

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Przechlewo, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Przechlewie, w okresie od dnia 5 maja do dnia 31 października 2008r.

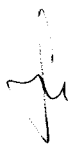
**ZAKRES KONTROLI – SPIS TREŚCI:**

<b>I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.....</b>	<b>3</b>
1.1. Dane ogólne .....	3
1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki .....	5
1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.....	9
1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne .....	16
<b>II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.....</b>	<b>17</b>
2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.....	17
2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania .....	22
2.3. Rozrachunki i roszczenia .....	24
2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań .....	33
2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.....	37
<b>III. WYKONANIE BUDŻETU .....</b>	<b>43</b>
3.1. Dochody budżetowe.....	43
3.2. Przychody budżetowe .....	79
3.3. Wydatki budżetowe .....	80
3.4. Rozchody budżetowe .....	128
<b>IV. MIENIE KOMUNALNE .....</b>	<b>129</b>
4.1. Gospodarka nieruchomościami.....	129
4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku .....	130
4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.....	139
<b>V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ .....</b>	<b>142</b>
5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.....	142
5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji.....	145
5.3. Środki na realizację porozumień.....	147
<b>VI. ROZLICZENIA.....</b>	<b>148</b>
6.1. Jednostki budżetowe .....	148
6.2. Zakłady budżetowe .....	150
6.3. Gospodarstwa pomocnicze .....	155
6.4. Dochody własne jednostek budżetowych .....	155
6.5. Samorządowe osoby prawne.....	158
<b>VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA.....</b>	<b>159</b>
7.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej .....	159
7.2. Sprawozdawczość budżetowa.....	159



- Od początku okresu objętego niniejszą kontrolą, tj. od dnia 1.01.2004r., do dnia 7.03.2005 roku wójtem gminy był pan Mirosław Maszczak, wybrany w wyborach powszechnych, przeprowadzonych w dniu 28 października 2002r.  
Uchwałą Nr 170/XXV/2005, dotyczącą wygaśnięcia mandatu wójta wskutek śmierci, Rada Gminy podjęła w dniu 11 marca 2005r.
  - Od dnia 24.03.2005 roku do dnia 16.05.2005 roku obowiązki wójta pełniła pani Zofia Anusik, wyznaczona do pełnienia tej funkcji przez Prezesa Rady Ministrów w dniu 23.03.2005r.
- 2) Zastępcą Wójta Gminy Przechlewo jest pani Iwona Winkowska-Pietucha, powołana na to stanowisko zarządzeniem Nr 256/2005 Wójta Gminy z dnia 1 lipca 2005r. w sprawie powołania zastępcy wójta.
  - 3) Przewodniczącym Rady Gminy jest pan Antoni Winkowski, powołany uchwałą Nr 1/I/2006 Rady Gminy z dnia 27 listopada 2006r.  
Wyżej wymieniony był przewodniczącym organu stanowiącego gminy także w kadencji 2002 - 2006.
  - 4) Sekretarzem gminy od dnia 1.03.2004 roku jest pani Iwona Winkowska-Pietucha, powołana uchwałą Nr 109/XV/2004 Rady Gminy z dnia 26 stycznia 2004r.  
Do dnia 29.02.2004 roku sekretarzem gminy była pani Zofia Anusik, powołana uchwałą Nr 10/90 Rady Gminy z dnia 16 czerwca 1990r. i odwołana z tego stanowiska uchwałą Nr 108/XV/2004 Rady Gminy z dnia 26 stycznia 2004r.
  - 5) Skarbnikiem gminy od dnia 1 grudnia 2003 roku jest pani Elżbieta Pluto Prądyńska, powołana uchwałą Nr 92/XIII/2003 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2003r.

Ogólne informacje o władzach gminy zawarto również w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli. Załącznik ten obejmuje także dane dotyczące gminnych jednostek organizacyjnych oraz innych uregulowań obowiązujących w gminie i w urzędzie gminy.





## 1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki

Ustaleń dotyczących wewnętrznych regulacji prawnych dokonano w oparciu o uregulowania obowiązujące w 2007 roku. W miarę potrzeb w protokole przywołano też uregulowania wprowadzone po tym okresie, do zakończenia kontroli.

### 1.2.1. Statut gminy

Aktualnie obowiązujący statut gminy przyjęto uchwałą Nr 40/VI/2003 Rady Gminy z dnia 10 marca 2003r. w sprawie Statutu Gminy Przechlewo. Tekst statutu opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 135 z dnia 4 listopada 2003r., pod poz. 2393.

### 1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu

- 1) Obowiązujący obecnie, od dnia 1.10.2005 roku, „Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Przechlewie” wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 290/2005 Wójta Gminy z dnia 28 września 2005r., zmienionym zarządzeniem Nr 44/2007 tego organu z dnia 14 czerwca 2007r. Do końca września 2005 roku obowiązywał regulamin nadany zarządzeniem Nr 32/2003 Wójta Gminy z dnia 30 kwietnia 2003r.
- 2) W aktualnie obowiązującym regulaminie określono zakres działania i zadania urzędu gminy, organizację urzędu, stanowiska kierownicze oraz podział zadań i kompetencji, zasady obsługi interesantów, zasady i tryb postępowania przy opracowywaniu projektów i wydawaniu aktów normatywnych, a także zasady i tryb podpisywania pism oraz decyzji.
- 3) Z regulaminu wynika m.in., że w skład urzędu gminy wchodzi 2 referaty, w tym Referat Finansowy, oraz 12 samodzielnych stanowisk pracy. Kierowany przez skarbnika gminy Referat Finansowy obejmuje stanowiska do spraw: księgowości budżetowej (2 stanowiska), wynagrodzeń, księgowości podatkowej oraz ds. wymiaru podatków i opłat.
- 4) Ustalono, że w § 18 regulaminu organizacyjnego urzędu (wśród stanowisk kierowniczych) wymieniono oddzielnie stanowiska zastępcy wójta gminy oraz sekretarza gminy. W załączonym do regulaminu „Schemacie organizacyjnym Urzędu Gminy w Przechlewie” oba stanowiska zostały połączone w stanowisko „Sekretarz gminy – zastępca wójta”.



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

- 1) Stosownie do przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Ustalono, że w 2007 roku sprawy rachunkowości regulowały niżej wymienione zarządzenia wójta gminy:


- Nr 416/2006 z dnia 20 października 2006r. w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Przechlewo, zmienione zarządzeniem Nr 54/2007 z dnia 26 lipca 2007r.;
- Nr 221/2005 z dnia 30 marca 2005r. w sprawie stosowania dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera (obowiązywało do dnia 24.09.2007r.);
- Nr 69/2007 z dnia 24 września 2007r. w sprawie stosowania dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera.

- 2) Pierwsze z ww. zarządzeń, dotyczące zasad rachunkowości i planu kont, posiada kilka załączników. W załącznikach tych określono:

- zasady prowadzenia rachunkowości, w tym zasady ewidencji i rozliczania kosztów oraz metody wyceny aktywów i pasywów;
- konta księgi głównej budżetu i urzędu gminy oraz zasady ich funkcjonowania;
- zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do kont;
- plan kont i zasady rachunkowości podatkowej;
- zasady prowadzenia ewidencji, umarzania i amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- opis systemu informatycznego stosowanego do prowadzenia rachunkowości.

- 3) Z aktualnego zarządzenia dot. systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera wynika, że w księgowości stosuje się następujące systemy i programy komputerowe:

- „Księgowość budżetowa i planowanie” – do prowadzenia ksiąg rachunkowych i wspomagania prac nad budżetem;
- „Podatki” – do prowadzenia ewidencji nieruchomości i podatników, naliczania podatków, drukowania decyzji wymiarowych, itp.;



- „Płatnik” – daje możliwość przygotowania i wydruku dokumentów ubezpieczeniowych oraz ich emisję w formie elektronicznej;
- „Aga 2000” (program kadrowo-płacowy) – umożliwia prowadzenie kompletnej dokumentacji kadrowo-płacowej;
- „Środki trwałe” – daje kompletną obsługę środków trwałych;
- „Besti@” – służy do zarządzania finansami gminy oraz wspomaga służby finansowe w realizacji zadań w zakresie planowania budżetu, a także sporządzania sprawozdań i bilansów.

Poza tym w urzędzie stosuje się programy i aplikacje do elektronicznej wymiany danych z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

- 4) Wynikające z ww. zarządzeń uregulowania będą przywoływane, w miarę potrzeb, w dalszych częściach niniejszego protokołu.

