umowie zawartej w dniu 4 stycznia 2011r. z Kancelarią Radcy Prawnego p. Grażyny Felskiej na obsługę prawną zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 lipca 1982r, o radcach prawnych. Wynagrodzenie wykonawcy określono w umowie na kwotę 2.131,00 zł netto oraz podatek VAT w wysokości 23%, tj. 490,13 zł, płatne po przedłożeniu rachunków przez Zleceniobiorcę w terminie siedmiu dni. Umowy tej nie kontrasygnowała Skarbnik Gminy.

W wyniku kontroli ustalono, że z dwudniowym opóźnieniem wypłacono wynagrodzenie Zleceniobiorcy za miesiąc maj 2011. W pozostałych miesiącach wynagrodzenie wypłacono w terminie zgodnym z umową.

Kontroli poddano także sposób realizowania jednego z zadań własnych gminy, jakim jest opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wyłapywanie bezdomnych zwierząt. Kontrolą objęto cały rok 2011r..

Wypełniając obowiązek nałożony ustawą z dnia 16 września 2011r. o zmianie ustawy o ochronie zwierząt oraz ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. nr 230, poz. 1373) Rada Gminy Dziemiany w dniu 26 kwietnia 2012r. podjęła uchwałę w sprawie przyjęcia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Dziemiany w 2012r.

W roku 2011 opieka nad bezdomnymi zwierzętami sprawowana była na podstawie umowy zawartej w dniu 1 kwietnia 2009r. ze Spółką z o.o. AZYL usytuowaną w Glinczu przy ul. Wierzbowej. Gmina zobowiązała się do przekazania wynagrodzenia za każdego psa w wysokości 500,00 zł brutto oraz 2.000,00 zł opłaty rocznej na utrzymanie schroniska. Termin realizacji umowy określono do 31 grudnia 2019r.. Umowy tej nie kontrasygnowała Skarbnik Gminy.

Łączna kwota wydatkowana na ten cel wyniosła 3.000,00 zł.

Nieprawidłowości w zakresie przestrzegania warunków umowy nie stwierdzono.

2.5.1.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).

W roku 2011 na pokrycie kosztów podróży służbowych w dziale 750 *Administracja publiczna* w rozdziale 75022 *Rady Gmin* § 303 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* wydatkowano kwotę 126.377,02 zł, z czego kwota 155,26 zł wydatkowana została na pokrycie kosztów podróży radnych gminy.

Wydatki te dotyczyły zwrotu kosztów dojazdu samochodem, Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, na szkolenie *Prawa i obowiązki radnego gminy, powiatu i województwa, czyli co radny wiedzieć powinien-wskazówki praktyczne* w dniu 21 stycznia 2011r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.5.1.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

Kontrolą objęto rok 2011.

Temat skontrolowano w oparciu o nw. akty prawne:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 1996r. nr 13, poz. 74 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710),
- uchwałę Rady Gminy w Dziemianach nr IV/16/2006 z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie wysokości diet dla radnych oraz ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy,
- uchwałę Rady Gminy w Dziemianach nr XXXIV/186/09 z dnia 29 grudnia 2009r. w sprawie zmiany uchwały Rady Gminy w Dziemianach nr IV/16/2006 z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie wysokości diet dla radnych oraz ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy,

Wydatki zakwalifikowane do rozdziału 75022 *Rady Gmin* § 303 wyniosły w badanym okresie 126.377,02 zł, co stanowiło 0,79% ogółu wydatków budżetowych poniesionych w 2011 roku (15.954.794,51 zł).

Z rozdziału tego wypłacono diety Przewodniczącemu i Wiceprzewodniczącym Rady Gminy, Przewodniczącym i członkom Komisji stałych oraz radnym za udział w sesjach Rady i posiedzeniach Komisji a także dokonano wypłaty zwrotu kosztów podróży radnych gminy w kwocie 155,26 zł.

Podstawę naliczania i wypłacania diet stanowiły uregulowania zawarte w ww. uchwałach, w których określono miesięczną wysokość diet dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego oraz pozostałych radnych gminy. Wysokość diet została określona procentowo w stosunku do najniższego wynagrodzenia pracowników.

Kontrolą objęto wydatki dotyczące wypłaty diet radnym w miesiącach marcu i kwietniu 2011r..

W ww. okresie odbyły się nw. posiedzenia organów Rady Gminy:

- dwie sesje,
- trzy posiedzenia Komisji Infrastruktury i Budżetu,
- dwa posiedzenia Komisji Służb Publicznych,
- dwa posiedzenia Komisji Rewizyjnej.

Stwierdzono, że diety wypłacono w prawidłowych wysokościach. Nieobecności radnych zostały usprawiedliwione przez Przewodniczącego Rady Gminy.

2.5.1.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w zarządzeniu Wójta Gminy Dziemiany z dnia 1 marca 2010r. w sprawie wprowadzenia regulaminu gospodarowania funduszem świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy w Dziemianach i w jednostkach budżetowych podległych gminie. Regulamin ten zmieniono aneksem nr 1/2011 z dnia 1 marca 2010r.

W dniu 1 lutego 2005r. kierownicy nw. jednostek organizacyjnych podpisali: cyt. *Porozumienie w sprawie wspólnego gospodarowania funduszem socjalnym*. Zacytowane zdanie jest całą treścią porozumienia. Nie zawiera ono żadnych innych ustaleń.

1. Urzędu Gminy w Dziemianach,
2. Zakładu Komunalnego w Dziemianach,
3. Publicznej Biblioteki w Dziemianach,
4. Ośrodka Kultury w Dziemianach,
5. Ośrodka Pomocy Społecznej w Dziemianach.

Możliwość prowadzenia wspólnej działalności socjalnej została przewidziana w art. 9 pkt. 3 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994r. tekst jednolity z dnia 24 kwietnia 2012 r. (Dz.U. z 2012r. nr 100 poz. 592). Zgodnie z ww. przepisem umowa o prowadzeniu wspólnej działalności określa w szczególności przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia, sposób rozliczeń oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy. Umowa może także określać warunki odstąpienia od jej stosowania oraz odpowiedzialność stron z tego tytułu.

Poza ww. porozumieniem kierownicy wszystkich (niżej wymienionych) jednostek organizacyjnych Gminy oraz instytucji kultury zawarli umowę *o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej, której przedmiotem jest udzielanie zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe*, w dniu 25 kwietnia 2005r.:

1. Urząd Gminy w Dziemianach,
2. Publiczna Szkoła Podstawowa w Kaliszu,
3. Zespół Kształcenia i Wychowania w Dziemianach,

4. Gimnazjum w Dziemianach,
5. Ośrodek Kultury w Dziemianach,
6. Ośrodek Pomocy Społecznej w Dziemianach,
7. Gminna Biblioteka Publiczna w Dziemianach.

W dniu 17 grudnia 2009r. umowę zmieniono aneksem, którym wprowadzono do wspólnej działalności Zakład Komunalny w Dziemianach.

Integralną część umowy stanowi *Regulamin udzielania zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe*.

Ustalono, że na dzień 1 stycznia 2011r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 11.486,55 zł.

W 2011 roku na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rachunek Urzędu Gminy Dziemiany odprowadzono łącznie kwotę 54.284,73 zł, z tego za pracowników Urzędu kwotę 30.697,87 zł. Odpis naliczony został prawidłowo. Odprowadzenie I raty w łącznej wysokości 24.559,90 zł, tj. 75% planowanego odpisu, nastąpiło w dniu 21 kwietnia 2011r. (WB nr 34). Wpłaty II raty dokonano w dniu 15 września 2011r. w kwocie 6.137,97 zł (WB nr 90/2011).

W roku kontrolowanym łącznie naliczono i odprowadzono odpis na 26,18 etatów pracowników Urzędu oraz 8,42 emerytów.

Na dochody ZFŚS zaliczono również naliczone przez Bank odsetki w kwocie 492,59 zł.

Wydatki poniesione z ZFŚS w 2011 roku zamknęły się kwotą 51.532,60 zł.

Kontroli poddano wydatki poniesione w drugim półroczu 2011r.. Ustalono, że wszystkie świadczenia prawidłowo dokumentowano i były zgodne z regulaminem.

2.5.1.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.

Kontrolą objęto rok 2011.

W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Dziemiany uzyskała dochód w wysokości 59.415,38 zł.

Rada Gminy w dniu 30 grudnia 2010r. podjęła uchwałę nr IV/10/10 w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Dziemiany na rok 2011.

W powyższym programie Rada Gminy określiła zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Komisja została powołana w dniu 30 grudnia 2010r. zarządzeniem nr 391/10 w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Ustalono, że wszyscy członkowie ww. komisji zostali przeszkoleni w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń członkom komisji w 2011r..

