

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

P R O T O K Ó Ł

z kontroli kompleksowej Gminy Zblewo w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Zblewo, ul. Główniej 40, 83-210 Zblewo przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zblewo 2010

I. USTALENIA OGÓLNO ORGANIZACYJNE

1.1.Dane ogólne

1.1.1.Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.2.Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

1.1.3.Kierownictwo jednostki

1.2.Wewnętrzne regulacje prawne jednostki

1.2.1.Statut Gminy

1.2.2.Regulamin organizacyjny urzędu

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

1.2.4.Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów

1.2.5.Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

1.2.6.Jednostki pomocnicze gminy

1.2.7.Gminne jednostki organizacyjne

1.2.8.Pełnomocnictwa

1.3.Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

1.3.1.Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy

1.3.2.Wykonywanie kontroli przez skarbnika

1.3.3.Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

1.3.4.Oświadczenia o stanie majątkowym

1.3.5.Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

1.3.6.Audyt wewnętrzny

1.4.Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1.Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1.Gospodarka kasowa

2.1.2.Usługa bankowa

2.2.Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1.Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

2.2.2.Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

2.3.Rozrachunki i roszczenia

2.3.1.Rodzaje rozrachunków

2.3.2.Prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

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

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

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania

2.3.8. Wydatki niewygasające

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

2.5.1. Kredyty

2.5.2. Pożyczki

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

III WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

3.1.3. Dochody z majątku

3.2. Przychody budżetowe

3.3. Wydatki budżetowe

3.3.1. Wydatki bieżące

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

3.3.2. Wydatki majątkowe

3.4. Rozchody budżetowe

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1. Środki trwałe

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe

4.2.4. Materiały

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

5.3. Środki na realizację porozumień

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe

6.2. Zakłady budżetowe

6.3. Rachunki dochodów własnych

6.4. Samorządowe osoby prawne

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

7.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

Ustalenia dodatkowe

Wykaz załączników

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

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli

Kontrola zagadnień zawartych w niniejszym protokole obejmuje kompleksowo gospodarkę finansową Gminy Zblewo oraz udzielanie zamówień publicznych w latach 2006 – 2009.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące

Kontrolę kompleksową Urzędu Gminy w Zblewie oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadził inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku ██████████ na podstawie upoważnienia nr 58/2010 z dnia 23 kwietnia 2010 roku;

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 01.01.2006 roku do 31.12.2009 roku.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 1 czerwca 2010 roku do dnia 26 listopada 2010 roku.

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Kontrolę kompleksową Gminy Zblewo przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Zblewie, mieszczącym się przy ul. Głównej 40, 83-210 Zblewo.

1.1.3. Kierownictwo jednostki

1.1.3.1. Wójt Gminy

Wójtem Gminy Zblewo jest Pan Krzysztof Trawicki wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 26 listopada 2006 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Zblewie z dnia 26.11.2006r.).

Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 06 grudnia 2006 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Zblewo, co potwierdza protokół nr II/2006 z obrad II sesji Rady Gminy Zblewo odbytej w dniu 06 grudnia 2006 roku.

W poprzedniej kadencji 2002-2006 Wójtem Gminy Zblewo był **Pan Andrzej Gajewski** wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 10 listopada 2002 r.

Funkcję **Zastępcy Wójta Gminy** od dnia 7 grudnia 2006 roku pełni **Pan Artur Herold** powołany na to stanowisko przez Wójta Gminy Zblewo zarządzeniem nr 61/06 z dnia 7 grudnia 2006 roku.

W poprzedniej kadencji 2002-2006 Zastępcą Wójta Gminy Zblewo był **Pan Andrzej Ryczek..**

1.1.3.2 Zarząd

Organem wykonawczym jest Wójt Gminy Zblewo.

1.1.3.3. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Gminy Zblewo od dnia 27 listopada 2006 roku jest Pan Janusz Trocha wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Zblewo Nr I/1/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy Zblewo.

Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Zblewo od dnia 27 listopada 2006 roku są:

Pan Wiesław Kuczkowski oraz Pan Tomasz Boszka, na podstawie uchwały Rady Gminy Zblewo Nr I/3/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku w sprawie wyboru zastępców Przewodniczącego Rady Gminy Zblewo.

1.1.3.4. Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Zblewo jest **Pani Hanna Puttkammer** powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Zblewo Nr X/93/99 z dnia 30 sierpnia 1999 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Wójt Gminy Zblewo w zakresie obowiązków Skarbnika Gminy z dnia 3 stycznia 2007 roku powierzył Skarbnikowi Gminy wykonywanie obowiązków i odpowiedzialność w zakresie:

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

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

1.1.3.5. Sekretarz

Wójt Gminy Zblewo powierzył, jako dodatkowe, stanowisko sekretarza gminy, Pani Hannie Dunajskiej, Kierownikowi Urzędu Stanu Cywilnego (pismo z dnia 28.08.2009 r.)

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Kontrolą objęto 2009 rok.

1.2.1. Statut Gminy

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Zblewo Nr XVI/162/2008 z dnia 29 sierpnia 2008 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Zblewo, ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 31 października 2008 roku Nr 110 pod pozycją 2672 i wszedł w życie w dniu 14 listopada 2008 roku.

Statut określa, między innymi:

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

Do dnia wejścia w życie powyższej uchwały, obowiązywał statut nadany Rady Gminy Zblewo Nr VII/53/2003 z dnia 31 marca 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Zblewo

1.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

Od dnia 30 września 2004 roku organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Zblewo określa Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo Nr 60/2004 z dnia 30 września 2004 roku w sprawie określenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Zblewie (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy Zblewo: nr 2/2007, 12/2008, 39/2008, 75/2008, 9/2009)

Regulamin określa, między innymi:

- zakres działania i zadania urzędu,
- organizację i zasady funkcjonowania urzędu,
- zakres zadań dla poszczególnych stanowisk pracy.

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

Obowiązujące w Urzędzie Gminy Zblewo zasady rachunkowości, zostały określone zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo nr 42/2008 z dnia 28 lipca 2008r. w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy Zblewo i Gminnych jednostkach budżetowych

Obowiązujący w 2009 roku Plan Kont zawiera:

- plan kont dla budżetu Gminy Zblewo oraz plan kont dla gminnych jednostek budżetowych.

W powyższych planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych ksiąg pozabilansowych,

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- zasady umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Przyjęta zarządzeniem nr 42/2008 dokumentacja nie zawiera wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu system służącego ochronie danych i ich zbiorów, określenia dokumentów stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych oraz wykazu zbiorów tworzących księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera.

W §9 zarządzenia nr 42/2008 zapisano:„, Urząd Gminy prowadzi księgowość komputerową i powinien posiadać: wykaz zbiorów, stanowiących księgo rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera, dokumentację przetwarzania danych przy użyciu komputera i jej zmiany obejmujące poza opisem zbiorów co najmniej: wykaz programów, opis przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania, zasady ochrony danych, zasady ewidencji przetwarzania danych.

W §12 zarządzenia nr 42/2008 zapisano:„Ochrona danych przy użyciu komputera: systematyczne tworzenie rezerwowych kopii zbiorów (co najmniej raz w tygodniu), przechowywanie dyskietek w kasie pancерnej, ochrona przed nieupoważnionym dostępem do programów (hasła, kody), stosowanie odpornych na zagrożenia nośników danych, wydruki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych”

1.2.3.1. Regulamin wynagradzania pracowników

Zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo Nr 23/09 z dnia 8 kwietnia 2009 roku wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników samorządowych.

W opracowanym regulaminie określono między innymi:

- wymagania kwalifikacyjne,
- szczegółowe warunki wynagradzania,
- warunki przyznawania nagród innych niż nagroda jubileuszowa, warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego,
- tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego
- warunki premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi

Wszyscy pracownicy Urzędu Gminy Zblewo zostali zapoznani z przyjętym regulaminem.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w dokumencie zawartym w aktach roboczych kontroli oznaczonym **pozycją I/1 załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Dokument stanowi informacja udzielona przez pana [REDAKTOWANO], zatrudnionego na stanowisku informatyka w Urzędzie Gminy Zblewo.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Zblewo reguluje i Wójta Gminy Zblewo nr 17/99 z dnia 31 grudnia 1999r. w sprawie wewnętrznej instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz kontroli wewnętrznej dowodów.

W instrukcji określono, między innymi:

- rodzaje dowodów księgowych: dowody własne wewnętrzne, dowody własne zewnętrzne, dowody obce,
- operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
- stanowiska służbowe osób odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych czynności kontrolnych
- termin przekazywania dokumentów do księgowości

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy

Na terenie Gminy Zblewo funkcjonuje 17 jednostek pomocniczych (sołectw), to jest: Białachowo, Borzechowo, Bytonia, Cis, Jezierce, Karolewo, Kleszczewo, Lipia Góra, Miradowo, Mały Bukowiec, Pałubinek, Pinczyn, Radziejewo, Semlin, Tomaszewo, Zawada, Zblewo.

Statuty sołectw określono uchwałą Rady Gminy Zblewo nr XIII/145/2008 z dnia 31 marca 2008r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw na terenie gminy Zblewo (publikacja: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 30.06.2008r. Nr 62, poz. 1754)

Statuty sołectw określają między innymi:

- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- obszar jednostki pomocniczej
- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres zadań przekazywanych przez gminę,

W statutach nie określono zakresu i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów sołectw. W statutach zapisano jedynie, że gospodarka finansowa sołectwa jest prowadzona w ramach budżetu gminy i podlega nadzorowi Wójta Gminy oraz że Skarbnik Gminy sprawuje kontrolę nad działalnością sołectwa.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne

W Gminie Tczew funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

⇒ jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy Zblewo
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zblewie utworzony uchwałą Gminnej Rady Narodowej w Zblewie nr X/51/90 z dnia 2 marca 1990r. w sprawie powołania i utworzenia gminnego ośrodka pomocy społecznej
3. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Placówek Oświatowo - Wychowawczych utworzony uchwałą Rady Gminy Zblewo nr VI/60/2007 z dnia 17 maja 2007r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Zblewie.
4. Zespół Szkół Publicznych w Bytonii
5. Zespół Szkół Publicznych w Borzechowie
6. Zespół Szkół Publicznych w Kleszczewie

7. Zespół Kształcenia i Wychowania w Pinczynie
8. Zespół Szkół Publicznych w Zblewie
9. Gminne Przedszkole w Zblewie

⇒ samorządowe jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Zblewie utworzona uchwałą Rady Gminy Zblewo nr XXXIII/236/2002 z dnia 26 marca 2002r. w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Gminna Biblioteka Publiczna w Zblewie (wpis do księgi rejestrowej instytucji kultury Gminy Zblewo pod nr 1/2002)
2. Gminny Ośrodek Kultury w Zblewie utworzony uchwałą Rady Gminy Zblewo nr IV/40/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury w Zblewie (wpis do księgi rejestrowej instytucji kultury Gminy Zblewo pod nr 1/2003)

⇒ zakłady budżetowe:

Zakład Komunalny Gminy Zblewo utworzony uchwałą Rady Gminy Zblewo nr XXXII/269/2005 z dnia 29 listopada 2005r. – akt o utworzeniu zakładu komunalnego gminy Zblewo.

1.2.8. Pełnomocnictwa

Wszyscy kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Zblewo.

Pełnomocnictwa zostały udzielone na podstawie art.47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Kontrolą objęto rok 2009.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

W Gminie Zblewo Komisja Rewizyjna powołana została uchwałą Rady Gminy Zblewo Nr I/5/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku w sprawie powołania składów osobowych stałych komisji Rady Gminy Zblewo.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2009 zatwierdzono uchwałą Rady Gminy Zblewo nr XXIII/204/08 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie przyjęcia planu pracy Rady Gminy na 2009r..

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do powyższej uchwały Komisja Rewizyjna została zobowiązana do przeprowadzenia następujących kontroli:

- umorzeń podatkowych na 2008 rok
- kontrola działań naprawczych w Zakładzie Komunalnym
- realizacji inwestycji w latach 2007 - 2008
- wykonania budżetu za I półrocze 2009
- kontrola oświaty i opieki zdrowotnej

Jak ustalono, Komisja Rewizyjna przeprowadziła w 2009r. wszystkie z planowanych kontroli.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy

Zgodnie z zapisem §10 Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo Nr 60/2004 z dnia 30 września 2004 roku w sprawie określenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Zblewie określono zadania Skarbnika Gminy, to jest, między innymi:

- nadzór nad realizacją budżetu,
- dokonywanie kontroli finansowej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych.

Ponadto Wójt Gminy Zblewo powierzył Skarbnikowi Gminy między innymi: dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W roku 2009 Skarbnik Gminy przeprowadziła kontrole wydatków poniesionych w 2009 przez jednostki budżetowe, gminne instytucje kultury oraz zakład budżetowy.

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

Urząd Gminy Zblewo posiada opracowaną instrukcję, o której mowa w art. 15a ust.2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego

wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2003r., Nr 153, poz. 1505 ze zm.) wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo Nr 24/2008 z dnia 8 maja 2008 roku.

1.3.4 Oświadczenia o stanie majątkowym

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

Z powyższej informacji wynika, że oświadczenia majątkowe za rok 2009 złożone zostały przez pracowników jak i radnych w terminie do dnia 30 kwietnia 2009 roku, W tym, oświadczenie majątkowe Wójta złożone zostało w kancelarii Wojewody Pomorskiego w dniu 28.04.2010 r. oświadczenie majątkowe Przewodniczącego Rady Gminy Zblewo złożone zostało w kancelarii Wojewody Pomorskiego w dniu 02.03.2010 r.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

W Urzędzie Gminy Zblewo procedury kontroli finansowej wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo Nr 81/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych,

Powyższe zarządzenia regulują procesy:

- zaciągania zobowiązań (procedury przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań z tytułu wydatków budżetowych – zaangażowanie środków budżetowych).
- wydatkowania środków publicznych i udzielania zamówień publicznych (procedura kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych),

Jak wynika z informacji ustnej udzielonej przez Skarbnik Gminy, Panią Hannę Puttkammer wszyscy kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych określili procedury kontroli wydatków środków publicznych.

W roku 2009 Skarbnik Gminy przeprowadziła kontrole obejmujące powyżej 5% wydatków każdej z jednostek poniesionych w 2009r. Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły. W protokołach brak zapisów stwierdzających objęcie kontrolą również

przestrzegania procedur kontroli. Jak wynika z ustnego oświadczenia Skarbnik Gminy, Pani Hanny Puttkammer, kontrole wydatków obejmowały również przestrzeganie procedur kontroli.

1.3.6. Audyt wewnętrzny

Jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

W okresie od 29.09.2006 r. (to jest od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do dnia 31.05.2010r. przeprowadzone zostały następujące kontrole dotyczące gospodarki finansowej Gminy Zblewo:

- w dniach 03.04.2007r. – 16.04.2007r, kontrola przeprowadzona przez inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa przyznanej na zadanie zapisane w Kontrakcie Wojewódzkim w 2006r.;
- w dniach 17.03.2008r. – 30.06.2008r, kontrola przeprowadzona przez inspektorów Departamentu Programów Rozwojowych Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w zakresie prawidłowości realizacji projektu pn. „Nowoczesność i tradycje w kociewskiej wsi Pinczyn”
- w dniach 19.06.2008r. – 10.07.2008r, kontrola przeprowadzona przez inspektorów Departamentu Programów Rozwojowych Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w zakresie prawidłowości realizacji projektu pn. „Budowa chodnika we wsi letniskowej Mały Bukowiec”
- w dniach 01.12.2008r. – 22.12.2008r, kontrola przeprowadzona przez inspektorów Departamentu Programów Rozwojowych Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w zakresie prawidłowości realizacji projektu pn. „Nowoczesność i tradycje w kociewskiej wsi Pinczyn”
- w dniu 14.10.2009r, kontrola przeprowadzona przez inspektorów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Moje Boisko – Orlik 2012”

- w dniach 24.04.2009r. – 29.10.2009r, kontrola przeprowadzona przez agentów Centralnego Biura Antykorupcyjnego w zakresie prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych
- w dniach 01.02.2010r. – 03.02.2010r, kontrola przeprowadzona przez inspektora Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Oddział w Gdańsku w zakresie, między innymi, rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek do pobierania których zobowiązany jest ZUS.

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolą objęto rok 2009.

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

Zasady gospodarki kasowej Urzędu Gminy Zblewo określone zostały zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo Nr 36/2005 z dnia 1 września 2005 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, ustalenia osób upoważnionych do pobierania kwitariuszy przychodowych K-103 i wystawiania przychodowych dowodów wpłaty podatków i opłat oraz wprowadzenia instrukcji obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Zblewo.

Powyższym zarządzeniem ustalono, między innymi:

- warunki organizacyjno-techniczne pomieszczenia kasowego,
- sposoby dokumentowania operacji kasowych,
- zasady sporządzania raportów kasowych

Osoba zatrudniona na stanowisku kasjera – [REDAKTOWANE] przyjęła odpowiedzialność materialną za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie w dniu 21.12.2001r.

Kasjer potwierdził zapoznanie się z instrukcją kasową oraz posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz osób uprawnionych do kontroli dokumentów kasowych, wraz z wzorami podpisów tych osób.

2.1.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

Operacje gotówkowe dokonywane w kasie Urzędu Gminy Zblewo ujmowane są w raportach kasowych sporządzanych odrębnie dla obrotów z tytułu dochodów i wydatków.

Kasjer sporządzając raporty kasowe nadaje im numerację oddzielną dla każdego rodzaju raportu (np. RK wydatki, dochody). Natomiast osoba dokonująca księgowania, ujmując raporty kasowe w ewidencji księgowej (konto 101 – Kasa), nadaje im nowe numery identyfikacyjne, stanowiące jednocześnie numer dowodu księgowego.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto operacje kasowe wynikające z raportów kasowych dotyczących wydatków za I kwartał 2009r. (25 raportów z 85 sporządzonych w 2009r.) oraz operacje wynikające z raportów kasowych dotyczących dochodów za miesiąc styczeń 2009r. (20 raportów z 250 sporządzonych w 2009r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej,
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie, w tym czekami,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- operacje gotówkowe ujmowano w raportach w dniu ich wystąpienia,
- wpłacone dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy budżetu gminy w terminie określonym w instrukcji kasowej, to jest w dniu wpływu,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego”,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Na dzień 31.12.2009r. przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie Urzędu Gminy Zblewo w drodze spisu z natury.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono w dniu 31.12.2009r. protokół, zgodnie, z którym stan gotówki wynosił 0 zł, co było zgodne z saldem konta 101.

W dniu 24.11.2010 r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Zblewo, której wyniki ujęto w odrębnym protokole, stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.1.2 Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

Bankową obsługę budżetu Gminy Zblewo oraz gminnych jednostek organizacyjnych prowadzi Bank Spółdzielczy w Skórczu ul. Główna 40A na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 2 stycznia 2009 roku. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31.12.2011r..

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Zblewo, zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Wyboru banku dokonano bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (na podstawie art.4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych)

2.1.2.2. Operacje bankowe

Na podstawie księgowania z miesiąca stycznia 2009 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zapisy były zgodne z kwotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Zblewo oraz Urzędu Gminy Zblewo przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2009 roku.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych przysłanych w dniu 21.01.2009r. przez Bank Spółdzielczy w Skórczu na dzień 31.12.2009r. stwierdzono, że salda poszczególnych kont syntetycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2009.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Zasady gospodarowania drukami ewidencjonowanymi w Urzędzie Gminy Zblewo zostały określone w instrukcji wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo Nr 36/2005 z dnia 1 września 2005 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, ustalenia osób upoważnionych do pobierania kwitariuszy przychodowych K-103 i wystawiania

przychodowych dowodów wpłaty podatków i opłat oraz wprowadzenia instrukcji obrotu drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Zblewo.

Zgodnie z powyższą instrukcją do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- чеки
- dowody wpłaty „KP”
- kwitariusze przychodowe K-103,
- świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

W roku 2009 druki ścisłego zarachowania były ewidencjonowane w Urzędzie Gminy Zblewo w księgach wzoru Pu- K-210, w tym:

- księga założona w dniu 02.01.2001r. – ewidencja kart drogowych
- księga założona w dniu 02.01.2002r. – ewidencja arkuszy spisu z natury
- księga założona w dniu 01.01.2006r. – ewidencja czeków
- księga założona w dniu 02.01.2009r. – ewidencja kwitariuszy przychodowych K-103 i dowodów KP

Podstawą zaprzychodowania druków w ewidencji był dokument zakupu, natomiast rozchodu podpis osoby pobierającej druki.

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

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W 2008 w Urzędzie Gminy Zblewo druki ścisłego zarachowania zinwentaryzowano w dniu 31.12.2009r. dokonując ich spisu z natury (protokół z inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2009r.)

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

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto rok 2009.

2.3.1 Rodzaje rozrachunków

W roku 2009 w Urzędzie Gminy Zblewo prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- *konto 224* – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- *konto 240* – „Pozostałe rozrachunki”,
- *konto 290* – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo nr 42/2008 z dnia 28 lipca 2008r. w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy Zblewo i Gminnych jednostkach budżetowych.

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

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	75.259,42 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	684.980,35 zł	31.039,03 zł
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	17.433,00 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	329.548,06 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	41.531,40 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	33.658,01 zł	106.652,64 zł
240	Pozostałe rozrachunki	10.250,00 zł	845.702,45 zł

290	Odpisy aktualizujące należności	-	537.094,15 zł
-----	---------------------------------	---	---------------

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

Do podanych niżej kont zespołu 2 w 2009 roku ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo do każdego tytułu według dłużników,
- konto 222 – nie prowadzono ewidencji szczegółowej
- konto 223 – nie prowadzono ewidencji szczegółowej
- konto 224 – ewidencja szczegółowa zapewniająca możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, (podział według jednostek),
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków
- konto 226 – ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 231 – ewidencje wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według poszczególnych pracowników
- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – ewidencja szczegółowa według klasyfikacji budżetowej

2.3.2 Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

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

Kontrolą objęto następujące konta: 201/004/00000/0000/01, 201/005/00000/0000/00, 201/010/00000/0000/00, 201/013/00000/0000/00, 201/014/00000/0000/00, 201/016/00000/0000/00, 201/020/00000/0000/00, 201/021/00000/0000/00, 201/049/00000/0000/00, 201/055/00000/0000/00, 201/073/00000/0000/00, 201/081/00000/0000/00, 201/107/00000/0000/00, 201/133/00000/0000/00, 201/134/00000/0000/00, 201/135/00000/0000/00.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły, wyjątek stanowią: faktury nr 2/01/2010, 3/01/2010, 4/2010 z dnia 11.01.2010r. (miesiąc sprzedaży - styczeń 2010r.; zakup słodczy na potrzeby sekretariatu Urzędu) na łączną kwotę 206,60 zł ujęte w kosztach grudnia 2009r. (PK 1068 z dnia 31.12.2009r.)
- zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur za wykonane dostawy i usługi, niezależnie od terminu ich zapłat, wykazano w ewidencji księgowej w miesiącu ich otrzymania (za wyjątkiem faktur podanych wyżej)
- Zobowiązania regulowano terminowo
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy Zblewo, jako jednostki budżetowej;
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano jedynie należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta);
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

2.3.3 Terminowość regulowania zobowiązań

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Zblewo za wszystkie miesiące 2009 roku.

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

2.3.3.2 Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Zblewo wypłaconych za wszystkie miesiące 2009 roku.

Ustalono, że składki odprowadzono w obowiązujących terminach.

2.3.3.3 Odprowadzanie wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

W wyniku kontroli dotyczącej wszystkich miesięcy 2009r. stwierdzono, że Urząd Gminy Zblewo terminowo odprowadzał wpłaty na rzecz PFRON.

2.3.4 Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość stawek odsetek ustawowych oraz odsetek od zaległości podatkowych za zwłokę, wprowadzonych w 2009 roku do programu komputerowego WIP firmy Radix, który automatycznie nalicza kwoty odsetek od nieterminowo regulowanych należności.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na stanowiskach pracy inspektora ds. windykacji, Pani [REDACTED], ustalono, że do programu komputerowego wprowadzano obowiązujące stawki odsetek w odpowiednich terminach.

2.3.5 Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego

Rada Gminy Zblewo na rok 2009 udzieliła Wójtowi Gminy upoważnień do zaciągania zobowiązań uchwałą Nr XVII/203/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zblewo na rok 2009.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta do:

- dokonywania przeniesień między rozdziałami i paragrafami w obrębie działu w wydatkach budżetowych
- przenoszenia wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działów,
- lokowania wolnych środków budżetowych na terminowych rachunkach w wybranych przez siebie bankach
- dokonywania spłat zobowiązań gminy wynikających z planu wydatków i rozchodów budżetowych na rok 2009
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym do kwoty 1.500.000,00 zł
- przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym

- zaciągnięcia kredytu do kwoty 2.480.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu na inwestycje i remonty ujęte w budżecie

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

Wynikające z zawartych umów zobowiązania przyszłych okresów były w roku 2009 ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 999.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2009 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań sprawdzono na dzień 31.12.2009r. wykazane zobowiązania na wszystkich kontach analitycznych prowadzonych do kont syntetycznych zespołu 2. Podczas kontroli nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2009r.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

W 2009 roku nie udzielano zaliczek na wydatki.

2.3.8. Wydatki nie wygasające

W roku 2009 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolą objęto rok 2009.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji, w tym w zakresie należności i zobowiązań określa Instrukcja wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo Nr 75 z dnia 30.12.2005r. w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Zblewo.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji należności oraz zobowiązań Urzędu Gminy Zblewo na dzień 31 grudnia 2009 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że należności oraz zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sporządzając stosowny protokół podpisany przez Skarbnika Gminy (nie wystąpiły należności wymagające potwierdzenia salda).