#### 1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów

W trakcie kontroli poproszono panią Elżbietę Pluto Prądyńską – skarbnika gminy o udzielenie odpowiedzi na pytania dotyczące zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz danych komputerowych, a także z zakresu kontroli przetwarzania tych danych.

Odpowiedzi na zadane pytania zawiera załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

#### 1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

- 1) Przez większą część kontrolowanego okresu (do końca maja 2007 roku) sprawy obiegu i kontroli dowodów księgowych regulowała „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Przechlewo”, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy z dnia 11 stycznia 2002r. Instrukcja ta była analizowana w trakcie poprzedniej kompleksowej kontroli gminy, przeprowadzonej II półroczu 2004 roku. Wniesione uwagi dotyczyły braku udokumentowania zapoznania się z treścią instrukcji przez obecnego skarbnika gminy, sekretarza oraz informatyka.



- 2) Aktualnie w urzędzie gminy obowiązuje „Instrukcja kontroli, obiegu i archiwowania dokumentów”, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 40/2007 Wójta Gminy z dnia 28 maja 2007r.

W instrukcji tej określono m.in.: rodzaje, cechy i funkcje dokumentów występujących w urzędzie gminy, sposób dokumentowania operacji gospodarczych, sposób i zasady kontroli dowodów księgowych oraz obowiązujące w jednostce zasady przechowywania akt.

Instrukcja zawiera szereg załączników, w tym 5 schematów obiegu dowodów, wzór wniosku o zaangażowanie środków finansowych oraz wzory podpisów osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów.

#### 1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy

- 1) Na terenie gminy funkcjonuje 14 jednostek pomocniczych. Są to sołectwa: Dąbrowa Człuchowska, Garbek, Lisewo, Łubianka, Nowa Wieś, Pakotulsko, Pawłówko, Płaszczycza, Przechlewko, Przechlewo, Rudniki, Sapolno, Szczytno i Żoła.

Większość (11) sołectw utworzono uchwałą Nr 63/77 Gminnej Rady Narodowej w Przechlewie z dnia 29 kwietnia 1977r. Sołectwa Płaszczycza, Szczytno i Pakotulsko utworzono uchwałami Nr 116 –118/XXII/96 Rady Gminy z dnia 20 grudnia 1996r.

- 2) Sołectwa działają na podstawie statutów przyjętych uchwałą Nr 222/XXXVII/2005 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2005r. w sprawie nadania statutów sołectwom Gminy Przechlewo.

#### 1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne

Na terenie kontrolowanej gminy funkcjonują następujące jednostki organizacyjne gminy:

##### *a) Jednostki budżetowe:*

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przechlewie;
- Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Przechlewie;
- Przedszkole Publiczne w Przechlewie;
- Zespół Szkół w Przechlewie (w jego skład wchodzi Szkoła Podstawowa w Przechlewie i Publiczne Gimnazjum w Przechlewie);
- Szkoła Podstawowa w Sapolnie;

b) *Zakłady budżetowe:*

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie;
- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Przechlewie;

c) *Instytucje kultury:*

- Gminna Biblioteka Publiczna w Przechlewie;
- Gminne Centrum Kultury w Przechlewie.

### 1.2.8. Pełnomocnictwa

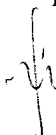
- 1) W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty ustalono, że w dniu 11.12.2006 roku wójt gminy udzielił, bez powoływania się na przepisy art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), pełnomocnictw „do dokonywania wszelkich czynności formalno-prawnych związanych z prowadzeniem jednostki w granicach zwykłego zarządu” kierownikom wszystkich gminnych jednostek i zakładów budżetowych.
- 2) W ramach tematu sprawdzono też, komu wójt udzielił – na podstawie przepisów art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym – upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.  
Ustalono, że w kontrolowanym okresie do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu wójta gminy upoważniona była tylko pani Iwona Winkowska-Pietucha – sekretarz gminy.

### **1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej**

Tematykę związaną z funkcjonowaniem kontroli wewnętrznej, wykonywanej przez komisję rewizyjną oraz skarbnika gminy, przeprowadzono za lata 2006 – 2007.

#### 1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

- 1) Plany pracy Komisji Rewizyjnej na 2006 i 2007 rok przyjęte zostały odpowiednio uchwałami Rady Gminy: Nr 231/XXXIX/2006 z dnia 6 marca 2006r. oraz Nr 34/V/2007 z dnia 5 lutego 2007r. Plany te obejmowały punkty mówiące o przyjęciu przez Komisję informacji, np. o planowanych



zdaniach inwestycyjnych, o działaniach dot. zwalczania bezrobocia, a także zamierzenia kontrolne w urzędzie i jednostkach organizacyjnych gminy.

- 2) Przedłożone przez panią Mariolę Bazanowicz – podinspektora (osoba ta zajmuje się m.in. obsługą komisji Rady Gminy) dokumenty obejmowały 7 protokołów kontroli, w tym 3 protokoły z 2006 roku oraz 4 protokoły z 2007 roku.
- a) Na podstawie tych protokołów ustalono, że w 2006 roku Komisja Rewizyjna kontrolowała:
- wydatki na podróże służbowe oraz na zakup żywności w rozdziale 80114 – „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”;
  - wydatki na podróże służbowe w rozdziale 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu” oraz realizację zadania „Remont szatni na stadionie OSiR w Przechlewie”;
  - wykorzystanie środków na finansowanie wydatków Gminnej Biblioteki Publicznej w Przechlewie.

Biorąc pod uwagę zatwierdzony przez Radę Gminy roczny plan pracy Komisji Rewizyjnej stwierdzono, że Komisja nie zrealizowała w 2006 roku kontroli: Zakładu Gospodarki Komunalnej w Przechlewie, Przedszkola w Przechlewie, realizacji uchwał Rady Gminy, a także windykacji należności podatkowych przez wójta gminy. Poza rocznym planem skontrolowano Gminną Bibliotekę Publiczną w Przechlewie.

- b) Protokoły z kontroli przeprowadzonych w 2007 roku dokumentowały kontrole:
- wykorzystania dotacji budżetowych udzielonych klubom sportowym i stowarzyszeniom działającym na terenie gminy;
  - dochodów i wydatków Ośrodka Sportu i Rekreacji w Przechlewie oraz przygotowania Ośrodka do sezonu letniego;
  - utrzymania składowiska śmieci oraz oczyszczalni ścieków przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie;
  - rozliczenia środków na zadania własne w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Przechlewie.

Zatwierdzony przez Radę Gminy roczny plan pracy Komisji Rewizyjnej zakładał też przeprowadzenie kontroli w Zespole Ekonomiczno-

Administracyjnym Szkół w Przechlewie w zakresie realizacji budżetu placówek oświatowych oraz kontroli przygotowania do wakacji placówek oświatowych i kulturalnych. Przedłożone kontrolującemu protokoły nie dokumentowały realizacji ww. kontroli.

- 3) Z § 101 statutu gminy wynika, że Komisja Rewizyjna jest obowiązana przedkładać Radzie Gminy – w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku – roczne sprawozdanie ze swej działalności w roku poprzednim, zawierające m.in. informacje o przeprowadzonych kontrolach i wykazy najważniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli.

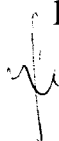
Ustalono, że komisja przedkładała Radzie Gminy sprawozdania, o jakich mowa powyżej, bez zachowania terminu określonego w statucie. W latach objętych kontrolą sprawozdania były składane blisko 2 miesiące po terminie.

I tak informację o przeprowadzonych w 2006 roku kontrolach zawarto we „Wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Przechlewo w sprawie udzielenia absolutorium wójtowi gminy z tytułu wykonania budżetu gminy w 2006 roku”, sporządzonym w dniu 28.03.2007r. Z kolei informacja o kontrolach przeprowadzonych w 2007 roku zawarta została we wniosku w sprawie udzielenia absolutorium, sporządzonym w dniu 21.03.2008r.

#### 1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy

- 1) Podstawowe zadania kontrolne i nadzorcze skarbnika, określone w § 22 regulaminu organizacyjnego urzędu gminy, obejmują m.in.: nadzorowanie i kontrolę realizacji budżetu gminy, kontrolowanie gospodarki finansowej gminnych jednostek i zakładów budżetowych, a także nadzór nad wykonywaniem budżetu gminy i gospodarowaniem mieniem komunalnym.
- 2) Zadania kontrolne skarbnika określono też w „Procedurach kontroli gromadzenia środków publicznych, gospodarowania mieniem, zaciągania zobowiązań finansowych, udzielania zamówień publicznych, zwrotu środków publicznych oraz dokonywania wydatków ze środków publicznych”, wprowadzonych zarządzeniem Nr 340/2006 Wójta Gminy z dnia 23 marca 2006r. w sprawie przyjęcia ww. procedur.