W roku 2011 na wynagrodzenia, o których mowa powyżej Gmina poniosła wydatki w wysokości 7.500,00 zł w rozdz. 85154 oraz 720,00 zł w rozdz. 85153.

Na podstawie kart wydatków ustalono, że na realizację zadań objętych ww. programami w roku 2011 Gmina Dziemiany wydatkowała łącznie kwotę 58.655,60 zł, co stanowiło 98,06% planu (59.815,00 zł), z czego na:

- przeciwdziałanie alkoholizmowi – 57.395,60 zł, co stanowiło 98,01% zaplanowanych w budżecie na ten cel środków (58.555,00 zł),
- przeciwdziałanie narkomanii – 1.260,00 zł, co stanowiło 100% zaplanowanych w budżecie na ten cel środków (1.260,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione w II kwartale 2011r. w rozdziale: 85153 *Przeciwdziałanie narkomanii* 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi*.

Wydatki dokonane były zgodnie z ww. programami.

2.5.1.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Kontrolą objęto rok 2011.

Na terenie Gminy Dziemiany w roku 2011 funkcjonowało 5 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w Dziemianach, Raduniu, Piechowicach, Trzebuniu i Kaliszu.

W kontrolowanym okresie wydatki na OSP ewidencjonowano w rozdziale 75412 wyniosły one kwotę 113.922,48 zł, co stanowiło 83,54% planu (136.365,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w miesiącach od stycznia do maja 2011r., zaewidencjonowane w§ 4210 wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, § 4300 zakup usług pozostałych oraz § 3020 wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w paragrafach tych zaklasyfikowano nw. wydatki:

Nr faktury	Data wystawienia	Dostawca	Nazwa towaru	Kwota (w zł)	Opis faktury
17/2011	18.01.2011r.	Sklep Spożywczy Trzebuń	art. spożywcze	252,99	Art. spoż. zakupione na zebranie sprawozdawczo – wyborcze OSP Trzebiń
F00235/06/2011	10.06.2011r.	Restauracja i Hotel JANTA Dziemiany	Usługi konsumpcyjne	1.000,00	Zakupiono dla członków OSP na zjazd Gminny Zarząd OSP Dziemiany

Podstawę do wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo - gaśniczych stanowiła uchwała Rady Gminy Dziemiany nr XXIV/130/09 z dnia 18 lutego 2009r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej, za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Uchwała nie została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Nadmienić należy, że jeszcze w czasie trwania kontroli , tj. w dniu 30 października 2012r. Rada Gminy Dziemiany podjęła uchwałę nr XXX/143/12 w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym , którą w dniu 2 listopada 2012r. pismem nr W-0050.50.12 przesłano do publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

W ww. uchwałach określono wysokości ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych w wysokości 14,00 zł/godz. oraz za udział w szkoleniach organizowanych przez Państwową Straż Pożarną oraz gminy w wysokości 7,00 zł/godz.

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość ekwiwalentu naliczonego w roku 2011r. była zgodna z wysokością określoną przez Radę Gminy we wcześniej przywołanej uchwale.

Łącznie na wypłatę ekwiwalentów w roku 2011r. wydatkowano kwotę 15.600,00 zł.

2.5.1.12. Dotacje podmiotowe.

Zagadnienie opisano w temacie 4.4.1. *Instytucje kultury.*

2.5.1.13. Dotacje przedmiotowe.

Zagadnienie opisano w temacie 4.2. *Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.*

2.5.1.14. Dotacje celowe.

Kontrolą objęto rok 2011.

W 2011 roku z budżetu Gminy Dziemiany nie udzielono dotacji celowych na finansowanie realizacji zadań własnych zleconych innym jednostkom:

2.5.1.15. *Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji.*

W okresie kontrolowanym w Gminie Dziemiany nie wystąpiły wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji.

2.5.1.16. *Wydatki na obsługę długu jednostek samorządu terytorialnego.*

W roku 2011 na obsługę długu publicznego wydatkowano kwotę 239.326,44 zł, co stanowi 98,48% planowanych na ten cel wydatków (243.000,00zł). Spłata odsetek dotyczyła spłacanych pożyczek i kredytów wyszczególnionych w punkcie 2.7 *Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.*

2.5.2. *Wydatki majątkowe.*

2.5.2.1. *Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.*

W roku 2008 w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy w Dziemianach w dniu 04 lutego 2008r. uchwałą nr XIII/75/08, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 2.164.500,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2008r. stanowił kwotę 2.938.990,00 zł.

W roku 2008 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 2.390.698,90 zł.

W roku 2009 w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy w Dziemianach w dniu 18 lutego 2009r. uchwałą nr XXIV/132/09, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 3.593.800,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2009r. stanowił kwotę 5.083.465,00 zł.

W roku 2009 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 4.782.725,80 zł.

W roku 2010 w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy w Dziemianach w dniu 29 grudnia 2009r. uchwałą nr XXXIV/183/09, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 5.685.700,00zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2010r. stanowił kwotę 8.112.078,00 zł.

W roku 2010 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 7.103.608,77 zł.

W roku 2011 w budżecie gminy uchwalonym na rok 2011 przez Radę Gminy w Dziemianach w dniu 16 lutego 2009r. uchwałą nr V/12/11, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 918.314,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2011r. stanowił kwotę 2.963.955,00 zł.

W roku 2011 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 2.626.047,17 zł.

2.5.2.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

Kontrolą objęto niżej wymienione zadania:

I Modernizacja drogi transportu rolnego do miejscowości Dunajki.

KONTROLA ZP	
<u>Zamawiający:</u>	Gmina Dziemiany
<u>Nazwa postępowania:</u>	Modernizacja drogi transportu rolnego do miejscowości Dunajki
<u>Nr postępowania:</u>	1/DTR/2009
<u>Rodzaj zamówienia:</u>	roboty budowlane

PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	X		
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		X	
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			Nie dotyczy
4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz	X		

	specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>			
--	--	--	--	--

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto: 103.674,60 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 146067-2009 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	02.09.2009r. 02.09.2009r. 02.09.2009r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	22.09.2009r. godz. 11.00
5.	Kryteria oceny – punktacja	Najniższa cena	-
6.	Liczba oferentów	4	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	1	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski, Kalisz	-
10.	Cena wybranej oferty	76.924,23 zł	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	tj. do dnia 21.10.2009r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	2% ceny ofertowej brutto	Przed podpisaniem umowy
13.	Data zawartej umowy	-	13.10.2009r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 188011-2009	26.10.2009r.*
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

*) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.10.2009r., tj. 13 dni po zawarciu umowy.

OCENA SPEŁNIANIA WARUNKÓW

Wymagane dokumenty z SIWZ	Oferta nr 1	Oferta nr 2	Oferta nr 3	Oferta nr 4
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej.	Tak	Tak	Tak	Tak
Dokumenty potwierdzające posiadanie uprawnień/pelnomocnictw osób		Tak	Tak	

składających wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.	Tak			Tak
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwego oddziału ZUS lub KRUS o niezaleganiu w opłaceniu podatków itp.	Tak	Tak	Tak	Tak
Aktualna informacja z KRK albo równoważne zaświadczenie właściwego organu sądowego lub administracyjnego o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.	Tak	Tak	Nie*	Tak
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.	Tak	Tak	Tak	Tak
Wykaz wykonanych robót budowlanych w okresie ostatnich 5 lat (wymagane min. 2 roboty tożsame z przedmiotowym zakresem).	Tak	Tak	Tak	Tak
Wykaz niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń, jakimi dysponuje wykonawca.	Tak	Tak	Tak	Tak
Informacja na temat przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników lub liczebności personelu kierowniczego (wymagane zatrudnienie co najmniej jednego kierownika z uprawnieniami do kierowania robotami drogowymi).	Tak	Tak	Tak	Tak
Wykaz osób i przedmiotów, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych czynności.	Tak	Tak	Tak	Tak
Dokumenty stwierdzające, że osoby uczestniczące w postępowaniu posiadają wymagane uprawnienia.	Tak	Tak	Tak	Tak
Sprawozdanie finansowe albo jego część.	Tak	Tak	Tak	Tak
Polisa lub dokument potwierdzający posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności.	Tak	Tak	Tak	Tak

*) oferta została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2; pomimo wezwania nie została uzupełniona o brakujące dokumenty.