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

2.5.1. Kredyty

W latach 2006 – 2009 Gmina Zblewo zaciągnęła następujące kredyty:

- *Kredyt w wysokości 2.900.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Skórczu na podstawie umowy Z/1/B/2007 z dnia 6 listopada 2007r.*
 - Cel kredytu: sfinansowanie deficytu budżetowego z tytułu realizowanych inwestycji
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Zblewo Nr VIII/88/2007 z 31.08.2007r. zmieniająca uchwałę nr VI/70/2007 z dnia 17.05.2007r. w sprawie zaciągnięcia kredytu
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 27.12.2012r.
- *kredyt w wysokości 2.100.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Skórczu na podstawie umowy Z/3/ZP/-20-2008 z dnia 9 grudnia 2008r.*
 - Cel kredytu: sfinansowanie deficytu budżetowego z tytułu realizowanych inwestycji
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Zblewo Nr XVI/168/2008 z 29.08.2008r. w sprawie zaciągnięcia kredytu
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 27.12.2013r.;
- *Kredyt w wysokości 549.003,63 zł zaciągnięty w Banku DnB NORD Polska S.A. w Gdyni na podstawie umowy nr 1004R80179 z dnia 16 października 2008r.*
 - Cel kredytu: sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadania pn. „Montaż kotła na biopaliwo w szkole w Zblewie”
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Zblewo Nr XIV/155/2008 z 21.04.2008r. w sprawie zaciągnięcia kredytu
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową,

- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
- Termin spłaty kredytu: do dnia 31.12.2013r;
- *Kredyt w wysokości 169.852,55 zł zaciągnięty w Banku DnB NORD Polska S.A. w Gdyni na podstawie umowy nr 1004R80179 z dnia 16 października 2008r.*
- Cel kredytu: sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadania pn. „Montaż kotła na biopaliwo w szkole w Pinczynie”
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Zblewo Nr XIV/155/2008 z 21.04.2008r. w sprawie zaciągnięcia kredytu
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony
- Termin spłaty kredytu: do dnia 31.12.2013r.
- *Kredyt w wysokości 1.372.808,70 zł zaciągnięty w Banku DnB NORD Polska S.A. w Gdyni na podstawie umowy nr 1004R80282 z dnia 22 grudnia 2008r*
- Cel kredytu: sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadania pn. „Termomodernizacja budynków szkół w Zblewie i Pinczynie”
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Zblewo Nr XIV/155/2008 z 21.04.2008r. w sprawie zaciągnięcia kredytu
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco,
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony
- Termin spłaty kredytu: do dnia 31.12.2013r.
- *Kredyt w wysokości 2.480.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Skórczu na podstawie umowy Z/1ZP/-21-2009 dnia 12 listopada 2009 r.*
- Cel kredytu: sfinansowanie deficytu budżetowego z tytułu realizowanych inwestycji
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Zblewo Nr XXVI/249/2009 z dnia 28.05.2009r. w sprawie zaciągnięcia kredytu
- Zabezpieczenie kredytu: weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową,
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
- Termin spłaty kredytu: do dnia 27.12.2015r

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

- kwotę, walutę i cel kredytu,
- wysokość oprocentowania i warunki jego zmiany,
- wysokość prowizji,

- sposób zabezpieczenia spłaty,
- terminy i sposób dokonywania spłat,
- warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.

Umowy zostały zawarte w imieniu gminy przez Wójta Gminy Zblewo i zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

2.5.2. Pożyczki

W latach 2006 - 2009 Gmina Zblewo zaciągała pożyczki Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku:

- ◆ *Pożyczka w wysokości 1.000.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy nr WFOŚ/P/79/2006 z dnia 01.12.2006r. na realizację zadania pn. Modernizacja stacji uzdatniania wody w Zblewie wraz z rozbudową sieci wodociągowej*
- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Zblewo XLII/337/2006 z dnia 29.10.2006r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska na sfinansowanie inwestycji „Modernizacja stacji uzdatniania wody w Zblewie wraz z rozbudową sieci wodociągowej”
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco,
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: pożyczka preferencyjna,
- Termin spłaty pożyczki: do dnia 31.12.2012r.
- ◆ *Pożyczka w wysokości 100.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy nr WFOŚ/P/38/2007 z dnia 18.07.2007r. na realizację zadania pn. Budowa kanalizacji sanitarnej dla sołectwa Pinczyn*
- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Zblewo VII/74/2007 z dnia 29.06.2007r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska na sfinansowanie inwestycji „Budowa kanalizacji sanitarnej dla sołectwa Pinczyn”
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco,
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: pożyczka preferencyjna,
- Termin spłaty pożyczki: do dnia 31.12.2010r.

Ustalono, że:

- kwota długu gminy na koniec roku budżetowego, w latach, nie przekraczała 60% dochodów gminy w poszczególnym roku budżetowym,
- łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku (w latach 2006-2009) rat pożyczek i kredytów nie przekraczała 15% planowanych na poszczególny rok dochodów gminy.

W wyniku kontroli, której poddano terminowość dokonywania w latach 2006 -2009 spłat zaciągniętych pożyczek, ustalono, że Gmina Zblewo terminowo dokonywała regulacji tych zobowiązań.

Urząd Gminy Zblewo występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię możliwości spłaty pożyczki bądź kredytu, stosownie do art. 83 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

Kontrolą objęto lata 2006-2009.

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

III. WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe

Kontrolą objęto 2009 rok.

W roku 2009 Gmina Zblewo uzyskała dochody w wysokości 29.159.347,91 zł co stanowiło 98,50% dochodów planowanych, w tym:

- dochody własne: 7.565.058,99 zł
- subwencja ogólna: 13.309.582,00 zł
- dotacje: 8.284.706,92 zł

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna w roku 2009 wyniosła kwotę **13.309.582,00 zł** przedstawiała się następująco:

- część oświatowa – 9.484.697,00 zł
- część wyrównawcza – 3.749.464,00 zł
- część równoważąca – 75.421,00 zł

Kwoty części subwencji zostały prawidłowo ujęte w planie dochodów budżetu gminy.

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

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

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań własnych, bieżących w roku 2009 wyniosły ogółem 965.746,00 zł, w tym:

- rozdz. 80101 – 29.983,00 zł
- rozdz. 80195 – 132,00,00 zł
- rozdz. 85213 – 7.668,00 zł
- rozdz. 85214 – 329.468,00 zł
- rozdz. 85219 – 114.000,00 zł
- rozdz. 85295 – 215.000,00 zł
- rozdz.85415 – 269.495,00 zł

Ponadto, Gmina Zblewo otrzymała dotację na zadania własne inwestycyjne w wysokości 666.000,00 zł (rozdz. 92601; w ramach programu „Moje boisko-Orlik 2012 ”)

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

Z otrzymanych dotacji w wysokości 965.746,00 zł, Gmina Zblewo wydatkowała kwotę 955.915,41 zł, między innymi, na: zasiłki stałe i okresowe, składki zdrowotne od zasiłków stałych, utrzymanie GOPS, stypendia i wyprawki szkolne, dożywianie.

W poszczególnych rozdziałach wykorzystanie dotacji przedstawiało się następująco:

- rozdz. 80101 – 29.981,80 zł
- rozdz. 80195 – 132,00,00 zł
- rozdz. 85213 – 4.980,48 zł
- rozdz. 85214 – 325.097,20 zł
- rozdz. 85219 – 114.000,00 zł

- rozdz. 85295 – 215.000,00 zł
- rozdz.85415 – 266.723,93 zł

Niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone do dnia 31.12.2009 r.

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

W roku 2009 Gmina Zblewo w całości wykorzystwała kwotę otrzymanej dotacji na realizację zadania w ramach programu „Moje boisko-Orlik 2012

3.1.1.5. Pozostałe dotacje na realizację zadań gminy

W roku 2009 Gmina Zblewo otrzymała (poza dotacjami na zadania własne i zlecone) dotacje w wysokości 2.047.830,62 zł, w tym:

- 840.219,20 zł - dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich
- 1.053.400 zł - dotacje celowe z państwowych funduszy celowych na realizację zadań własnych inwestycyjnych
- 154.211,42 zł - dotacje celowe z państwowych funduszy celowych na realizację zadań własnych bieżących

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

Zasady księgowej ewidencji, w tym ewidencji podatków i opłat, reguluje w Urzędzie Gminy Zblewo zarządzenie Wójta Gminy Zblewo nr 7/2006 z dnia 14 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat.

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego WIP.547 firmy Radix.

Zapisy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywane są na podstawie sprawozdań z poszczególnych podatków (i innych tytułów) sporządzanych na

podstawie prowadzonych odrębnie dla każdego tytułu wykazów uwzględniających obroty kont utworzonych dla każdego podatnika.

Przy zakładaniu konta podatnika zapisuje się:

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

Prowadzona ewidencja zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań poszczególnych podatników.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

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

- ♦ wystąpiły przypadki nie przestrzegania obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu, postanowieniem organu podatkowego (opisane w części protokołu dotyczącej powszechności opodatkowania);
- ♦ spośród decyzji wymiarowych lub nakazów płatniczych wystawionych w odniesieniu do podatników poddanych kontroli nie stwierdzono przypadków ustalenia terminu płatności krótszego niż 14 dni od dnia doręczenia decyzji
- ♦ przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczania właściwego, zastępczego,
- ♦ organ podatkowy nie wydawał decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2009,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zblewo,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości, karty kontowe podatników oraz dane wynikające z ewidencji gruntów (w odniesieniu, do co drugiego podatnika spośród poddanych kontroli).

Wysokość obowiązujących w 2009 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Zblewo określiła uchwałą Nr XX/183/2008 z dnia 6 listopada 2008 roku w sprawie podatków i opłat lokalnych w Gminie Zblewo.

Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 10 grudnia 2008 roku (Nr 131, poz. 3243).

Wzory deklaracji na podatek od nieruchomości, informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych zostały określone uchwałą Rady Gminy Zblewo Nr III/7/2006 z dnia 06.12.2006r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 05.01.2007r. Nr 2, poz. 56).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku funkcjonowało 36 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2009.

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji; dotyczy to deklaracji złożonych przez: [REDACTED] (deklaracja złożona 04.02.2009r.), [REDACTED] (deklaracja złożona 19.01.2009r.), [REDACTED] (deklaracja złożona 04.02.2009r.), [REDACTED] (deklaracja złożona 26.01.2009r.), [REDACTED] (deklaracja złożona 09.03.2009r.)
- ❖ w złożonych deklaracjach obliczono należny podatek przy zastosowaniu właściwych stawek, prawidłowo dokonano również wyliczeń rachunkowych;
- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych;
- ❖ [REDACTED] w deklaracji złożonej w dniu 09.03.2009r. wykazała jedynie 12m² powierzchni pozostałych budynków; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, spółka jest właścicielem działek w obrębie [REDACTED] o numerach ewidencyjnych: 22/19, 24/2, 26/17, 45/2, 49/5, 49/12 o łącznej powierzchni 244,4453 ha z czego grunty o powierzchni 0,8106 ha nie stanowią użytków rolnych lub gruntów leśnych (w ewidencji gruntów oznaczone jako dr-RIIIa i dr-RIIIb);
- ❖ [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] wykazały w złożonych deklaracjach jedynie

powierzchnie użytkowe budynków mieszkalnych, nie wykazały, natomiast, podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości gruntów (zwolnione z podatku na podstawie art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989r. o stosunku państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej); dane o przedmiotach zwolnionych były wymagane w obowiązującym wzorze deklaracji;

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Zblewo, wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku zarejestrowanych było 3.134 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 105 podatników o numerach kont: 4190/11, 324/11, 8282/11, 4172/11, 2721/11, 5307/11, 636/11, 7334/11, 763/11, 783/11, 801/11, 827/11, 6858/11, 3738/11, 1977/11, 1988/11, 2096/11, 5208/11, 2005/11, 1870/11, 2106/11, 5272/11, 3739/11, 9434/11, 3427/11, 7046/11, 1863/11, 1430/11, 230/11, 4536/11, 3594/11, 9175/11, 242/11, 3853/11, 273/11, 925/11, 2522/11, 8054/11, 6519/11, 7863/11, 2191/11, 3776/11, 5676/11, 6401/11, 2177/11, 8693/11, 2851/11, 1378/11, 3166/11, 3794/11, 9761/11, 9662/11, 9118/11, 967/11, 2267/11, 5563/11, 8797/11, 8355/11, 3743/11, 5577/11, 538/11, 514/11, 494/11, 3175/11, 8311/11, 9441/11, 4072/11, 9758/11, 943/11, 2336/11, 8536/11, 482/11, 3615/11, 8285/11, 1712/11, 9723/11, 1/11, 8730/11, 8559/11, 2999/11, 6922/11, 4295/11, 1585/11, 173/11, 3606/11, 8489/11, 4306/11, 7443/11, 8591/11, 4373/11, 6889/11, 6879/11, 3895/11, 2424/11, 4680/11, 8061/11, 8290/11, 7037/11, 3997/11, 542/11, 5552/11, 585/11, 969/11, 911/11, 3118/11 (wybrano podatników poddanych kontroli prawidłowości ustalania podatku rolnego, będącymi jednocześnie podatnikami podatku od nieruchomości oraz dodatkowo 15 podatników wybranych losowo po jednym z każdego sołectwa)

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zblewo;
- przypisu podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- wymiaru podatku dokonano w sposób prawidłowy w oparciu o podstawę opodatkowania wynikającą z złożonych informacji podatkowych, zweryfikowanych pod względem zgodności z ewidencją gruntów (z wyłączeniem przypadków opisanych poniżej);
- podatnik o numerze konta 4373/11 w złożonej w dniu 29.10.2007r. informacji podatkowej wykazał jedynie 87 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych.

W nakazie płaćniczym nr 112 z dnia 04.02.2009r. został opodatkowany w związku

z posiadaniem 704 m² powierzchni pozostałych gruntów. Jak wynika z danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 219/47 w obrębie [REDACTED] powierzchni 0,1050 ha (całość powierzchni to użytki rolne R-IVb);

- podatnik o numerze konta 8591/11 w złożonej informacji podatkowej (brak daty wpływu informacji) wykazał 26 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych. W nakazie płatniczym nr 127 z dnia 04.02.2009r. wysokość zobowiązania podatkowego ustalono w oparciu o podstawę opodatkowania uwzględniającą 22,89 m² powierzchni użytkowej pozostałych budynków (podstawa opodatkowania wynikająca z wyników kontroli podatkowej z dnia 06.12.2006r. i przeprowadzonego postępowania podatkowego); podatnik nie został wezwany do korekty złożonej informacji;
- podatnik o numerze konta 2336/11 został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w nakazie płatniczym nr 1210 z dnia 06.02.2009r. między innymi, w związku z posiadaniem 720 m² powierzchni pozostałych gruntów (podstawa opodatkowania wynikająca z ewidencji gruntów). W złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości (brak daty wpływu informacji), podatnik wykazał posiadanie 912 m² powierzchni pozostałych gruntów;
- podatnik o numerze konta 3166/11 został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w nakazie płatniczym nr 1570 z dnia 03.02.2009r. między innymi, w związku z posiadaniem 2340 m² powierzchni pozostałych gruntów (podstawa opodatkowania wynikająca z ewidencji gruntów). W złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości (brak daty wpływu informacji), podatnik nie wykazał gruntów
- podatnik o numerze konta 5676/11 został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w nakazie płatniczym nr 1428 z dnia 03.02.2009r. między innymi, w związku z posiadaniem 45 m² powierzchni użytkowej budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz 45 m² powierzchni gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. W złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości (brak daty wpływu informacji), podatnik wykazał jedynie 100 m² powierzchni budynków mieszkalnych
- podatnik o numerze konta 230/11 został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w nakazie płatniczym nr 304 z dnia 04.02.2009r. między innymi, w związku z posiadaniem 90 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych oraz 1900 m² powierzchni pozostałych gruntów. W złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości (brak daty wpływu informacji), podatnik wykazał jedynie 130 m² powierzchni budynków mieszkalnych; według ewidencji gruntów podatnik jest właścicielem działki nr 38/7 w

- obrębnie Bytonia o powierzchni 0,3004 ha z czego 0,2049 ha stanowią grunty podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości (oznaczone w ewidencji jako – B)
- podatnik o numerze konta 1430/11 został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w nakazie płatniczym nr 384 z dnia 04.02.2009r. między innymi, w związku z posiadaniem 1229 m² powierzchni pozostałych gruntów W złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości (brak daty wpływu informacji), podatnik wykazał jedynie 1300 m² powierzchni pozostałych gruntów; według ewidencji gruntów podatnik jest właścicielem działek nr 120/1, 120/2, 242, 246 w obrębie [REDACTED] o łącznej powierzchni 5.07 ha z czego jedynie 0,0930 ha stanowią grunty podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości (oznaczone w ewidencji jako – B)
 - podatnik o numerze konta 2096/11 został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w nakazie płatniczym nr 823 z dnia 04.02.2009r. W podstawie opodatkowania przyjętej w powyższym nakazie nie uwzględniono powierzchni gruntów. W złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości (brak daty wpływu informacji), podatnik nie wykazał gruntów. Według ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 310 o powierzchni 0,13 ha złożonej z gruntów oznaczonych w ewidencji jako Bp-RVI. Jak ustalono, organ podatkowy objął grunty działki 310 podatkiem rolnym. Przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz.U. Nr 38, poz. 454), w tym § 68, ust. 1, nie zaliczają gruntów oznaczonych, jako Bp-RVI do użytków rolnych. Jak wynika z wyjaśnienia pisemnego złożonego przez podinspektora ds. podatków i opłat, Pani Iwony Ossowskiej, gruntów oznaczonych jako Bp-RVI nie objęto podatkiem od nieruchomości lecz podatkiem rolnym z uwagi na fakt, że w podobnej sprawie ustalenie podatku od nieruchomości od tego rodzaju gruntów, skutkowało uchYLENIEM decyzji podatkowej przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze;
 - podatnik o numerze konta 1988/11 został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w nakazie płatniczym nr 781 z dnia 04.02.2009r. między innymi, w związku z posiadaniem 850 m² powierzchni pozostałych gruntów, zgodnie z złożonym wykazem nieruchomości (brak daty wpływu wykazu); według ewidencji gruntów podatnik jest właścicielem jedynie gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów jako użytki rolne (RIVa i B-RIVa); w dniu 22.10.2010 r. organ podatkowy dokonał odpisu podatku od nieruchomości od wykazanych gruntów za 2009 r. oraz określił podatek rolny
 - podatnik o numerze konta 783/11 został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w nakazie płatniczym nr 956 z dnia 04.02.2009r. między innymi, w związku

z posiadaniem 2000 m² powierzchni pozostałych gruntów (zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów). W złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości (brak daty wpływu informacji), podatnik wykazał jedynie powierzchnie budynków mieszkalnych i budynków pozostałych. Jak wynika z wyjaśnienia pisemnego złożonego przez podinspektora ds. podatków i opłat, Pani [REDAKTOWANE], podatnik był wzywany bezskutecznie do złożenia korekty informacji;

➤ podatnik o numerze konta 6858/11 został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w nakazie płatniczym nr 1044 z dnia 04.02.2009r. między innymi, w związku z posiadaniem 1074 m² powierzchni pozostałych gruntów (zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów). W złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości (brak daty wpływu informacji), podatnik wykazał jedynie powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych. Jak wynika z wyjaśnienia pisemnego złożonego przez podinspektora ds. podatków i opłat, Pani [REDAKTOWANE], podatnik był wzywany bezskutecznie do złożenia korekty informacji;

➤ podatnik o numerze konta 7334/11 został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w nakazie płatniczym nr 902 z dnia 04.02.2009r. między innymi, w związku z posiadaniem 1110 m² powierzchni pozostałych gruntów. Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, oprócz gruntów opodatkowanych, podatnik jest właścicielem działki nr 137 obręb [REDAKTOWANE] o powierzchni 0,0100 ha (grunty oznaczone jako drogi – dr). W dniu 22.10.2010r. organ podatkowy dokonał przypisu podatku od nieruchomości za 2009r. za grunty działki nr 137.

➤ podatnik o numerze konta 8290/11 został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w nakazie płatniczym nr 369 z dnia 03.02.2009r. między innymi, w związku z posiadaniem 444 m² powierzchni pozostałych gruntów, zgodnie z złożoną informacją podatkową (brak daty wpływu informacji); według ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem działki nr 102/10 o powierzchni 0,4445 ha w całości składającej się z użytków rolnych (oznaczonych w ewidencji gruntów jako B-RIIIb); w dniu 22.10.2010r. organ podatkowy dokonał odpisu podatku od nieruchomości od wykazanych gruntów za 2009r. oraz określił podatek rolny

➤ wystąpiły przypadki niezłożenia przez podatników informacji podatkowej; dotyczy to podatników o numerach kont: 8061/11, 1863/11, 9761/11. W odniesieniu do wymienionych podatników organ podatkowy ustalił podstawę opodatkowania na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów lub danych dotyczących dzierżawy gruntów gminnych. Jak wynika z wyjaśnienia pisemnego złożonego przez podinspektora ds. podatków i opłat, Pani [REDAKTOWANE], podatnicy byli wzywani bezskutecznie do złożenia informacji;

3.1.2.4. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2009,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (w odniesieniu, do co drugiego podatnika spośród poddanych kontroli).

Rada Gminy Zblewo obniżyła średnią cenę skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy 2009 ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 17 października 2008 roku (M.P. Nr 81, poz. 717) z kwoty 55,80 zł za 1 q do kwoty 35,00 zł uchwałą nr XX/182/2008 z dnia 6 listopada 2008 roku (uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 05.12.2008r. Nr 129, poz. 3151).

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2009 stosowano stawkę 87,50 zł (2,5q żyta x 35,00 zł – średnia cena skupu żyta) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 175 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 35,00 zł).

Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2009 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku prowadziło działalność 13 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpił 1 przypadek złożenia deklaracji podatkowej po obowiązującym terminie, dotyczy to deklaracji złożonej w dniu 09.03.2009r. przez [REDACTED]
- ❖ w złożonych deklaracjach dokonano naliczenia podatku w oparciu o prawidłową stawkę podatku;
- ❖ na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji;
- ❖ deklaracje zostały prawidłowo zweryfikowane pod względem zgodności z ewidencją gruntów

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Zblewo, wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku zarejestrowanych było 2.828 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 125 podatników, to jest 110 o numerach kont: 4190/11, 4674/11, 324/11, 359/11, 8282/11, 4172/11, 2721/11, 5307/11, 636/11, 7334/11, 763/11, 783/11, 801/11, 827/11, 6858/11, 3738/11, 1977/11, 1977/11, 1988/11, 2096/11, 5208/11, 2005/11, 1870/11, 2106/11, 5272/11, 3739/11, 9434/11, 3427/11, 7046/11, 9112/11, 1863/11, 1430/11, 6387/11, 230/11, 4536/11, 3594/11, 9175/11, 242/11, 3853/11, 273/11, 925/11, 2522/11, 3995/11, 8054/11, 6519/11, 7863/11, 2191/11, 8734/11, 3776/11, 5676/11, 6401/11, 2177/11, 8693/11, 1301/11, 8386/11, 2851/11, 1378/11, 3166/11, 3794/11, 9467/11, 1225/11, 2483/11, 9761/11, 9662/11, 9118/11, 967/11, 2267/11, 5563/11, 8797/11, 8355/11, 3743/11, 5577/11, 538/11, 514/11, 494/11, 3175/11, 8311/11, 9441/11, 4072/11, 7375/11, 9758/11, 943/11, 2336/11, 3208/11, 8536/11, 482/11, 3615/11, 8285/11, 7002/11, 7271/11, 1712/11, 9723/11, 1/11, 8730/11, 8559/11, 2999/11, 6922/11, 4295/11, 1585/11, 173/11, 3606/11, 8489/11, 7350/11, 4306/11, 7443/11, 8591/11, 4373/11, 6889/11, 6879/11, 3358/11 oraz 15 dla których nie utworzono kont w związku z brakiem zobowiązania podatkowego, ujętych w rejestrach podatników: [redacted] pod numerami: 1, 111, w rejestrze „Zblewo – działki” pod numerami: 23, 89, 177, 221, 243, w rejestrze [redacted] pod numerem 67, w rejestrze [redacted] pod numerem 1, w rejestrze [redacted] pod numerem 89, w rejestrze [redacted] pod numerem 1, w rejestrze „[redacted] [redacted] pod numerem 89, w rejestrze [redacted] pod numerami 1, 45, w rejestrze [redacted] pod numerem 45 (wybrano co dwudziestego trzeciego podatnika, według ujęcia w rejestrach podatników z poszczególnych sołectw, to jest 4,42% ogólnej liczby podatników).

Kontrolą objęto prawidłowość wymiaru podatku pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- ❖ wystąpiły przypadki niezłożenia przez podatników informacji podatkowej; Dotyczy to podatników o numerach kont: 763/11, 1863/11, 1430/11, 9467/11, 1225/11, 8311/11, 3615/11. W odniesieniu do wymienionych podatników organ podatkowy ustalił podstawę opodatkowania na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów lub danych dotyczących dzierżawy gruntów gminnych. Jak wynika z wyjaśnienia pisemnego

złożonego przez podinspektora ds. podatków i opłat, Pani [REDAKTOWANE], podatnicy byli wzywani bezskutecznie do złożenia informacji (wyjaśnienia dotyczące ustaleń kontroli w zakresie podatków i opłat zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/1 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli**);

- ❖ podatnik o numerze konta 2522/11 został opodatkowany podatkiem rolnym w nakazie płatniczym nr 596 z dnia 05.02.2009r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,13 ha fiz. i stawki 175,00 zł. Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów oraz informacji złożonej przez podatnika (brak daty wpływu informacji), podatnik jest właścicielem działki nr 115 obręb [REDAKTOWANE] w skład, której wchodzi użytki rolne o powierzchni 0,12 ha; Jak wynika z wyjaśnienia pisemnego złożonego przez podinspektora ds. podatków i opłat, Pani [REDAKTOWANE] podatnik został dodatkowo obciążony jako posiadacz samoistny gruntów po osobie nieżyjącej;
- ❖ podatnik o numerze konta 9758/11 został opodatkowany podatkiem rolnym w nakazie płatniczym nr 1163 z dnia 06.02.2009r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,4916 ha fiz. i stawki 175,00 zł. W informacji złożonej przez podatnika (brak daty wpływu informacji) wykazano podstawę opodatkowania 0,0416 ha. Jak wynika z wyjaśnienia pisemnego złożonego przez podinspektora ds. podatków i opłat, Pani [REDAKTOWANE], podatnik został dodatkowo obciążony w związku dzierżawą gruntów stanowiących własność gminy, a które nie zostały wykazane w informacji.

3.1.2.5. Podatek leśny

Na terenie administracyjnym gminy Zblewo funkcjonowało w 2009 roku 240 podatników podatku leśnego, w tym 7 osób prawnych.

Rada Gminy Zblewo nie obniżyła średniej ceny drewna stosowanej do ustalenia stawki podatkowej w podatku leśnym na 2009r.

Przy wymiarze podatku leśnego na rok 2009 stosowano stawkę 33,5566 zł za 1 ha powierzchni lasu, co wynika z wyliczenia $0,220 \text{ m}^3 \times 152,53 \text{ zł}$ (średnia ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2008 roku ogłoszona w komunikacie Prezesa GUS z dnia 20.10.2008r).

Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

Kontroli poddano:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2009,

- prawidłowość naliczania podatku na podstawie powierzchni lasu i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (w odniesieniu, do co drugiego podatnika spośród poddanych kontroli)

Kontrolą objęto wszystkie osoby prawne oraz 21 osób fizycznych – podatników o numerach kont: 4306/11, 4295/11, 1585/11, 8559/11, 1712/11, 4072/11, 8311/11, 3175/11, 2267/11, 9118/11, 2177/11, 5676/11, 3776/11, 4536/11, 1430/11, 3739/11, 2106/11, 2096/11, 1977/11, 4674/11, 4190/11 (poddani kontroli podatnicy podatku rolnego, będący jednocześnie podatnikami podatku leśnego)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wystąpił 1 przypadek złożenia deklaracji podatkowej po obowiązującym terminie, dotyczy to deklaracji złożonej w dniu 09.03.2009r. przez [REDACTED]
- wystąpiły przypadki niezłożenia przez podatników informacji podatkowej; Dotyczy to podatników o numerach kont: 1430/11, 8311/11, 4306/11. W odniesieniu do wymienionych podatników organ podatkowy ustalił podstawę opodatkowania na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów lub danych dotyczących dzierżawy gruntów gminnych. Jak wynika z wyjaśnienia pisemnego złożonego przez podinspektora ds. podatków i opłat, Pani [REDACTED], podatnicy byli wzywani bezskutecznie do złożenia informacji;
- podatnik o numerze konta 3776/11 został obciążony podatkiem leśnym w nakazie płatniczym nr 1390 z dnia 03.02.2009r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,18 ha fiz lasu. W informacji podatkowej sporządzonej w dniu 28.01.2003r. (brak daty wpływu informacji) podatnik wykazał 0,18 ha lasu z drzewostanem poniżej 40 lat.
- Jak wynika z wyjaśnienia pisemnego złożonego przez podinspektora ds. podatków i opłat, Pani [REDACTED], podatnicy, którzy nie złożyli informacji podatkowej albo przedstawili niekompletne lub błędne dane w informacjach, zostali obciążeni w oparciu o dane wynikające z ewidencji gruntów oraz zestawienia lasów sporządzonego na podstawie aktualnych planów urządzenia lasu otrzymanych z Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim. Z wyjaśnienia wynika również, że podatnicy byli wzywani bezskutecznie do złożenia informacji lub korekt informacji;

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Zblewo ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2009 uchwałą Nr XX/184/2008 z dnia 6 listopada 2008 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku w Gminie Zblewo.

Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 131 z dnia 10 grudnia 2008 roku pod pozycją 3244.

Według wykazu podatników za 2009 rok na terenie gminy funkcjonowało 50 podatników podatku od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do 25 podatników o numerach kont: 6382/02, 2094/02, 2130/02, 363/02, 1176/02, 2206/02, 8134/02, 2611/02, 9632/02, 1838/02, 8854/02, 1666/02, 1301/02, 2023/02, 1357/02, 5730/02, 2177/02, 2916/02, 5448/02, 2985/02, 8448/02 oraz 4 podatników dla których nie utworzono kont w związku z brakiem zobowiązania podatkowego (wybrano podatników ujętych pod parzystymi liczbami porządkowymi w wykazie podatników)

Kontrolą objęto:

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji, dotyczy to:
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o nr konta 6382/02 w dniu 04.03.2009r.
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o nr konta 8408/02 w dniu 05.03.2008r.
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze konta 2611/02 w dniu 10.05.2009r.
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze konta 8854/02 w dniu 03.07.2009r.
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze konta 2023/02 w dniu 24.04.2009r.
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze konta 1357/02 w dniu 20.02.2009r.
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze konta 5730/02 w dniu 19.02.2009r.

– deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze konta 2916/02 w dniu 18.02.2009r.

- podatnik o numerze konta 2094/02 w deklaracji złożonej w dniu 14.02.2009r. nie określił systemu zawieszenia ciągników siodłowych o numerach rejestracyjnych: [REDACTED] [REDACTED], systemu zawieszenia i liczby osi naczepy o numerze rejestracyjnym: [REDACTED] systemu zawieszenia naczep o numerach rejestracyjnych [REDACTED] [REDACTED]

[REDACTED] podatnik o numerze konta 2611/02 w deklaracji złożonej w dniu 10.05.2009r. nie określił systemu zawieszenia naczepy o numerze rejestracyjnym [REDACTED]

[REDACTED] podatnik o numerze konta 5730/02 w deklaracji złożonej w dniu 19.02.2009r. nie określił masy całkowitej samochodu ciężarowego o numerze rejestracyjnym [REDACTED]

[REDACTED] podatnik o numerze konta 1357/02 w deklaracji złożonej w dniu 20.02.2009r. nie określił masy całkowitej zespołu pojazdów dla ciągników siodłowych oraz naczep o numerach rejestracyjnych: [REDACTED] [REDACTED]

- podatnik o numerze konta 8448/02 w złożonej w dniu 13.02.2009r. deklaracji wykazał, między innymi, naczepę nr rejestracyjny [REDACTED] (wykazana dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów - 35,5 t), naczepę nr rejestracyjny [REDACTED] (wykazana dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów - 35,5 t), naczepę nr rejestracyjny [REDACTED] (wykazana dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 35,5 t), naczepę nr rejestracyjny [REDACTED] (wykazana dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 35,5 t), naczepę nr rejestracyjny [REDACTED] (wykazana dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 35,5 t), naczepę nr rejestracyjny [REDACTED] (wykazana dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 35,5 t), naczepę nr rejestracyjny [REDACTED] (wykazana dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 35,5 t), naczepę nr rejestracyjny [REDACTED] (wykazana dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 35,5 t), naczepę nr rejestracyjny [REDACTED] (wykazana dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 35,5 t), naczepę nr rejestracyjny [REDACTED] (wykazana dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 35,5 t), naczepę nr rejestracyjny [REDACTED] (wykazana dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 35,5 t), naczepę nr rejestracyjny [REDACTED] (wykazana dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 35,5 t), naczepę nr rejestracyjny [REDACTED] (wykazana dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów – 35,5 t); jak wynika z przedstawionych kserokopii dowodów rejestracyjnych wymienionych środków transportowych, podane w deklaracji wielkości, dotyczące

dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów odpowiadają dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu określonej w dowodach rejestracyjnych (kod F.2 w dowodach rejestracyjnych).

W dniu 07.05.2010r. podatnik został wezwany do złożenia korekt deklaracji za lata 2008 – 2010 (pismo ZRFwn3101/46/2010 z 28.04.2010r.) w związku z określeniem w deklaracjach dopuszczalnej masy całkowitej pojazdów, jako dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów. W dniu 21.05.2010r. w odpowiedzi na wezwanie podatnik złożył pismo, w którym informuje, między innymi, że określenie masy całkowitej naczepy łącznie z pojazdem silnikowym może być dokonane jedynie przez podmioty dysponujące specjalistyczną wiedzą w tym zakresie.

Ponadto, w deklaracji złożonej przez podatnika w dniu 13.02.2009r. nie została określona dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów dla ciągników siodłowych o numerach rejestracyjnych: [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

- w złożonych deklaracjach prawidłowo określono wysokość zobowiązania podatkowego (z wyjątkiem przypadku opisanego powyżej) i w prawidłowej wysokości dokonano przypisów na kontach podatników;

3.1.2.7. Opłata miejscowa

W roku 2009 objętym kontrolą Gmina Zblewo osiągnęła dochody z tytułu opłaty miejscowej w wysokości 5.508,20 zł.

Wysokość obowiązujących w 2009 roku stawek opłaty miejscowej Rada Gminy Zblewo określiła uchwałą Nr XX/183/2008 z dnia 6 listopada 2008 roku w sprawie podatków i opłat lokalnych w Gminie Zblewo.

Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 10 grudnia 2008 roku (Nr 131, poz. 3243).

Zgodnie z powyższą uchwałą, stawka do każdego przebywającego w celach wypoczynkowych i turystycznych w miejscowościach Borzechowo, Twardy Dół, Zblewo, Bytonia, Cis, Mały Bukowiec i Wirty wynosi 1,80 zł za każdą dobę pobytu okresowego.

Ponadto, w powyższej uchwale zapisano, że poboru opłaty dokonują: od osób przebywających na zorganizowane wczasy na pole namiotowe lub kempingowe oraz do innych obiektów pobytu czasowego ich kierownicy lub osoby przez nich upoważnione do rejestracji pobytu czasowego.

Uchwała nie określała terminu rozliczenia dla osób dokonujących poboru opłaty.

Kontroli poddano wszystkie dowody wpłat opłaty miejscowej pobranej przez inkasentów i wpłaconej do kasy Urzędu Gminy w 2009r. (169 kwitów z kwitariusza przychodowego K-103 wystawionych przez inkasentów oraz 6 dowodów wpłat gotówki do kasy Urzędu Gminy).

Kontroli poddano prawidłowość stosowanej stawki opłaty oraz terminowość dokonywania wpłat przez inkasentów.

W wyniku kontroli ustalono:

- wystąpiły przypadki stosowania przy poborze opłaty niewłaściwej stawki; dotyczy to: wpłat pobranych przez inkasenta w miejscowości [REDAKTOWANE] w łącznej wysokości 52,80 zł, który stosował stawkę 1,60 zł za dobę pobytu od osoby (kwity o numerach od 1882684 do 1882690), wpłaty pobranej przez inkasenta w miejscowości [REDAKTOWANE] w wysokości 42,20 zł (kwit o numerze 1740415; wynik dzielenia kwoty 42,20 zł przez stawkę 1,80 zł nie jest liczbą naturalną); wpłaty pobranej przez inkasenta w miejscowości [REDAKTOWANE] w wysokości 67,20 zł (kwit o numerze 0432789; wynik dzielenia kwoty 67,20 zł przez stawkę 1,80 zł nie jest liczbą naturalną), wpłaty pobranej przez inkasenta w miejscowości [REDAKTOWANE] w wysokości 56,00 zł (kwit o numerze 0431716; wynik dzielenia kwoty 56,00 zł przez stawkę 1,80 zł nie jest liczbą naturalną),
 - inkasenci nieterminowo dokonywali wpłat pobranych opłat do kasy Urzędu Gminy Zblewo, to jest:
 - wpłaty opłat pobranych w miejscowości [REDAKTOWANE] w okresie od 20.07.2009r. do 10.08.2009r. w wysokości 237,60 zł inkasent dokonał w dniu 03.11.2009r.
 - wpłaty opłat pobranych w miejscowości [REDAKTOWANE] w okresie od 26.05.2009r. do 04.09.2009r. w wysokości 1.846,20 zł inkasent dokonał w dniu 06.10.2009r.
 - wpłaty opłat pobranych w miejscowości [REDAKTOWANE] w okresie od 07.07.2009r. do 30.08.2009r. w wysokości 2.743,00 zł inkasent dokonał w dniu 16.10.2009r.
 - wpłaty opłat pobranych w miejscowości [REDAKTOWANE] w okresie od 19.07.2009r. do 26.09.2009r. w wysokości 510,20 zł inkasent dokonał w dniu 09.12.2009r.

- wpłat opłat pobranych w miejscowości [REDACTED] w okresie od 05.05.2008r. do 06.07.2008r. w wysokości 118,40 zł inkasent dokonał w dniu 09.01.2009r. natomiast wpłat opłat pobranych w okresie od 01.05.2009r. do 02.07.2009r w wysokości 52,80 zł inkasent dokonał w dniu 29.12.2009r.

3.1.2.8. Opłata targowa

Wysokość obowiązujących w 2009 roku stawek opłaty miejscowej Rada Gminy Zblewo określiła uchwałą Nr XX/183/2008 z dnia 6 listopada 2008 roku w sprawie podatków i opłat lokalnych w Gminie Zblewo.

Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 10 grudnia 2008 roku (Nr 131, poz. 3243).

Zgodnie z powyższą uchwałą, stawka za każdy rozpoczęty metr bieżący stoiska wynosi 7 zł, natomiast stawka za samochód ustawiony w miejscu wyznaczonym do targowania wynosi 15 zł.

Kontroli poddano wszystkie dowody wpłat opłaty miejscowej pobranej przez inkasenta i wpłaconej do kasy Urzędu Gminy w miesiącu czerwcu 2009r. (244 kwitów z kwitariusza przychodowego K-103 wystawionych przez inkasenta oraz 6 dowodów wpłat gotówki do kasy Urzędu Gminy na łączną kwotę 5.178,00 zł co stanowi 7,41% dochodów z tytułu opłaty targowej wykonanych w 2009r.).

Kontroli poddano prawidłowość stosowanej stawki opłaty oraz terminowość dokonywania wpłat przez inkasenta.

W wyniku kontroli ustalono, że poboru opłaty dokonano w oparciu o obowiązujące stawki. Inkasent dokonywał terminowo wpłat pobranej opłaty targowej.

3.1.2.9. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat

Na terenie administracyjnym Gminy Zblewo, w drodze inkasa dokonywano między innymi poboru podatków: rolnego, od nieruchomości, leśnego.

Wysokość obowiązujących w 2009 roku stawek opłaty miejscowej Rada Gminy Zblewo zarządziła pobór w drodze inkasa powyższych podatków uchwałą Nr XX/183/2008 z dnia 6 listopada 2008 roku w sprawie podatków i opłat lokalnych w Gminie Zblewo.

Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 10 grudnia 2008 roku (Nr 131, poz. 3243).

W powyższej uchwale Rada Gminy określiła inkasentów oraz wynagrodzenie za inkaso.

Nie określiła, natomiast, terminów płatności dla inkasentów.

Kontroli podano prawidłowość rozliczania inkasentów, prawidłowość dokumentowania przez inkasentów wpłat podatków, terminowość dokonywania wpłat przez inkasentów, prawidłowość ustalania wynagrodzenia za inkaso.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wpłaty dokonane przez inkasentów z sołectw [REDAKTOWANE] w okresie od listopada 2008r. do końca I kwartału 2009r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wpłaty podatków, a także łącznego zobowiązania pieniężnego dokumentowane były kwitami z kwitariusza przychodowego K-103, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania.
- prawidłowo dokonano ustalenia wysokości wynagrodzenia należnego inkasentom
- wystąpiły przypadki nieterminowego dokonywania wpłat pobranych podatków przez inkasentów, to jest dokonania wpłat później niż w dniu następującym po terminie płatności podatków; dotyczy to:
 - inkasenta z sołectwa [REDAKTOWANE] który wpłaty zaległości podatkowych w kwocie 559,00 zł pobranych w okresie od 18.09.2008r. do 24.11.2008r. dokonał w dniu 26.11.2008r., wpłaty zaległości podatkowych w kwocie 245,00 zł pobranych w dniu 16.03.2009r. dokonał w dniu 20.03.2009r.
 - inkasenta z sołectwa [REDAKTOWANE], który wpłaty należności podatkowych (I rata podatków) w kwocie 355,00 zł pobranych w dniu 14.03.2009r. dokonał w dniu 18.03.2009r.

3.1.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatku

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

Ustalono, że w roku 2009 Wójt Gminy Zblewo wydał:

- 16 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków lub rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej,
- 37 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych,

Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2009 dotyczące odroczenia terminu płatności podatków lub rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej oraz 26 decyzji sprawie umorzenia zaległości podatkowych (decyzje wydane w I półroczu 2009 roku).

Ustalono, że:

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

3.1.2.11. Opłata prolongacyjna

Rada Gminy Zblewo wprowadziła opłatę prolongacyjną uchwałą nr XXII/185/2004 z dnia 6 grudnia 2004r. w sprawie opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód Gminy Zblewo (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 11.12.2004r. Nr 154, poz. 3106).

Stawka opłaty wynosiła 40% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.

W roku 2009 Wójt Gminy wydał 16 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków lub rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości opłat w odniesieniu wszystkich decyzji.

W wyniku kontroli stwierdzono prawidłowe naliczenie opłat prolongacyjnych.

3.1.2.12. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

- ❖ czy budynki przekazane do użytku w 2008 roku położone na terenie gminy zostały w 2009 roku objęte podatkiem od nieruchomości (skontrolowano 8 budynków, to jest wszystkie budynki ujęte w zawiadomieniach o wydanych w 2008 pozwoleniach na użytkowanie budynków przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim)
- ❖ czy nieruchomości stanowiące własność gminy, które zostały oddane w dzierżawę lub najem w roku 2009 zostały objęte odpowiednim podatkiem (kontrola objęła wszystkie, to jest 13 nieruchomości lub ich części oddanych w najem lub dzierżawę w 2009r.);

- ❖ czy nieruchomości wymienione we wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości (kontrolą objęto nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej dokonanych w roku 2009r., to jest 84 wpisy);
- ❖ czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2009 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych; kontrolą objęto 29 spośród 56 pojazdów zarejestrowanych w 2009r. ujętych w informacjach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim (wybrano pojazdy rejestrowane w pierwszych trzech kwartałach 2009r.)

W wyniku kontroli stwierdzono, że organ podatkowy przestrzegał zasady powszechności opodatkowania (z uwzględnieniem poniższych ustaleń).

W roku 2009 opodatkowaniem nie objęto:

- nieruchomości położonej w [REDAKTOWANE], gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 1806 z dnia 16.04.2009r. znajduje się miejsce zamieszkania i zakład główny przedsiębiorcy prowadzącego od dnia 16.04.2009r. działalność gospodarczą w zakresie, działalności agentów i brokerów ubezpieczeniowych, pozostałej działalności wspomagającej ubezpieczenia i fundusze emerytalne, działalność agencji reklamowych; w dniu 20.04.2009r. przedsiębiorca złożył oświadczenie, że nie wykorzystuje na prowadzenie działalności gospodarczej nieruchomości położonych na terenie gminy Zblewo;
- nieruchomości położonej w [REDAKTOWANE] gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 1812 z dnia 05.05.2009r. znajduje się miejsce zamieszkania i zakład główny przedsiębiorcy prowadzącego od dnia 10.05.2009r. działalność gospodarczą w zakresie, między innymi, fryzjerstwa i pozostałych zabiegów kosmetycznych, działalność związana z poprawą kondycji fizycznej; przedsiębiorca złożył oświadczenie, że nie wykorzystuje nieruchomości na prowadzenie działalności gospodarczej;
- nieruchomości położonej w [REDAKTOWANE], gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 1814 z dnia 12.05.2009r. znajduje się miejsce zamieszkania i zakład główny przedsiębiorcy prowadzącego od dnia 12.05.2009r. działalność gospodarczą w zakresie, między innymi, produkcji maszyn dla rolnictwa i leśnictwa; przedsiębiorca złożył oświadczenie, że nie wykorzystuje nieruchomości na prowadzenie działalności gospodarczej;

- nieruchomości położonej w miejscowości [REDACTED] gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 1825 z dnia 23.06.2009r. znajduje się miejsce zamieszkania i zakład główny przedsiębiorcy prowadzącego od dnia 01.07.2009r. działalność gospodarczą w zakresie, między innymi, sprzedaży detalicznej mebli, sprzętu oświetleniowego i pozostałych artykułów użytku domowego prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach; przedsiębiorca złożył oświadczenie, że nie wykorzystuje na prowadzenie działalności gospodarczej nieruchomości położonych na terenie gminy Zblewo.

Ponadto ustalono, że podatnicy nieterminowo składali deklaracje lub informacje podatkowe w związku z zaistnieniem obowiązku podatkowego lub zmianą podstawy opodatkowania. Dotyczy to:

- właściciela pojazdów o numerach rejestracyjnych [REDACTED] zarejestrowanych w dniu 08.01.2009r., deklarację podatkową podatnik sporządził w dniu 28.02.2009 r. (brak daty wpływu);
- właściciela pojazdów o numerach rejestracyjnych [REDACTED] zarejestrowanych w dniu 08.01.2009r., deklarację podatkową podatnik sporządził w dniu 31.05.2009r. (brak daty wpływu);
- właściciela pojazdu o numerze rejestracyjnym [REDACTED] zarejestrowanego w dniu 12.03.2009r., deklarację podatkową podatnik złożył w dniu 05.01.2010r. (podatnika wezwano pisemnie do złożenia deklaracji w dniu 20.04.2009r.)
- właściciela pojazdu o numerze rejestracyjnym [REDACTED] zarejestrowanego w dniu 05.02.2009r., deklarację podatkową podatnik złożył w dniu 27.04.2009r. (podatnika nie wzywano do złożenia deklaracji)
- właściciela pojazdu o numerze rejestracyjnym [REDACTED] zarejestrowanego w dniu 16.03.2009r., deklarację podatkową podatnik złożył w dniu 14.02.2010r. (podatnika wezwano pisemnie do złożenia deklaracji w dniu 20.04.2009r.)
- właściciela pojazdu o numerze rejestracyjnym [REDACTED] zarejestrowanego w dniu 12.03.2009r., deklarację podatkową podatnik złożył w dniu 15.04.2009r. (podatnika nie wzywano do złożenia deklaracji)
- właściciela pojazdu o numerze rejestracyjnym [REDACTED] zarejestrowanego w dniu 14.04.2009r., deklarację podatkową podatnik złożył w dniu 01.07.2009r. (podatnika wezwano pisemnie do złożenia deklaracji w dniu 20.04.2009r.)

- właściciela pojazdu o numerze rejestracyjnym [REDACTED] zarejestrowanego w dniu 05.02.2009r., deklarację podatkową podatnik złożył w dniu 26.04.2009r. (podatnika nie wzywano do złożenia deklaracji)
- właściciela pojazdu o numerze rejestracyjnym [REDACTED] zarejestrowanego w dniu 28.03.2009r., deklarację podatkową podatnik złożył w dniu 12.05.2009r. (podatnika wzywano telefonicznie do złożenia deklaracji)
- właściciela pojazdu o numerze rejestracyjnym [REDACTED] zarejestrowanego w dniu 15.07.2009r., deklarację podatkową podatnik złożył w dniu 20.08.2009r. (podatnika nie wzywano do złożenia deklaracji)
- właściciela pojazdu o numerze rejestracyjnym [REDACTED] zarejestrowanego w dniu 18.08.2009r., deklarację podatkową podatnik złożył w dniu 30.12.2009r. (podatnika nie wzywano do złożenia deklaracji)
- właściciela pojazdu o numerze rejestracyjnym [REDACTED] zarejestrowanego w dniu 10.08.2009r., deklarację podatkową podatnik złożył w dniu 10.01.2010r. (podatnika wezwano pisemnie do złożenia deklaracji w dniu 10.11.2009r.)
- właściciela pojazdu o numerze rejestracyjnym [REDACTED] zarejestrowanego w dniu 01.07.2009r., deklarację podatkową podatnik złożył w dniu 20.11.2009r. (podatnika wezwano pisemnie do złożenia deklaracji w dniu 10.11.2009r.)
- właściciela pojazdu o numerze rejestracyjnym [REDACTED] zarejestrowanego w dniu 31.07.2009r., deklarację podatkową podatnik złożył w dniu 12.11.2009r. (podatnika nie wzywano do złożenia deklaracji)
- właściciela pojazdu o numerze rejestracyjnym [REDACTED] zarejestrowanego w dniu 02.09.2009r., deklarację podatkową podatnik złożył w dniu 14.02.2010r. (podatnika wezwano pisemnie do złożenia deklaracji w dniu 10.11.2009r.)

3.1.2.13. Windykacja należności podatkowych

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli ujęty pod **pozycją III/2 załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

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

3.1.2.14. Opłata adiacencka

Gmina Zblewo nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

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

3.1.2.15. Opłata planistyczna

W roku 2009 na terenie gminy Zblewo obowiązywało 12 planów zagospodarowania przestrzennego w odniesieniu, do których na dzień 01.01.2009r. nie minął okres 5 lat od daty wejścia tych planów życie.

Jak ustalono na podstawie pisemnej informacji złożonej przez kierownika referatu gospodarki gruntami i rolnictwa, Panią [REDAKTOWANO] (zestawienia stanowiące akta robocze kontroli ujęte w **załączniku nr 2** do protokołu z kontroli pod **pozycją III/3**) w roku 2009 miały miejsce transakcje sprzedaży 7 działek ewidencyjnych położonych w obszarze objętymi planami zagospodarowania przestrzennego, co, do których, na dzień 01.01.2009r. nie minął okres 5 lat od daty wejścia tych planów życie.

Jak wynika z przedstawionej informacji, w odniesieniu do wszystkich zawartych w 2009r. transakcji, ustalono opłaty planistyczne (w tym, w przypadku 3 działek, stosowne decyzje wydano w 2010r.).

Kontroli poddano prawidłowość ustalania opłaty we wszystkich wydanych w 2009 roku decyzjach oraz w decyzjach wydanych w roku 2010 dotyczących transakcji sprzedaży dokonanych w roku 2009.

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość opłat została ustalona nieprawidłowo, to jest w wysokości równej wzrostowi wartości nieruchomości i tak:

- w decyzji ZRG/ZKRG–73732/3/09 z dnia 09.10.2009r. ustalono opłatę w wysokości 2.480,00 zł w związku ze zbyciem działki nr 375/38 w obrębie [REDAKTOWANO] na podstawie aktu notarialnego [REDAKTOWANO] z dnia 30.04.2009r.; zgodnie wyciągiem z operatu szacunkowego z sierpnia 2009r. wzrost wartości rynkowej prawa własności nieruchomości gruntowej w wyniku uchwalenia planu zagospodarowania przestrzennego wynosi 2.480,00 zł; plan zagospodarowania przestrzennego obejmujący grunty działki 375/38 przyjęty uchwałą Rady Gminy Zblewo nr IX/94/2007 z 27.09.2007r. określa stawkę opłaty w wysokości 20% wzrostu wartości nieruchomości (wysokość opłaty winna wynieść 496,00 zł)
- w decyzji ZRG/ZKRG–73732/4/09 z dnia 09.10.2009r. ustalono opłatę w wysokości 6.299 zł w związku z zbyciem działek nr 95/3 i nr 95/13 w obrębie [REDAKTOWANO] na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 9389/2009 z dnia 26.06.2009r. oraz aktu notarialnego [REDAKTOWANO] z dnia 26.06.2009r.; zgodnie wyciągami z operatów szacunkowych z sierpnia 2009r. wzrost wartości rynkowej prawa własności nieruchomości gruntowej

- w wyniku uchwalenia planu zagospodarowania przestrzennego wynosi: dla działki nr 95/3 – 3.110,00 zł, dla działki 95/13 – 3.189,00 zł; plan zagospodarowania przestrzennego obejmujący grunty działek 95/3 i 95/13 przyjęty uchwałą Rady Gminy Zblewo nr XX/191/2008 z 06.11.2008r. określa stawkę opłaty w wysokości 20% wzrostu wartości nieruchomości (wysokość opłaty winna wynieść 1.259,80 zł)
- w decyzji ZRG/ZKRG–73732/1/2010 z dnia 26.02.2010r. ustalono opłatę w wysokości 3.305,00 zł w związku z zbyciem działki nr 95/12 w obrębie [REDAKTOWANE] na podstawie aktu notarialnego [REDAKTOWANE] z dnia 09.09.2009r.; zgodnie wyciągiem z operatu szacunkowego z października 2009r. wzrost wartości rynkowej prawa własności nieruchomości gruntowej w wyniku uchwalenia planu zagospodarowania przestrzennego wynosi 3.305,00 zł; plan zagospodarowania przestrzennego obejmujący grunty działki 95/12 przyjęty uchwałą Rady Gminy Zblewo nr XX/191/2008 z 06.11.2008r. określa stawkę opłaty w wysokości 20% wzrostu wartości nieruchomości (wysokość opłaty winna wynieść 661,00 zł)
 - w decyzji ZRG/ZKRG–73732/1/09 z dnia 11.09.2009r. ustalono opłatę w wysokości 12.245,00 zł w związku z zbyciem działek o numerach: 706/12, 706/17, 706/18 w obrębie Zblewo na podstawie aktów notarialnych: [REDAKTOWANE] dnia 07.05.2009r., [REDAKTOWANE] z dnia 12.08.2008r. [REDAKTOWANE] z dnia 02.01.2009r.; zgodnie wyciągami z operatów szacunkowych z lipca 2009r. wzrost wartości rynkowej prawa własności nieruchomości gruntowej w wyniku uchwalenia planu zagospodarowania przestrzennego wynosi: dla działki nr 706/12 – 2.916,00 zł, dla działki 706/17 – 3.004,00 zł, dla działki nr 706/18 – 6.325,00 zł; plan zagospodarowania przestrzennego obejmujący grunty działek 706/12, 706/17, 706/18 przyjęty uchwałą Rady Gminy Zblewo nr VI/58/2007 z 17.05.2007r. określa stawkę opłaty w wysokości 20% wzrostu wartości nieruchomości (wysokość opłaty winna wynieść 2.449,00 zł)
 - w decyzji ZRG/ZKRG–73732/2/2010 z dnia 26.02.2010r. ustalono opłatę w wysokości 9.954,00 zł w związku z zbyciem działek nr 706/4 i nr 706/5 w obrębie Zblewo na podstawie aktu notarialnego [REDAKTOWANE] z dnia 23.07.2009r.; zgodnie wyciągami z operatu szacunkowego z listopada 2009r. wzrost wartości rynkowej prawa własności nieruchomości gruntowej w wyniku uchwalenia planu zagospodarowania przestrzennego wynosi dla obu działek łącznie 9.954 zł; plan zagospodarowania przestrzennego obejmujący grunty działek 706/4 i 706/5 przyjęty uchwałą Rady Gminy Zblewo nr VI/58/2007 z 17.05.2007r. określa stawkę opłaty w wysokości 20% wzrostu wartości nieruchomości (wysokość opłaty winna wynieść 1.990,00 zł).