Zgodnie z zawartymi tam uregulowaniami skarbnik gminy m.in. prowadzi kontrole gromadzenia środków na realizację zadań oraz kontroluje prawidłowość wykorzystania zaangażowanych środków.



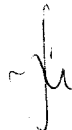
- 3) Ustalono, że pani Elżbieta Pluto Prączyńska – skarbnik gminy wykonywała czynności kontrolne przewidziane w ww. uregulowaniach. Na dowód wykonania tych czynności składała podpisy na stosownych dokumentach, tj. umowach, wnioskach o zaangażowanie środków budżetowych, protokołach, fakturach, itp.

#### 1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

- 1) Wymaganą przepisami art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.) instrukcję postępowania w przypadkach podejrzenia wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 259/2005 Wójta Gminy z dnia 5 lipca 2005r. w sprawie ustanowienia koordynatora ds. współpracy z GIFF oraz wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwu – art. 299 Kodeksu karnego.  
Z § 1 ww. zarządzenia wynika, że funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (GIIF) pełni pani Iwona Winkowska-Pietucha – sekretarz gminy. W ostatnim paragrafie instrukcji zapisano, że w razie nieobecności sekretarza funkcję koordynatora pełni pani Elżbieta Pluto Prączyńska – skarbnik gminy.
- 2) Z informacji udzielonych przez panią Iwonę Winkowską-Pietuchę wynikało, że dotychczas nie było przypadków powiadamiania GIIF o stwierdzonych próbach „prania pieniędzy”, gdyż nie było podejrzeń o takich próbach.
- 3) W trakcie niniejszej kontroli nie powzięto podejrzeń o próbach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

#### 1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym

- 1) Składanie oświadczeń o stanie majątkowym (zwanych dalej „oświadczeniami majątkowymi”) sprawdzono w oparciu o oświadczenia składane w latach 2006 – 2007r.





Kontroli poddano terminowość i prawidłowość składania oświadczeń według stanu na 31 dzień grudnia 2005 i 2006 roku, jak też oświadczeń składanych w trakcie roku.

- 2) Ustalono, że wszyscy radni Rady Gminy kadencji 2002 - 2006 złożyli wymagane oświadczenia majątkowe według stanu na 31 dzień grudnia 2005 roku oraz wymagane na 2 miesiące przed upływem kadencji Rady.
- 3) Wszyscy radni kadencji 2006 – 2010 złożyli oświadczenia majątkowe w terminie 30 dni od złożenia ślubowania oraz oświadczenia według stanu na dzień 31.12.2006r.
  - Radni obecnej kadencji złożyli ponadto oświadczenia wymagane przepisami art. 24j ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.). Z oświadczenia jednego z radnych wynikało, że prowadził on działalność gospodarczą z wykorzystaniem mienia gminy. W styczniu 2007 roku przewodniczący Rady Gminy poinformował radnego o konsekwencjach niezaprzestania prowadzenia takiej działalności w terminie 3 miesiące od dnia złożenia ślubowania. Oświadczenie o zaprzestaniu z dniem 31.01.2007 roku prowadzenia działalności gospodarczej radny złożył w dniu 21.02.2007r.
  - Czterech radnych obecnej kadencji złożyło, w trybie przepisów art. 24j ust. 2 ww. ustawy, informacje o zatrudnieniu małżonka w jednostce organizacyjnej gminy.
- 4) Wymagane oświadczenia majątkowe w kontrolowanym okresie składali również: wójt, sekretarz (będący również zastępcą wójta), skarbnik, kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, osoby zarządzające i członkowie organów zarządzających gminnymi osobami prawnymi oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu wójta.

#### 1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

- a) *Procedury obowiązujące w urzędzie gminy*
  - 1) W latach 2006 - 2007 w urzędzie gminy obowiązywały procedury kontroli wewnętrznej ustalone zarządzeniami wójta gminy:
    - Nr 5/2001 z dnia 28 listopada 2001r. w sprawie ustalenia szczegółowej procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych (obowiązywało do dnia 23.03.2006r.);

- Nr 222/2005 z dnia 30 marca 2005r. w sprawie przyjęcia procedur kontroli gromadzenia środków publicznych, gospodarowania mieniem, zaciągania zobowiązań finansowych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków pieniężnych (obowiązywało do dnia 23.03.2006r.);
  - Nr 340/2006 z dnia 23 marca 2006r. w sprawie przyjęcia procedur kontroli: gromadzenia środków publicznych, gospodarowania mieniem, zaciągania zobowiązań finansowych, udzielania zamówień publicznych, zwrotu środków publicznych oraz dokonywania wydatków ze środków publicznych.
- 2) Uregulowania wynikające z ww. przepisów wewnętrznych będą brane pod uwagę podczas sprawdzania zagadnień będących przedmiotem niniejszej kontroli gminy.
- b) Kontrola przestrzegania procedur w jednostkach podległych i nadzorowanych*
- 1) Przepisy art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) nakładają na przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego obowiązek kontrolowania przestrzegania przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych realizacji wewnętrznych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Zgodnie z ww. przepisami w każdym roku kontrolą należy objąć co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych.
- 2) Ustalono, że urząd gminy nie posiadał w latach 2006 – 2007 żadnych uregulowań wewnętrznych dotyczących planowania, przeprowadzania oraz dokumentowania kontroli w podległych wójtowi i nadzorowanych przez niego jednostkach organizacyjnych.  
„Instrukcję w sprawie kontroli finansowej jednostek organizacyjnych Gminy Przechlewo” wprowadzono do stosowania w trakcie kontroli, zarządzeniem Nr 126/2008 Wójta Gminy z dnia 23 czerwca 2008r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych Gminy Przechlewo.
- 3) Z protokołów z przeprowadzonych w latach 2006 – 2007 kontroli w jednostkach organizacyjnych gminy wynikało, że kontrole takie przeprowadzała pani Elżbieta Pluto Prądyńska – skarbnik gminy.

Opierając się na ww. protokołach stwierdzono, że w ww. latach nie wszystkie podległe i nadzorowane jednostki zostały skontrolowane.

- W 2006 roku przeprowadzono kontrole w trzech jednostkach, tj.: Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Przechlewie, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Przechlewie oraz Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół w Przechlewie, prowadzącym obsługę finansowo-księgową gminnych jednostek oświatowych oraz przedszkola.
- W 2007 roku oprócz ww. jednostek skontrolowano również Gminną Bibliotekę Publiczną w Przechlewie oraz Ośrodek Sportu i Rekreacji w Przechlewie. W roku tym nie skontrolowano natomiast utworzonego z dniem 1.01.2007 roku Gminnego Centrum Kultury w Przechlewie. Kontrolę celowości wydatkowania dotacji podmiotowej „za rok 2007” przeprowadzono w tej instytucji kultury w lutym 2008r.

4) W poszczególnych jednostkach kontrolą obejmowano:

- a/ GOPS w Przechlewie - prawidłowość wypłacania świadczeń rodzinnych, celowość dokonanych wydatków, stan zobowiązań;
- b/ ZE-AS w Przechlewie - stan gotówki w kasie, dochody i wydatki, inwentaryzację oraz przepisy wewnętrzne dot. polityki rachunkowości;
- c/ ZGK w Przechlewie - wydatki na wynagrodzenia, wykorzystanie dotacji przedmiotowych z budżetu gminy;
- d/ OSiR w Przechlewie - celowość wykorzystania dotacji;
- e/ GBP w Przechlewie - wykorzystanie dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury.

Stwierdzono, że tylko w niektórych protokołach znalazły się wzmianki o ustaleniu przez kierowników kontrolowanych jednostek wewnętrznych procedur, przestrzeganie których jest sprawdzane na podstawie przywołanych już na wstępie przepisów art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych. Uwagi dotyczące dokumentowania ustaleń w zakresie kontroli przestrzegania ww. procedur przekazano pani Elżbiecie Pluto Prądyńskiej – skarbnikowi gminy.

#### 1.3.6. Audyt wewnętrzny

Kontrolowana gmina nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego – dochody i wydatki gminy realizowane w ciągu roku kalendarzowego nie przekraczały kwoty 40.000 tys. zł, określonej

w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763).