UMOWA

W umowie określono:	
Data zawarcia umowy	13 października 2009r.
Wynagrodzenie	76.924,23 zł
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3.846,21 zł, co stanowi 5% ceny ofertowej brutto*
Rozliczenie zamówienia	na podstawie podpisanego przez Zamawiającego protokołu odbioru częściowego/końcowego
Termin realizacji zamówienia	15 października 2009r.
Kary umowne	0,2% wartości wynagrodzenia w przypadku opóźnień w ukończeniu przedmiotu umowy a także usunięciu wad 5% wartości wynagrodzenia w przypadku odstąpienia od umowy

*) w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zapisano, że od wykonawcy, którego oferta zostanie uznana, jako najkorzystniejsza wymagane będzie wniesienie przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2% ceny ofertowej brutto, co w przypadku wybranej oferty winno wynieść 1.538,48 zł. Tymczasem w ofercie określono wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 3.846,21 zł, co stanowiło 5% ceny ofertowej brutto. Na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy zaliczono wpłacone przez Wykonawcę wadium w wysokości 2.000,00 zł. Pozostałą część zabezpieczenia w kwocie 1.846,22 zł wniesiono w dniu 15.10.2009 (WB/0388), tj. 2 dni po podpisaniu umowy.

Kserokopie: Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, umowy z wykonawcą zadania oraz wyciąg z rachunku depozytów znajdują się w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

- ✓ Na dzień podpisania umowy z wykonawcą ww. zadania Gmina Dziemiany posiadała zabezpieczone w budżecie środki na rok 2009 w kwocie 273.000,00 zł (wykonanie na ten dzień wyniosło 83.877,40 zł).
- ✓ Zwrotu wadium wykonawcom, których oferty nie zostały uznane za najkorzystniejsze dokonano w dniu 26 października 2009r. (tj. 13 dni od podpisania umowy o udzielenie zamówienia).
- ✓ Kontrolującym przedstawiono protokół odbioru z dnia 21 października 2009r. – dowód nr 4404 (brak daty wpływu do urzędu).
- ✓ Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia stanowiła kwotę 76.924,23 zł.
- ✓ Faktura VAT nr 38/2009 z dnia 02.11.2009r. na kwotę 76.924,23 zł za Modernizację drogi transportu rolnego do miejscowości Dunajki, wg umowy nr 1/DTR/2009 z dnia

13 października 2009r. (termin zapłaty 30 dni, zapłacono w dniu 30.11.2009r., nr dowodu 4838).

- ✓ Inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych dokumentem OT o numerze 7 w dniu 31 grudnia 2009r. na kwotę 76.924,23 zł.

II Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje Boisko – Orlik 2012” w miejscowości Dziemiany.

KONTROLA ZP	
<u>Zamawiający:</u>	Gmina Dziemiany
<u>Nazwa postępowania:</u>	Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje Boisko – Orlik 2012” w miejscowości Dziemiany
<u>Nr postępowania:</u>	1/05/2010
<u>Rodzaj zamówienia:</u>	roboty budowlane

PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	X		
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		X	
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			Nie dotyczy
4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	X		

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto: 1.132.229,20 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 127195-2010 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	18.05.2010r. 18.05.2010r. 18.05.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	01.06.2010r. godz. 10.00
5.	Kryteria oceny – punktacja	Najniższa cena	-
6.	Liczba oferentów	7	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	ARAT Firma Ogólnobudowlana Krzysztof Makurat oraz ACTIVA LONGIN WITKOWSKI Staniszewo 26	-
10.	Cena wybranej oferty	1.109.590,00 zł	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	tj. do dnia 01.07.2010r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny ofertowej brutto	Przed podpisaniem umowy
13.	Data zawartej umowy	-	23.06.2010r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 183224-2010	25.06.2010r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

OCENA SPEŁNIANIA WARUNKÓW

Wymagane dokumenty z SIWZ	Oferta nr 1	Oferta nr 2	Oferta nr 3	Oferta nr 4	Oferta nr 5	Oferta nr 6	Oferta nr 7
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej.	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Dokumenty potwierdzające posiadanie uprawnień/ppełnomocnictw osób składających wnioski o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwego oddziału ZUS lub KRUS o niezaleganiu w opłaceniu podatków itp.	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Aktualna informacja z KRK albo		Tak	Tak				

równoważne zaświadczenie właściwego organu sądowego lub administracyjnego o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.	Tak			Tak	Tak	Tak	Tak
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Wykaz wykonanych robót budowlanych polegających na budowie boisk sportowych w okresie ostatnich 5 lat (wymagane min. 2 budowy boiska piłkarskiego z nawierzchnią z trawy syntetycznej i z nawierzchnią poliuretanową.	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Oświadczenie stwierdzające, że osoby uczestniczące w postępowaniu posiadają wymagane uprawnienia.	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Polisa lub dokument potwierdzający posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności (o wartości nie mniejszej niż 500.000,00 zł).	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

UMOWA

W umowie określono:	
Data zawarcia umowy	23 czerwca 2010r.
Wynagrodzenie	1.109.590,00 zł
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	55.480,00 zł, co stanowi 5% ceny ofertowej brutto
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie zatwierdzonego protokołu odbioru częściowego/końcowego
Termin realizacji zamówienia	31 sierpnia 2010r.
Kary umowne	0,3% wartości wynagrodzenia w przypadku opóźnień w ukończeniu przedmiotu umowy a także usunięciu wad 5% wartości wynagrodzenia w przypadku odstąpienia od umowy

- ✓ W dniu 23 czerwca 2010r. podpisano umowę nr 1/06/2010/A na realizację nadzoru inwestorskiego z Biurem Inwestycji Budowlanych z Lęborka. W umowie określono wynagrodzenie w wysokości 20.740,00 zł, płatne w dwóch etapach: 50% płatne do dnia 14 sierpnia 2010r. oraz 50% płatne po końcowym odbiorze zadania. Płatności dokonano w terminach i wysokości określonej w umowie.

Powyższa umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

- ✓ W dniu 23 czerwca 2010r. podpisano również umowę nr 1/06/2010 z wykonawcą robót budowlanych Firmą Ogólnobudowlaną ARAT Krzysztof Makurat ze Staniszewa.

- ✓ Na dzień 23.06.2010r., tj. dzień podpisania umowy z wykonawcą robót budowlanych oraz umowy z inspektorem nadzoru inwestorskiego, Gmina posiadała wolne środki w budżecie, w rozdziale 92601 – Obiekty sportowe § 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, w kwocie 1.012.799,16 zł.

W ww. podziałce klasyfikacji na dzień 23.06.2010r.:

- plan finansowy wydatków stanowił kwotę 1.044.000,00 zł,
- poziom wykonania wydatków wyniósł 31.200,84 zł.

Kwota zaciągniętych zobowiązań wynikająca z powyższych umów w łącznej wysokości 1.130.330,00 zł (w tym: 1.109.590,00 – roboty budowlane i 20.740,00 zł – nadzór inwestorski) przewyższała zatem zaplanowane środki o 117.530.84 zł.

Dopiero w dniu 30 czerwca 2010r. Rada Gminy, uchwałą nr XXXIX/220/10 w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2010, zwiększyła plan środków przeznaczonych na wydatki w rozdziale 92601 § 605 do kwoty 1.195.000,00 zł.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Wójt Gminy pan Leszek Pobłocki. Złożone wyjaśnienie, kserokopia ww. uchwały w sprawie zmiany budżetu oraz kserokopie zawartych umów oraz planów finansowych znajdują się w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

- ✓ Kontrolującym przedstawiono protokół odbioru:
 - o częściowego z dnia 17.08.2010r. - dowód nr 3682 (data wpływu do urzędu 31.08.2010r.).
 - o końcowego z dnia 20.09.2010r. (zgłoszenie gotowości do odbioru robót w dniu 31.08.2010r.) – brak numeru dowodu i daty wpływu do urzędu.
- ✓ Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia stanowiła kwotę 1.109.590,00 zł, co zostało rozliczone poniższymi fakturami:
 - o F-ra nr 55/2010 z dnia 23.08.2010r. na kwotę 252.845,00 zł wystawiona przez Firmę Ogólnobudowlaną ARAT Krzysztof Makurat, dotycząca częściowego wykonania boiska sportowego „Moje boisko ORLIK 2010” w Dziemianach, zgodnie z umową nr 1/06/2010.
 - o F-ra nr 59A/09/2010 z dnia 20.09.2010r. na kwotę 426.182,60 zł wystawiona przez Firmę Ogólnobudowlaną ARAT Krzysztof Makurat, dotycząca wykonania boisk sportowych w ramach kompleksu „Moje boisko 2012” w Dziemianach, zgodnie z umową nr 1/06/2010.
 - o F-ra nr 10-FZS/0011 z dnia 20.10.2010r. na kwotę 430.562,40 zł wystawiona przez ACTIVA Longin Witkowski, dotycząca budowy boisk sportowych w

ramach budowy kompleksu „Moje Boisko Orlik 2012” w miejscowości Dziemiany, wg umowy 1/06/2010.