Łączna kwota zawyżonych opłat wynosi 34.283,00 zł

Kserokopie jednej z skontrolowanych decyzji wraz z kserokopią wyciągu z operatu szacunkowego stanowią akta kontroli ujęte w **pozycji III/3 załącznika nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Wyjaśnienie w sprawie naliczenia opłat planistycznych złożyła kierownik referatu gospodarki gruntami i rolnictwa, Pani [REDAKTOWANE]. Z wyjaśnienia wynika, że błędnego naliczenia opłat dokonano omyłkowo z uwagi na rażąco niskie kwoty wzrostu wartości nieruchomości w operatach. Na wniosek Urzędu Gminy rzeczoznawca sporządzający operaty dla ustalenia opłat planistycznych zweryfikował wzrost wartości (wykonano nieodpłatnie ponowne operaty dla gruntów objętych opłatami).

Wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli - **pozycja III/3 załącznika nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli**.

3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna

W roku 2009 Gmina Zblewo nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

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

Rada Gminy Zblewo określiła stawki za zajęcie pasa drogowego uchwałą nr XXV/234/09 z dnia 25 marca 2009r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na terenie gminy Zblewo (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Woj. Pomorskiego z dnia 19.06.2009r. Nr 80, poz. 1610).

W roku 2009 opłatą za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych obciążone zostały 4 osoby.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania wszystkich opłat ustalonych w 2009 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- opłaty za zajęcie pasa drogowego w odniesieniu do 2 osób zostały ustalone na podstawie umów, a nie decyzji administracyjnych (umowa z dnia 13.11.2009r. określająca opłaty za zajęcie części pasa drogowego na działce (drodze gminnej) nr 706/16 na kwotę 24,60 zł oraz umowa z dnia 19.11.2009r. określająca opłaty za zajęcie części pasa drogowego na działce (drodze gminnej) nr 77 na kwotę 13,07 zł); w podanych umowach określono termin uiszczenia opłat w ciągu 14 dni od podpisania umów.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień młodszego referenta ds. inwestycji i zamówień publicznych, Pana [REDAKOWANE], opłaty dotyczyły zajęcia wewnętrznych dróg gminnych, co do których, zgodnie z wyrokiem WSA w Gdańsku IIISA/Gd 410/07 z dnia 13.12.2007r. o zezwoleniu na zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej nie orzeka się w drodze decyzji administracyjnej.

- w umowie z dnia 13.11.2009r. określono, między innymi, opłatę za zajęcie części pasa drogowego na działce (drodze gminnej) nr 706/16 w związku z prowadzonymi robotami w dniach 13-14 listopada 2009r. Wysokość tej opłaty ustalono w kwocie 13,76 zł jako iloczyn: 1,72 m² (zajęta powierzchnia pasa) x 8,00 zł (stawka za zajęcie 1 m² pasa drogi o nawierzchni bitumicznej) x 1 (ilość dni zajęcia pasa drogowego); w wniosku o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego, wnioskodawca określił rodzaj elementów zajętych pasa drogowego jako jezdnię o nawierzchni gruntowej o szerokości 0,8 m i długości 43 m, natomiast okres zajęcia pasa na 16.11.2009r. (we wniosku podano pierwotnie okres 13.11.2009r. – 16.11.2009r.; zapisy te zostały skreślone i wpisano nowy termin – 16.11.2009r., nowy wpis dotyczący terminu, opatrzony jest dodatkowym podpisem wnioskodawcy); wysokość opłaty ustalona stosownie do danych wynikających z złożonego wniosku winna wynieść 206,40 zł (jako iloczyn 34,40 m² x 1 dzień x 6,00 zł)

3.1.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie Gminy Zblewo miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych określała w 2009 roku uchwała Rady Gminy Zblewo nr XV/126/2004 z dnia 11 lutego 2004r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i w miejscu sprzedaży, zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży napojów alkoholowych i warunków sprzedaży tych napojów oraz szczegółów wydawania i cofania zezwoleń na prowadzenie sprzedaży napojów alkoholowych.

Na podstawie wykazu punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzonego przez inspektora ds. działalności gospodarczej, Pana [REDAKOWANE] ustalono, że w roku 2009 na terenie Gminy Zblewo funkcjonowało 45 punktów sprzedaży, w tym 9 funkcjonujących na podstawie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz 36 funkcjonujących na podstawie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Liczba punktów sprzedaży (po odjęciu liczby punktów sprzedaży funkcjonujących jedynie na podstawie zezwoleń na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa) nie przekraczała limitów określonych uchwałą Rady Gminy Zblewo.

Sprawdzeniem objęto:

- terminowość składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2008 roku (kontroli poddano wszystkie oświadczenia złożone przez przedsiębiorców ujętych w wykazach),
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2009 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontroli poddano punkty w odniesieniu, do których wydawano w 2008 roku zezwolenia – 20 punktów sprzedaży oraz 5 pozostałych ujętych w zestawieniu pod najniższymi liczbami porządkowymi; dodatkowo terminowość wnoszenia opłat sprawdzono w odniesieniu do wszystkich punktów sprzedaży),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dla wszystkich punktów w odniesieniu, do których wydano w 2009 roku zezwolenia, które obejmowały terminem ważności rok 2009.

Ustalono, że:

- wszystkie oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni złożone zostały terminowo przez przedsiębiorców
- wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydawano na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata;
- wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata;
- wszystkie skontrolowane wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały pełne dane wymagane treścią art.18 ust.5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.),
- do objętych kontrolą wniosków, przedsiębiorcy dołączali wszystkie dokumenty wymagane treścią art. 18 ust. 6 wyżej wskazanej ustawy;
- wszystkie wydane w 2008 roku zezwolenia, zostały wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktów sprzedaży z uchwałami Rady Gminy Zblewo
- przedsiębiorcy terminowo i w właściwej kwocie wnosili opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

3.1.2.19. Ulgi i zwolnienia ustawowe

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku Wójt Gminy Zblewo wydał:

- 1 decyzję w sprawie ulgi w podatku rolnym z tytułu odbywania służby wojskowej,
- 3 decyzję w sprawie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym,
- 8 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie decyzje wydane w 2009 roku, ustalono, że:

- ulgi i zwolnienia były udzielane na wniosek podatnika,
- zwolniono z podatku wyłącznie grunty nabyte w drodze umowy sprzedaży,
- zwolniono z podatku grunty nabyte od indywidualnego właściciela gospodarstwa rolnego wyłącznie w przypadku, gdy był osobą obcą w rozumieniu ustawy o podatku rolnym (w 4 przypadkach, wnioskodawcy składali stosowne oświadczenie na wniosku, w pozostałych przypadkach, jak wynika z ustnych wyjaśnień podinspektora ds. podatków i opłat, Pani [REDAKTOWANO], fakt zakupu gruntów od osoby obcej stwierdzano na podstawie dostępnych w Urzędzie Gminy dokumentów),
- ulgi stosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek w tej sprawie,
- wystąpiły przypadki rozpatrywania przez organ podatkowy wniosków o przyznanie ulgi podatkowej w terminie dłuższym niż miesiąc; dotyczy to:
 - wniosku o przyznanie ulgi z tytułu nabycia działki nr 535 w obrębie [REDAKTOWANO], złożonego w dniu 30.07.2009r. (decyzję wydano w dniu 25.09.2009r. – dec. nr Fn-ZRF/RFwp/3111/I/8/509/09)
 - wniosku o przyznanie ulgi z tytułu nabycia działki nr 65 w obrębie [REDAKTOWANO] złożonego w dniu 14.04.2009r. (decyzję wydano w dniu 11.08.2009r. – dec. nr Fn-ZRF/RFwp/3111/I/7/440/09)
 - wniosku o przyznanie ulgi z tytułu nabycia gruntów na podstawie aktu notarialnego [REDAKTOWANO] z dnia 27.01.2009 r. złożonego w dniu 26.02.2009r. (decyzję wydano w dniu 21.05.2009r. – dec. nr Fn-ZRF/RFwp/3111/I/4/287/09)
 - wniosku o przyznanie ulgi z tytułu nabycia działki nr 554/3 w obrębie Zblewo, złożonego w dniu 06.02..2009r. (decyzję wydano w dniu 26.03.2009r. – dec. nr Fn-ZRF/RFwp/3111/I/3/135/09)

- wniosku o przyznanie ulgi z tytułu nabycia gruntów na podstawie aktu notarialnego [REDAKTOWANE] z dnia 30.05.2008 r. , złożonego w dniu 10.02.2009r. (decyzję wydano w dniu 23.03.2009r. – dec. nr Fn-ZRF/RFwp/3111/I/2/122/09)

3.1.2.20. Skutki finansowe

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 30 czerwca 2009 roku wykazanych w półrocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Na podstawie objętych kontrolą decyzji dotyczących udzielonych odroczeń, umorzeń i rozłożenia na raty należności podatkowych, wydanych w okresie od 1 stycznia 2009 roku do 30 czerwca 2009 oraz na podstawie danych dotyczących podstaw opodatkowania ustalono, że nieprawidłowo wykazano skutki finansowe wynikające z rozłożenia na raty lub odroczenia płatności podatków, to jest:

- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 30 czerwca 2008 roku wyniosły w podatku od nieruchomości kwotę 307,00 zł; w sporządzonym przez Gminę Zblewo półrocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” wykazano kwotę 3.102,88 zł, (skutki finansowe wykazane w sprawozdaniu zawyżono o 2.795,88 zł)
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 30 czerwca 2008 roku wyniosły w podatku od środków transportowych kwotę 27.136,00 zł; w sporządzonym przez Gminę Zblewo półrocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” wykazano kwotę 13.426,00 zł (skutki finansowe wykazane w sprawozdaniu zaniżono o 13.710,00 zł)

Powyższa różnica wynika z ujęcia w sprawozdaniu skutków finansowych rozłożenia na raty podatku od nieruchomości na podstawie decyzji wydanych w roku 2008 (skutki tych decyzji w całości dotyczyły poprzednich okresów sprawozdawczych) oraz pominięcia skutków finansowych rozłożenia na raty podatku od środków transportowych wynikających z decyzji nr ZRF/RFwn/3101/17/09 z dnia 26.03.2009r. oraz z decyzji nr ZRF/RFwn/3101/41/09 z dnia 30.04.2009r.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez inspektora ds. windykacji, Pani [REDAKTOWANE] ujęcie nieprawidłowej kwoty skutków dotyczących podatku od środków transportowych wynika z oczywistej pomyłki, gdyż w załączniku (materiał roboczy pracownika) skutki wyliczono prawidłowo.

3.1.3 Dochody z majątku

Kontrolą objęto rok 2009, w którym Gmina Zblewo według ewidencji księgowej uzyskała dochody z majątku w wysokości 898.966,92 zł, w tym:

- sprzedaż nieruchomości – 481.899,74 zł;
- użytkowanie wieczyste – 36.387,74 zł;
- najem i dzierżawa – 75.679,44 zł
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 305.000,00 zł

Jak ustalono, kwota 305.000,00 zł ujęta w rozdz. 70005, § 0760 jako dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, dotyczy wpływu środków w związku z bezprzetargową sprzedażą działki nr 15 obręb [REDAKTOWANE] na rzecz użytkownika wieczystego tej nieruchomości.

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

- Nr L/252/98 z dnia 18 czerwca 1998r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości (zmieniona uchwałą nr XXXV/246/2002 z 20.06.2002r.)
- Nr VIII/40/95 z dnia 31 stycznia 1995r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne (zmieniona uchwałą nr VI/59/99 z 30.03.1999r.)

Ponadto, zarządzeniem nr 61 z dnia 30.09.2004r. Wójt Gminy Zblewo określił stawki czynszów dzierżawnych za grunty stanowiące mienie komunalne.

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu

W powyższym zakresie kontroli poddano sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu lub w wyniku rokowań po przetargach zakończonych wynikiem negatywnym w oparciu o umowy sprzedaży zawarte w 2009 roku.

Jak ustalono, w badanym okresie zawarto następujące 7 umów sprzedaży nieruchomości będące wynikiem zastosowania jednego z trybów sprzedaży wymienionych powyżej.

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

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy Zblewo podejmując stosowne uchwały,
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość określona w aktualnych operatach szacunkowych
- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy w skład, których wchodziło, co najmniej 3 pracowników Urzędu Gminy
- informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży były podawane do publicznej wiadomości, między innymi, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierają informacje wymagane art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000r. Nr 46, poz. 543 ze zm.),

3.1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W badanym okresie, to jest w 2009 roku zawarto 11 umów sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym, w tym:

- 1 umowa dotycząca sprzedaży nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego,
- 1 umowa dotyczące sprzedaży lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy,
- 9 umowy sprzedaży nieruchomości dla poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

W wyniku kontroli wszystkich zawartych w 2009 roku umów ustalono:

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży na rzecz użytkowników wieczystych oraz pod inwestycję celu publicznego decydowała Rada Gminy Zblewo podejmując stosowne uchwały,
- informacje o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży były podane do publicznej wiadomości poprzez, między innymi, ogłoszenie w prasie lokalnej;
- przy ustalaniu ceny nieruchomości sprzedawanych na rzecz użytkowników wieczystych uwzględniano wartość prawa użytkowania wieczystego (pomniejszano cenę o tą wartość),

- bonifikaty od cen lokali mieszkalnych sprzedawanych na rzecz najemców ustalano w sposób prawidłowy, osobom uprawnionym;

Ponadto ustalono, że w latach 2000-2010 nie odnotowano przypadków zbycia lokali nabytych od Gminy Zblewo z zastosowaniem bonifikaty w okresie krótszym niż 5 lat od daty nabycia. (oświadczenie w tym zakresie złożyła [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO] akta robocze kontroli, *poz. III/4 załącznika nr 2 do protokołu*)

3.1.3.2. Dochody z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości

W roku 2009 Gmina Zblewo nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W roku 2009 Gmina Zblewo realizowała dochody z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości w związku z funkcjonowaniem na jej terenie 8 użytkowników wieczystych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania w 2009 roku wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w odniesieniu do wszystkich użytkowników wieczystych.

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

3.1.3.3. Dochody z najmu/dzierżawy

3.1.3.3.1. Dochody z najmu i dzierżawy lokali użytkowych lub nieruchomości gruntowych

W okresie 2009r na terenie gminy funkcjonowało 50 dzierżawców lub najemców nieruchomości stanowiących własność gminy Zblewo.

Kontroli poddano:

- czynności zmierzające do zawarcia umów dzierżawy (w odniesieniu do wszystkich umów zawartych w 2009r., to jest 13 umów),
- wysokość przypisanego za 2009 rok czynszu dzierżawnego pod względem zgodności z zawartymi umowami w odniesieniu do 25 dzierżawców lub najemców o numerach kont: 2804/06, 4174/06, 2282/06, 636/06, 7153/06, 9932/06, 9153/06, 9758/06, 9653/06, 3850/06, 773/06, 7170/06, 2218/06, 2059/06, 1666/06, 8183/06, 1356/06, 264/06, 6582/06, 1614/06, 8417/06, 1600/06, 6307/06, 4026/06, 8000/06

(wybrano dzierżawców, z którymi zawarto umowy w roku 2009 oraz dzierżawców, którym przypisano czynsz dzierżawny w najwyższej wysokości).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- przed oddaniem w dzierżawę lub najem nieruchomości lub ich części nie sporządzono wykazów nieruchomości wymaganych art.35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz.2603 ze zm.);
- umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych zawierano w 2009 roku w trybie bezprzetargowym na okres nie dłuższy niż 3 lata z uprzednimi dzierżawcami (Rada Gminy Zblewo podejmowała uchwały w sprawie wyrażenia zgody na dalszą dzierżawę gruntów przez dotychczasowych dzierżawców).
- prawidłowo ustalano wysokość czynszu dzierżawnego lub za najem z wyjątkiem czynszu przypisanego [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] (czynsz dzierżawny zaniżono w stosunku do ustalonego w oparciu o treść zawartych umów o kwotę 870,20 zł w związku z nie uwzględnieniem waloryzacji czynszu o wskaźnik wzrostu cen)

Zestawienie dotyczące naliczenie czynszu dzierżawnego [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] sporządzone przez inspektora ds. księgowości budżetowej, Panią [REDAKTOWANE] zawarto w aktach roboczych kontroli (**poz. III/5. załącznika nr 2 do protokołu z kontroli**).

W trakcie kontroli dzierżawca został obciążony o zaniżoną kwotę.

3.1.3.3.2. Dochody z najmu lokali mieszkalnych

W roku 2009 gospodarowaniem zasobem mieszkaniowym gminy, w tym pobór czynszu za najem lokali mieszkalnych prowadził Zakład Komunalny Gminy Zblewo.

3.1.4. Inne dochody z majątku

Gmina Zblewo w roku 2009 nie uzyskała innych dochodów z majątku (poza opisanymi wcześniej).

3.2. Przychody budżetowe.

Kontroli poddano rok 2009.

Wykonane przychody budżetowe w 2009 roku zamknęły się kwotą **3.686.191,58 zł**, na którą składały się:

- 1) przychody z tytułu kredytu z Banku Spółdzielczego w Skórczu na sfinansowanie deficytu (umowa z dnia 12.11.2009 r.) w kwocie 2.480.000,00 zł.
- 2) wolne środki w kwocie 1.206.191,58 zł

3.3. Wydatki budżetowe

Kontrolą objęto rok 2009.

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

- ❖ ustawę z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami);
- ❖ ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz.U. Nr 142 poz. 1591 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz.726 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000r., Nr 66, poz. 800);
- ❖ rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r., Nr 236, poz. 1990 ze zmianami);
- ❖ ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r., Nr 43, poz. 168 ze zmianami);
- ❖ ustawę z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1593 ze zmianami);

- ❖ ustawę z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym (Dz. U. z 1997r., Nr 160, poz. 1080 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U Nr 146, poz.1223).

3.3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące Gminy Zblewo na dzień 31 grudnia 2009 roku zamknęły się kwotą 25.295.608,98 zł, co stanowiło 85,70% planu wydatków.

Sprawdzono realizację planu wydatków Urzędu Gminy oraz pozostałych jednostek budżetowych (we wszystkich realizowanych rozdziałach) według stanu na dni:

- w roku 2008 – 21 maja, 12 lipca, 14 września i 19 grudnia;
- w roku 2009 – 17 lipca, 13 września, 9 października, 25 listopada i 20 grudnia.

Stwierdzono przypadki przekroczenia poziomu wydatków względem limitów określonych planami finansowymi.

Powyższe dotyczy:

1. przekroczenia planu wydatków Zespołu Szkół Publicznych w Zblewie na dzień 13.09.2009r. o kwotę 39,00 zł w rozdz. 80101 §4430 (plan: 2.000,00 zł; wydatki: 2.039,00 zł)
2. przekroczenia planu wydatków GOPS w Zblewie na dzień 09.11.2009r. o łączną kwotę 292,94 zł w tym, w rozdz. 85212 § 4210 (plan: 8.000,00 zł; wydatki: 8.092,94 zł), w rozdz. 85295 § 3020 (plan: 6.000,00 zł; wydatki: 6.200,00 zł),

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2009 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Zblewo.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku w Urzędzie Gminy Zblewo zatrudnionych było 31 pracowników.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 15 pracownikom zatrudnionym na następujących stanowiskach:

- Wójta,
- Zastępcy Wójta

- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Geodety gminnego
- Inspektora ds. podatków i opłat,
- Archiwisty
- Podinspektora ds. administracyjnych
- Pracownika gospodarczego
- Inspektora ds. budownictwa
- Inspektora ds. promocji gminy i turystyki
- Kierownika referatu rolnictwa i gospodarki nieruchomościami
- Inspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych
- Młodszego referenta ds. kancelaryjnych
- Młodszego referenta ds. świetlic środowiskowych

W oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2009,
- listy płac za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2009 roku.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Zblewo w badanym okresie określała uchwała Rady Gminy Zblewo Nr XVI/172/2008 z dnia 29 sierpnia 2008 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Zblewo,
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi Gminy Zblewo w roku 2009 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy;
- wynagrodzenia pracowników zostały ustalone w oparciu o prawidłową kategorię zaszeregowania i stawkę dodatku funkcyjnego,

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników wymienionych w części 3.3.1.1.1. niniejszego protokołu za rok 2008 (wypłaconego w 2009 roku).

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2008 i 2009, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2008 (wypłaconego w styczniu 2009 roku – lista płac nr 1 za styczeń 2009 z dnia 19.01.2009r.) oraz ewidencję czasu pracy za 2008 rok, ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2008, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art.5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

W powyższym zakresie kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w 2009 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w części 2.3. niniejszego protokołu.

3.3.1.1.4. Nagrody

Wójt Gminy Zblewo utworzył fundusz nagród oraz zatwierdził zasady przyznawania nagród zarządzeniem Nr 23/2009 z dnia 08.04.2009r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Zblewo regulaminu wynagradzania.

W roku 2009 Wójt Gminy Zblewo, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, przyznał nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej 29 pracownikom Urzędu w kwocie łącznej 83.420,00 zł.

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

Ponadto w roku 2009 wypłacono nagrody jubileuszowe 3 pracownikom Urzędu. W wyniku kontroli, ustalono, że wszystkie nagrody jubileuszowe zostały wypłacone w prawidłowej wysokości, a pracownicy udokumentowali prawo do ich nabycia.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS przez Urząd Gminy Zblewo oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2009.

Ustalono, co następuje:

- Urząd Gminy Zblewo planował na dzień 04.03.2009r. średnią wielkość zatrudnienia w 2009r. w liczbie 30,9 etatów oraz ilość emerytów i rencistów uprawionych do opieki socjalnej w liczbie 18 (wysokość odpisu obliczona do planowanych wielkości zamknęła się kwotą 33.901,29 zł)
- ogółem w roku 2009 dokonano przelewu odpisu na ZFŚS w łącznej kwocie 37.421,44 zł, w tym:
 - w dniu 04.03.2009r. – 10.000,00 zł;
 - w dniu 14.04.2009r. – 10.000,00 zł;
 - w dniu 08.05.2009r. – 13.901,29 zł (łącznie do 31.05.2007r. – 100% wysokości odpisu obliczonego do wielkości zatrudnienia planowanej na początku 2009 roku);
 - w dniu 31.12.2009r. – 3.520,15 zł (korekta odpisu do faktycznej wielkości zatrudnienia).

Kontrolujący ustalił, że wysokość odpisu na ZFŚS w 2009 roku, została ustalona prawidłowo co wynika z wyliczenia:

- 34,42 (faktyczna, przeciętna liczba zatrudnionych w 2009 roku w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełne etaty) x 1.000,04 zł (odpis na jednego pracownika) = 34.421,38 zł,
- 18 (liczba emerytów i rencistów) x 166,67 zł (odpis na jednego emeryta) = 3.000,06 zł.

(Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia danych o zatrudnieniu oraz liczbie emerytów uprawionych do opieki socjalnej sporządzonego przez inspektora ds. samorządu, Panią [REDACTED] – dokument zawarty w aktach roboczych kontroli, ujęty pod **pozycję III/6 załącznika nr 2 do protokołu**)

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Zblewo określa regulamin wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo nr 34/2006 (zmienione zarządzeniem nr 13/2008).

W roku 2009 wydatkowano środki funduszu (obroty Ma konta 135 - ZFŚS) w łącznej kwocie 180.462,29 zł, z czego:

- 104.000,00 zł – wypłata pożyczek na cele mieszkaniowe,
- 5.869,50 zł – dofinansowanie wypoczynku pracowników
- 70.592,79 zł – inne wydatki (między innymi: zakup artykułów spożywczych, zakup biletów na spektakl, odprowadzenie podatku, prowizje bankowe).

Jak ustalono, na koncie 135 ewidencjonowane są środki ZFŚS Urzędu Gminy Zblewo, Zakładu Komunalnego Gminy Zblewo, Gminnego Ośrodka Kultury, Gminnej Biblioteki Publicznej, GOPS (do konta 135 nie prowadzono ewidencji analitycznej).

Wyżej wymienione jednostki prowadzą wspólną działalność socjalną na podstawie porozumienia zawartego w dniu 02.01.2007r.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznawania pożyczek na cele mieszkaniowe (roku 2009 udzielono 23 pożyczki).

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie wypłacone w 2009 pożyczki ustalono, że nie przestrzegano zasad określonych w obowiązującym regulaminie i tak:

- zgodnie z § 13 Regulaminu ZFŚS „Pożyczki mieszkaniowe przydziela się na: budowę domu, kupno mieszkania, rozbudowę domu, remont domu lub mieszkania”; w dniu 09.02.2009r. pracownikowi przyznano pożyczkę na remont mieszkania w wysokości 6.000,00 zł; w wniosku złożonym przez pracownika w dniu 09.10.2008r., jako przeznaczenie pożyczki podano zakup mebli kuchennych.
- żaden z wniosków o udzielenie pożyczki mieszkaniowej nie zawiera potwierdzenia z referatu księgowości o niezaleganiu w spłatach z tytułu pożyczki mieszkaniowej, co było wymogiem określonym w § 15, pkt 3 Regulaminu ZFŚS
- w dniu 01.10.2009 r. pracownikowi przyznano pożyczkę na remont mieszkania w wysokości 6.000,00 zł; w wniosku złożonym przez pracownika w dniu 28.09.2009 r. nie określono przeznaczenia pożyczki, co było wymogiem określonym w § 15, pkt 2 Regulaminu ZFŚS
- w 6 umowach pożyczki na remont mieszkania (pożyczki na łączną kwotę 30.000,00 zł) okres spłaty określono na 30 miesięcy; zgodnie z § 19, pkt 3 Regulaminu ZFŚS „Okres spłaty pożyczki wynosi: a) na remont – 20 miesięcy, b) na budowę, rozbudowę lub kupno mieszkania – 40 miesięcy

Ponadto, zgodnie z trybem składania wniosków na pożyczki mieszkaniowe, określonym w § 17, pkt 5 Regulaminu ZFŚS „do wniosku należy dołączyć: a) w przypadku ubiegania się o pożyczkę na budowę domu jednorodzinnego, bądź lokalu stanowiącego odrębną własność – zezwolenie na budowę, zatwierdzony kosztorys budowy, akt notarialny lub zaświadczenie właściwego organu, b) w przypadku ubiegania się o pożyczkę na cele modernizacyjne – potwierdzoną przez inspektora nadzoru kalkulację planowanej modernizacji.