#### 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

- 1) Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej w urzędzie gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 19 lipca do dnia 14 grudnia 2004r. Ustalenia kontroli zawarto w protokole podpisanym w ostatnim dniu kontroli.
- 2) Wystąpienie pokontrolne Izby (pismo Nr WK.0804/K/1591/2005 z dnia 14 lutego 2005r.) wpłynęło do urzędu gminy w dniu 17.02.2005r.  
O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych poinformowano Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku pismem (bez numeru) z dnia 14.03.2005r.  
Wykonanie wniosków pokontrolnych było przedmiotem kontroli problemowej, przeprowadzonej przez RIO w Gdańsku w okresie od 24 – 31 sierpnia 2005r.
- 3) Z zapisów w „Księżce kontroli” wynika, że w okresie pomiędzy poprzednią, a obecną kompleksową kontrolą przeprowadzono 4 kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz związane z realizacją zadań finansowanych środkami publicznymi.  
Instytucje kontrolne, tematykę kontroli oraz okresy ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli poniżej.

Instytucja kontrolna	Kontrola w okresie	Tematyka kontroli
1	2	3
<b>ROK 2005</b>		
Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku	04.02. - 10.02.	Prawidłowość zaliczenia podatku od towarów i usług do kosztów kwalifikowanych w ramach programu SAPARD.
Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	24.08. – 31.08	Wykonanie wniosków pokontrolnych.
<b>ROK 2006</b>		
Nie przeprowadzono żadnych kontroli		
<b>ROK 2007</b>		
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	05.02. – 06.02.	Kontrola realizacji projektu Z/2.22/III/3.1.427/05 pn. „Przebudowa ul. Jeziornej w Przechlewie”, po złożeniu wniosku o płatność końcową (ZPORR).
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	10.04. – 16.04.	Wydatkowanie i rozliczenie dotacji z budżetu państwa na zadanie z Kontraktu Wojewódzkiego na 2006 rok – „Termomodernizacja budynków oświatowych i użyteczności publicznej – wymiana okien w Zespole Szkół w Przechlewie. Etap II”.

## II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

### 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

#### 2.1.1. Gospodarka kasowa

- 1) Kontrolowana jednostka nie prowadzi własnej kasy. Obsługę kasową urzędu prowadzi Bank Spółdzielczy w Człuchowie Oddział w Przechlewie, zlokalizowany w sąsiednim budynku.
- 2) Z aktualnie obowiązującej „Umowy prowadzenia rachunków gminy i budżetów samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Przechlewo” wynika, że bank nie pobiera żadnych prowizji z tytułu wpłat gotówkowych na rachunki gminy oraz wypłat z tych rachunków.

#### 2.1.2. Obsługa bankowa

##### 2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

- 1) W kontrolowanych latach urząd gminy i gminne jednostki organizacyjne obsługiwane były przez Bank Spółdzielczy w Człuchowie Oddział w Przechlewie. Bank wybrano w trybie przepisów o zamówieniach publicznych.
- 2) Z aktualnie obowiązującej umowy z ww. bankiem, zawartej w dniu 7.12.2006 roku wynika, m.in. że umowa została zawarta na czas określony od dnia 12.12.2006r. do dnia 11.12.2011r. Bank ma naliczać odsetki według zmiennej stopy procentowej i dopisywać je do sald rachunków na koniec każdego miesiąca.

##### 2.1.2.2. Operacje bankowe

Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania w urządzeniach księgowych gminy operacji na jej rachunkach bankowych przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi z 4 miesięcy 2007 roku (styczeń, luty, listopad i grudzień).

W toku kontroli sprawdzono też obroty na jednym z rachunków bankowych, zwanych „rachunkami sum depozytowych”, z którego w 2007 roku finansowano zadania związane ze zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.



a/ *Rachunek bieżący budżetu*

- 1) Ustalono, że przez większość kontrolowanego okresu obroty na koncie 133 w ewidencji księgowej budżetu gminy były zgodne z obrotami na rachunku bankowym, wynikającymi z otrzymanych wyciągów. Niezgodności wystąpiły od dnia 24.12.2007 roku i trwały przez tydzień, do końca 2007 roku.

Różnice pomiędzy obrotami zaksięgowanymi na ww. koncie w dniach 24 – 31.12.2007 roku, a kwotami wynikającymi z czterech wyciągów bankowych z tego okresu, zestawiono w tabeli poniżej (w zł):

Data	Obroty Wn wg ewidencji	Obroty Wn wg wyciągu	Różnica (kol.3 – kol.4)	Obroty Ma wg ewidencji	Obroty Ma wg wyciągu	Różnica (kol.5 – kol.6)
1	2	3	4	5	6	7
24.12.2007r.	1.456.792,53	1.133.198,53	<b>323.594,00</b>	1.132.407,60	1.132.407,60	<b>0</b>
27.12.2007r.	809.726,08	809.066,08	<b>660,00</b>	810.190,84	810.190,84	<b>0</b>
28.12.2007r.	846.195,90	843.606,90	<b>2.589,00</b>	842.895,20	842.895,20	<b>0</b>
31.12.2007r.	501.474,58	501.017,44	<b>457,14</b>	551.983,72	527.810,01	<b>24.173,71</b>
<b>Razem:</b>	<b>3.614.189,09</b>	<b>3.286.888,95</b>	<b>327.300,14</b>	<b>3.337.477,36</b>	<b>3.313.303,65</b>	<b>24.173,71</b>

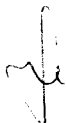
- 2) Stwierdzono, że różnice powstały po otwarciu w dniu 24.12.2007 roku nowego rachunku bankowego, jako rachunku bieżącego budżetu. Z wyjaśnień pani Anny Majewskiej – inspektora ds. księgowości budżetowej wynikało, że rachunek będący dotychczas wspólnym rachunkiem podstawowym budżetu gminy i urzędu gminy stał się od tego dnia wyłącznie rachunkiem bieżącym urzędu.
- 3) Ustalono, że od otwarcia nowego rachunku bieżącego budżetu na rachunek ten wpłynęły środki na sumę 327.300,14 zł. Suma ta obejmowała część oświatową subwencji ogólnej na styczeń 2008 roku (323.594,00 zł) oraz wpływy z tytułu wpłat za dowody osobiste (3.699,00 zł) i odsetek bankowych – 7,14 zł.  
Ww. środki, wraz ze środkami lokaty terminowej (250.000,00 zł) oraz znajdującymi się na subkoncie rachunku podstawowego środkami na wydatki niewygasające (207.899,28 zł) tworzyły saldo konta 133 – „Rachunek bieżący budżetu” w wysokości 785.199,42 zł.
- 4) Na funkcjonującym do dnia 24.12.2007 roku wspólnym rachunku bieżącym budżetu i urzędu gminy pozostały na koniec roku środki w wysokości 24.173,71 zł. Środki te, zaewidencjonowane w części (23.179,29 zł) na koncie 223, a w pozostałej części, tj. w kwocie 994,42 zł, na koncie 240 (dot. VAT) przekazano na rachunek bieżący budżetu gminy w dniu 2.01.2008r.

*b/ Rachunek sum depozytowych*

- 1) Ustalono, że w 2007 roku na jeden z pomocniczych rachunków bankowych urzędu gminy wpłynęła kwota 40.000,00 zł. Środki w tej wysokości przelała firma „Vortex Polska” Spółka z o.o. w Świeciu n/Wisłą, tytułem „umowa z dnia 5.02.2007r.”
- 2) Analizując przedstawione do kontroli dowody ustalono, że ww. firma powołała się na trójstronną „Umowę o dzieło na wykonanie autorskiego opracowania urbanistycznego”, zawartą pomiędzy: Andrzejem Żmudą Trzebiatowskim (reprezentującym Gminę Przechlewo), Tadeuszem Ciemnoczołowskim (reprezentującym zespół urbanistyczny) oraz Adamem Pantkowskim – reprezentującym firmę „Vortex Polska”.
  - Przedmiot umowy określono jako – cyt.: „organizacja, sporządzenie i finansowanie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego parku elektrowni wiatrowych Sapolno”.  
Z umowy wynikało, że firma „Vortex Polska” poniesie koszty zmiany planu, tj. koszty projektu i koszty administracyjne gminy, związane bezpośrednio z procedurą zmiany planu. Koszty sporządzenia planu oraz sposób rozliczeń miały być określone w aneksie do umowy.
  - W § 3 podpisanego przez strony umowy aneksu (brak daty sporządzenia aneksu) zawarto zapis mówiący, że firma „Vortex Polska” wpłaci do dnia 8.02.2007 roku na konto urzędu gminy kwotę 40.000,00 zł na pokrycie wynagrodzenia wykonawcy opracowania, a także kwotę 2.500,00 zł na pokrycie kosztów administracyjnych.
- 3) Ustalono, że przelana w dniu 29.03.2007 roku (blisko 2-miesięczne opóźnienie w stosunku do umowy) kwota 40.000,00 zł została częściowo, do wysokości 18.300,00 zł, wykorzystana na:
  - zapłatę rachunków za opracowanie projektu zmiany zagospodarowania przestrzennego parku elektrowni wiatrowych w Sapolnie - 4 przelewy z dnia 17.12.2007r. na sumę 18.100,00 zł;
  - zapłatę w dniu 27.12.2007 roku faktury za udział w pracach gminnej komisji urbanistyczno-architektonicznej – 200,00 zł.