- ✓ Inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych dokumentem OT o numerze 7/12/2010 w dniu 31 grudnia 2010r. na kwotę 1.243.147,04 zł, co wynikało z zapisów konta 080 dla tej inwestycji. W ewidencji konta 080 ujęto także wydatki na łączną kwotę 30.000,00 zł dotyczące wykonania robót budowlanych przy terenie istniejącego kompleksu boisk sportowych Orlik 2012 w Dziemianach, na podstawie umowy nr 1/10/2010 zawartej w dniu 29 października 2010r. z Firmą Ogólnobudowlaną ARAT Krzysztof Makurat. Faktury dotyczące ww. zadania wystawione zostały w dniu podpisania umowy z wykonawcą, tj. 29 października 2010r. (wszystkie faktury wystawione w tym samym dniu) i dotyczyły:
- o Montażu dodatkowej bramy – f-ra nr 80/10/10 na kwotę 3.101,64 zł,
 - o Wykonania odwodnienia liniowego w ramach programu pn.: Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy „Moje boisko Orlik 2012” na kwotę 7.843,81 zł,
 - o Demontażu ogrodzenia wraz z pracami towarzyszącymi w ramach programu pn. Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy „Moje Boisko Orlik 2012” na kwotę 9.965,94 zł,
 - o Wykonania wzmocnienia skarpy w ramach programu pn.: Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy „Moje boisko Orlik 2012” na kwotę 9.088,61 zł.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył pan Wójt Gminy pan Leszek Pobłocki. Wyjaśnienie, kserokopia umowy oraz ww. faktur znajdują się w aktach kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

III Budowa placu zabaw w ramach programu Radosna Szkoła w miejscowości Kalisz.

KONTROLA ZP	
<u>Zamawiający:</u>	Gmina Dziemiany
<u>Nazwa postępowania:</u>	Budowa placu zabaw w ramach programu Radosna Szkoła w miejscowości Kalisz
<u>Nr postępowania:</u>	6/2011
<u>Rodzaj zamówienia:</u>	roboty budowlane

PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	X		
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		X	
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			Nie dotyczy
4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	X		

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto: 109.940,68 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 202984-2011 - tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	18.07.2011r. 18.07.2011r. 18.07.2011r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	1) Ogłoszenie nr 202984-2011 z dnia 18.07.2011r. 2) Zmiana ogłoszenia- nr 206765 z dnia 29.07.2011r.	1) 01.08.2011r. godz. 11.00 2) 05.08.2011r. godz. 11.00
5.	Kryteria oceny – punktacja	Najniższa cena	-
6.	Liczba oferentów	3	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8	Liczba ofert odrzuconych	1	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Wehrfritz Sp. z o.o. Wrocław	-

10.	Cena wybranej oferty	124.990,00 zł	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	tj. do dnia 04.09.2011r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny ofertowej brutto	Przed podpisaniem umowy
13.	Data zawartej umowy	-	15.09.2011r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 283903-2011	28.10.2011r.*
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

*) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.10.2011r., tj. 43 dni po zawarciu umowy.

OCENA SPEŁNIANIA WARUNKÓW

Wymagane dokumenty z SIWZ	Oferta nr 1	Oferta nr 2	Oferta nr 3
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej.	Tak	Tak	Tak
Dokumenty potwierdzające posiadanie uprawnień/pelnomocnictw osób składających wnioski o dopuszczenie do udziału w postępowaniu .	Tak	Tak	Tak
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwego oddziału ZUS lub KRUS o niezaleganiu w opłaceniu podatków itp.	Tak	Tak	Tak
Aktualna informacja z KRK albo równoważne zaświadczenie właściwego organu sądowego lub administracyjnego o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.	Tak	Tak	Tak
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.	Tak	Tak	Tak
Wykaz wykonanych robót budowlanych w okresie ostatnich 5 lat (wymagane min. 2 roboty tożsame z przedmiotowym zakresem o wartości nie mniejszej niż 50.000,00 zł).	Tak	Tak	Tak
Oświadczenie stwierdzające, że osoby uczestniczące w postępowaniu posiadają wymagane uprawnienia.	Tak	Tak	Tak
Polisa lub dokument potwierdzający posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności.	Tak	Tak	Tak

UMOWA

W umowie określono:	
Data zawarcia umowy	15 września 2011r.
Wynagrodzenie	124.990,00 zł
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	6.249,50 zł, co stanowi 5% ceny ofertowej brutto
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie podpisanego przez Zamawiającego protokołu odbioru częściowego/końcowego
Termin realizacji zamówienia	31 października 2011r.*
Kary umowne	• 1% wartości wynagrodzenia w przypadku opóźnień w ukończeniu przedmiotu umowy a także usunięciu wad • 2% wartości wynagrodzenia w przypadku odstąpienia od umowy

*) w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu określono termin wykonania zamówienia na dzień 31 sierpnia 2011r.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Wójt Gmina pan Leszek Pobłocki. Złożone wyjaśnienie oraz kserokopie: Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i ogłoszenia o zamówieniu a także umowy z wykonawcą znajdują się w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

- ✓ Na dzień podpisania umowy z wykonawcą ww. zadania Gmina Dziemiany posiadała zabezpieczone w budżecie środki na rok 2011 w kwocie 238.850,00 zł (wykonanie na ten dzień wyniosło 111.000,00 zł).
- ✓ Kontrolującym przedstawiono protokół odbioru z dnia 19 grudnia 2011r. – (brak daty wpływu dokumentu do urzędu); zgłoszenie gotowości do odbioru robót w dniu 16 grudnia 2011r. (brak daty wpływu dokumentu do urzędu).
- ✓ Wykonawcy naliczono karę umowną za 46 dni zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy w łącznej wysokości 57.495,40 zł (46 dni x 1% x 124.990,00 zł); kwota kary została potrącona z wynagrodzenia Wykonawcy.
- ✓ Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia stanowiła kwotę 67.494,60 zł.
- ✓ Faktura VAT nr 188/12/2011 z dnia 19.12.2011r. na kwotę 124.990,00 zł za Budowę placu w ramach programu Wesoła Szkoła w miejscowości Kalisz, wg umowy nr 1/09/2011 (termin zapłaty 30 dni, zapłacono w dniu 30.12.2011r. w kwocie 67.494,60 zł).
- ✓ Faktura korygująca nr 3/03/2012/KOR do ww. faktury z dnia 29.03.2012r. na kwotę 67.494,60 zł.

- ✓ Inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych dokumentem OT o numerze 3/12/2011 w dniu 31 grudnia 2011r. na kwotę 126.345,00 zł (usługi budowlane: 124.990,00 zł, nadzór inwestorski: 1.355,00 zł).

IV Modernizacja dróg transportu rolnego w sołectwach Piechowice i Trzebuń.

KONTROLA ZP	
<u>Zamawiający:</u>	Gmina Dziemiany
<u>Nazwa postępowania:</u>	Modernizacja dróg transportu rolnego w sołectwach Piechowice i Trzebuń
<u>Nr postępowania:</u>	9/2011
<u>Rodzaj zamówienia:</u>	roboty budowlane

PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	X		
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		X	
3.	Czy w sytuacji gdy zamawiający opisał przedmiot zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, było to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, zamawiający nie mógł opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważny”? <i>Art. 29 ust. 3 pzp</i>			Nie dotyczy
4.	Czy w przypadku robót budowlanych zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych? <i>Art. 31 ust. 1 pzp</i>	X		

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto: 75.026,06 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie Nr 338838-2011	17.10.2011r.