W 3 wnioskach o przyznanie pożyczki, jej przeznaczenie określono, jako zagospodarowanie poddasza na pokoje lub modernizacja budynku mieszkalnego. W pozostałych przypadkach

przeznaczenie pożyczki określano jako remont budynku, remont mieszkania, wymiana okien, wymiana drzwi, zakup mebli kuchennych.

Żaden z złożonych wniosków o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe nie zawiera dokumentów opisanych w § 17, pkt 5 Regulaminu ZFŚS.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania w 2009 roku kosztów podróży przysługujących pracownikom z tego tytułu, a także prawidłowość ustalania i wypłacania ryczałtów za jazdy lokalne.

Kontrolą objęto podróże służbowe odbyte i rozliczone w II kwartale 2009 (podróże odbyte na podstawie poleceń wyjazdu o numerach od 117 do 222, to jest 106 podróży spośród 431 odbytych w 2009 roku)

Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania zwrotu kosztów używania dojazdów lokalnych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy w formie ryczałtu za II kwartał 2009 roku. Kontrola dotyczyła 8 osób, to jest wszystkich pracowników, którzy otrzymywali zwrot kosztów podróży za jazdy lokalne w formie ryczałtu.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy;
- ❖ podróże służbowe odbywano środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, w tym również samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy (określenie samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy, jako środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej nie następowało na wniosek pracownika);
- ❖ do rozliczenia kosztów podróży pracownicy załączali dokumenty potwierdzające poszczególne wydatki wymagane zapisem §8a ust.3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236 poz.1990 ze zm.).
- ❖ w poleceniach wyjazdu służbowego poddanych kontroli pracownicy rozliczający koszty podróży samochodem służbowym nie będącym własnością pracodawcy stosowali maksymalne stawki za 1km przebiegu pojazdu (Wójt Gminy Zblewo nie określił wysokości stawek za przebieg 1 km).

- ❖ na rozliczeniach kosztów podróży służbowych trwających od 8 do 12 godzin, odbytych na podstawie poleceń wyjazdu służbowego o numerach 126, 147, 166, 192a, 216, 219 nie naliczono należności z tytułu diet (na rozliczeniach brak informacji czy pracownikowi zapewniono całodienne wyżywienie)
- ❖ na rozliczeniu kosztów podróży służbowych odbytej w dniach 16.06.2009r. – 17.06.2009r. na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 203 pracownik nie określił czasu trwania podróży (na rozliczeniu, należności z tytułu diet nie naliczono)
- ❖ ryczałt za jazdy lokalne wypłacano w wysokości wynikającej z równowartości iloczynu limitu kilometrów określonego w zawartych umowach cywilnoprawnych (nie przekraczającego 300 km) oraz stawki za każdy km zgodnie z treścią §2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271); pracownicy składali oświadczenia o korzystaniu z pojazdu przed zakończeniem danego miesiąca i tak: za miesiąc kwiecień oświadczenia składano w dniach od 23.04.2009r. do 30.04.2009r. (ryczałty wypłacono w dniu 28.04.2009r.), za miesiąc maj 6 pracowników złożyło oświadczenia w dniach 25-26.05.2009r., pracownik zatrudniony na stanowisku głównego specjalisty ds. budownictwa złożył oświadczenie w dniu 29.05.2009r. to jest po wypłacie ryczału (wypłata w dniu 27.05.2009r.), brak daty na oświadczeniu złożonym przez Zastępcę Wójta; za miesiąc czerwiec 6 pracowników złożyło oświadczenia w dniach od 23, 24.06.2009r., brak daty na oświadczeniu złożonym przez Zastępcę Wójta, pracownik zatrudniony na stanowisku głównego specjalisty ds. budownictwa złożył oświadczenie w dniu 30.06.2009r. to jest po wypłacie ryczału (wypłata w dniu 26.05.2009r.),

W związku z złożeniem oświadczenia za miesiąc maj w dniu 25.05.2009r. pracownik zatrudniony na stanowisku nie uwzględnił urlopu wypoczynkowego, z którego korzystał w dniu 29.05.2009r. Pracownikowi wypłacono ryczałt za miesiąc maj zawyżony o kwotę 11,40 zł (kwotę nadpłaconego ryczału potrącono w miesiącu następnym).

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

W roku 2009 Urząd Gminy Zblewo nie poniósł wydatków z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

W roku 2009 Urząd Gminy Zblewo nie poniósł wydatków z tytułu podróży służbowych radnych.

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

Zasady ustalania i wypłacania diet radnym w okresie objętym kontrolą, to jest w 2009 roku, określała uchwała Rady Gminy Zblewo nr VII/77/2007 z dnia 29 czerwca 2007r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości ryczału i diet przysługujących radnym Rady Gminy Zblewo.

W powyższej uchwale określono między innymi:

- wysokość miesięcznych, zryczałtowanych diet radnych (1.100,00 zł dla Przewodniczącego Rady Gminy, 150,00 zł dla pozostałych radnych)
- wysokość diety za każdy udział w posiedzeniu komisji stałych Rady Gminy w wysokości 100 zł. (dieta wypłacana niezależnie od miesięcznej zryczałtowanej)

Ponadto, Rada Gminy Zblewo uchwałą nr X/106/2007 z dnia 19 listopada 2007r. w sprawie ustalania zasad przyznawania zwrotu kosztów podróży służbowych dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych gminy – sołtysów na terenie Gminy Zblewo przyznała sołtysom miesięczny, zryczałtowany zwrot kosztów podróży służbowych (wysokość ryczału wynosiła od 210,00 zł do 340,00 zł).

Jak ustalono, wydatki związane z wypłatą zryczałtowanego zwrotu kosztu podróży służbowych sołtysów ujęto w podziałkach klasyfikacji budżetowej w rozdz. 75095, § 4300.

W roku 2009 łącznie wydatkowano na wypłaty diet radnym Gminy kwotę 56.900,00 zł. Kwota wypłaconego w formie ryczału, zwrotu kosztów podróży sołtysów wyniosła 48.646,80 zł.

Kontrolą objęto wydatki z powyższych tytułów poniesione w II kwartale 2009r. w którym na diety radnych wydatkowano 23.300,00 zł (40,94% wydatków 2009r.), na ryczałty dla sołtysów 12.266,80 zł (25,22% wydatków 2009r.).

W oparciu o listy obecności z sesji Rady Gminy, posiedzeń komisji Rady Gminy oraz listy wypłat diet radnych i ryczałów sołtysów, stwierdzono, że należności wypłacano w wysokości wynikającej z obowiązujących uchwał Rady Gminy Zblewo.

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

W uchwale Rady Gminy Zblewo Nr XXIII/203/2008 z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Zblewo na rok 2009 zaplanowano dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 130.000,00 zł.

W powyższej uchwale określono wydatki w kwocie 131.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań:

- określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) – kwota 130.000,00 zł;
- określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) - kwota 1.000,00 zł.

W roku 2009 nie dokonywano zmian zaplanowanej kwoty wydatków określonych na realizację powyższych zadań.

W roku 2009 Gmina Zblewo osiągnęła dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 137.349,24 zł.

Rada Gminy Zblewo przyjęła program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych uchwałą Nr XXIV/218/2009 z dnia 30 stycznia 2009 roku w sprawie przyjęcia gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w gminie Zblewo na 2009 rok oraz zasad wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Rada Gminy Zblewo przyjęła program przeciwdziałania narkomanii uchwałą Nr XXIV/219/2009 z dnia 30 stycznia 2009 roku w sprawie przyjęcia gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

Zadania określone w powyższych programach dotyczyły, między innymi: zwiększenia pomocy terapeutycznej i kierowania osób uzależnionych na badania, udzielania rodzinom pomocy psychospołecznej i prawnej, prowadzenia działalności edukacyjnej i promocyjnej, wspomagania instytucji działających na rzecz walki z alkoholizmem i narkomanią.

W programach określono działania służące realizacji zadań wymienionych w przyjętych programach bez określenia limitów i harmonogramów wydatków przeznaczonych na poszczególne działania.

W roku 2009 w Gminie Zblewo funkcjonowała do dnia 03.06.2009r. Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo nr 1/2005 z dnia 18 stycznia 2005r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Zblewie. Od dnia 04.06.2009r. funkcjonowała Komisja

powołana zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo nr 37/2009 z dnia 4 czerwca 2009r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Zblewie.

Osoby powołane w skład komisji przeszły szkolenie w zakresie profilaktyki przeciwalkoholowej.

W gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych określono zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (zgodnie z przyjętymi zasadami; członkowi komisji przysługuje wynagrodzenie w wysokości 120,00 zł miesięcznie bez względu na ilość posiedzeń komisji; podstawą do wypłaty wynagrodzenia jest uczestniczenie w przynajmniej 1 posiedzeniu komisji w miesiącu).

Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień, ujęto w planie finansowym Urzędu Gminy Zblewo.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- wydatki poniesione w 2009 roku w ramach rozdz. 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii i rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w przyjętych programach.
- prawidłowość wypłaty wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (wynagrodzenia wypłacone w I półroczu 2009r.).

W wyniku kontroli ustalono:

- w ramach rozdziałów 85153 i 85154 wydatkowano 2009r. ogółem w 125.258,23 zł (z czego 1.000,00 zł na przeciwdziałanie narkomanii); wydatki były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnym Programem Przeciwdziałania Narkomanii
- wydatki poniesiono na: spektakl informacyjny, wynagrodzenie osobowe pełnomocnika ds. rozwiązywania problemów alkoholowych i pochodne od wynagrodzenia, wynagrodzenia członków GKRPA i opiekunów świetlic środowiskowych, wyposażenie świetlic, opłaty za energię elektryczną, koszty przejazdów osób kierowanych na badania, opłaty za badania lekarskie, pokrycie kosztów podróży służbowych pracowników, odpis na ZFŚS, opłata za szkolenie.
- wynagrodzenia członków GKRPA wypłacono zgodnie z zasadami przyjętymi w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Zblewo funkcjonuje 5 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych, to jest:

- OSP w Pinczynie (KRS 0000152673 z 26.04.2004r.),
- OSP w Karolewie (KRS 0000157360 z 17.11.2001r.)
- OSP w Zblewie (KRS 0000022655 z 16.07.2001r.)
- OSP w Bytoni (KRS 0000023030 z 09.07.2001r.)
- OSP w Semlinie (KRS 000016838 z 28.07.2003 r.)

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

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

Gmina Zblewo nie zatrudnia komendanta OSP.

Zakup paliwa przez Urząd Gminy Zblewo na potrzeby jednostek OSP oraz jego zużycie ewidencjonowane jest przez inspektor ds. wojskowych, obronnych i p. poż, Panią [REDAKTOWANO] w formie kart zużycia paliwa.

Wymieniony wyżej pracownik Urzędu Gminy dokonuje także kontroli miesięcznych kart drogowych wydawanych kierowcom OSP, w których ewidencjonuje się zużycia paliw w oparciu o normy zużycia ustalone przez Wójta Gminy Zblewo zarządzeniami Nr 3/05 z 01.02.2005r. i Nr 22/2009 z 08.04.2009r.

Na podstawie miesięcznych kart drogowych pożarniczych pojazdów samochodowych oraz kart zużycia paliwa za 2009 rok (skontrolowano zużycie w I kwartale 2009r.), kontroli poddano prawidłowość rozliczania zużycia paliwa przez pojazdy OSP (kontrola dotyczyła samochodów o numerach rejestracyjnych GDY 642B, GDY 401B, GST 01GS, GDP 683C, GST RC98 to jest 5 spośród 10 samochodów użytkowanych w 2009r. przez jednostki OSP z terenu gminy).

W wyniku kontroli ustalono, że rozliczenia na kartach drogowych dokonywano w sposób prawidłowy przy zastosowaniu obowiązujących norm zużycia.

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym lub szkoleniu organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę określały w 2009 roku uchwały Rady Gminy Zblewo:

- nr VI/54/2007 z dnia 17 maja 2007 roku w sprawie ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych (obowiązywała do 15.10.2009r.)

- nr XXXII z dnia 16 października 2009 roku w sprawie ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych (obowiązywała od 16.10.2009r.)

Zgodnie z obowiązującymi w 2009r. uchwałami, stawka ekwiwalentu wynosi 1/175 przeciętnego, miesięcznego wynagrodzenia ogłaszanego przez Prezesa GUS przed dniem naliczenia ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniu ratowniczym członków OSP.

Sprawdzono ekwiwalenty wypłacone w II kwartale 2009 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ekwiwalent wypłacano w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczo – gaśniczych
- wysokość ekwiwalentu naliczano na podstawie miesięcznych zestawień udziału członków OSP w działaniach ratowniczych sporządzonych w oparciu o potwierdzenia udziału podpisane przez osoby kierujące akcjami

Wydatki wykonane przez Gminę Zblewo w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2009 kwotą 168.823,71 zł.

Realizacja wydatków związanych z ochroną przeciwpożarową (rozdz. 75412 – Ochotnicze straże pożarne) przedstawiała się w roku 2009 w sposób następujący:

- §3020 – kwota 200,00 zł wydatkowana na zakup wody spożywczej;
- §3030 – kwota 37.919,40 zł wydatkowana na wypłaty ekwiwalentu za udział członków OSP w działaniach ratowniczych;
- §4170 – kwota 3.000,00 zł wypłata wynagrodzenia na podstawie umowy o dzieło (montaż centralnego ogrzewania w strażnicy OSP)
- §4210 – kwota 64.496,94 zł wydatkowana na:
 - zakup paliwa do samochodów pożarniczych
 - zakup części do samochodów pożarniczych
 - zakup sprzętu ochronnego;
 - zakup materiałów związanych z utrzymaniem remiz oraz sprzętu przeciwpożarowego,
 - zakup części umundurowania
 - zakup nagród za udział w zawodach strażackich
- §4260 – kwota 13.281,36 zł, stanowiąca opłaty za zużycie energii elektrycznej, wody i gazu w związku z funkcjonowaniem remiz OSP,

- §4280 – kwota 866,00 zł, stanowiąca pokrycie kosztów badań lekarskich członków OSP,
- §4300 – kwota 19.293,31 zł wydatkowana na:
 - wywóz nieczystości,
 - naprawy i konserwację sprzętu,
 - przeglądy techniczne samochodów strażackich i innego sprzętu,
 - inne wydatki (w tym kwota 1.000,00 zł – faktura nr 2/2009 z 28.01.2009r. zapłata za konsumpcję w [REDACTED] uczestników zjazdu Związku OSP RP w Zblewie; kwota 1.500,00 zł – faktura nr SZ/09/2292 z 14.05.2009r. zapłata za udział w programie artystycznym podczas imprezy z okazji Dnia Strażaka),
- §4360 – kwota 700,70 zł, stanowiąca wydatki na pokrycie kosztów rozmów telefonicznych
- §4430 kwota 9.066,00 zł, stanowiąca wydatki na ubezpieczenie członków OSP, ubezpieczenie sprzętu;
- §6050 – kwota 20.000,00 zł wykonanie remontu wykończeniowe - remont strażnicy w Zblewie

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

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki realizowane w kwietniu i maju 2009 roku (tj. 120 faktur o wartości przekraczającej 100,00 zł).

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dokumenty zawierają adnotacje o przeprowadzonej kontroli pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym oraz pod kątem stosowania Prawa zamówień publicznych
- zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione
- wydatki zostały prawidłowo ujęte w klasyfikacji budżetowej

Szczegółowe wyniki kontroli zawarto w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli ujęty pod **pozycją Nr III/7. załącznika nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych

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

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

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

Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2009 stanowi załącznik nr 15 do uchwały Rady Gminy Zblewo Nr XXIII/203/2008 z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Zblewo na rok 2009.

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

- przychody – 30.000,00 zł,
- wydatki – 34.000,00 zł.

Ustalono, że dochody funduszu gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym. Ewidencja środków pieniężnych na rachunku bankowym GFOŚ i GW prowadzona była w badanym okresie na koncie 135 „Rachunek bankowy środków GFOŚ i GW”.

W trakcie kontroli ustalono:

- w sprawozdaniu Rb-33 stan środków pieniężnych GFOŚ i GW na dzień 01.01.2009r. wykazano w kwocie 36.715,99 zł;
- na dzień 31.12.2009r. wykazany w sprawozdaniu Rb-33 stan środków pieniężnych wynosił 62.846,98 zł;
- wykazane w sprawozdaniu Rb-33 przychody funduszu wyniosły 54.953,93 zł
- wykazane w sprawozdaniu Rb-33 koszty funduszu wyniosły 28.822,94 zł

Wykazane dane były zgodne z ewidencją księgową.

Wydatki środków pieniężnych funduszu (obroty strony Ma konta 135) wyniosły 29.938,11 zł i tak:

- 24.677,54 zł – wydatki związane z organizacją konkursu o tematyce ekologicznej (zakup nagród, transport dzieci), unieszkodliwienie odpadów azbestowych, zakup sadzonek drzew, zakup nagród dla uczestników akcji zbiórki makulatury, organizacja spektakli o tematyce ekologicznej dla dzieci

- 4.145,40 – zapłata za wykonanie badania gleby,
- 1.115,17 zł – odprowadzenie na rachunek dochodów gminy skapitalizowanych odsetek od środków funduszu zgromadzonych na rachunku bankowym

W wyniku kontroli wszystkich dokumentów dotyczących wydatkowania środków funduszu w roku 2009 ustalono, że środki te wydatkowano na cele określone w art. 406 ust.1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz. U. Nr 62 poz.627 ze zmianami).

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

W roku 2009 Gmina Zblewo nie utworzyła i nie wydatkowała środków innych funduszy celowych niż Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe

W roku 2009 Gmina Zblewo udzieliła dotacji podmiotowych w kwocie 440.000,00 zł dla gminnych instytucji kultury, w tym:

- 170.000,00 zł – dotacja dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Zblewie (rozdział 92116 §2480);
- 270.000,00 zł – dotacja dla Gminnego Ośrodka Kultury w Zblewie (rozdział 92109 §2480);

Powyższe dotacje udzielone zostały na podstawie uchwały Rady Gminy Zblewo Nr XXIII/203/2008 z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Zblewo na rok 2009.

Podmioty dotowane rozliczyły się z otrzymanych dotacji poprzez złożenie bilansu, sprawozdań Rb Z i Rb N oraz zestawienia przychodów i kosztów za rok 2009.

Z przedstawionych dokumentów wynika:

- Gminna Biblioteka Publiczna osiągnęła przychody w wysokości 172.041,44 zł (z czego 170.000,00 zł z dotacji); koszty zamknęły się kwotą 172.023,33 zł;
- Gminna Ośrodek Kultury osiągnął przychody w wysokości 292.999,19 zł (z czego 270.000,00 zł z dotacji); koszty zamknęły się kwotą 289.375,69 zł.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe

W roku 2009 udzielono dotacji przedmiotowej Zakładowi Komunalnemu Gminy Zblewo w wysokości 112.000,00 zł (rozdział 90001 §2650).

W uchwale Rady Gminy Zblewo Nr XXIII/203/2008 z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Zblewo na rok 2009 określono stawkę dla jednostki dotacji (1 m³ ścieków odprowadzanych przez mieszkańców gminy) w wysokości 1,12 zł oraz limit jednostek podlegających dotowaniu w ilości 100.000 m³.

W przedstawionym przez Zakład Komunalny Gminy Zblewo rozliczeniu dotacji, oświadczono, że ilość odprowadzonych ścieków wyniosła w 2009 roku 129.432 m³.

Rozliczenie zostało przyjęte.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe

Rada Gminy Zblewo nie podjęła uchwały w sprawie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego i stowarzyszeniami jednostek samorządu terytorialnego na rok 2009.

W roku 2009 Gmina Zblewo poniosła wydatki bieżące w wysokości 80.000,00 zł, ujęte w paragrafie 2820 - rozdział 92605. Całość podanej kwoty stanowią środki przekazane Gminnemu Zrzeszeniu Ludowych Zespołów Sportowych na podstawie umowy Nr Z.R.O./U.Z./19/2009 z dnia 23.03.2009r.

Umowę zawarto w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego ogłoszonego w dniu 06.03.2009r. (BZP - ogłoszenie o zamówieniu nr 52046-2009 z 06.03.2009r.)

Przedmiot zamówienia, zgodnie z specyfikacją zatwierdzoną przez Wójta Gminy Zblewo w dniu 06.03.2009r. został określony w sposób następujący: „Przedmiotem zamówienia jest organizowanie imprez sportowych, zawodów sportowych szkolnych i międzyszkolnych, organizowanie imprez i zawodów dla dorosłych, udziału drużyn w cyklach rozgrywek ligowych oraz doposażenie w sprzęt sportowy szkolne kluby uczniowskie i LZS na terenie Gminy Zblewo (kod CPV – 92600000-7)”.

Wartość zamówienia została określona w kwocie 85.000,00 zł przez inspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych, Pana Krzysztofa Partykę.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 16.03.2009r.

W wyznaczonym terminie wpłynęła jedynie oferta złożona przez Gminne Zrzeszenie „Ludowe Zespoły Sportowe” w Zblewie, ul. Główna 40, 83-210 Zblewo z ceną 80.000,00 zł.

Do oferty dołączono oświadczenie Przewodniczącego Gminnego Zrzeszenia LZS o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu zgodnie z art. 22 ustawy Prawo zamówień

publicznych oraz decyzję Starosty Starogardzkiego z dnia 24.12.2002 r. (znak KT.4140/St/6/02) o wpisaniu Gminnego Zrzeszenia LZS w Zblewie do rejestru stowarzyszeń kultury fizycznej nieprowadzących działalności gospodarczej.

W dniu 16.03.2009r. Wójt Gminy Zblewo oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.).

W dniu 23.03.2009r. zawarto umowę Nr Z.R.O./U.Z./19/2009 z Gminnym Zrzeszeniem „Ludowe Zespoły Sportowe” w Zblewie.

Zgodnie z powyższą umową wykonawca zobowiązał się do organizowania zawodów sportowych szkolnych i międzyszkolnych na terenie gminy, organizowania imprez i zawodów dla dorosłych, udziału drużyn w cyklu rozgrywek ligowych, doposażenia w sprzęt sportowy szkolnych klubów uczniowskich i LZS (umowa nie zawiera kosztorysu określającego strukturę poszczególnych wydatków).

Wykonanie usługi, zgodnie z umową określono do dnia 31.12.2009r.

W §5, pkt 3 umowy zapisano, że na rozliczenie wykorzystanej dotacji wykonawca przedstawi sprawozdanie z wykonania wydatków do dnia 30.01.2010r.

W dniu 24.03.2009r. opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (ogłoszenie nr 75474).

W przekazanej kontrolującemu dokumentacji znajduje się rozliczenie z wydatkowania otrzymanych środków, złożone przez Gminne Zrzeszenie LZS (dokumentacja opatrzona datą 27.01.2010r.; brak daty wpływu dokumentów do Urzędu Gminy).

Jako rozliczenie przekazano:

- sprawozdanie finansowe Gminnego Zrzeszenia LZS zawierające zestawienie przychodów i wydatków z określeniem ich rodzaju,
- informację dodatkową (opisową) do sprawozdania finansowego,
- wydruki kont syntetycznych Gminnego Zrzeszenia LZS za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.

W złożonym sprawozdaniu finansowym, Gminne Zrzeszenie LZS wykazało przychody w wysokości 85.767,36 zł (w tym 80.000,00 jako dotacja Urzędu Gminy) oraz wydatki w kwocie 83.698,38 zł.

Wykazana w sprawozdaniu struktura wydatków przedstawia się w sposób następujący:

- 5.811,56 zł – organizacja imprez sportowych,
- 18.093,87 zł – zakup sprzętu sportowego,
- 7.542,00 zł - opłaty statutowe,
- 16.366,00 zł - koszty sędziowania,
- 11.224,27 zł – koszty przejazdu na zawody,
- 18.047,09 zł – koszty utrzymania drużyn (w tym zakup artykułów spożywczych, chemicznych, obozy sportowe, utrzymanie sprzętu),
- 1.777,81 zł – utrzymanie boisk,
- 4.835,78 zł – inne wydatki (prowizje bankowe, księgowość, podatki od umów zleceń sędziów prowadzących zawody piłkarskie).

Złożone w ramach rozliczenia dotacji, sprawozdanie zostało przyjęte bez zastrzeżeń.

Jak wynika z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Wójta Gminy Zblewo, Pana Artura Herolda wykazane w sprawozdaniu zostały zweryfikowane i nie budziły zastrzeżeń.

Powyższe wyjaśnienie wraz z kopią dokumentacji zawierającej ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, ofertę, umowę z dnia 23.03.2009r. oraz sprawozdanie finansowe złożone przez Gminne Zrzeszenie LZS stanowią akta robocze kontroli (*poz. III/8 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli*)

3.3.1.2.13. Pozostałe dotacje

W roku 2009 Gmina Zblewo udzieliła dotacji na finansowanie lub dofinansowanie zadań jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na podstawie zawartych porozumień w kwocie 16.000,00 zł.

Dotyczy to:

- dotacji w kwocie 14.500,00 zł (rozdz. 75411, §6300), udzielonej Powiatowi Starogardzkiemu na podstawie umowy z dnia 18.06.2009r. pomiędzy Gminą Zblewo, a Powiatem Starogardzkim w sprawie udzielenia pomocy finansowej na zakup samochodu pożarniczego dla Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Starogardzie Gdańskim.
Porozumienie zawarto na podstawie uchwały Rady Gminy Zblewo nr XXVII/265/2009 z dnia 17 czerwca 2009r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi

Starogardzkiemu na dofinansowanie zakupu samochodu pożarniczego dla Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Starogardzie Gdańskim.

Zgodnie z zawartym porozumieniem, Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim zobowiązało się rozliczyć otrzymaną dotację do dnia 31.12.2009r. poprzez przedłożenie kopii faktury zakupu samochodu przez Komendę Powiatową PSP wraz z dowodem zapłaty.

Wymagane w ramach rozliczenia dokumenty wpłynęły do Urzędu Gminy Zblewo w dniu 04.01.2010r.

- dotacji w kwocie 1.500,00 zł (rozdz. 60095, §2320), udzielonej Powiatowi Starogardzkiemu na podstawie umowy z dnia 07.01.2009r. pomiędzy Gminą Zblewo, a Powiatem Starogardzkim w sprawie przekazania środków finansowych na opracowanie strategii bezpieczeństwa ruchu drogowego dla Powiatu Starogardzkiego na 2009 rok.

Zgodnie z zawartym porozumieniem, Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim zobowiązało się rozliczyć otrzymaną dotację w terminie 2 tygodni od zapłaty faktury za opracowanie strategii poprzez przedłożenie kopii tej faktury, potwierdzonej za zgodność z oryginałem.