Ww. zobowiązania uregulowano bezpośrednio z rachunku „sum depozytowych”.

Na koniec roku na rachunku tym pozostały środki w wysokości 21.756,00 zł, z czego 21.700,00 zł to środki otrzymane od firmy „Vortex Polska”, a pozostałe 56,00 zł stanowiły odsetki doliczone do rachunku przez



bank w ostatnim dniu 2007r. Odsetki dopisane do rachunku w okresie marzec – listopad 2007 roku (na sumę 483,29 zł) odprowadzono na rachunek bieżący budżetu gminy.

- 4) W myśl przepisów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 marca 2003r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 ze zm.) koszty sporządzania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obciążają budżet gminy, z wyjątkami określonymi w ust. 2 ww. artykułu.

Stwierdzono, że w przedstawionym w protokole przypadku nie miał zastosowania żaden z wyjątków od obowiązującej zasady, w tym określony w art. 21 ust. 2 pkt 4 tej ustawy, mówiący o finansowaniu planu miejscowego przez inwestora realizującego inwestycję celu publicznego.

Przepisy art. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) uzupełniające definicję pojęcia „inwestycji celu publicznego”, zawartą w art. 2 pkt 5 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, do celów publicznych zaliczają urządzenia służące do przesyłania energii elektrycznej (pkt 2), nie zaliczając do nich urządzeń do wytwarzania tej energii.

- 5) Z wyjaśnienia pani Elżbiety Pluto Prączyńskiej – skarbnika gminy wynikało, że gmina nie posiadała środków finansowych na zmianę planu zagospodarowania przestrzennego. Skarbnik dodała, że pozostałe środki firmy „Vortex Polska” wydatkowano w 2008 roku.

Pisemne wyjaśnienie do protokołu, sporządzone przez skarbnika gminy, podpisane też przez pana Andrzeja Żmudę Trzebiatowskiego – wójta gminy, wraz z załączonym do wyjaśnienia pismem Spółki „Vortex Polska” z dnia 24.12.2006r. oraz uchwałą Nr 30/V/2007 Rady Gminy z dnia 5 lutego 2007r. w sprawie przystąpienia do zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego parku elektrowni wiatrowych Sapolno stanowią – jako całość – załącznik nr 3 do protokołu kontroli.



### 2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

- 1) Ustalono, że w styczniu 2008 roku kontrolowana jednostka otrzymała, z banków prowadzących jej rachunki bankowe, powiadomienia o stanie środków na tych rachunkach na dzień 31.12.2007r.  
Zgodność tych sald z ewidencją prowadzoną w urzędzie gminy została potwierdzona przez skarbnika gminy na specjalnych drukach potwierdzeń, załączonych do powiadomień.
- 2) W trakcie kontroli porównano stany środków wykazane przez banki na koniec 2007 roku z saldami kont wykorzystywanych w urzędzie do ewidencji środków pieniężnych w bankach.  
Z ewidencji księgowej wynikały następujące stany środków pieniężnych (w złotych):

Oznaczenie i nazwa konta syntetycznego	Stan na dzień 31.12.2007r.
1	2
<b>BUDŻET GMINY</b>	
133 - „Rachunek budżetu”	785.199,42
138 - „Rachunki środków na prefinansowanie”	0
<b>URZĄD GMINY</b>	
130 - „Rachunek bieżący jednostki”	24.173,71
135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”	5.494,87
138 - „Rachunki środków na prefinansowanie”	0
139 - „Inne rachunki bankowe”	183.100,99

#### a) Budżet gminy

##### *Konto 133*

Na końcowe saldo konta (785.199,42 zł) składały się środki finansowe zgromadzone na 3 rachunkach bankowych:

- podstawowym	- 327.300,14 zł,
- środków niewygasających	- 207.899,28 zł,
- lokaty terminowej	- 250.000,00 zł;
Razem:	- 785.199,42 zł.

#### b) Urząd gminy

##### *Konto 130*

Saldo konta w wysokości 24.173,71 zł tworzyły środki zgromadzone na rachunku bieżącym urzędu gminy. Środki te przekazano na rachunek bieżący budżetu w dniu 2.01.2008r.

*Konto 135*

Na końcowe saldo konta, w wysokości 5.494,87, składały się środki:

- Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	- 4.149,83 zł,
- Zakładowego Funduszu Świadczeń <u>Socjalnych</u>	- 1.345,04 zł;
Razem:	- 5.494,87 zł.

*Konto 139*

- Występujące na koniec 2007 roku saldo konta w wysokości 183.100,99 zł tworzyły środki finansowe zgromadzone na 6 rachunkach bankowych:

- środków PFRON, przeznaczonych na zadanie „Uczeń na wsi” (obszar A)	- 100.910,85 zł;
- sum depozytowych (zabezpieczenia należytego wykonania umów)	- 60.422,86 zł;
- sum depozytowych (środki na pokrycie kosztów zmiany planu zagosp. przestrzennego)	- 21.756,00 zł;
- środków sołectwa Nowa Wieś	- 8,20 zł;
- środków sołectwa Pawłówko	- 2,65 zł;
- środków sołectwa Przechlewko	- 0,43 zł;
Razem:	- 183.100,99 zł.

- 3) Salda wszystkich wymienionych powyżej kont rachunkowych były zgodne ze stanami środków na rachunkach bankowych, dla których te konta prowadzono.

## 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

### 2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

- 1) Tematykę związaną z gospodarowaniem drukami ścisłego zarachowania reguluje aktualnie „Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Przechlewie”, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 327/2006 Wójta Gminy z dnia 20 stycznia 2006r.

Do czasu wydania ww. zarządzenia obowiązywała instrukcja wprowadzona zarządzeniem Nr 219/2005 Wójta Gminy z dnia 30 marca 2005r.

- 2) Z uregulowań aktualnej instrukcji wynikało, że w urzędzie drukami ścisłego zarachowania są: kontokwitarusze, czeki rozrachunkowe, kwitariusze

przychodowe K-103, arkusze spisu z natury, dowody „Kasa wypłaci – KW” oraz świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt.

- Ww. instrukcja wymagała aktualizacji poprzez wykreślenie zapisu mówiącego o obejmowaniu szczegółową ewidencją świadectw miejsca pochodzenia zwierząt. Wójtowie gmin nie wydają takich świadectw od maja 2004 roku, po utracie mocy obowiązującej ustawy z dnia 24 kwietnia 1997r. o zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt, badaniu zwierząt rzeźnych i mięsa oraz o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. Nr 60, poz. 369 ze zm.).
  - Aktualizacji ww. instrukcji dokonano w trakcie kontroli – od dnia wydania zarządzenia Nr 132/2008 Wójta Gminy z dnia 22 lipca 2008r. zmieniającego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 327/2006 z dnia 20 stycznia 2006 roku w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Przechlewie drukami ścisłego zarachowania były wyłącznie: kwitariusze przychodowe K-103, arkusze spisu z natury oraz dowody „Kasa wypłaci – KW”.
- 3) W instrukcji szczegółowo opisano sposób ewidencji druków, ich zabezpieczenia przed kradzieżą lub zniszczeniem, częstotliwość inwentaryzowania (nie rzadziej niż raz w roku), a także tryb postępowania w przypadkach zgubienia lub kradzieży druków ewidencjonowanych.
  - 4) Zgodnie z zapisem w § 2 ust. 3 instrukcji, pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest pracownik wyznaczony przez wójta gminy.