		- tablica informacyjna Urzędu Gminy - BIP Gminy	17.10.2011r. 17.10.2011r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	- ogłoszenie nr 338838-2011 z dnia 17.10.2011r. - zmiana ww. ogłoszenia - ogłoszenie nr 279151 z dnia 25.10.2011r.	- 31.10.2010r. godz. 10.00 - 31.10.2011r. godz. 10.00*
5.	Kryteria oceny – punktacja	Najniższa cena	-
6.	Liczba oferentów	4	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	WROŃSKI Spółka Jawna, Leszno	-
10.	Cena wybranej oferty	98.106,52 zł	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	tj. do dnia 31.11.2011r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie przewidziano	-
13.	Data zawartej umowy	-	07.11.2011r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 324383-2011	08.12.2011r.**
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

*) termin na złożenie oferty od dnia zamieszczenia w BZP zmiany ogłoszenia dotyczącego terminu składania ofert (pomyłka pisarska) wyniósł 6 dni,

**) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.12.2011r., tj. 31 dni po zawarciu umowy.

OCENA SPEŁNIANIA WARUNKÓW

Wymagane dokumenty z SIWZ	Oferta nr 1	Oferta nr 2	Oferta nr 3	Oferta nr 4
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej.	Tak	Tak	Tak	Tak
Dokumenty potwierdzające posiadanie uprawnień/popełnomnictw osób składających wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu .	Tak	Tak	Tak	Tak
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwego		Tak	Tak	

oddziału ZUS lub KRUS o niezaleganiu w opłaceniu podatków itp.	Tak			Tak
Aktualna informacja z KRK albo równoważne zaświadczenie właściwego organu sądowego lub administracyjnego o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.	Tak	Tak	Tak	Tak
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.	Tak	Tak	Tak	Tak
Wykaz wykonanych robót budowlanych w okresie ostatnich 5 lat (wymagane min. 2 roboty tożsame z przedmiotowym zakresem o wartości nie mniejszej niż 50.000,00 zł).	Tak	Tak	Tak	Tak
Informacja na temat przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników lub liczebności personelu kierowniczego	Tak	Tak	Tak	Tak
Dokumenty stwierdzające, że osoby uczestniczące w postępowaniu posiadają wymagane uprawnienia (wymagane zatrudnienie co najmniej jednego kierownika z uprawnieniami do kierowania robotami budowlanymi o specjalności drogowej).	Tak	Tak	Tak	Tak
Polisa lub dokument potwierdzający posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na wartość nie niższą niż 100.000,00 zł.	Tak	Tak	Tak	Tak

UMOWA

W umowie określono:	
Data zawarcia umowy	07 listopada 2011r.
Wynagrodzenie	98.106,52 zł
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie przewidziano wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy
Rozliczenie zamówienia	na podstawie podpisanego przez Zamawiającego protokołu odbioru częściowego/końcowego
Termin realizacji zamówienia	15 listopada 2011r.
Kary umowne	0,2% wartości wynagrodzenia w przypadku opóźnień w ukończeniu przedmiotu umowy a także usunięciu wad 5% wartości wynagrodzenia w przypadku odstąpienia od umowy

- ✓ Na dzień podpisania umowy z wykonawcą ww. zadania Gmina Dziemiany posiadała zabezpieczone w budżecie środki na rok 2011 w kwocie 100.000,00 zł (wykonanie na ten dzień wyniosło 0,00 zł).
- ✓ Kontrolującym przedstawiono protokół odbioru z dnia 15 listopada 2011r. – (brak daty wpływu do urzędu).
- ✓ Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia stanowiła kwotę 98.106,52 zł.
- ✓ Faktura VAT nr 006520/2011 z dnia 14.11.2011r. na kwotę 98.106,52 zł za Modernizację dróg transportu rolnego w sołectwach Piechowice i Trzebuń, wg umowy nr 1/9/201 z dnia 07 listopada 2011r. (termin zapłaty 30 dni, zapłacono w dniu 16.12.2011r., nr dowodu 2617).
- ✓ Inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych dowodami OT o numerach: 1/12/2011 (Piechowice) oraz 2/12/2011 (Trzebuń) w dniu 31 grudnia 2011r. każdy na kwotę 49.259,51 zł, co było zgodne z odpowiednimi zapisami na koncie 080.

2.5.2.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów.

W okresie kontrolowanym nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

2.5.2.4. Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W okresie kontrolowanym nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

2.5.2.5. Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.

Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych opisano w temacie

2.5.2.2. Wydatki na inwestycje i remonty.

2.5.2.6. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowywanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.

Gmina Dziemiany nie udzieliła żadnych dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki.

2.5.2.7. Dotacje na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego.

W okresie kontrolowanym Gmina Dziemiany nie udzieliła jednostkom samorządu terytorialnego dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego.

2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji.

Powyższe zagadnienie opisano w tematach dotyczących otrzymanych oraz udzielonych dotacji.

2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2011r. przychody stanowiły kwotę 740.000,00 zł.

Realizację przychodów z ww. tytułu w Gminie Dziemiany w okresie kontrolowanym przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Numer umowy kredytowej	Termin wpływu	Data wpływu	Nr wyciągu bankowego	Nr dowodu księgowego	Kwota
1.	22/2011	28.12.2011	28.12.2011	250/2011	927	740.000,00

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2011 zamknęły się kwotą 1.300.000,00 zł.

Na powyższą kwotę rozchodów składały się nw. spłaty kredytów:

Lp.	Numer umowy kredytowej	Termin spłaty	Data spłaty	Nr wyciągu bankowego	Nr dowodu księgowego	Kwota
1.	P/5/2009 z dnia 10.03.2009	31.03.2011	16.03.20011	52	165	20.000,00
		30.06.2011	22.06.2011	120	427	20.000,00
		30.09.2011	23.09.2011	185/2011	668	20.000,00
		31.12.2011	21.12.2011	246/2011	909	20.000,00
2.	1/2/I/B/K/2008 z dnia 31.12.2008	30.03.2011	30.03.2011	62	206	25.000,00
		30.06.2011	30.06.2011	125	455	25.000,00
		30.09.2011	30.09.2011	190/2011	691	25.000,00
		30.12.2011	30.12.2011	252/2011	943	25.000,00
3.	1/07/2010 z dnia 29.07.2010	30.03.2011	30.03.2011	62	207	90.000,00
		30.06.2011	30.06.2011	125	456	90.000,00
		30.09.2011	30.09.2011	190/2011	692	90.000,00
		30.12.2011	30.12.2011	252/2011	944	90.000,00
4.	1/2/I/B/NK/2010 z dnia 19.04.2010	30.03.2011	30.03.2011	62	208	65.000,00
		30.06.2011	30.06.2011	125	457	65.000,00
		30.09.2011	30.09.2011	190/2011	693	65.000,00
		30.12.2011	30.12.2011	252/2011	946	65.000,00
5.	PROW313.11.003 57.22		29.07.2011	BGK nr 0	543	500.000,00
6.	Razem					1.300.000,00

III. Gospodarka mieniem komunalnym .

3.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto rok 2011.

3.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Zasady gospodarki nieruchomościami ustalone przez organ stanowiący gminy opisano w punkcie 2.4.3. *Dochody z majątku* niniejszego protokołu.

W Urzędzie na bieżąco uzgadniane są dane wykazane w ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

3.1.2. Obrót nieruchomościami.

Stan majątku Gminy w roku 2011 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

Zmiany wartości ewidencyjnej środków trwałych:

	Wartość inwentarzowa			
	Na dzień 01.01.2011r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2011r.
00 - Grunty	16.598.079,93	214.105,00	99.392,00	16.712.792,93
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	4.124.531,56	59.034,79	---	4.183.566,35
02 – Obiekty inżynierii ładowej i wodnej	18.325.076,64	658.218,52	---	18.983.295,16
Razem:	39.047.688,13	931.358,31	99.392,00	39.879.654,44

Zmniejszenie wartości nastąpiło na skutek:

- sprzedaży gruntów – 45.014,00 zł
- zamiany gruntów – 21.306,00 zł
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności nieruchomości – 24.072,00 zł
- uchylecia podstawy nabycia nieruchomości – 9.000,00 zł.

Zwiększenie wartości nastąpiło na skutek:

- zakończenia inwestycji – 717.253,31 zł
- zamiany gruntów – 49.673,00 zł
- nieodpłatnego nabycia gruntów – 164.432,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto zwiększenie wartości nieruchomości na kwotę 164.432,00 zł. Nieodpłatne nabycie gruntów nastąpiło w wyniku 1 darowizny oraz na skutek zrzeczenia się świadczenia pieniężnego, przysługującego właścicielowi gruntu wydzielonego pod drogi gminne w wyniku podziału nieruchomości (5 umów).

Ewidencji na koncie 011 dokonano na podstawie dowodów:

- 5.012,00 zł – PK nr 00034 z dnia 27 kwietnia 2011r. (darowizny dokonano aktem notarialnym nr Rep. A 2091/2011 z dnia 26 kwietnia 2011r. z przeznaczeniem pod drogę),
- 13.870,00 zł – PK nr 00008 z dnia 01 marca 2011r. (na podstawie umowy w sprawie rozporządzenia ustalonym odszkodowaniem z dnia 01 października 2010r., data wpisu do księgi wieczystej 01.03.2011r.),
- 2.170,00 zł – PK nr 00009 z dnia 03 marca 2011r. (na podstawie umowy w sprawie rozporządzenia ustalonym odszkodowaniem z dnia 23 grudnia 2010r., data wpisu do księgi wieczystej 02.03.2011r.),
- 79.140,00 zł – PK nr 00051 z dnia 18 maja 2011r. (umowa w sprawie rozporządzenia ustalonym odszkodowaniem z dnia 13 stycznia 2011r., data wpisu do księgi wieczystej 18.05.2011r.),
- 43.890,00 zł – PK nr 00120 z dnia 04 sierpnia 2011r. (na podstawie umowy w sprawie rozporządzenia ustalonym odszkodowaniem z dnia 21 kwietnia 2011r., data wpisu do księgi wieczystej 04.08.2011r.),
- 20.350,00 zł – PK nr 00231 z dnia 31 grudnia 2011r. (na podstawie umowy w sprawie rozporządzenia ustalonym odszkodowaniem z dnia 23 grudnia 2010r., data wpisu do księgi wieczystej 28.06.2011r.).