Wymagane w ramach rozliczenia dokumenty wpłynęły do Urzędu Gminy Zblewo w dniu 28.12.2009r. (płatności w kwocie 45.000,00 zł za fakturę nr 60/2009 z 22.09.2009r. za opracowanie strategii bezpieczeństwa, Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim dokonało w dniu 21.10.2009r.)

3.3.1.2.14. Inne wydatki bieżące

W powyższym zakresie kontroli poddano realizację zadań gminy wynikających z art. 11 i 11a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt (tj. Dz.U. z 2003r Nr 106, poz.1002).

Rada Gminy Zblewo podjęła uchwałę nr IV/30/07 z dnia 16 lutego 2007r. w sprawie wyłapywania bezdomnych zwierząt na terenie gminy oraz dalszego z nimi postępowania. W powyższej uchwale zapisano, że wyłapywanie bezdomnych zwierząt na terenie gminy ma charakter stały i odbywać się będzie stosownie do napływających zgłoszeń. Po wyłapaniu zwierzęta umieszczane będą w schronisku.

W roku 2009 Gmina poniosła wydatki związane, między innymi, z wyłapywaniem bezdomnych zwierząt w wysokości 17.700,00 zł.

Całość powyższej kwoty stanowi wynagrodzenie wykonawcy wynikające z umowy zawartej w dniu 02.01.2009r. z [REDAKTOWANE]

Umowę zawarto bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (art.4 ustawy).

Zgodnie z treścią powyższej umowy, firma [REDAKTOWANE] zobowiązała się do odławiania bezpańskich zwierząt po wcześniejszym zgłoszeniu telefonicznym przez wyznaczony do tego celu organ. Interwencje wyjazdowe wykonywane są, w myśl umowy, od godziny 8.00 do godziny 18.00 lub po godzinie 18.00, a w przypadkach konieczności wyjazdu do rannych zwierząt lub w sytuacji zagrożenia ludzkiego życia lub zdrowia, wykonawca został zobowiązany do skutecznego odłowienia psa w terminie 24 godzin od zgłoszenia. Jak ustalono, wynagrodzenie wykonawcy wypłacano zgodnie z zawartymi umowami, po przedłożeniu przez niego faktury.

Jak wynika z informacji pisemnej złożonej przez inspektora ds. inwestycji i ochrony środowiska, Pana [REDAKTOWANE] (dokument zawarto w aktach roboczych kontroli, *poz. III/9. załącznika nr 2 do protokołu z kontroli*), w przypadku stwierdzenia pojawienia się bezdomnego psa, sołtysi informują Urząd Gminy. Pracownik Urzędu zgłasza informację telefonicznie [REDAKTOWANE] która wykonuje usługę odłowienia zwierzęcia. Wykonanie usługi potwierdza się telefonicznie z właściwym sołtysem. W roku 2009 [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] przeprowadziła 34 interwencje i odłowiła 14 psów.

3.3.1.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych przy wydatkach bieżących

W powyższym zakresie kontroli poddano postępowań o udzielenie zamówień publicznych dotyczących zdań bieżących realizowanych w roku 2009 oraz 2010.

Kontrolą objęto postępowania dotyczące następujących zamówień publicznych:

- Usługi geodezyjne na terenie gminy Zblewo
- Catering ryb i produktów rybnych

Kontroli powyższych zamówień publicznych dokonano w oparciu o wytyczne dotyczące kontroli koordynowanej.

Usługi geodezyjne na terenie gminy Zblewo

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

Zamawiający: **Urząd Gminy Zblewo**

Nazwa postępowania: **Usługi geodezyjne na terenie Gminy Zblewo**

Nr postępowania: **ZP/4/2009**

Rodzaj zamówienia: **Usługa**

Szacowana wartość zamówienia: **39.000,00 zł – 10.059,06 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	17.02.2009r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej www.bip.zblewo.pl	06.02.2009r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony poniżej progów ustalonych w oparciu o art. 11 ust. 8 ustawy Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Geodezyjne Zbigniew Celej 83 – 206 Kleszczewo Kościerskie	
9.	Cena wybranej oferty		40.000,00
9.	Data zawartej umowy		26.02.2009r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej www.bip.zblewo.pl	17.02.2009r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 06.02.2009r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 19704-2009).

Wartość zamówienia została ustalona w wysokości 50.000,00 zł netto.

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na wydatki związane z realizacją zamówienia w ramach rozdziałów 70005 oraz 71014 (na dzień ogłoszenia to jest 06.02.2009r. plan wydatków w rozdz. 70005 § 4300 wynosił 51.000,00 zł, wydatki wykonane wynosiły 814,99 zł, w rozdz. 71014 § 4300 plan wydatków wynosił 70.000,00 zł, wydatki wykonane wynosiły 0 zł, na dzień podpisania umowy to jest 26.02.2009r. plan wydatków w rozdz. 70005 § 4300 wynosił 51.000,00 zł, wydatki wykonane wynosiły 832,19 zł, w rozdz. 71014 § 4300 plan wydatków wynosił 70.000,00 zł, wydatki wykonane wynosiły 0 zł)

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Zastępcę Wójta Gminy Zblewo w dniu 06.02.2009r..

Zgodnie z specyfikacją, przedmiotem zamówienia były usługi architektoniczne i dotyczące pomiarów budynków (kod CPV 71300000-1).

Szczegółowy wykaz robót, ich rodzaj oraz zakres określono w wzorze formularza ofertowego stanowiącego załącznik nr 1 do specyfikacji.

Termin wykonania zamówienia określono do 30.12.2009r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 16.02.2009r.

Kryteriami oceny ofert były:

- cena – 80%
- referencje, doświadczenie zawodowe – 20%

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Usługi Geodezyjne, Zbigniew Celej, 83-206 Kleszczewo 36.

Oferta nie zawierała odpisu z właściwego rejestru albo zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, których zamawiający żądał w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zamawiający nie wzywał wykonawcy do uzupełnienia oferty.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez inspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych, Pana [REDAKTOWANE], wykonawca był wpisany do ewidencji działalności gospodarczej prowadzonej w Urzędzie Gminy Zblewo. (akta robocze kontroli, **poz. III/10. załącznika nr 2 do protokołu z kontroli**)

Wykonawca złożył oświadczenie, że spełnia wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) i nie podlega wykluczeniu.

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 16.02.2009r., Wójt Gminy Zblewo oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu (członkowie komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Wójta Gminy nr 5/2008 z 08.02.2008 r.) złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.).

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę złożoną przez Usługi Geodezyjne, Zbigniew Celej, 83-206 Kleszczewo 36.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 26.02.2009r. Wójt Gminy Zblewo zawarł umowę z wykonawcą na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie 21 dni od daty podpisania.

W przypadku przekroczenia terminu, zamawiający zastrzegł sobie prawo do naliczenia odsetek karnych w wysokości 1% za każdy dzień zwłoki.

Umowa nie zawierała kwoty całkowitego wynagrodzenia wykonawcy, a jedynie wyszczególnienie rodzaju robót, zakres robót i cenę jednostkową za określony rodzaj czynności (na przykład: poz. 1 wyszczególnienia robót – podział i rozgraniczenie działek pod inwestycje 1-3 działek (za 1 działkę) cena 1.220,00 zł brutto, poz. 3 wyszczególnienia robót –

podział i rozgraniczenie działek pod inwestycje powyżej 10 działek (za 1 działkę) cena 488,00 zł brutto)

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.02.2010r. (ogłoszenie nr 31874).

W następstwie przeprowadzonego postępowania z wykonawcą zawarto w 2009 roku następujące umowy określające wykonanie usług geodezyjnych dotyczących oznaczonych części nieruchomości:

- umowę ZRO/UZ/22/09 z dnia 20.03.2009 r. na wykonanie map do celów projektowych dla działek o numerach ewidencyjnych 136/6 i 136/1 w obrębie [REDACTED] za cenę 1.037,00 zł brutto (przelewu wynagrodzenia wykonawcy dokonano w dniu 08.04.2009r. na podstawie faktury nr 119/2009 z dnia 25.03.2009r.)
- umowę ZRO/UZ/26/09 z dnia 04.05.2009r. na wykonanie podziału działki o numerze ewidencyjnym 749 w obrębie [REDACTED] na dwie działki za cenę 2.440,00 zł brutto (przelewu wynagrodzenia wykonawcy dokonano w dniu 20.05.2009r. na podstawie faktury nr 181/2009 z dnia 18.05.2009r.)
- umowę ZRO/UZ/32/09 z dnia 14.07.2009r. na wykonanie mapy do celów projektowych dla działki o numerze ewidencyjnym 280/4 w obrębie [REDACTED] za cenę 976,00 zł brutto (przelewu wynagrodzenia wykonawcy dokonano w dniu 15.07.2009r. na podstawie faktury nr 258/2009 z dnia 14.07.2009r.)
- umowę ZRO/UZ/42/09 z dnia 01.09.2009r. na wykonanie podziału działek o numerach ewidencyjnych 1236 i 1289 w obrębie [REDACTED] na 12 działek za cenę 5.856,00 zł brutto (przelewu wynagrodzenia wykonawcy dokonano w dniu 17.09.2009r. na podstawie faktury nr 321/2009 z dnia 16.09.2009r.)
- umowę ZRO/UZ/64/09 z dnia 10.11.2009r. na wykonanie podziału działek o numerach ewidencyjnych 190/4 i 189/19 w obrębie [REDACTED] na 4 działki za cenę 2.440,00 zł brutto (przelewu wynagrodzenia wykonawcy dokonano w dniu 03.12.2009r. na podstawie faktury nr 399/2009 z dnia 30.11.2009r.)
- umowę ZRO/UZ/66/09 z dnia 03.12.2009r. na wykonanie wznowienia i wskazania granic działki nr 117/3 w [REDACTED] za cenę 3.050,00 zł brutto (przelewu wynagrodzenia wykonawcy dokonano w dniu 15.12.2009r. na podstawie faktury nr 416/2009 z dnia 15.12.2009r.)
- umowę ZRO/UZ/67/09 z dnia 07.12.2009r. na wykonanie podziału działek o numerach ewidencyjnych 53, 62, 63, 167 w obrębie [REDACTED] za cenę 4.392,00 zł brutto

(przelewu wynagrodzenia wykonawcy dokonano w dniu 21.12.2009r. na podstawie faktury nr 430/2009 z dnia 21.12.2009r.)

- umowę ZRO/UZ/68/09 z dnia 14.12.2009r. na wykonanie wznowienia granic działki nr 650 w [REDAKTOWANO] i działki 131/14 w [REDAKTOWANO] za cenę 7.320,00 zł brutto (przelewu wynagrodzenia wykonawcy dokonano w dniu 30.12.2009r. na podstawie faktury nr 435/2009 z dnia 29.12.2009r.)

Łączna wartość wyżej wymienionych umów wyniosła 27.511,00 zł.

Jak ustalono, wykonanie usług geodezyjnych określonych w umowie ZRO/UZ/66/09 z dnia 03.12.2009r. oraz umowie ZRO/UZ/68/09 z dnia 14.12.2009r. dotyczące wznowienia granic nie były objęte umową ogólną zawartą 26.02.2009r.

Sposób ustalenia wynagrodzenia wykonawcy w umowach dotyczących wznowienia granic oraz pozostałych umowach zawartych z wykonawcą (w odniesieniu do stawek określonych umową z dnia 26.02.2009r.) przedstawiono w wyjaśnieniu złożonym przez [REDAKTOWANO]

Powyższe wyjaśnienie wraz z kopią umowy z dnia 26.02.2009r. oraz wyjaśnieniem złożonym przez inspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych, [REDAKTOWANO], zawarto w aktach roboczych kontroli (**poz. III/10 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli**)

Catering ryb i produktów rybnych

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

Zamawiający: **Gmina Zblewo**

Nazwa postępowania: **Catering ryb i produktów rybnych**

Nr postępowania: **UG-PN-ARIM1/2010**

Rodzaj zamówienia: **Usługa**

Szacowana wartość zamówienia: **149.000,00 zł – 38.949,20 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	07.09.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej www.bip.zblewo.pl	07.09.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony poniżej progów ustalonych w oparciu o art. 11 ust. 8 ustawy Pzp	17.09.2010r.
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	(art. 89 ust. 1 pkt. 2 ustawy Pzp)	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Restauracja K2	

		83-224 Borzechowo, ul. Wczasowa	
9.	Cena wybranej oferty		191.700,00
9.	Data zawartej umowy		07.10.2010r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej www.bip.zblewo.pl	22.09.2010r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Powyższe zadanie było realizowane w ramach programu „Wrzuć rybę na ruszt – promocja spożywania ryb w gminie Zblewo” finansowanego z środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 07.09.2010r. ogłoszenie o zamówieniu, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 281736-2010, zmienione w dniu 15.09.2010r. w zakresie spełnienia warunków postępowania przez wykonawców – ogłoszenie nr 292920).

Wartość zamówienia została ustalona w wysokości 193.200,00 zł netto.

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na wydatki związane z realizacją zamówienia w ramach rozdziału 75075, § 4210 i § 4300 (na dzień ogłoszenia to jest 07.09.2010r. plan wydatków w rozdz. 75075 w podanych paragrafach wynosił 296.000,00 zł, wydatki wykonane wynosiły 0 zł)

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Zastępcę Wójta Gminy Zblewo w dniu 07.02.2010r..

Zgodnie z specyfikacją, przedmiotem zamówienia było dostarczenie posiłków rybnych w ilości określonej w specyfikacji podczas imprezy w dniu 10.10.2010r. promującej spożywanie ryb oraz dostawa ryb i produktów rybnych do szkół i przedszkoli przez 15 dni, to jest w piątki od miesiąca listopada 2010r. do miesiąca marca 2011r. (kod CPV 55300000-3, 55524000-9, 15200000-0).

Termin wykonania zamówienia określono do 30.03.2011r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 17.09.2010r.

Kryteriami oceny ofert były:

- cena – 80%
- doświadczenie wykonawcy w realizowaniu podobnych zamówień – 20%

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe K2, Katarzyna Langowska, ul. Wczasowa, 83-224 Borzechowo z ceną 191.700,00 zł brutto.

Oferta spełniała warunki zamawiającego określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym zawierała oświadczenie, że wykonawca spełnia wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) i nie podlega wykluczeniu oraz pozostałe dokumenty, których żądał zamawiający.

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 16.02.2009r., Wójt Gminy Zblewo oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu (2 członkowie komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Wójta Gminy nr 30/2009 z 15.05.2009r.) złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.).

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe K2, Katarzyna Langowska, ul. Wczasowa, 83-224 Borzechowo.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 07.10.2010r. Wójt Gminy Zblewo zawarł umowę z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym K2, Katarzyna Langowska na wykonanie przedmiotu części przedmiotu zamówienia w dniu 10.10.2010r. (dostarczenie posiłków rybnych podczas imprezy) oraz pozostałej części zamówienia (dostawa ryb i produktów rybnych do szkół i przedszkoli) w terminie od listopada 2010r. do marca 2011r.

W przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy lub odstąpienia od umowy przez wykonawcę przewidziano karę umowną w wysokości 10% wynagrodzenia.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.11.2010r. (ogłoszenie nr 376912-2010).

Do dnia kontroli, to jest do 22.11.2010r. wykonawca wykonał część przedmiotu zamówienia określoną w §1 pkt 1 umowy z dnia 07.10.2010r. (dostarczenie posiłków rybnych podczas imprezy w dniu 10.10.2010r.).

Zapłaty dokonano zgodnie z umową w dniu 12.10.2010r. na podstawie faktury nr 31/2010 z dnia 11.10.2010r. na kwotę 62.100,00 zł brutto.

Pozostała część umowy (dostawa ryb i produktów rybnych do szkół i przedszkoli) jest w trakcie realizacji.

3.3.2. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2006-2009.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne.

W latach 2006 – 2009 wydatki Gmina Zblewo poniosła wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne w wysokości:

- 2006r. – 4.477.467,11 zł,
- 2007r. – 4.478.306,22 zł,
- 2008r. – 8.103.959,53 zł,
- 2009r. – 4.219.326,36 zł.

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

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

Nazwa zadania (koszt wg konta 080)	Nakłady inwestycyjn e	Źródła finansowania			Data rozpoczęcia inwestycji	Data zakończenia inwestycji	Data przyjęcia na stan środków trwałych
		Środki własne	Pożyczki z WFOŚ i GW	Inne			
Zakup komputerów	45.168,78	45.168,78	-	-	30.05.2006	29.12.2006	26.06.2006 31.12.2006
Zakup samochodu służbowego	89.000,00	89.000,00	-	-	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2007
Rozb. sieci wodociągowej- wymiana rur azbestowych ul. Chojnicka	551.610,19	551.610,19	-	-	20.06.2008	27.10.2008	31.12.2008
Budowa sieci wodociąg. i kanaliz. w gminie Zblewo	672.464,31	672.464,31	-	-	29.10.2009	30.12.2009	31.12.2009

3.3.2.1.1 Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.3.2.1 niniejszego protokołu oraz zadania inwestycyjnego pn.

„Dostawa autobusu z przystosowaniem do przewozu osób niepełnosprawnych” realizowanego w 2010r.

Sprawdzenia powyżej wymienionego zamówienia publicznego realizowanego w 2010r. oraz zamówienia publicznego pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej w Gminie Zblewo” realizowanego w 2009r. dokonano w oparciu o wytyczne dotyczące kontroli koordynowanej.

Czynności związane z postępowaniami dotyczącymi udzielenia zamówień publicznych opisanych w niniejszej części protokołu wykonywała stała komisja przetargowa powołana zarządzeniami Wójta Gminy Zblewo:

- nr 82/2004 z 31.12.2004r.
- nr 76/2006 z 21.12.2006 r.
- nr 40/2007 z 14.06.2007
- nr 5/2008 z 08.02.2008r.
- nr 30/2009 z 15.05.2009r. (w zarządzeniu ustalono także regulamin pracy komisji przetargowej; do dnia wejścia w życie zarządzenia, to jest do 15.05.2009 r. w Urzędzie Gminy Zblewo nie był określony regulamin pracy komisji przetargowej)

❖ **Rok 2006 -Dostawa komputerów wraz z montażem do Urzędu Gminy Zblewo**

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

Zamawiający: **Gmina Zblewo**

Nazwa postępowania: **Dostawa komputerów wraz z montażem do Urzędu Gminy w Zblewie**

Nr postępowania: **RB341/ZP/7/2006**

Rodzaj zamówienia: **Usługa**

Szacowana wartość zamówienia: **18.221,31 zł – 4.153,48 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu	15.05.2006r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej www.bip.zblewo.pl	15.05.2006r.
3.	Tryb postępowania	Zapytanie o cenę	
4.	Termin składania ofert	Art. 69 ustawy Pzp	30.05.2006r.
5.	Liczba oferentów	2	-

6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	ARS INFORMATYKA ul. Partyzantów 39/90, 81-423 Gdynia	31.05.2006r.
9.	Cena wybranej oferty		27.143,26
9.	Data zawartej umowy		14.06.2006r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	-	-
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

W dniu 15.05.2006r. Wójt Gminy Zblewo wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę komputerów wraz z montażem do Urzędu Gminy w Zblewie ogłaszając rozpoczęcie postępowania w trybie zapytania o cenę (wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zblewo).

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia. (Wydatek związany z realizacją inwestycji dotyczył rozdz. 75023 § 6060; na dzień wszczęcia postępowania plan wynosił 44.000,00 zł wykonane wydatki 3.940,60 zł; na dzień zawarcia umowy plan wydatków w podanych podziałkach klasyfikacji plan wynosił 44.000,00 wykonanie wydatków 8.188,90zł;

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 02.05.2006r. przez inspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych, [REDAKTED] na podstawie średnich cen komputerów z marca 2006r. i wyniosła 23.360,65 zł netto.

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

Zamawiający skierował zapytania o cenę oraz przesłał specyfikację istotnych warunków zamówienia w dniach 17.05.2006r. – 22.05.2006r. do 5 wykonawców.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 30.05.2006r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez PENTA SOFT, Zakład Usług Informatycznych, ul. Zielona 20, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 28.489,54 zł
- oferta nr 2 złożona przez ARS INFORMATYKA s.c., J.Peredeusz, M. Prokopski, ul. Partyzantów 39/90, 81-423 Gdynia z ceną 27.143,26 zł brutto.

Oferty zawierały oświadczenia wykonawców, że spełniają wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) i nie podlegają wykluczeniu.

Złożone oferty nie zawierały wszystkich dokumentów, jakich zamawiający żądał w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i tak:

- oferta nr 1 nie zawiera: aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej (oferta zawiera zaświadczenie o zmianie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 14.10.2005r.), zaświadczeń właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego potwierdzających, że wykonawca nie zalega z opłacaniem należnych składek i podatków, wypełnionego i parafowanego projektu umowy
- oferta nr 2 nie zawiera: aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej (oferta zawiera zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 23.03.2001r.), zaświadczeń właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego potwierdzających, że wykonawca nie zalega z opłacaniem należnych składek i podatków.

Żadna z ofert nie została odrzucona przez zamawiającego.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę nr 2 złożoną przez ARS INFORMATYKA s.c., J.Peredeusz, M. Prokopski, ul. Partyzantów 39/90, 81-423 Gdynia.

W dokumentacji znajdują się oświadczenia Wójta Gminy Zblewo oraz osób wykonujących czynności w postępowaniu, wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.) złożone w dniu 19.07.2006r.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 14.06.2006r. Wójt Gminy Zblewo zawarł umowę nr R.Or.S.O./U.Z./52/2006 z wykonawcą na wykonanie przedmiotu zamówienia do dnia 30.07.2006 r.

Przedmiot zamówienia określony w umowie, to jest dostawa 6 komputerów o ustalonych parametrach wraz z osprzętem oraz dostawa drukarki igłowej był zgodny z przedmiotem zamówienia określonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Umowę wykonano w dniu 20.06.2006r.

Płatności dokonano w dniu 26.06.2006r. zgodnie z umową, w kwocie 27.143,26 zł na podstawie faktury nr 316/2006 z dnia 20.06.2006r.

Wyniki inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 26.06.2006r. (OT nr 415/06) w wartości wynikającej z kosztów inwestycji.

❖ **Rok 2007 - Zakup samochodu do celów służbowych**

Zamawiający: **Urząd Gmina Zblewo**

Nazwa postępowania: **Zakup samochodu do celów służbowych**

Nr postępowania: **RB341/ZP/29/2007**

Rodzaj zamówienia: **Usługa**

Szacowana wartość zamówienia: **78.000,00 zł – 20.118,13 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	30.11.2007r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej www.bip.zblewo.pl	30.11.2007r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony poniżej progów ustalonych w oparciu o art. 11 ust. 8 ustawy Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	10.12.2007r.
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	HADM Mieczysław Gramatowski Rokocin	
9.	Cena wybranej oferty		98.200,00
9.	Data zawartej umowy		19.12.2007r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej www.bip.zblewo.pl	28.12.2007r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

W dniu 30.11.2007r. Wójt Gminy Zblewo wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Zakup samochodu do celów służbowych” zamieszczając ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 237731-2007).

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia. (Wydatek związany z realizacją inwestycji dotyczył rozdz. 75023 § 6060; na dzień wszczęcia postępowania oraz zawarcia umowy, plan wydatków w podanej podziałce klasyfikacji budżetowej wynosił 65.000,00, wykonane wydatki zamknęły się kwotą 25.212,34 zł;

Rada Gminy Zblewo uchwałą nr X/107/2007 z dnia 19.11.2007r. wyraziła zgodę na zaciągnięcie zobowiązania wieloletniego na zakup samochodu służbowego na lata 2007-2010 w tym, w roku 2007 do kwoty 5.000,00 zł, w roku 2008 do kwoty 35.000,00 zł, w roku 2009 do kwoty 30.000,00 zł, w roku 2010 do kwoty 30.000,00 zł.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 04.11.2007r. przez inspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych, Pana Krzysztofa Partykę na podstawie szacunkowych cen samochodów i wyniosła 81.967,21 zł netto.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Zastępcę Wójta Gminy Zblewo.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 10.12.2007r.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez PHU „HADM” Mieczysław Gramatowski, Rokocin 4G, 83-200 Starogard Gdański z ceną 96.929,00 zł brutto.

Oferta spełniała warunki określone w specyfikacji w tym zawierała oświadczenie wykonawcy, że spełnia wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) i nie podlega wykluczeniu.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę PHU „HADM” Mieczysław Gramatowski (oferującego samochód Skoda Superb Prestige TDI o pojemności 2l).

W dokumentacji znajdują się oświadczenia Wójta Gminy Zblewo oraz osób wykonujących czynności w postępowaniu, wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.) złożone w dniu 10.12.2007r.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 19.12.2007r. Wójt Gminy Zblewo zawarł umowę nr R.Or.S.O./U.I./34/2007 z wykonawcą na wykonanie przedmiotu zamówienia do dnia 27.12.2007r. za cenę 89.000,00 zł brutto płatne w następujących ratach:

- 2007 rok – do 5.000,00 zł
- 2008 rok – do 35.000,00 zł

Pozostała część płatna w równych ratach miesięcznych w roku 2009 i 2010.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.12.2007r. (ogłoszenie nr 237731-2007).

Umowę wykonano w dniu 27.12.2007r.

Wykonawca wystawił fakturę nr FV/AN/193/07 w dniu 27.12.2007r. na kwotę 89.000,00 zł z terminem zapłaty do dnia 03.01.2010r.

Część wynagrodzenia wykonawcy została przekazana ze środków własnych Gminy Zblewo (kwota 9.200,00 zł przelana w dniu 31.12.2007r.) Pozostała kwota, to jest 79.800,00 zł została przelana na konto wykonawcy przez Volkswagen Bank Polska S.A. z którym Urząd Gminy Zblewo zawarł umowę kredytu nr 4286316-0207-20799 w dniu 27.12.2007r.

Samochód przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2007r. (OT podpisane przez Zastępcę Wójta Gminy i Skarbnik Gminy z dnia 31.12.2007r.; nie nadano numeru na dokumencie) w wartości wynikającej z faktury z 27.12.2007r. wystawionej przez wykonawcę.

❖ **Rok 2008 - Wymiana rur azbestowo cementowych i chodnika przy ulicy Chojnickiej w Zblewie**

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

Zamawiający: **Gmina Zblewo**

Nazwa postępowania: **Wymiana rur azbestowo cementowych i chodnika przy ulicy Chojnickiej w Zblewie**

Nr postępowania: **ZP/4/2008**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **312.000,00 zł – 20.756,92 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	07.04.2008r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej www.bip.zblewo.pl	05.05.2008r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony poniżej progów ustalonych w oparciu o art. 11 ust. 8 ustawy Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	29.04.2008r.
5.	Liczba oferentów	7	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	(art. 89 ust. 1 pkt. 2 ustawy Pzp)	1
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ZOJAX” s.c. Jan i Zofia Wildman ul. Kasztanowa 3, 83-210 Zblewo	
9.	Cena wybranej oferty		373.225,50
9.	Data zawartej umowy		27.05.2008r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej www.bip.zblewo.pl	05.05.2008r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	- Roboty dodatkowe, art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp - umowa	06.09.2008r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 07.04.2008r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 70199-2008).