#### 2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

- 1) Ustalono, że zadanie polegające na „prowadzeniu ewidencji druków ścisłego zarachowania” kierownik kontrolowanej jednostki powierzył pani Zofii Wojtas – inspektorowi ds. wynagrodzeń. Powyższe ustalono na podstawie aktualnego „Zakresu czynności i odpowiedzialności”, ustalonego dla wyżej wymienionej w dniu 2.04.2006r.
- 2) W aktualnie prowadzonej „Księdze druków ścisłego zarachowania” ewidencjonuje się przychody, rozchody i stany trzech rodzajów druków – kwitariuszy przychodowych (druk K-103), dowodów wypłaty „KW” oraz arkuszy spisu z natury.
- 3) Analizując zapisy w „Księdze druków...” nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania przychodów i rozchodów druków oraz kwitowania odbioru druków przez osoby do tego upoważnione.



### 2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

- 1) Ustalono, że na koniec każdego roku obrotowego druki ścisłego zarachowania były inwentaryzowane w drodze spisu z natury. Przeprowadzone inwentaryzacje nie wykazywały niedoborów ani nadwyżek druków.
- 2) W trakcie niniejszej kontroli (w dniu 18.07.2008r.) sprawdzono zgodność rzeczywistego stanu ilościowego druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym i różnic nie stwierdzono.

### **2.3. Rozrachunki i roszczenia**

#### 2.3.1. Rodzaje rozrachunków

- 1) W 2007 roku w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki prowadzono niżej wymienione konta rozrachunkowe:
  - budżet gminy - 222, 223, 224, 227, 240, 260 i 268;
  - urząd gminy - 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240 i 268.
- a) Ustalono, że wykaz kont dla budżetu gminy, zawarty w załączniku nr 7 do zarządzenia Nr 416/2006 Wójta Gminy z dnia 20 października 2006r. wprowadzającego zakładowy plan kont, wymieniał też następujące konta rozrachunkowe: 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”, 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”, 250 – „Należności finansowe” oraz 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”. Kont tych nie zaprowadzono w ewidencji budżetu, jako organu finansowego, gdyż nie było takiej potrzeby.
- b) Wykaz kont dla urzędu gminy, po zmianie wprowadzonej zarządzeniem Nr 54/2007 Wójta Gminy z dnia 26 lipca 2007 roku, oprócz kont podanych powyżej, wymieniał też konta: 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”, 257 – „Należności z tytułu prefinansowania” oraz 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.
  - Z uregulowań zawartych w zakładowym planie kont wynika, że konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności” służy do ewidencji odpisów



aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych.

Zapytana o przyczyny nieprowadzenia ww. konta w ewidencji księgowej pani Elżbieta Pluto Prądyńska – skarbnik gminy wyjaśniła, że wspomniane odsetki ewidencjonuje się w urzędzie na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Dodała, że taka możliwość wynika z publikacji pt. „Zakładowy plan kont z komentarzem”, autorstwa Marii Augustowskiej. Stwierdzono, że w obowiązujących w jednostce uregulowaniach wewnętrznych z zakresu ewidencji księgowej w żadnym miejscu nie powołano się na ww. publikację.

- Ustalono, że niezaprowadzenie w ewidencji pozostałych kont rozrachunkowych wynikało z braku operacji podlegających księgowaniu na takich kontach.

### 2.3.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

- 1) W wyniku analizy obrotów stwierdzono, że obowiązujące w kontrolowanym okresie zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych, określone w zakładowym planie kont, nie były w pełni przestrzegane. Uwagi wniesiono do wykorzystywania niżej wymienionych kont w ewidencji księgowej urzędu gminy, jako jednostki budżetowej:
  - 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
  - 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”;
  - 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”;
  - 240 – „Pozostałe rozrachunki”.
- 2) Stwierdzono, że konto 221 wykorzystywano do okresowych księgowania należności z tytułu odsetek od niezapłaconych dochodów budżetowych. W myśl uregulowań zawartych w zakładowym planie kont, do ww. celów należało wykorzystywać konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”, którego jednak w ewidencji księgowej nie zaprowadzono.
- 3) Konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” w ewidencji urzędu gminy wykorzystywano do celów, jakie spełniały takie same konta w ewidencji budżetu gminy, jako organu finansowego – księgowano na nich operacje związane z rozliczaniem się gminnych jednostek budżetowych z wypracowanych dochodów oraz związane z przekazywaniem środków na finansowanie wydatków tych jednostek i zwrotem niewykorzystanych środków. Operacje



księgowane na kontach 222 i 223 w organie finansowym, w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek bieżący budżetu”, powtarzano w ewidencji urzędu, w korespondencji z kontem 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Stosowanie ww. kont w ewidencji urzędu znajduje uzasadnienie w przypadku posiadania przez ten urząd odrębnego rachunku bankowego (od rachunku bieżącego budżetu), tak jak ma to miejsce w 2008 roku.

- 4) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” w ewidencji księgowej urzędu gminy wykorzystywano m.in. do ewidencji rozliczeń z tytułu pożyczek zaciągniętych przez gminę. Zapisy na koncie 240 były zapisami równoległymi do księgowania na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” w ewidencji budżetu gminy.

W związku z tym, że pożyczki zaciągała gmina (nie urząd gminy) podlegały one ewidencji wyłącznie w ewidencji organu finansowego.

Stwierdzono, że aktualnie, tj. w 2008 roku, pożyczki są ewidencjonowane prawidłowo.

### 2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

Kontrolę terminowości regulowania w 2006 roku zobowiązań jednostki sprawdzono w oparciu o zobowiązania wobec:

- urzędów skarbowych – z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych;
- zakładu ubezpieczeń społecznych – z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy;
- Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – z tytułu składek na Fundusz.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli regulowania tych zobowiązań przedstawiono poniżej.

#### 2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

- 1) Po analizie obrotów na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami” stwierdzono, że podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłacanych w rozdziałach: 01010, 01095, 60016, 63095, 75011, 75023, 75075, 75095, 75108, 75412, 75647, 75647, 85154, 92195 oraz 92605 odprowadzано

w 2007 roku z półmiesięcznym wyprzedzeniem w stosunku do terminu określonego przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz. 176 ze zm.).

Z przywołanych przepisów wynika obowiązek odprowadzania zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Stwierdzono, że kontrolowany urząd gminy odprowadzał zaliczki o 15 dni wcześniej – w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki pobrano.

- 2) Z wyjaśnień pani Elżbiety Pluto Prądyńskiej – skarbnika gminy oraz pani Zofii Wojtas – inspektora ds. wynagrodzeń wynikało, że wcześniejsze przekazywanie potrąconych kwot na rachunek urzędu skarbowego (w terminie obowiązującym do rozliczeń składek ZUS) miało zapobiec zapomnieniu przelania środków.

Kontrolujący został poinformowany, że aktualnie urząd gminy korzysta z systemu „Home Banking”, umożliwiającego dokonywanie wcześniej zadysponowanych operacji bankowych pod ściśle określoną datą. Ustalono, że od lipca 2008 roku podatek dochodowy odprowadzany jest tuż przed upływem ustawowego terminu.

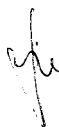
#### 2.3.3.2. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolę terminowości odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz na Fundusz Pracy sprawdzono analizując obroty na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że składki naliczone w rozdziałach: 01010, 01095, 60016, 75011, 75023, 75075, 75095, 75108, 75412, 85154, 92195 oraz 92605 przekazywano na rachunek ZUS z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887).

#### 2.3.3.3. Odprowadzanie składek na PFRON

- 1) Ustalono, że deklarowane przez urząd gminy składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych odprowadzano z półmiesięcznym wyprzedzeniem w stosunku do terminu określonego w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej



i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008r. Nr 14, poz. 92).

Z przywołanych przepisów wynika obowiązek dokonywania wpłat w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące obowiązek dokonania wpłat. Kontrolowany urząd gminy dokonywał wpłat o 15 dni wcześniej – w terminie do 5 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.

- Według wyjaśnień skarbnika gminy oraz inspektora ds. wynagrodzeń przedterminowe przekazywanie środków miało zapobiec zapomnieniu dokonania wpłat na ww. Fundusz.
- Ustalono, że od lipca 2008 roku wpłaty na PFRON dokonywane są tuż przed upływem ustawowego terminu.

- 2) Suma zrealizowanych w 2007 roku wydatków z tytułu wpłat na PFRON wyniosła 16.177,00 zł. Wielkość ta obejmowała dokonaną w styczniu 2007 roku wpłatę składki za grudzień 2006 roku (541,00 zł) oraz miesięczne wpłaty za okres styczeń – listopad 2007 roku, na sumę 15.636,00 zł.