3.1.3. Ewidencja nieruchomości.

Ewidencja nieruchomości prowadzona jest w Urzędzie na koncie 011 oraz prowadzonej komputerowo w księdze inwentarzowej środków trwałych.

3.1.3.1. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego jednostek samorządu terytorialnego dokonanych w latach 2005 - 2011.

Kontrolą objęto lata 2005-2011.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. akty prawne:

- Ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004, Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.),
- Uchwałę nr XXV/121/05 Rady Gminy w Dziemianach z dnia 25 lutego 2005r. w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania,
- Uchwałę Rady Gminy nr XXV/139/09 z dnia 25 marca 2009r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania,

- Uchwałę Rady Gminy nr XXXI/166/09 z dnia 25 września 2009r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania,
- Uchwałę Rady Gminy nr XXXVI/210/10 z dnia 26 marca 2010r. w sprawie zmiany uchwał Rady Gminy Dziemiany Uchwały nr XXV/121/05 z dnia 25 lutego 2005r., Uchwały nr XXV/139/09 z dnia 25 marca 2009r. oraz Uchwały nr XXXI/166/09 z dnia 25 września 2009r..

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w Urzędzie Gminy Dziemiany w okresie od 01.01.2005r. do 31.12.2011r. wystąpiło osiem nw. przypadków sprzedaży lokali mieszkalnych z zasobu mieszkaniowego jednostki. Bonifikaty udzielono sześciu nabywcom.

Lp	Data sprzedaży lokalu	Data sprzedaży lokalu przez nabywcę/osobę bliską	Cena lokalu przed bonifikatą	Kwota udzielonej bonifikaty	Kwota bonifikaty podlegająca zwrotowi	Kwota bonifikaty wyegzekwowana przez właściwy organ	
						Od pierwotnego nabywcy	Od osoby bliskiej
1	08.12.2010	BRAK	82.110,00	41.055,00	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY
2	14.12.2010	BRAK	88.940,00	44.470,00	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY
3	29.07.2010	BRAK	55.800,00	27.900,00	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY
4	21.05.2010	BRAK	73.630,00	36.815,00	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY
5	15.10.2010	BRAK	58.990,00	BRAK	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY
6	25.10.2006	BRAK	30.910,00	BRAK	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY
7	27.06.2005	20.10.2005*	44.128,00	17.651,00	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY
8	23.05.2005	BRAK	43.427,00	17.371,00	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY

*) W dniu 27 czerwca 2005r. nastąpiło zbycie nieruchomości na rzecz najemcy. W dniu 24 sierpnia 2005 roku pierwotni nabywcy zbyli tę nieruchomość na rzecz osoby bliskiej, która w dniu 20 października 2005 roku zbyła tę nieruchomość na rzecz osoby trzeciej. Gminie Dziemiany nie przysługiwało roszczenie o zwrot bonifikaty.

3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Kontrolą objęto rok 2011.

Badając ww. zakres działalności opierano się na uregulowaniach prawnych określonych w:

- ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z póź. zm.)
- ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000r., Nr 54, poz. 654 z póź. zm.)

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetów, państwowych funduszy celowych, oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Wójt Gminy Zarządzeniem nr 246/08 z dnia 21 stycznia 2008r. powołał stałe komisje likwidacyjne pozostałych środków trwałych. Komisje powołane zostały dla Urzędu Gminy, Ośrodka Kultury i Ochotniczej Straży Pożarnej.

3.2.1. Środki trwałe.

3.2.1.1. Zmiany wartości środków trwałych.

Podstawowe środki trwałe – konto 011

Według stanu na dzień 1 stycznia 2011 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy znajdowały się środki trwałe o wartości ewidencyjnej 44.135.942,23 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę:

- nieruchomości – 931.358,31 zł.
- ruchome środki trwałe – 0,00 zł

Wartość środków trwałych w ciągu 2011 roku uległa zmniejszeniu o kwotę:

- nieruchomości – 99.392,00 zł,
- ruchome środki trwałe – 58.430,55 zł.

Zmniejszenie wartości ruchomych środków trwałych nastąpiło na skutek:

- o likwidacji – 50.396,55zł,
- o sprzedaży – 8.034,00 zł,

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowiła kwotę 44.909.477,99 zł.

Szczegółową kontrolą objęto przeprowadzone likwidacje środków trwałych na kwotę 50.396,55 zł. Dotyczyło to likwidacji sprzętu komputerowego, takiego jak: komputery, drukarki, monitory, zestawy komputerowe.

Likwidacji środków trwałych dokonała komisja likwidacyjna, powołana przez Wójta Gminy zarządzeniem z dnia 21 stycznia 2011r..

W wyniku kontroli ustalono, że na okoliczność przeprowadzonej likwidacji środków trwałych sporządzono protokół kasacji nr 1/2011 z dnia 22 marca 2011r., podpisany przez członków komisji i zatwierdzony przez kierownika jednostki.

Likwidacji dokonano na podstawie orzeczenia informatyka, zatrudnionego w Urzędzie Gminy. Kontrolującym przedstawiono dokument potwierdzający przekazanie likwidowanych przedmiotów do utylizacji.

Pozostałe środki trwałe – konto 013

Według stanu na dzień 1 stycznia 2011 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy znajdowały się pozostałe środki trwałe o wartości ewidencyjnej 391.977,28 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 46.418,01 zł.

Wzrost wartości nastąpił w wyniku:

- nieodpłatnego otrzymania – 2.376,56 zł,
- zakupów – 44.041,45 zł,

Wartość pozostałych środków trwałych w ciągu 2011 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 3.179,32 zł na skutek likwidacji.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowiła kwotę 435.215,97 zł.

Kontrolą objęto zmniejszenie wartości z tytułu likwidacji środków trwałych. Dotyczyło to zagęszczarki spalinowej GMW-2.

Podstawę wyksięgowania stanowił dokument PK nr 00141 z dnia 01 września 2011r. na kwotę 3.179,32 zł (protokół kasacyjny nr 2/2011 z dnia 01 września 2011r.).

Protokół likwidacji podpisali członkowie Komisji Likwidacyjnej a zatwierdził Wójt Gminy. Likwidacja poprzedzona była ekspertyzą techniczną sporządzoną przez Przedsiębiorstwo Specjalistyczne „QUALITY” Tomasz Palarczyk Kościerzyna.

Kontrolującym przedstawiono dokument potwierdzający przekazanie ww. środka do skupu surowców wtórnych.

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzi się w Urzędzie ręcznie. Komputerowo prowadzona jest księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych Urzędu.

3.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Na koncie 071 - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowych z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu, naliczanych według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r., Nr 54, poz. 654 ze zm.).

Taki sposób naliczenia amortyzacji określił Kierownik jednostki, w obowiązującym w okresie kontrolowanym, zarządzeniu nr 8/00 z dnia 13 września 2000r. w sprawie *wprowadzenia planu amortyzacyjnego środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania stawek amortyzacyjnych wszystkich środków trwałych zakupionych w 2011 roku. Umorzenie tych środków zostało prawidłowo naliczone w tabelach amortyzacyjnych.

Wartość umorzenia wszystkich środków trwałych została ujęta na kontach syntetycznych, w ostatnim dniu grudnia 2011 roku na podstawie dowodu PK nr 00233 z dnia 31 grudnia 2011r. na kwotę 1.274.757,59 zł.

3.2.1.3. Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w pokoju nr 24 Sekretariat Rady Gminy w budynku Urzędu ustalono, że wszystkie środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych wprowadzoną w życie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112. poz.1317 ze zm.).

W Urzędzie Gminy nie przypisano pracownikom odpowiedzialności za mienie.

3.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

3.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy na koncie syntetycznym 020 *Wartości niematerialne i prawne*.

Ewidencja szczegółowa do ww. kont syntetycznych prowadzona jest ręcznie w jednej księdze inwentarzowej.

3.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na dzień 1 stycznia 2011r. stan wartości niematerialnych i prawnych stanowił kwotę 160.628,59 zł.