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia (na dzień 07.04.2008r. plan wydatków w rozdz. 01010 § 6050 wynosił 819.000,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 3.020,64 zł; na dzień podpisania umowy to jest 27.05.2008r. plan wydatków w rozdz. 01010 § 6050 wynosił 827.000,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 3.020,64 zł).

Wartość zamówienia została ustalona w wysokości 400.000,00 zł netto (na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 27.03.2008r.).

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Zblewo.

Zakres rzeczowy robót obejmował wymianę chodnika oraz wymianę rur azbestowych na odcinku 238,5 m przy ulicy Chojnickiej w Zblewie.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 29.04.2008r.

Kryteriami oceny ofert były:

- cena oferty – 80%
- referencje, doświadczenie zawodowe – 20%

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 7 ofert:

- oferta nr 1 złożona przez Zakład Produkcyjno Handlowo Usługowy „AMEL”, Rokitki, ul. Kasztanowa 12, 83-112 Lubiszewo z ceną brutto 238.514,75 zł;
- oferta nr 2 złożona przez Firmę Handlowo Usługową, Janusz Richter, ul. Jana Pawła II 21, 77-138 Borowy Młyn z ceną brutto 405.023,54 zł;
- oferta nr 3 złożona przez „DEKPOL” sp. z o.o., ul. Gajowa 31, 83-251 Pinczyn z ceną brutto 476.688,25 zł;
- oferta nr 4 złożona przez Zakład Usługowo Produkcyjno Handlowy HIRSZ, ul. Słowackiego 9, 83-222 Stężycza z ceną brutto 440.205,35 zł;
- oferta nr 5 złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ZOJAX” s.c., Jan i Zofia Widman, ul. Kasztanowa 3, 83-210 Zblewo z ceną brutto 373.225,50 zł;
- oferta nr 6 złożona przez Przedsiębiorstwo „HYDRO-SERWIS”, Stanisław Mielewczyk, ul. Słupska 45, 83-340 Sierakowice z ceną brutto 472.433,96 zł;
- oferta nr 7 złożona przez Zakład Usługowy „MEL-KAN”, Henryk Dybowski, ul. Grunwaldzka 21, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 392.635,35 zł

Zamawiający odrzucił ofertę nr 1 złożoną przez Zakład Produkcyjno Handlowo Usługowy „AMEL”. W przedstawionej dokumentacji brak uzasadnienia odrzucenia oferty. Jak wynika z pisemnego oświadczenia [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] oraz Zastępcy Wójta Gminy, Pana Artura Herolda oferta została odrzucona z uwagi na rażąco niską cenę oferty. W opinii zamawiającego, wykonawca nie był w stanie zrealizować zamówienia lub zrealizowałby je stosując materiały niskiej jakości.

Pozostałe oferty spełniały wymogi określone w specyfikacji i zawierały:

- oświadczenia wykonawców, że spełniają wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) i nie podlegają wykluczeniu.

- aktualne odpisy z właściwego rejestru lub ewidencji działalności gospodarczej
- dokumenty stwierdzające uprawnienia budowlane wykonawców
- wykazy wykonanych robót

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 19.04.2008r., Wójt Gminy Zblewo oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.) oświadczenia.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ZOJAX” s.c., Jan i Zofia Widman, ul. Kasztanowa 3, 83-210 Zblewo.

W dniu 08.05.2008r. zamawiający przesłał wykonawcom zawiadomienia o wyniku postępowania.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 27.05.2008r. Wójt Gminy Zblewo zawarł umowę nr ZRO/UI/21/2008 z wykonawcą (Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ZOJAX” s.c.) na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do 30.07.2008r. za cenę 373.225,50 zł brutto.

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

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

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

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.06.2008r. (ogłoszenie nr 128570-2008).

W dniu 11.06.2008r. zawarto aneks nr 1 do umowy z dnia 27.05.2008r. Zgodnie z zapisami aneksu zmieniono sposób rozliczenia z wykonawcą (zamiast faktury końcowej ustalono, że płatności za wykonanie robót dokonane zostaną poprzez faktury częściowe po zakończeniu etapów robót).

W dniu 21.07.2008r. zawarto aneks nr 2 do umowy z dnia 27.05.2008r. w którym zmieniono termin wykonania robót na dzień 30.09.2008r.

W powyższych aneksach zapisano, że powodem zmian umowy podstawowej jej konieczność wykonania robót dodatkowych (w aneksie nr 1 nie precyzuje się, jakie roboty dodatkowe mają zostać wykonane), w aneksie nr 2 zapisano, że powodem zmiany terminu wykonania

robót jest zlecenie przez zamawiającego wykonania robót dodatkowych, to jest wykonanie, bajpasu z rur ciśnieniowych celem zapewnienia dostaw wody).

Jak wynika z ustnych wyjaśnień inspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych, [REDAKTOWANE] w momencie zawierania aneksów nie były zlecone wykonawcy roboty dodatkowe. Wykonawca sygnalizował jedynie wystąpienie konieczności wykonania robót dodatkowych, których zakres nie był sprecyzowany.

W dniu 06.09.2008r. zawarto z wykonawcą umowę nr Z.R.O./U.I/51/2008 na wykonanie bajpasu z rur ciśnieniowych o długości 180 m do dnia 30.09.2008r. Podstawą zawarcia umowy był protokół konieczności z dnia 28.08.2008r. podpisany przez przedstawiciela zamawiającego, inspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych, [REDAKTOWANE] przedstawiciela wykonawcy – kierownika budowy, Pana Jana Wildmana oraz inspektora nadzoru, Pana Zbigniewa Partykę. Jak wynika z protokołu, w toku prac wynikła konieczność wykonania obejścia głównej sieci wodociągowej w celu zabezpieczenia ciągłości dostaw wody i wyeliminowania wyłączeń.

Powyższego zamówienia dokonano w trybie z wolnej ręki. Wartość umowy z dnia 06.09.2008r. wyniosła 170.336,28 zł brutto. (Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia z wolnej ręki; ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP w dniu 12.06.2009 r. – ogłoszenie nr 189638-2009)

Płatności dokonano zgodnie z umowami na podstawie faktur:

- FS44/2008 z 19.06.2008r. na kwotę 134.444,15 zł (zapłata w dniu 20.06.2008r. - część robót określonych umową podstawową; protokół odbioru częściowego z dnia 19.06.2008r.)
- FS48/2008 z 09.07.2008r. na kwotę 130.906,00 zł (zapłata w dniu 11.07.2008r. - część robót określonych umową podstawową; protokół odbioru częściowego z dnia 09.07.2008r.)
- FS/57/2008 z 06.08.2008r. na kwotę 61.000,00 zł (zapłata w dniu 07.08.2008r. – część robót określonych umową podstawową; protokół odbioru częściowego z dnia 06.08.2008r.)
- FS/64/2008 z 11.09.2008r. na kwotę 39.873,26 zł (zapłata w dniu 12.09.2008r. – pozostała część robót określonych umową podstawową; protokół odbioru z dnia 11.09.2008r.)
- FS/65/2008 z 30.09.2008r. na kwotę 170.336,28 zł (zapłata w dniu 01.10.2008r. – roboty określone umową dodatkową; protokół odbioru z dnia 11.09.2008r.)

- FS/74/2008 z 13.10.2008r. na kwotę 7.002,09 zł (zapłata w dniu 16.10.2008r. – pozostała część robót określonych umową podstawową; protokół odbioru z dnia 06.10.2008r.)

Jak ustalono, wykonawca zgłosił zakończenie całości robót w dniu 30.09.2008 r.

Wyniki inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2008r. (przyjęcie na podstawie 2 dokumentów OT z dnia 31.12.2008 r. podpisanych przez Wójta Gminy Zblewo i Skarbnik Gminy; dokumentom nie nadano numerów) w wartości wynikającej z kosztów inwestycji to jest 561.218,83 zł (wynagrodzenie wykonawcy oraz koszty nadzoru inwestorskiego i sporządzenia dokumentacji).

Kopie umów zawartych z wykonawcą, kopie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z wolnej ręki zawarto w aktach roboczych kontroli (**poz. III/11. załącznika nr 2 do protokołu**)

❖ **Rok 2009 - Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej w Gminie Zblewo**

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

Zamawiający: **Urząd Gminy Zblewo**

Nazwa postępowania: **Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na terenie Gminy Zblewo**

Nr postępowania: **ZP/17/2009**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **622.057,48 zł – 160.444,01 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	22.07.2009r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej www.bip.zblewo.pl	22.07.2009r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony poniżej progów ustalonych w oparciu o art. 11 ust. 8 ustawy Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	17.08.2009r.
5.	Liczba oferentów	10	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	(art. 89 ust. 1 pkt. 2 ustawy Pzp)	-

8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ZOJAX” s.c. Jan i Zofia Wildman ul. Kasztanowa 3, 83-210 Zblewo	
9.	Cena wybranej oferty		593.064,31
9.	Data zawartej umowy		24.09.2009r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej www.bip.zblewo.pl	02.10.2009r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające		-

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 22.07.2009r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 249178-2009 zmienione w dniu 13.08.2009 r. w zakresie określenia przedmiotu zamówienia oraz wielkości i zakresu zamówienia – ogłoszenie nr 277702-2009).

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia (na dzień 22.07.2009r. plan wydatków w rozdz. 01010 § 6050 wynosił 1.003.000,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 73.336,75 zł; na dzień podpisania umowy to jest 24.09.2009r. plan wydatków w rozdz. 01010 § 6050 wynosił 1.003.000,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 159.659,41 zł) Wartość zamówienia została ustalona w wysokości 797.509,60 zł netto (na podstawie kosztorysu inwestorskiego z lipca 2009r.).

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Zblewo w dniu 22.07.2009r.

Zakres rzeczowy robót obejmował:

- budowę sieci wodociągowej przekroju 110 mm – 3.059,5 m
- budowę sieci kanalizacji sanitarnej przekroju 200 mm – 2.428 m
- budowę sieci kanalizacji deszczowej przekroju 200 mm – 2.000 m

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 17.08.2009r. (w specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano termin składania i otwarcia ofert w dniu 15.08.2009r.)

Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Wysokość wadium wynosiła 10.000,00 zł.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 10 ofert:

- oferta nr 1 złożona przez Wielobranżowy Zakład Usługowo Produkcyjno Handlowy, Mirosław Rychlik, Bydgoszcz, Oddział Nowe Dąbie, 89-210 Łabiszyn z ceną brutto 1.502.785,06 zł;
- oferta nr 2 złożona przez Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji, „DAK-BUD” Ltd. Sp. z o.o., ul. Kościuszki 108, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 1.371.341,99 zł;
- oferta nr 3 złożona przez Usługowy Zakład Robót Ziemnych, Leszek Warczak, ul. Wiosenna 14, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 1.187.187,43 zł;
- oferta nr 4 złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ZOJAX” s.c., Jan i Zofia Widman, ul. Kasztanowa 3, 83-210 Zblewo z ceną brutto 593.064,31 zł;
- oferta nr 5 złożona przez „ELTOR” S.A., ul. 30 Stycznia 50, 83-110 Tczew z ceną brutto 1.557.921,65 zł;
- oferta nr 6 złożona przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska „EKOMEL” sp. z o.o., ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice z ceną brutto 1.705.767,81 zł;
- oferta nr 7 złożona przez „DEKPOL” sp. z o.o., ul. Gajowa 31, 83-251 Pinczyn z ceną brutto 1.480.195,98 zł;
- oferta nr 8 złożona przez Przedsiębiorstwo Remontowo Budowlano Handlowe „TECHMONT”, Ryszard Czerwiński, ul. Dywizjonu 303 33F/26, 80-462 Gdańsk z ceną brutto 1.428.375,09 zł;
- oferta nr 9 złożona przez Zakład Instalacji Sanitarnych i C.O., Jan Miętki, ul. Starowiejska 1, 83-420 Liniewo z ceną brutto 1.246.897,90 zł;
- oferta nr 10 złożona przez Przedsiębiorstwo „HYDRO-SERWIS”, Stanisław Mielewczyk, ul. Słupska 45, 83-340 Sierakowice z ceną brutto 1.311.926,05 zł;

Oferty spełniały wymogi określone w specyfikacji i zawierały:

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

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 17.08.2009r., Wójt Gminy Zblewo oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.) oświadczenia.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ZOJAX” s.c., Jan i Zofia Widman, ul. Kasztanowa 3, 83-210 Zblewo.

W dniu 20.08.2009r. zamawiający przesłał wykonawcom zawiadomienia o wyniku postępowania.

W dniu 28.08.2009r. wpłynął protest wniesiony przez Usługowy Zakład Robót Ziemnych, Leszek Warczak, ul. Wiosenna 14, 83-200 Starogard Gdański dotyczący wyboru oferty. W proteście wnoszono o unieważnienie postępowania z uwagi na wybór oferty nie odpowiadającej treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zawierającej rażąco niską cenę, stanowiącej czyn nieuczciwej konkurencji w związku z dołączeniem do oferty zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności zawierającym nieistniejące oznaczenie PKD 45.21 – budownictwo ogólne i inżynieria lądowa, zawarciem umowy spółki cywilnej w celu prowadzenia robót ogólnobudowlanych, przedłożenie wykazu robót nie odpowiadającym wartościom robót stanowiących przedmiot zamówienia, zaproponowanie nierealnego nakładu robocizny.

Protest został odrzucony przez zamawiającego po uznaniu wyjaśnień złożonych w dniu 04.09.2009r. przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ZOJAX” s.c.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 24.09.2009r. Wójt Gminy Zblewo zawarł umowę nr ZRO/UI/22/2009 z wykonawcą (Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ZOJAX” s.c.) na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do 30.10.2009r. za cenę 593.064,31 zł brutto.

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

Wykonawca udzielił 36 miesięcy gwarancji na przedmiot zamówienia oraz wniósł, zgodnie z umową, zabezpieczenie należytego wykonania robót w wysokości 5% ceny brutto w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

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

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.10.2009r. (ogłoszenie nr 343698-2009).

Roboty zakończono w terminie przewidzianym umową (wykonawca zgłosił gotowość do odbioru końcowego robót objętych zamówieniem w dniu 07.12.2009r.).

Płatności dokonano zgodnie z umowami na podstawie faktur:

- FS72/2009 z 27.10.2009r. na kwotę 214.110,00 zł (zapłata w dniu 29.11.2009r. - część robót określonych umową; protokół odbioru częściowego z dnia 26.10.2009r.)
- FS/76/2009 z 13.11.2009r. na kwotę 163.199,40 zł (zapłata w dniu 13.2009r. – część robót określonych umową; protokół odbioru częściowego z dnia 12.11.2009r.)
- FS/79/2009 z 25.11.2009r. na kwotę 97.000,98 zł (zapłata w dniu 30.11.2009r. – część robót określonych umową; protokół odbioru częściowego z dnia 24.11.2009r.)
- FS/94/2009 z 29.12.2009r. na kwotę 118.753,93 zł (zapłata w dniu 30.12.2009r. – pozostała część robót określonych umową; protokół odbioru z dnia 29.11.2009r.)

Wyniki inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2009r. (przyjęcie na podstawie 3 dokumentów OT z dnia 31.12.2009r. podpisanych przez Wójta Gminy Zblewo i Skarbnik Gminy; dokumentom nie nadano numerów) w wartości wynikającej z kosztów inwestycji to jest 1.408.528,95 zł (wynagrodzenie wykonawcy oraz koszty nadzoru inwestorskiego i sporządzenia dokumentacji).

❖ **Rok 2010- Dostawa autobusu z przystosowaniem do przewozu osób niepełnosprawnych**

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

Zamawiający: **Urząd Gminy Zblewo**

Nazwa postępowania: **Dostawa autobusu z przystosowaniem do przewozu osób niepełnosprawnych**

Nr postępowania: **ZP/5/2010**

Rodzaj zamówienia: **Usługa**

Szacowana wartość zamówienia: **117.000,00 zł – 30.162,42 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	06.05.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej www.bip.zblewo.pl	06.05.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony poniżej progów ustalonych w oparciu o art. 11 ust. 8 ustawy Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	14.05.2010r.
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	(art. 89 ust. 1 pkt. 2 ustawy Pzp)	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	City Car Sp. z o.o. ul. Dąbrowskiego 26 44 – 100 Gliwice	
9.	Cena wybranej oferty		129.686,00

9.	Data zawartej umowy		31.05.2010r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej www.bip.zblewo.pl	07.06.2010r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

W dniu 06.05.2010r. Wójt Gminy Zblewo wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Dostawę autobusu z przystosowaniem do przewozu osób niepełnosprawnych” zamieszczając ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 125354-2010).

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia. (Wydatek związany z realizacją inwestycji realizowano w ramach rozdz. 80101 § 6050; na dzień wszczęcia postępowania to jest 06.05.2010 r. plan wynosił 550.000,00 zł, wykonanie 20.000,00 zł oraz zawarcia umowy to jest 31.05.2010 r., plan wydatków w podanych podziałkach klasyfikacji wynosił 1.116.998,00, wykonane wydatki wyniosły 216.136,21 zł; zastosowano błędną klasyfikację wydatek winien dotyczyć §6060)

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 04.11.2007r. przez inspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych, [REDAKTED] na podstawie szacunkowych cen samochodów i wyniosła 81.967,21 zł netto.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Zblewo w dniu 06.05.2010r..

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 14.05.2010r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez „City Car” sp. z o.o., ul. Dąbrowskiego 26, 44-100 Gliwice z ceną brutto 129.686,00 zł;
- oferta nr 2 złożona przez FHU „CAR—BUD”, ul. Ogródkowa 1/30, 20-067 Lublin ceną brutto 152.256,00 zł;
- oferta nr 3 złożona przez Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „GOŁĘBIEWSKI”, Grzegorz Gołębiewski ul. Lubichowska 141, 83-200 Starogard Gdański ceną brutto 149.950,20 zł.

Oferty spełniały warunki określone w specyfikacji w tym zawierały oświadczenia wykonawców, że spełniają wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) i nie podlegają wykluczeniu.

Wszyscy wykonawcy oferowali dostawę pojazdu typu Ford Transit Bus 430EL.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę „City Car” sp. z o.o., ul. Dąbrowskiego 26, 44-100 Gliwice z ceną brutto 129.686,00 zł.

W dokumentacji znajdują się oświadczenia Wójta Gminy Zblewo oraz osób wykonujących czynności w postępowaniu, wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.) złożone w dniu 10.12.2007r.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 31.05.2010r. Wójt Gminy Zblewo zawarł umowę nr Z.R.O./U.I/11/2010 z „City Car” sp. z o.o. na wykonanie przedmiotu zamówienia to jest dostawę autobusu marki Ford Transit 430EL za cenę 129.686,00 zł w terminie do dnia 15.07.2010r.

Zgodnie z umową, wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto w formie

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.06.2010r. (ogłoszenie nr 157956-2010).

Umowę wykonano w dniu 15.07.2010r. co potwierdzono protokołem odbiorczym z dnia 15.07.2010r.

Wykonawca wystawił fakturę nr FV/AN/499/10 w dniu 23.07.2010r. na kwotę 129.686,00 zł brutto z terminem zapłaty do dnia 06.08.2010r.

Zapłaty dokonano w dniu 05.08.2010r.

Wyniki inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 26.07.2010r. (OT podpisane przez Wójta Gminy i Skarbnik Gminy z dnia 26.07.2010r.; nie nadano numeru na dokumencie) w wartości wynikającej z faktury wystawionej przez wykonawcę.

3.3.2.1.2. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie

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

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

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

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

Dotacje celowe udzielone w roku 2009, w tym, na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych zostało opisane w części 3.3.1.2.13. niniejszego protokołu.

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

W latach 2006-2009 Gmina Zblewo nie poniosła wydatków na objęcie akcji lub udziałów.

3.4.Rozchody budżetowe

Kontroli poddano rok 2009.

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2009 zamknęły się kwotą **1.697.381,44 zł** na którą składały się:

- 510.000,00 zł – spłata kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym Skórcz, Oddział Zblewo (umowa z dnia 06.11.2007 r.)
- 3.000.000,00 zł – spłata kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym Skórcz, Oddział Zblewo (umowa z dnia 09.12.2008 r.)
- 274.561,68 zł - spłata kredytu zaciągniętego w Banku DnB S.A. w Gdyni (umowa z dnia 22.12.2008 r.)
- 109.800,72 zł - spłata kredytu zaciągniętego w Banku DnB S.A. w Gdyni (umowa z dnia 16.10.2008 r.)
- 30.704,04 zł - spłata kredytu zaciągniętego w Banku DnB S.A. w Gdyni (umowa z dnia 16.10.2008 r.)
- 14.151,00 zł – spłata pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (umowa z dnia 18.12.2001 r.)
- 193.664,00 zł - spłata pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (umowa z dnia 21.06.2005 r.)
- 66.000,00 zł – spłata pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku (umowa z dnia 04.07.2005 r.)
- 162.500,00 zł - spłata pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku (umowa z dnia 01.12.2006 r.)

- 36.000,00 zł - spłata pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku (umowa z dnia 18.07.2007 r.)

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła lat 2008 - 2009.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

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

- Nr L/252/98 z dnia 18 czerwca 1998r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości (zmieniona uchwałą nr XXXV/246/2002 z 20.06.2002r.)
- Nr VIII/40/95 z dnia 31 stycznia 1995r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne (zmieniona uchwałą nr VI/59/99 z 30.03.1999r.)

4.1.2. Obrót nieruchomościami

W latach 2008 - 2009 Gmina Zblewo zbyła 49 nieruchomości, w tym:

- w roku 2008 - 29 nieruchomości gruntowych
- w roku 2009 – 20 nieruchomości (w tym 1 lokal mieszkalny)

Gmina Zblewo w latach 2008 - 2009 nabyła 7 działek ewidencyjnych pod drogi publiczne (w tym 5 działek w roku 2008).

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania zmian w stanie ewidencyjnym nieruchomości (stanie środków trwałych) w związku z obrotem nieruchomościami w latach 2008-2009.

W wyniku kontroli ustalono, że w księgach rachunkowych (konto 011) dokonano zapisów zwiększających stan ewidencyjny środków trwałych w związku z nabyciem działek pod drogi publiczne w roku 2008 (w miesiącu wystąpienia transakcji) w wartości wynikającej z aktów notarialnych.

Księgowania dokonywano wystawiając dokument PK - polecenie księgowania na podstawie zawartych umów (aktów notarialnych).

Jak ustalono, nie zostały ujęte w księgach rachunkowych zmiany stanu ewidencyjnego nieruchomości (stanu środków trwałych) wynikające z zbycia nieruchomości w roku 2008 oraz nabycia oraz zbycia nieruchomości w roku 2009.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

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

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Zblewo ujmowano nieruchomości stanowiące własność gminy, w tym również oddane w dzierżawę z wyjątkiem nieruchomości użytkowanych przez gminne jednostki organizacyjne (zostały ujęte w księgach rachunkowych tych jednostek).

W latach 2008-2009 Gmina Zblewo nie przyjmowała do używania obcych środków trwałych (w tym nieruchomości).

4.1.4 Umorzenia nieruchomości

W obowiązującym zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo Nr 42/2008 z dnia 28 lipca 2008 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Zblewo i gminnych jednostkach organizacyjnych, przyjęto stawki umorzeniowe określone w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie środków trwałych (w tym nieruchomości, z wyjątkiem gruntów) nalicza się za okresy roczne. Naliczenia umorzenia dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania.

W wyniku kontroli, którą objęto 10 budynków w tym 3 budynki mieszkalne oznaczone numerem inwentarzowym 1-11-110, 2 budynki administracyjne oznaczone numerem inwentarzowym 1-10-105, 5 budynków (remizy OSP) oznaczone numerem inwentarzowym 1-10-109 stwierdzono, że odpisów umorzeniowych w latach 2008-2009 dokonano w prawidłowej wysokości.

Jak ustalono, ewidencja analityczna środków trwałych, w tym nieruchomości, prowadzona jest w formie kartotek. Kartoteki prowadzone są odrębnie dla każdego środka trwałego. Poszczególnym środkom z tej samej grupy i podgrupy środków trwałych nadaje się identyczne oznaczenie na podstawie klasyfikacji środków trwałych (brak odrębnych numerów dla poszczególnych obiektów środków trwałych). Na przykład, wszystkie budynki administracyjne posiadają nr inwentarzowy (i numer kartoteki) 1-10-105. Środek trwały z danej podgrupy jest identyfikowany jedynie na podstawie opisu i wartości początkowej.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto rok 2009.

4.2.1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych Urzędu Gminy Zblewo prowadzona jest na koncie 011 – „Środki trwałe”, do którego ewidencja szczegółowa jest prowadzona „ręcznie” w formie kartotek (odrębna kartoteka dla każdego środka trwałego).

Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny nadany z uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych (z uwzględnieniem uwag dotyczących ewidencji środków trwałych zawartych w niniejszym protokole w części dotyczącej umorzeń nieruchomości). Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych.

Stan konta syntetycznego 011 na dzień 31.12.2009r. był zgodny z prowadzoną ewidencją analityczną.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w 3 księgach inwentarzowych wyposażenia (wzór K-205) i pozwala na ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono lub u których znajdują się środki trwałe.

Ponadto prowadzona jest ewidencja ilościowa dla środków trwałych o wartości poniżej 500,00 zł (zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo nr 75 z dnia 30 grudnia 2005r. w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Zblewo).

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2009 roku **42.284.801,63 zł.**

W roku 2009 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia: 4.243.083,59 zł.

zmniejszenia: 284.516,07 zł.

Stan środków trwałych według wartości początkowej na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosił **46.243.369,15 zł.**

Wartość ewidencyjna środków trwałych po pomniejszeniu o wartość umorzenia w kwocie 13.871.498,00 zł ujętą na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (po pomniejszeniu o umorzenie wartości niematerialnych i prawnych) stanowiła na dzień 31.12.2009r. w ujęciu netto kwotę 32.371.871,15 zł.

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2009 wynosił:

- na dzień 01.01.2009r. – 261.479,21 zł (zmiany w ciągu roku 2009 to: zwiększenia w kwocie 59.320,32 zł);

- na dzień 31.12.2009r. – 320.799,53 zł.

Przyjęcie zakupionych lub wytworzonych w 2009r. środków trwałych zostało zaewidencjonowane na podstawie dowodów OT podpisanych przez Wójta Gminy (lub Zastępcy Wójta) i Skarbnika Gminy.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

W roku 2009 w Urzędzie Gminy Zblewo dokonywano odpisów umorzeniowych środków trwałych w oparciu o stawki wynikające z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (zgodnie z zapisami zakładowego planu kont).

Kontrola dokonywania odpisów umorzeniowych przeprowadzona w odniesieniu do 5 środków trwałych o numerach inwentarzowych 2-21-211 oraz 5 środków trwałych o numerach inwentarzowych 4-49-491 nie wykazała uchybień.

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

Ewidencja analityczna umorzeń jest prowadzona „ręcznie” w formie tabel umorzeniowych. Odpisy umorzeniowe dokonywane były jednorazowo za okres całego roku.

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

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

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

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

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

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest w formie księgi „Wartości niematerialne i prawne” (zarówno dla wartości umarzanych stopniowo jak i umarzanych w 100% w momencie zakupu).

Wartości niematerialne i prawne stanowiły jedynie licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych oraz ich wartość początkową.