#### 2.3.4. Prawdliwość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności

- 1) Prawdliwość naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu należności sprawdzono na przykładzie próby obejmującej naliczenie odsetek:
- osobom prawnym, będącym podatnikami podatku od nieruchomości, dla których prowadzono konta podatkowe oznaczone indeksami: 160001, 160006, 160025;
  - osobom fizycznym, opłacającym podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego – konta podatkowe nr: 100105, 2100080, 2100506 oraz 5100026;
  - osobom fizycznym (3 osoby), które w 2007 roku uregulowały po terminie roczne opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W wyniku kontroli naliczeń odsetek od nieterminowych wpłat nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 2) Z informacji pani Bogumiły Mazur – inspektora ds. księgowości podatkowej oraz pani Anny Majewskiej – inspektora ds. księgowości budżetowej (osoba ta zajmuje się m.in. księgowaniem dochodów




niepodatkowych) wynikało, że odsetki naliczane są z wykorzystaniem stosowanych w księgowości urzędu programów komputerowych.

#### 2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 1) W uchwale Nr 16/III/2006 z dnia 18 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przechlewo na 2007 rok Rada Gminy zawarła upoważnienia dla wójta gminy, m.in. do:
  - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 250.000,00 zł;
  - zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich, do wysokości określonej w załącznikach nr 3 i 4 do uchwały budżetowej („Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne na lata 2007 – 2010” i „Wydatki na projekty współfinansowane ze środków funduszy strukturalnych”);
  - zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2008 roku, na łączną kwotę 500.000,00 zł.
- 2) W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków przekraczania przez wójta uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet gminy.

#### 2.3.6. Zobowiązania wymagalne

- 1) Ze sprawozdania budżetowego Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonego za 2007 rok wynikało, że na koniec tego roku zobowiązania gminy wynosiły 2.747.302,30 zł.  
Na powyższą wielkość składały się wyłącznie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
- 2) W trakcie kontroli nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych.



### 2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

- 1) Sprawy udzielania zaliczek gotówkowych w urzędzie gminy regulują aktualnie postanowienia § 13 „Instrukcji kontroli, obiegu i archiwowania dokumentów”, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 40/2007 Wójta Gminy z dnia 28 maja 2007r.
  - Z uregulowań zawartych w ust. 1 ww. paragrafu wynika, że stałe zaliczki mogą być udzielane pracownikom zatrudnionym w stałym stosunku pracy. Wypłaca się je na dokonywanie bieżących zakupów związanych z realizacją zadań ujętych w budżecie gminy i zakupy związane z organizacją sesji i komisji Rady Gminy. Podlegają one rozliczeniu w zatwierdzonym terminie.

Dalej zapisano, że zaliczki jednorazowe wypłaca się też „na poczet podróży służbowej, zakup materiałów i usług, itp.”. Zaliczki na podróże służbowe podlegają rozliczeniu w ciągu 7 dni od dnia zakończenia podróży.
  - W ust. 3 ww. paragrafu instrukcji zapisano, że zaliczki jednorazowe mogą też otrzymywać sołtysi i radni, na podstawie wniosku o zaliczkę (z dokładnym określeniem przeznaczenia zaliczki) zaakceptowanego przez wójta i skarbnika. Zaliczki te podlegają rozliczeniu w terminie 14 dni od ich pobrania, przy czym wójt może wyrazić zgodę na dłuższy termin, nie później niż do 28 dnia grudnia roku budżetowego.
- 2) W oparciu o szczegółową ewidencję księgową rozrachunków, prowadzoną do konta syntetycznego 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ustalono, że w 2007 roku 8 pracownikom urzędu wypłacono 19 zaliczek gotówkowych na sumę 17.521,61 zł.
  - Blisko połowę tej sumy (8.527,11 zł – 49 %) pobrała z kasy banku (urząd nie prowadzi własnej kasy) pani Krystyna Miłosz – inspektor ds. obsługi Rady Gminy, z przeznaczeniem na wypłatę diet i zwrot kosztów podróży dla członków komisji wyborczej.
  - Pozostałe zaliczki, na sumę 8.994,50 zł, wypłacono na:
    - zakup materiałów biurowych, środków BHP, naczyń do obsługi Rady Gminy – 3.700,00 zł;
    - pokrycie kosztów: obsługi muzycznej dożynek w dwóch wsiach (702,40 zł), występu zespołu z okazji „Dni Unii Europejskiej” (678,00 zł), zakwaterowania i wyżywienia jednej uczennicy na obozie sportowym (środki GKRPA – 520,00 zł) oraz uczestnictwa dwóch osób w konferencji (300,00 zł) – łącznie 2.200,40 zł;



- zapłatę opłaty abonamentowej RTV i opłat sądowych – 1.768,10 zł;
- zapłatę za wyrysy z map geodezyjnych – 1.326,00 zł.

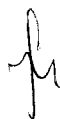
- 3) Pani Elżbieta Pluto Prączyńska – skarbnik gminy poinformowała kontrolującego, że zna stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku dotyczące udzielania pracownikom jednostek budżetowych zaliczek na drobne zakupy, nawiązujące do pisma Ministerstwa Finansów o sygn. BP8-033-171/2007/1115/1216 z dnia 31 lipca 2007r. Skarbnik wyjaśniła, że aktualnie nie udziela się zaliczek „na drobne zakupy”, mimo komplikacji np. w załatwianiu spraw w wydziale ksiąg wieczystych, dotyczących obrotu nieruchomościami. Dotychczas pracownik składał wniosek lub inne dokumenty w sądzie, dokonywał odpowiednich wpłat gotówkowych w kasie sądu i od tego momentu następowało wszczynanie odpowiednich czynności. Aktualnie sprawy nie można załatwić w dniu złożenia wniosku – trzeba wrócić do Przechlewa, dokonać przelewu środków i wówczas sąd wszczyna sprawę.
- 4) W wyniku kontroli terminowości rozliczania się pracowników z zaliczek nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.3.8. Wydatki niewygasające

- 1) W 2007 roku, tj. w roku objętym szczegółową kontrolą gospodarki pieniężnej i rozrachunków, kontrolowana gmina realizowała wydatki niewygasające z końcem roku budżetowego 2006, ustalone uchwałą Nr 24/IV/2006 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2006r. Z załączonego do tej uchwały planu finansowego wynikało, że z końcem 2006 roku nie wygasają wydatki w wysokości 148.590 zł klasyfikowane w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin”, związane z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Podłączenie budynku urzędu gminy do sieci centralnego ogrzewania kotłowni osiedlowej”. Wyznaczony przez organ stanowiący gminy ostateczny termin wykorzystania środków upływał w dniu 20.05.2007r.
- 2) Analizując obroty na rachunku bieżącym budżetu oraz księgowania na kontach rachunkowych związanych z ewidencją wydatków niewygasających ustalono, że:



- przelewu środków z rachunku bieżącego budżetu na wyodrębniony rachunek bankowy (subkonto rachunku podstawowego) dokonano w dniu 29.12.2006r., tj. w następnym dniu po podjęciu przez Radę Gminy uchwały ustalającej wydatki niewygasające. Przelew środków w kwocie 148.590,00 zł zaksięgowano jako Wn 225/Ma 133.
  - również pod datą 29.12.2006 roku dokonano księgowania kwoty 148.590,00 zł na kontach Wn 904/Ma 225. Księgowanie to, dotyczące zrealizowanych wydatków niewygasających, stosuje się w roku następującym po roku, w którym ustalono wykaz takich wydatków.
  - pod datą 31.12.2006 roku dokonano księgowania kwoty 148.590,00 zł na kontach: Wn 903/Ma 904 oraz Wn 961/Ma 903.  
Po tych księgowaniach konta 904 – „Wydatki niewygasające” oraz 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków” nie wykazywały żadnych sald.
- 3) Wpływ środków (148.590,00 zł) na finansowanie wydatków niewygasających na wyodrębniony rachunek bankowy zaksięgowano jako Wn 133-3/Ma 240-1. Na kontach tych księgowano też operacje związane z zapłatą zobowiązań na sumę 148.590,00 zł, kapitalizacją odsetek bankowych (64,11 zł) oraz odprowadzeniem tych środków na dochody budżetu gminy.
- 4) W toku kontroli stwierdzono, że w wyznaczonym przez Radę Gminy terminie (do dnia 20.05.2007r.) ze środków przeznaczonych za finansowanie wydatków niewygasających z upływem 2006 roku wykorzystano jedynie 1.830,00 zł. Środki w tej wysokości posłużyły do zapłaty faktury za opracowanie projektu budowlanego sieci ciepłej.
- Ustalono, że po upływie ww. terminu nie przekazano na dochody budżetu gminy niewykorzystanych środków na sumę 146.760,00 zł. Środki te wykorzystano po ustalonym terminie, na:
    - zapłatę zobowiązania w kwocie 144.860,30 zł, wynikającego z faktury Nr 13/2007 Przedsiębiorstwa Robót Instalacyjno – Inżynieryjnych „INSTAL” S. Dziewiński, A. Adamyk Sp. Jawna w Człuchowie, wystawionej w dniu 22.05.2007r. – przelew z dnia 5.06.2007r. (dowód księgowy nr 831/5);
    - zapłatę wynagrodzenia dla Antoniego Neckara zam. w Człuchowie, wynikającego z umowy zlecenia z dnia 26.03.2007 roku dot. nadzoru



nad robotami i odbiorem zadania – przelewu wynagrodzenia w kwocie 1.586,73 zł na rachunek wykonawcy prac dokonano w dniu 5.06.2007r., potrącony podatek dochodowy i składkę na ubezpieczenie zdrowotne (łącznie 312,97 zł) przekazano na rachunek bieżący budżetu w dniu 8.06.2007r. (dowód księgowy nr 849/1).