W ciągu roku wartość ta wrosła o kwotę 7.598,58 zł i na dzień 31 grudnia 2011r. wyniosła 168.227,17 zł.

Wzrost wartości nastąpił na skutek zakupu nowych programów komputerowych, umarzanych jednorazowo w dniu zakupu.

3.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Wójt Gminy Dziemiany nie określił stawek amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych. Przepis ogólny, tj. art. 16 m ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych określa tylko minimalne okresy amortyzacji, które w wypadku licencji na programy komputerowe wynosi 50%.

W Urzędzie zastosowano stawkę umorzeniową w wysokości 30%.

3.2.3. Finansowy majątek trwały.

Gmina Dziemiany na dzień 1 stycznia 2011r. posiadała finansowy majątek trwały o wartości 196.300,00 zł, który stanowił równowartość udziałów w związku międzygminnym Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Spółka z o.o.. Ww. wartość wynikała z aktu notarialnego Rep. A numer 2340/2008 z dnia 04 kwietnia 2008r., w którym określono wysokość udziałów dla poszczególnych gmin. Udziały Gminy Dziemiany przedstawiają się następująco:

- 110 udziałów o wartości 100 zł każdy, o łącznej wartości 11.000,00 zł,
- 978 udziałów o wartości 100 zł każdy, o łącznej wartości 97.800,00 zł,
- 875 udziałów o wartości 100 zł każdy, o łącznej wartości 87.500,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2011r. wartość ta nie uległa zmianie.

3.2.4. Materiały.

Wartość materiałów na dzień 1 stycznia 2011r. stanowiła kwotę 4.214,58 zł, na dzień 31 grudnia 2011r. wartość ich wzrosła i wyniosła 7.131,95 zł.

W urzędzie ewidencję materiałów prowadzi się na trzech nw. kontach:

- 310-000-00000-0000-00 – paliwo do ciągnika
- 310-000-00000-0000-01 - paliwo do busa
- 310-000-00000-0000-03 - miał

Po stronie Wn ww. kont ewidencjonuje się zakup materiałów, a po stronie Ma ich rozchód w okresach miesięcznych na podstawie rozliczenia zużycia.

3.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto lata 2008 – 2011.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Gminie Dziemiany w okresie kontrolowanym określone zostały w zarządzeniu nr 145/05 z dnia 28 listopada 2002r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dziemiany.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono inwentaryzację na podstawie nw. zarządzeń Wójta Gminy:

- nr 431/11 z dnia 22 września 2011r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowo-wartościowej, składników majątkowych ujętych w ewidencji ilościowej - pozabilansowej oraz środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania w kasie UG.

Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzacją należało objąć środki trwałe i wyposażenie, pozostałe składniki majątkowe objęte ewidencją ilościowo-wartościową, środki pieniężne, znaki skarbowe i druki ścisłego zarachowania oraz grunty i materiały.

W zarządzeniu Wójt nie określił dnia, na który należy rozliczyć inwentaryzację. W zarządzeniu tym powołano komisję inwentaryzacyjną oraz zespół spisowy.

Spis z natury ujęto na 31 arkuszach *spisu z natury* objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Arkusze spisowe zawierały informację m.in. o miejscu i czasie przeprowadzenia spisu, składzie zespołu spisowego wraz z podpisami jego członków.

Na zestawieniach zbiorczych spisu z natury sporządzonych dnia 30 grudnia 2011r. zawarto informacje o ilości mienia objętego spisem z natury i jego wartości księgowej.

W dniu 30 grudnia 2011r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdania z inwentaryzacji zakończonej w dniu 30 grudnia 2011r.. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

- nr 281/I/08 z dnia 25 listopada 2008r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania z kasie UG.

Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzacją należało objąć środki pieniężne, znaki skarbowe i druki ścisłego zarachowania. W ww. zarządzeniu Wójt nie określił dnia, na który należy rozliczyć inwentaryzację. W zarządzeniu powołano komisję inwentaryzacyjną.

Kontrolującym przedstawiono protokół z inwentaryzacji kasy, przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2008r. oraz protokół weryfikacji aktywów i pasywów sporządzony na dzień 31 grudnia 2008r.,

- nr 321/I/09 z dnia 06 października 2009r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania z kasie UG.

Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzacją należało objąć środki pieniężne, znaki skarbowe i druki ścisłego zarachowania. W ww. zarządzeniu Wójt nie określił dnia, na

który należy rozliczyć inwentaryzację. W zarządzeniu powołano komisję inwentaryzacyjną.

Kontrolującym przedstawiono protokół z inwentaryzacji kasy, przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2009r. oraz protokół weryfikacji aktywów i pasywów sporządzony na dzień 31 grudnia 2009r.,

- nr 393/I/10 z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania z kasie UG.

Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzacją należało objąć środki pieniężne, znaki skarbowe i druki ścisłego zarachowania a także grunty. W ww. zarządzeniu Wójt nie określił dnia, na który należy rozliczyć inwentaryzację. W zarządzeniu powołano komisję inwentaryzacyjną.

Kontrolującym przedstawiono protokół z inwentaryzacji kasy, przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2010r. oraz protokół weryfikacji gruntów, aktywów i pasywów sporządzony na dzień 31 grudnia 2010r..

Czynności kontrolne wykazały, że w urzędzie w latach 2008 – 2011 nie dokonywano inwentaryzacji nie zużytych materiałów (w tym np. paliwa w samochodach), która to inwentaryzacja, zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy nr 145/05 z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dziemiany, miała być przeprowadzana na ostatni dzień roku.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy pani Anna Kryzel. Złożone wyjaśnienie i kserokopia ww. zarządzenia Wójta znajdują się w aktach kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

IV. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto rok 2011.

4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W kontrolowanym okresie budżet Gminy realizowały cztery jednostki budżetowe.

Jednostki te otrzymały informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków stosownie do przepisu art.249 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy upoważniła Wójta do dokonywania zmian w budżecie gminy, polegających na przeniesieniu wydatków bieżących i majątkowych między rozdziałami i paragrafami

w ramach działów, upoważniła go również do przekazywania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków.

Kierownicy jednostek organizacyjnych nie zostali upoważnieni do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.

Wykorzystanie otrzymanych środków przez jednostki budżetowe Gminy w roku 2011 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Jednostka organizacyjna	Kwota przekazana	Kwota wykorzystana (na podst. sprawozda. Rb 28)	Kwota zwrócona	Nr i data wyciągu bankowego
Szkoła Podstawowa w Kaliszu	1.014.912	1.014.898,40	31,60	31.12.2011 253/2011
Gimnazjum w Dziemianach	1.429.948	1.428.339,75	888,18	25.11.2011 206/2011
			720,07	31.12.2011 253/2011
Zespół Kształcenia i Wychowania w Dziemianach	2.784.740	2.762.137,68	3.797,62	19.12.2011 244/2011
			18.804,70	31.12.2011 253/2011
Ośrodek Pomocy Społecznej w Dziemianach	2.869.433,70	2.823.547,83	7.125,50	29.12.2011 251/2011
			23.572,51	29.12.2011 251/2011
			15.187,86	31.12.2011 253/2011

W trakcie kontroli ustalono, że dochody pobierane przez ww. jednostki są ewidencjonowane w tych jednostkach i ujmowane w sprawozdaniach Rb 27S.

4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W kontrolowanym okresie Gmina Dziemiany udzieliła jednej dotacji przedmiotowej Zakładowi Komunalnemu w Dziemianach w wysokości 105.000,00 zł. na dofinansowanie zutylizowania 1m³ ścieków.

W uchwale Rady Gminy nr V/12/11 z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie budżetu gminy na 2011 rok zaplanowano ww. dotację w kwocie 70.000,00 zł.

Kwotę dotacji zwiększono w załączniku nr 4 do uchwały nr XI/51/11 z dnia 22 września 2011 roku i ostatecznie wyniosła ona 105.000,00 zł.

Wójt Gminy nie określił zasad przekazywania i rozliczania dotacji przedmiotowej dla ww. zakładu budżetowego.