4.2.2.2. Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości niematerialnych i prawnych

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych w roku 2008 przedstawiał się w sposób następujący:

- stan na 01.01.2009r.: **61.955,58 zł**
 - o zwiększenia: 4.024,78 zł
 - o zmniejszenia: 0 zł
- stan na 31.12.2009r.: **65.980,36 zł.**

W roku 2009 zakupiono 2 licencje na użytkowanie programów komputerowych. Podstawą ujęcia w ewidencji wartości niematerialnej i prawnej był dowód zakupu wraz z umową licencyjną oraz dowód OT zatwierdzony przez Wójta Gminy.

4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

Gmina Zblewo dysponowała w 2009r. długoterminowymi aktywami finansowymi, których wartość według konta 030 wynosiła 53.000,00 zł (wartość ewidencyjna nie ulegała zmianie w ciągu roku 2009).

Na powyższą kwotę składały się następujące aktywa:

- 50.500,00 zł – udziały w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las”
- 2.500,00 zł – udziały w „Eko Kociewie” sp. z o.o.

4.2.4. Materiały

Saldo konta 310 – Materiały wykazywało saldo na dzień 31.12. 2009r. w kwocie 9.956,79 zł, na którą składały się:

- paliwo w samochodach i urządzeniach spalinowych – 5.322,11 zł
- zapasy węgla Urzędu Gminy oraz w strażnicach OSP 4.634,68 zł

Urząd Gminy Zblewo ujmował na koncie 310 (strona Wn) zakupione w ciągu roku materiały, które ujmowano w koszty w miesiącu wydania do zużycia.

Ewidencja analityczna do konta 310 prowadzona jest „ręcznie” w formie kartotek magazynowych z podziałem według rodzaju materiału i komórek organizacyjnych dysponujących zapasami.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2006-2009.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Zblewo określała instrukcja wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Zblewo nr 75 z dnia 30 grudnia 2005r. w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Zblewo.

Powyższa instrukcja określa, między innymi:

- cele inwentaryzacji,
- metody oraz terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- obowiązki osób biorących udział w inwentaryzacji

Przed okresem objętym kontrolą, ostatnia inwentaryzacja środków trwałych ujętych na koncie 011 oraz 013 została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12..2002r. na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Zblewo o numerach od 4/2002 do 12/2002 z dnia 23.09.2002r.

Poniżej opisano inwentaryzacje okresowe rzeczowych składników majątku Urzędu Gminy Zblewo przeprowadzone w latach 2006 – 2009 (kontrola objęła inwentaryzacje przeprowadzane na koniec każdego roku, bez inwentaryzacji zdawczo-odbiorczych lub kontrolnych).

W badanym okresie były przeprowadzane na dzień 31 grudnia inwentaryzacje:

- inwentaryzacja środków trwałych (podstawowych i pozostałych) w roku 2006
- inwentaryzacje materiałów przeprowadzane corocznie

• Inwentaryzacja środków trwałych

W dniu 08.12.2006r. Wójt Gminy Zblewo wydał zarządzenia o numerach 62/06, 63/06, 64/06, 65/06, 66/06, 67/06, w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych – zarządzono przeprowadzenie spisu z natury środków trwałych (podstawowych i pozostałych) oraz powołano zespoły spisowe.

Termin przeprowadzenia spisu wyznaczono od 31.12.2006r. do 05.01.2007r.

Przeprowadzenie inwentaryzacji udokumentowano na arkuszach spisowych o numerach od 4 do 53.

Wyniki inwentaryzacji udokumentowano na zestawieniach zbiorczych spisów z natury na których porównano stany środków trwałych ujawnione w trakcie inwentaryzacji z stanami

księgowymi. Zestawienia zostały podpisane przez Wójta Gminy Zblewo i Skarbnika Gminy Zblewo.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie zrealizowane operacje przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały udokumentowane oraz przekazane do księgowości, a także, oświadczenia, że wszystkie składniki majątku zostały prawidłowo przeliczone, w ich obecności i że nie wnoszą zastrzeżeń, co do prawidłowości przeprowadzonego spisu.

Grunty oraz trudno dostępne ogładowi środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono protokoły weryfikacji).

W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym, a stanem faktycznym.

• *Inwentaryzacje materiałów*

W latach objętych kontrolą, inwentaryzacje materiałów przeprowadzano na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Zblewo:

- nr 69/06 i nr 70/06 z dnia 08.12.2006r.
- nr 86/2007, nr 87/2007, nr 88/2007 z dnia 21.12.2007r.
- nr 78/2008, nr 79/2008, nr 80/2008 z dnia 19.12.2008r.
- nr 72/2009, nr 73/2009, nr 74/2009 z dnia 04.12.2009r.

Powyższymi zarządzeniami Wójt Gminy wyznaczył zespoły spisowe, terminy inwentaryzacji oraz pola spisowe.

Przeprowadzenie inwentaryzacji oraz wyniki inwentaryzacji udokumentowano na arkuszach spisowych, w tym:

- w roku 2006 arkusze o numerach od 56 do 59
- w roku 2007 arkusze o numerach od 1 do 8
- w roku 2008 arkusze o numerach od 1 do 9
- w roku 2009 arkusze o numerach od 1 do 9

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie zrealizowane operacje przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały udokumentowane oraz przekazane do księgowości, a także, oświadczenia, że wszystkie składniki majątku zostały prawidłowo przeliczone, w ich obecności i że nie wnoszą zastrzeżeń, co do prawidłowości przeprowadzonych spisów.

Wyniki inwentaryzacji udokumentowano na zestawieniach zbiorczych spisów z natury na których porównano stany materiałów ujawnione w trakcie inwentaryzacji z stanami ewidencyjnymi. Zestawienia zostały podpisane przez Wójta Gminy Zblewo i Skarbnika Gminy Zblewo.

W wyniku przeprowadzonych inwentaryzacji stwierdzano różnice inwentaryzacyjne, w tym:

- w roku 2006 niedobór paliwa na kwotę 15,84 zł
- w roku 2007 niedobór paliwa na kwotę 10,30 zł i nadwyżkę paliwa na kwotę 0,60 zł
- w roku 2008 niedobór paliwa na kwotę 3,08 zł
- w roku 2009 niedobór paliwa na kwotę 10,80 zł

Wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych dokonywano sporządzając każdorazowo protokół rozliczenia. Ujawnione podczas inwentaryzacji przeprowadzonych w latach 2006 – 2009 różnice, zostały przez Wójta Gminy uznane za niezawinione (straty nadzwyczajne).

Wyniki przeprowadzonych inwentaryzacji rozliczono w księgach rachunkowych w tym:

- w roku 2006, dokumentem PK/0992 z 31.12.2006r.
- w roku 2007, dokumentem PK/0968 z 31.12.2007r.
- w roku 2008, dokumentem PK/1022 z 31.12.2008r.
- w roku 2009, dokumentem PK/1079 z 31.12.2009r

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

Kontroli poddano rok 2009

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych

W roku 2009 Gmina Zblewo otrzymała z budżetu państwa dotacje w łącznej kwocie **4.605.130,30 zł** jedynie na realizację zadań bieżących zleconych ustawami, w tym:

- rozdz. 10095 – kwota 30.488,00 zł
- rozdz. 75011 – kwota 96.000,00 zł
- rozdz. 75101 – kwota 1676,00 zł
- rozdz. 75113 – kwota 11.952,00 zł
- rozdz. 85203 – kwota 274.000,00 zł
- rozdz. 85212 – kwota 4.000.000,00 zł
- rozdz. 85213 – kwota 9.982,00 zł
- rozdz. 85214 – kwota 76.532,30 zł
- rozdz. 85228 – kwota 104.500,00 zł

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

Z otrzymanych dotacji w wysokości 4.605.130,30 zł, Gmina Zblewo wydatkowała kwotę 4.504.903,81 zł, między innymi, na: dopłaty do oleju napędowego, wybory do Parlamentu Europejskiego, świadczenia rodzinne, specjalistyczne usługi opiekuńcze, zasiłki stałe.

W poszczególnych rozdziałach wykorzystanie dotacji przedstawiało się następująco:

- rozdz. 10095 – kwota 30.487,08 zł
- rozdz. 75011 – kwota 96.000,00 zł
- rozdz. 75101 – kwota 1676,00 zł
- rozdz. 75113 – kwota 11.952,00 zł
- rozdz. 85203 – kwota 272.271,79 zł
- rozdz. 85212 – kwota 3.905.951,81 zł
- rozdz. 85213 – kwota 9.633,33 zł
- rozdz. 85214 – kwota 76.532,30 zł
- rozdz. 85228 – kwota 100.399,50 zł

Niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone do dnia 31.12.2009 r.

5.3. Środki na realizację porozumień

W 2009 roku Gmina Zblewo uzyskała środki finansowe w wysokości 9.000,00 zł w wyniku zawarcia porozumienia z dnia 07.11.2001 r. w sprawie współdziałania w rozwoju agroturystyki (porozumienie zmienione aneksami z 04.02.2004 r., 16.01.2007r., 16.07.2007r., 19.10.2007r.). Porozumienie zostało zawarte z pomiędzy następującymi jednostkami samorządu terytorialnego: Gminą Zblewo, Gminą Starogard Gdański, Gminą Lubichowo, Gminą Stara Kiszewa, Gminą Skarszewy, Gminą Kaliska, Powiatem Starogardzki.

Zawarte porozumienie nie określa sposobu rozliczenia otrzymanych środków.

W ramach rozliczenia środków otrzymanych w 2009 r. Gmina Zblewo przesłała stronom umowy informację sporządzoną w dniu 12.01.2010 r. zawierającą dane dotyczące wydatków Gminy w rozdziale 63003.

Jak wynika z ustnego oświadczenia inspektora ds. turystyki i promocji gminy [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] rozliczenie zostało przyjęte bez zastrzeżeń.

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe.

Rozliczenia jednostek budżetowych z budżetem Gminy Zblewo w roku 2009 przedstawia poniższa tabela.

Nazwa jednostki	Dochody 2009r.		Wydatki 2009r.		Data zwrotu niewykorzystanych wydatków	Daty przekazania dochodów
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie		
Gminne Przedszkole w Zblewie	0,00	0,00	497 620,-	496 626,29	31.12.2009	
Zespół Szkół Publicznych w Borzechowie	0,00	0,00	1 453 953,-	1 451 656,12	31.12.2009	
Zespół Szkół Publicznych w Bytonii	0,00	0,00	1 436 904,-	1 431 900,59	31.12.2009	
Zespół Szkół Publicznych w Kleszczewie	0,00	0,00	1 507 787 ,-	1 505 814,40	31.12.2009	
Zespół Kształcenia i Wychowania w Pinczynie	0,00	0,00	2 808 296,-	2 804 704,15	31.12.2009	
Zespół Szkół Publicznych w Zblewie	0,00	0,00	3 100 048,-	3 083 581,78	31.12.2009	
Zespół Ekonomiczno Administracyjny Placówek Oświatowo Wychowawczych w Zblewie	0,00	0,00	1 018 922,-	1 011 108,30	31.12.2009	
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zblewie	0,00	0,00	6 565 424,-	6 324 473,40	31.12.2009	
Urząd Gminy w Zblewie			12 689 361,-	11 405 070,31	31.12.2009	

6.2. Zakłady budżetowe.

Rozliczenia z budżetem gminy funkcjonującego w Gminie Zblewo zakładu budżetowego w roku 2009 przedstawia poniższa tabela

Nazwa jednostki (stan środków obrot. na dzień 01.01.2009r.)	Przychody				Koszty		Faktyczny stan środków obrotowych na dzień 31.12.2009	Normatyw środków obrotowych (1/6 planowanych na rok następny wydatków na wynagrodzenia i pochodne)
	Plan (zł)	Wykonanie	W tym dotacje		Plan (zł)	Wykonanie		
			Plan (zł)	Wykonanie				
Zakład Komunalny Gminy Zblewo 92 362,83zł							53 132,58	118 000,00
0690	500,00	483,60						
0750	26 000,00	23 493,55						
0830	1 399 900,00	1 319 267,99						
0920	6 100,00	5 701,28						
2650			112 000,00	104 672,89				
3020					800,00	662,40		
4010					400 000,00	381 175,67		
4040					37 000,00	29 508,47		
4100					6 500,00	5 468,61		
4110					79 000,00	74 545,32		
4120					13 000,00	11 508,75		
4170					106 000,00	101 717,00		
4210					205 000,00	190 817,73		
4260					299 800,00	287 807,86		
4270					9 000,00	8 748,22		
4280					2 700,00	1 559,00		
4300					184 000,00	181 820,94		
4350					1 100,00	604,11		
4360					14 100,00	13 885,00		
4370					1 100,00	530,52		
4410					16 100,00	15 913,25		
4430					11 600,00	10 532,37		
4440					15 500,00	13 090,53		
4460					10 000,00	3 653,00		
4520					125 100,00	121 304,80		
4700					7 100,00	6 323,00		

6.3. Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych

W roku 2009 funkcjonowały rachunki dochodów własnych w niżej przedstawionych jednostkach budżetowych.

■ Gminne Przedszkole w Zblewie

Rachunek dochodów własnych utworzony uchwałą Rady Gminy Zblewo Nr XXXII/262/2005 z dnia 29 listopada 2005r.

Kwota dochodu: **142. 3**

53,40 zł

Źródło dochodu :

-§ 0830 - Wpływy z usług **142. 231,00 zł**

- § 0960 - Otrzymane darowizny **122,40 zł**

■ Zespół Szkół Publicznych w Borzechowie

Rachunek dochodów własnych utworzony uchwałą Rady Gminy Zblewo Nr XXXII/262/2005 z dnia 29 listopada 2005r.

Kwota dochodu: **46.171 ,30 zł**

Źródło dochodu :

-§ 0830 - Wpływy z usług. **14.977,65 zł**

- § 0960 - Otrzymane darowizny **31.193,65 zł**

■ Zespół Szkół Publicznych w Bytoni

Rachunek dochodów własnych utworzony uchwałą Rady Gminy Zblewo. Nr XXXII/262/2005 z dnia 29 listopada 2005r.

Kwota dochodu: **58.843,54 zł**

Źródło dochodu :

-§ 0830 - Wpływy z usług. **27.849,24 zł**

- § 0960 - Otrzymane darowizny **30.994,30 zł**

■ Zespół Szkół Publicznych w Kleszczewie

Rachunek dochodów własnych utworzony uchwałą Rady Gminy Zblewo Nr XXXII/262/2005 z dnia 29 listopada 2005r.

Kwota dochodu: **55.492,03 zł**

Źródło dochodu :

-§ 0830 - Wpływy z usług **28.278,33 zł**

- § 0960 - Otrzymane darowizny **27.213,70 zł**

■ Zespół Kształcenia i Wychowania w Pinczynie

Rachunek dochodów własnych utworzony uchwałą Rady Gminy Zblewo Nr XXXII/262/2005 z dnia 29 listopada 2005r.

Kwota dochodu: **177.819,92 zł**

Źródło dochodu :

-§ 0830 - Wpływy z usług **117.920,72 zł**

- § 0960 - Otrzymane darowizny **58.899,20 zł**

■ Zespół Szkół Publicznych w Zblewie

Rachunek dochodów własnych utworzony uchwałą Rady Gminy Zblewo Nr XXXII/262/2005 z dnia 29 listopada 2005r.

Kwota dochodu: **99.300,88 zł**

Źródło dochodu :

-§ 0830 - Wpływy z usług **58.830,09 zł**

- § 0920 - Pozostałe odsetki **1.068,85 zł**

- § 0960 - Otrzymane darowizny **39.401,94 zł**

Uchwała Rady Gminy Zblewo tworząca rachunki dochodów własnych w podanych wyżej jednostkach nie określała limitu wysokości dochodów tych rachunków.

Jednostki nie dokonywały zwrotu dochodów rachunków własnych.

6.4. Samorządowe osoby prawne.

Rozliczenia z budżetem samorządowej osoby prawnej (gminnej instytucji kultury) Gminy Zblewo w roku 2009 przedstawia poniższa tabela.

Nazwa jednostki	2009 rok (zł)		Wynik finansowy wg bilansu na 31.12.2009r.
	Rb N	Rb Z	
Gminny Ośrodek Kultury w Zblewie	3 624,00	0,00	3 623,50
Gminna Biblioteka Publiczna w Zblewie	18,00	0,00	17,81

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto rok 2009.

Zagadnienia dotyczące rachunkowości zbadano pod kątem przestrzegania następujących aktów normatywnych:

- o ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz.694 ze zmianami),
- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020),
- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz.781 ze zmianami).

7.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość budżetu gminy oraz Urzędu Gminy Zblewo – jako jednostki, prowadzona jest według systemu komputerowego, programu finansowo-księgowy FKJ 5.29 firmy Radix.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- konta księgi głównej,

- ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej,
- zestawień obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- o księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- o księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, dokonywane nie później niż na koniec roku złożone z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej i z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły w roku obrotowym.
- o w dzienniku:
 - zawarte są chronologicznie zdarzenia, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
 - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej;
- o konta księgi głównej posiadają:
 - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
 - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont.
- o zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasad podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku.
- o prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
 - środków trwałych,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,

- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami,
- kosztów,
- operacji gotówkowych w kasie jednostki.

W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:

- zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- zestawienia zawierają:
 - symbole kont,
 - salda kont na dzień otwarcie ksiąg rachunkowych,
 - obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,
 - salda kont na koniec okresu sprawozdawczego,
 - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego;
- obroty zestawienia zgodne są z obrotami dziennika.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.

Ustalono, że dowody księgowe zawierają określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu i stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

Dokumenty księgowe zatwierdzone zostały przez osoby upoważnione.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, opis operacji, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczą

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu

Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdania roczne jednostki samorządu terytorialnego w tym prawidłowość danych dotyczących:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za rok 2009,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za rok 2009,
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 1.01.2009r. do dnia 30.06.2009r.,
- sprawozdania Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2009.
- Bilansu Urzędu Gminy za rok 2009
- Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2009.

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdaniu sporządzono prawidłowo (wyjątek stanowi sprawozdanie Rb-PDP, co opisano w części III niniejszego protokołu)

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2009 sporządzono w dniu 03.02.2010 r. na podstawie danych z jednostek oświatowych (wysłano do RIO w Gdańsku w dniu 09.02.2010 r.). Kontrola danych zawartych w sprawozdaniu pod względem zgodności z przekazanymi przez jednostki oświatowe informacjami nie wykazała uchybień.

Wynikająca z dokonanych obliczeń kwota różnicy wyniosła 70.404,45 zł. W dniu 25.01.2010 r. wypłacono łącznie dodatki w wysokości 70.034,81 zł (kwota pomniejszona o dodatek

naliczony względem osoby, która zmarła w roku 2009; postępowanie spadkowe nie zostało zakończone).

Dodatkowe ustalenia

Oprócz tematyki opisanej w częściach od I do VII niniejszego protokołu z kontroli, dodatkowo przeprowadzono kontrolę następujących zagadnień:

1. Czy występowały w roku 2008 spłaty zobowiązań z tytułu partnerstwa publiczno prywatnego oraz czy w roku 2010 miała miejsce sprzedaż wierzytelności?
2. Wydatki gminy Zblewo na rzecz „Media-Kociewiak”
3. Finansowanie imprez przez Gminę Zblewo w 2009 r.

Ustalenia:

Ad.1

W trakcie kontroli nie stwierdzono w badanym okresie wystąpienia spłaty zobowiązań z tytułu partnerstwa publiczno prywatnego oraz sprzedaży wierzytelności.

W powyższej sprawie oświadczenie złożyła Skarnik Gminy Zblewo, Pani Hanna Puttkammer. Oświadczenie zawarto w aktach roboczych kontroli - ujęte pod pozycją ***D/1 załącznika nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.***

Ad.2

W dniu 02.01.2009 roku Wójt Gminy Zblewo zawarł umowy z Tadeuszem Majewskim prowadzącym firmę „Media – Kociewiak”, al. Armii Krajowej 2B, 83-200 Starogard Gdański, to jest:

- Umowę dotyczącą aktualizacji stron internetowych sołectw w ramach portalu gminnego www.zblewo.kociewiak.pl (www.zblewo.pl). Umowa zawarta na okres od 02.01.2009 r. do 29.12.2009 r.) w której firma „Media – Kociewiak” zobowiązała się, między innymi, do zbierania informacji i zdjęć o życiu gminy i sołectw, przetwarzania ich w formę elektroniczną i zamieszczania na stronie internetowej. Zgodnie z umową, informacje mają dotyczyć: historii gminy, wydarzeń kulturalnych, najważniejszych imprez gminnych i sołeckich, walorów turystycznych i gospodarczych gminy, osiągnięć gminy, wydarzeń sportowych, ciekawych osób. Wykonawca został zobowiązany, także, do zamieszczania raz w miesiącu przynajmniej 4 własnych tekstów o charakterze reportażowym oraz wszystkich materiałów nadesłanych przez Urząd Gminy Zblewo. Zgodnie z umową, umieszczanie banerów reklamowych wymaga pisemnej zgody zamawiającego. W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy

w wysokości 300,00 zł miesięcznie oraz dodatkowo 488,00 zł rocznie za utrzymanie strony na serwerze.

W roku 2009 Gmina Zblewo wydatkowała w związku z powyższą umową kwotę 4.088,00 zł brutto (zgodnie z umową, 300,00 zł miesięcznie oraz 488,00 zł za utrzymanie strony na serwerze) Dodatkowo Urząd Gminy Zblewo poniósł wydatek na rzecz „Media-Kociewiak” w wysokości 366,00 zł brutto na podstawie faktury nr 90/2009 z dnia 30.11.2009 r. (wg. faktury, usługa polegająca na aktualizacji strony Międzygminnego Porozumienia Agroturystycznego w Zblewie).

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez inspektora ds. działalności gospodarczej, [REDAKOWANE], umieszczanie banerów reklamowych i przekierowań na stronie internetowej www.zblewo.pl było poprzedzone pisemną zgodą Wójta Gminy w przypadku Szkoły Novum oraz Frank-Raj. Firma „Media-Kociewiak”, według złożonej informacji Pana [REDAKOWANE], nie pobiera opłat za zamieszczenie banerów na stronie www.zblewo.pl (do informacji pracownik dołączył pisemne oświadczenie prowadzącego firmę „Media-Kociewiak”).

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez inspektora ds. promocji gminy i turystyki, [REDAKOWANE], nadzór nad informacjami na stronie www.zblewo.pl prowadzony jest poprzez sprawdzanie zawartości merytorycznej zamieszczonych informacji 3-5 razy w tygodniu.

- Umowę na opracowanie autorskie „Kuriera Zblewskiego” – pisma samorządowego Gminy Zblewo od 02.06. do 31.12.2009 (jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez inspektora ds. promocji gminy i turystyki, [REDAKOWANE] w zamyśle stron, umowa została zawarta na okres od 02.01.2009 r. do 31.12.2009 r., a określenie terminu w nagłówku umowy jest omyłką pisarską). Zgodnie z umową firma „Media-Kociewiak” zobowiązała się do zbierania i opracowywania materiałów oraz wydanie ich w formie pisma pod nazwą „Kurier Zblewski”, które będzie się ukazywać w cyklu miesięcznym za honorarium w wysokości 800,00 zł brutto (za opracowanie i przygotowanie do druku 12 stron pisma). W przypadku zwiększenia liczby stron, zgodnie z umową, kwota wynagrodzenia wzrasta proporcjonalnie do wzrostu ilości stron.

Ponadto, Wójt Gminy Zblewo zlecił w dniu 17.06.2009 r. firmie „Media-Kociewiak” zamieszczenie w numerze czerwcowym dwutygodnika „Kociewiaci.pl” redagowanego przez „Media-Kociewiak”, wkładki z informacjami na temat zdarzeń i imprez, jakie miały miejsce na terenie gminy Zblewo. W zleceniu zapisano, że Gmina Zblewo pokryje koszt wkładki

równej kosztowi 16-stronnicowego „Kuriera Zblewskiego” (wkładka ukazała się zamiast czerwcowego „Kuriera Zblewskiego”), firma „Media-Kociewiak”, ma prawo wykorzystać 2 strony wkładki na reklamy przedsiębiorstw z terenu gminy Zblewo. Gmina Zblewo otrzyma 1000 sztuk egzemplarzy pisma „Kociewiaczy.pl” z zamówioną wkładką.

Jak ustalono, firma „Media-Kociewiak” wystawiła w dniu 29.06.2009 r. fakturę nr 55/2009 na kwotę 3.000,00 zł brutto za wydanie wkładki w piśmie „Kociewiaczy.pl” i przekazanie gminie 1000 bezpłatnych egzemplarzy oraz kolportaż 2000 egzemplarzy na terenie województwa.

Urząd Gminy dokonał zapłaty w dniu 02.07.2009 r. Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez inspektora ds. promocji gminy i turystyki, Panią [REDAKTURA] na fakturze uwzględniono również koszty druku wkładki.

Ponadto, Urząd Gminy został obciążony w 2009 przez „Media-Kociewiak” w związku z redagowaniem „Kuriera Zblewskiego” na podstawie 9 faktur na łączną kwotę 7.186,72 zł (na podstawie 9 faktur, w tym 5 faktur na kwotę 800,00 zł, 1 faktura na kwotę 1.066,72 zł, 2 faktury na kwotę 1.066,00 zł)

Kopie faktur wystawionych przez „Media – Kociewiak”, kopie umów pomiędzy gminą Zblewo, a firmą „Media – Kociewiak” oraz informacje i oświadczenia pracowników Urzędu Gminy odnośnie powyższej sprawy stanowią akta robocze kontroli ujęte pod pozycją **D/2 załącznika nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.**

Ad.3

Jak wynika z przedstawionych kontrolującemu zestawień sporządzonych przez inspektora ds. księgowości budżetowej, [REDAKTURA] w roku 2009 Gmina Zblewo poniosła wydatki w kwocie 115.624,70 zł związane z organizacją cyklicznych, corocznych imprez, to jest:

- impreza pn. „Gala Wójta 2009” – 14.992,84 zł (w tym z środków Gminnego Ośrodka Kultury 700,00 zł)
- impreza pn. „Przegląd Orkiestr Dętych, Strong Man” – 30.166,60 zł (w tym z środków Gminnego Ośrodka Kultury 13.997,31 zł)
- impreza pn. „Festyn Kociewski” – 70.465,26 zł (w tym z środków Gminnego Ośrodka Kultury 35.029,10 zł)

Zestawienia sporządzone przez inspektora ds. księgowości budżetowej, [REDAKTURA]
[REDAKTURA] dotyczące kosztów imprez wraz z zestawieniem faktur i rachunków i ich kopiami

zawarto akta roboczych kontroli (ujęte pod pozycją ***D/3 załącznika nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli***).

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

Załącznik Nr 1 - Protokół z kontroli kasy (dwa egzemplarze),

Załącznik Nr 2 – Zestawienie akt roboczych kontroli (dwa egzemplarze).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 26 listopada 2010 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 2/2010

Zblewo, dnia 26 listopada 2010 roku.

PODPISY

Inspektor RIO Gdańsk

Przedstawiciele Gminy Zblewo

.....

Krzysztof Leszkowski

.....

Wójt Gminy Zblewo

.....

Skarbnik Gminy