Przekazanie dotacji przedstawiono poniżej:

Lp.	Data przelewu do ZK	Nr dowodu księgowego	Kwota
1.	21.01.2011 r.	RK/00005	3.833,00
2.	24.02.2011 r.	WB/00040	7.833,00
3.	25.03.2011 r.	WB/00067	5.833,00
4.	22.04.2011 r.	RK/00021	5.833,00

Lp.	Data przelewu do ZK	Nr dowodu księgowego	Kwota
5.	27.05.2011 r.	WB/00129	5.833,00
6.	22.06.2011 r.	WB/00152	5.833,00
7.	22.07.2011 r.	WB/00183	5.833,00
8.	22.08.2011 r.	WB/00213	5.833,00
9.	23.09.2011 r.	WB/00247	32.086,00
10.	24.10.2011 r.	WB/00276	8.750,00
11.	25.11.2011 r.	WB/00309	8.750,00
12.	21.12.2011 r.	WB/00334	8.750,00
■ Razem			105.000,00

Sprawozdanie z rozliczenia dotacji Zakład Komunalny złożył w dniu 10 stycznia 2012 roku. Ze sprawozdania wynika, że dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

4.3. Samorządowe osoby prawne.

4.3.1. Instytucje kultury.

Gmina jest organizatorem dla jednej instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej w Dziemianach.

W kontrolowanym okresie Gmina przekazała ww. instytucji kultury środki finansowe w kwocie łącznej 62.000,00 zł.

Wysokość środków przekazanych ww. instytucji kultury była określona w uchwale nr V/12/11 z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie budżetu gminy na 2011 rok oraz w uchwale nr XV/75/11 z dnia 30 listopada 2011 w sprawie zmiany budżetu gminy na 2011 rok.

Ze złożonego przez instytucję sprawozdania wynika, że otrzymane w roku 2011 środki zostały wykorzystane w całości.

4.3.2. Samorządowe Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej

Gmina Dziemiany nie jest organem założycielskim dla żadnego zakładu opieki zdrowotnej.

4.3.3. Spółki prawa handlowego

Gmina jest udziałowcem Zakładzie Gospodarowania Odpadami Sierzno Spółka z o.o. W roku 2011 spółce nie przekazano środków z budżetu gminy.

V Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

5.1. Dotacje celowe na zadania zlecone.

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami /§2010/.

Opisano w temacie: 2.4.1.2. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami /§2010/.

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami /§6310/.

W roku 2011 Gmina Dziemiany nie otrzymała z budżetu państwa dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej lub inne zadania zlecone ustawami.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

Stwierdzono, że w okresie kontrolowanym jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, zgodnie z przepisem art. 249 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. nr 157, poz. 1240) i przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywanie dotacji celowych i przekazywanie pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006r. nr 135, poz. 955).

Opracowany przez Wójta Gminy *Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie* na rok 2011 stanowił załącznik nr 4 do uchwały Rady Gminy Dziemiany nr V/12/11 z dnia 16 lutego 2011r. w sprawie budżetu gminy na rok 2011.

Plan finansowy obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych gminie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, z podziałem na źródła dochodów,
- wydatków w pełnej szczegółowości podziałek klasyfikacji budżetowej.

5.1.4. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zlecone.

Zadania z zakresu pomocy społecznej w Gminie Dziemiany realizowane są przez Ośrodek Pomocy Społecznej, utworzony na mocy uchwały nr XIV/65/95 Rady Gminy w Dziemianach z dnia 29 sierpnia 1995r. w sprawie powołania Ośrodka Pomocy Społecznej w Dziemianach i nadania jemu statutu. Uchwała ta została zmieniona w dniu 19 grudnia 1995 roku, poprzez uchwałę Rady Gminy nr XVIII/86/95.

Statut Ośrodkowi Pomocy Społecznej nadała Rada Gminy w Dziemianach uchwałą nr XXXIV/167/2006 z dnia 26 stycznia 2006r. w sprawie Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Dziemianach. Statut zmieniono nw. uchwałami Rady Gminy:

- nr XXXI/157/2005 z dnia 2 grudnia 2005r. w sprawie zmian w statucie Ośrodka Pomocy Społecznej,
- nr XXXIX/224/10 z dnia 30 czerwca 2010r. w sprawie zmian w statucie Ośrodka Pomocy Społecznej.

Od dnia 23 stycznia 1979r. kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Dziemianach jest pani Jolanta Las.

Kierownik OPS posiada niżej wymienione upoważnienia udzielone przez Wójta Gminy Dziemiany:

- do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej,
- do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowania w sprawach zaliczek, a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach,
- do wydawania i podpisywania pism i decyzji administracyjnych dotyczących świadczeń rodzinnych,
- do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji oraz przekazywania do biura informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust.1 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy.

5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień.

W roku 2011 Gmina Dziemiany nie otrzymała dotacji na realizację porozumień z organami administracji rządowej /§202/ oraz dotacji na realizację porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego /§232/.

VI Księgowość i sprawozdawczość.

Kontrolą objęto rok 2011.

Zasady prowadzenia księgowości sprawdzono pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002r. Dz. U. nr 76, poz. 694 z póź. zm.)
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861)

6.1. Stan i kompletność urzędzeń ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

W powyższym zakresie sprawdzeniu poddano w szczególności:

- założowy plan kont,
- dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów.

W okresie kontrolowanym rachunkowość budżetu gminy i jednostki budżetowej prowadzona była komputerowo i ręcznie. Ręcznie prowadzono ewidencję analityczną środków trwałych i tabele amortyzacyjne.

W Urzędzie Gminy Dziemiany dla Urzędu i budżetu Gminy prowadzi się następujące księgi rachunkowe:

- dziennik,
- konta syntetyczne (obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu),
- konta analityczne,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

Ustalono, że prowadzenie ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy przy użyciu komputera zapewnia:

- utrzymanie zasobów informatycznych,
- uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na inny komputerowy nośnik danych,
- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,
- sporządzanie wydruków komputerowych ksiąg rachunkowych, składających się z automatycznie ponumerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz automatyczne sumowanie na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej.

Księgi oznaczone zostały, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Dostęp do danych informatycznych zabezpieczony jest hasłem dostępu programu informatycznego. Hasło jest wyróżnikiem poszczególnego użytkownika (pracownika).

W okresie kontrolowanym prowadzono ewidencję kosztów na kontach:

- 400 *Amortyzacja*,
- 401 *Zakup materiałów i energii*,

- 402 *Usługi obce,*
- 403 *Podatki i opłaty,*
- 404 *Wynagrodzenia,*
- 405 *Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia,*
- 409 *Pozostałe koszty rodzajowe.*

Taki sposób ewidencji na kontach zespołu „4” umożliwił sporządzenie rachunku zysków i strat.

6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2011r..

- Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.
- Rb 27 ZZ z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.
- Rb 50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej,
- Rb PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy,
- Rb Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb N o stanie należności,
- Rb NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.,
- Rachunek zysków i strat.

Ponadto sprawdzono bilans jednostki budżetowej sporządzony dla Urzędu Gminy Dziemiany oraz rachunek zysków i strat sporządzonych na dzień 31 grudnia 2011r..

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków niezgodności danych ujętych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Ponadto ustalono, że:

- analizę średnich płac nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych Gminy Dziemiany za 2011 rok przeprowadziła pani Meller Małgorzata - inspektor ds. księgowości oświaty w drugiej dekadzie stycznia 2012 roku. Analiza wykazała, że w przypadku wszystkich grup nauczycieli nie osiągnięto średnich wynagrodzeń gwarantowanych przepisami Karty Nauczyciela,
- w dniu 23 stycznia 2012 roku naliczono dodatki wyrównawcze dla nauczycieli,

- skutki finansowe wypłaty dodatków wyrównawczych łącznie z wydatkami pochodnymi od płac wyniosły 9.991,71 zł,
- przekazanie środków pieniężnych na wypłatę dodatków nastąpiło w dniu 24 stycznia 2012 roku,
- jednorazowe dodatki wyrównawcze dla nauczycieli wypłacono w dniu 31 stycznia 2012 roku,
- sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Dziemiany przekazano w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 14 lutego 2012 roku.
- wersję papierową wyżej wymienionego sprawozdania przekazano do:
 - a) Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku – 1 egz.- brak potwierdzenia przekazania sprawozdania w wersji papierowej
 - b) Przewodniczącego Rady– 1 egz. dla potrzeb Rady Gminy – w dniu 31 styczeń 2012r.
 - c) Dyrektorom Szkół - 4 egz. - w dniu 31 styczeń 2012r.
 - d) do Przedstawicieli Związków Zawodowych–1 egz. – w dniu 31 styczeń 2012r.

Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki:

1. Zestawienie zawierające ogólne informacje o władzach Gminy, dane dotyczące gminnych jednostek organizacyjnych.
2. Protokół kontroli kasy.
3. Zestawienie akt kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 29 listopada 2012 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 5.

Dziemiany, dnia 29 listopada 2012r.

P o d p i s y:

Inspektorzy kontroli RIO:

Przedstawiciele Gminy:

(Magdalena Cholewa)

(Wójt Gminy)

(Magdalena Brzezińska - Cholewa)

(Skarbnik Gminy)

(Bożena Brzezińska-Dolacińska)