- W związku z wykorzystaniem środków na finansowanie niewygasających wydatków po terminie ustalonym przez Radę Gminy poproszono o pisemne wyjaśnienie w tej sprawie do protokołu.

Z pisemnego wyjaśnienia, podpisanego przez pana Andrzeja Żmudę Trzebiatowskiego – wójta gminy, panią Elżbietę Pluto Prączyńską – skarbnika gminy oraz panią Mirosławę Szczerbiak – inspektora ds. inwestycji wynika, że przyczyną niewydatkowania środków do dnia 20.05.2007 roku było opóźnienie w odbiorze końcowym inwestycji, spowodowane nieobecnością (choroba) kierownika robót.

Końcowy odbiór robót nastąpił w dniu 18.05.2007r., tj. na 2 dni przed upływem terminu ostatecznego wykorzystania środków, natomiast faktura za roboty wystawiona została w dniu 22.05.2007r., tj. 2 dni po tym terminie. Przywołane wyjaśnienie stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu kontroli.

## **2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań**

### 2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

- 1) W latach 2006 – 2007 sprawy inwentaryzowania należności i zobowiązań regulowała "Instrukcja inwentaryzacyjna dla Urzędu Gminy w Przechlewie", wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 274/2005 Wójta Gminy z dnia 30 sierpnia 2005r. w sprawie zasad przeprowadzenia inwentaryzacji.
- 2) Z ww. instrukcji wynika, że rozrachunki (z wyłączeniem rozrachunków z pracownikami i innymi osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych, a także należności spornych i wątpliwych) inwentaryzuje się drogą uzyskania od wierzycieli i dłużników potwierdzeń sald według stanu na dzień 1 listopada lub 31 grudnia każdego roku obrotowego.



W celu uzyskania takich potwierdzeń skarbnik gminy zarządza wysłanie do wszystkich kontrahentów specyfikacji sald w ciągu dwudziestu dni od daty, na którą przypada inwentaryzacja. Podziału sald na wymagające uzgodnienia w tych terminach lub wyboru jednego z tych terminów dokonuje skarbnik gminy.

Zgodnie z instrukcją pozostałe należności i zobowiązania inwentaryzuje się na ostatni dzień roku obrotowego drogą porównania posiadanej dokumentacji ze stanami wynikającymi z ewidencji oraz weryfikacji stanów ewidencyjnych.

#### 2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

- 1) Ze szczegółowej ewidencji księgowej wynikały następujące salda należności i zobowiązań na 31 dzień grudnia 2006 i 2007 roku:

Konto	Saldo na dzień 31.12.2006r.		Saldo na dzień 31.12.2007r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
1	2	3	4	5
<b>BUDŻET GMINY (ORGAN FINANSOWY)</b>				
222	1.864,40	1.314,91	196.670,91	0
223	42.331,87	0	97.617,33	0
224	158.821,00	32.319,37	0	78.347,80
225	0	0	0	0
240	0	149.519,74	147,22	2,28
260	0	513.000,00	0	937.550,00
268	0	544.303,90	0	0
<b>Razem:</b>	<b>203.017,27</b>	<b>1.240.457,92</b>	<b>294.435,46</b>	<b>1.015.900,08</b>
<b>URZĄD GMINY (JEDNOSTKA BUDŻETOWA)</b>				
201	653,96	55.517,03	600,12	357.206,35
221	333.717,09	1.456,86	444.475,14	29.367,46
222	1.864,40	1.314,91	193.892,00	436,50
223	42.331,87	0	0	23.179,29
224	x	x	0	0
225	158.941,07	354.407,99	0	19.803,95
226	137.376,51	0	109.944,95	0
229	0	52.915,67	0	52.077,00
231	0	76.057,94	0	70.802,64
234	4.700,00	271,98	5.750,00	0
240	6.339,26	2.256.312,20	0	181.280,93
268	0	544.303,90	0	0
<b>Razem:</b>	<b>686.924,16</b>	<b>3.342.558,48</b>	<b>754.662,21</b>	<b>734.154,12</b>

- 2) Na wniosek kontrolującego o okazanie dokumentacji z inwentaryzacji należności i zobowiązań na ostatni dzień 2006 i 2007 roku pani Elżbieta Pluto Prądzyńska – skarbnik gminy przedłożyła:




- „Protokoły inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą porównania danych z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na koniec roku”;
- wydruki „Zestawienie sald” z kont rozrachunkowych, sporządzone na ostatni dzień roku;
- wydruki „Zestawienie obrotów i sald kontrahentów”, sporządzone na ostatni dzień roku;
- pisma „Potwierdzenie zgodności sald” otrzymane od kontrahentów, a także kopie takich pism, wystawionych przez urząd gminy.

W oparciu o te dokumenty ustalono, że wynikające z kont rozrachunkowych salda należności i zobowiązań zostały zinwentaryzowane w drodze potwierdzeń sald przez kontrahentów oraz drogą porównania danych z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z dokumentów oraz ich weryfikacji. Nie wymagające ujawnienia w niniejszym protokole uwagi do układu dokumentacji inwentaryzacyjnej przedstawiono ustnie skarbnikowi.

- 3) Kontroli poddano dokumenty z inwentaryzacji należności i zobowiązań na koniec każdego roku objętego kontrolą. Poniżej przedstawiono ustalenia dotyczące należności i zobowiązań gminy (organu finansowego) oraz urzędu gminy na dzień 31.12.2007r.

*Budżet gminy (organ finansowy)*

- a) Wynikające z kont rozrachunkowych należności gminy na koniec 2007 roku wynosiły 294.435,46 zł. Na powyższą wielkość składały się należności z tytułu:

- udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	- 193.892,00 zł;
- zwrotu niewykorzystanych środków na finansowanie wydatków gminnych jednostek budżetowych	- 74.438,04 zł;
- rozliczenia środków pozostałych na byłym rachunku bieżącym budżetu	- 23.179,29 zł
- rozliczenia dochodów wypracowanych przez gminne jednostki budżetowe	- 2.778,91 zł;
- sum do rozliczenia (odsetki od środków na rach. sum depozytowych i GFOŚiGW)	- 147,22 zł;
Razem:	- 294.435,46 zł.




b) Konta rozrachunkowe wykazywały na koniec 2007 roku zobowiązania gminy w wysokości 1.015.900,08 zł. Wielkość ta obejmowała zobowiązania z tytułu:

- pożyczek zaciągniętych w NFOŚiGW i WFOŚiGW	-	937.550,00 zł;
- zwrotu do budżetu państwa niewykorzystanych dotacji celowych	-	75.120,85 zł;
- rozliczeń dochodów budżetu państwa	-	3.226,95 zł;
- odsetek od środków na rachunku wydatków niewygasających	-	2,28 zł;
	<u>Razem:</u>	<u>- 1.015.900,08 zł;</u>

#### *Urząd gminy*

a) Na należności urzędu gminy w wysokości 754.662,21 zł składały się należności z tytułu:

- dochodów budżetowych realizowanych przez urząd gminy i urzędy skarbowe (podatki, opłaty, odsetki za zwłokę, itp.)	-	444.475,14 zł;
- udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	-	193.892,00 zł;
- dochodów budżetowych zabezpieczonych hipoteką	-	78.304,38 zł;
- ratalnej sprzedaży nieruchomości	-	31.640,57 zł;
- udzielonych pożyczek mieszkaniowych ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	-	5.750,00 zł;
- rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT)	-	600,12 zł;
	<u>Razem:</u>	<u>- 754.662,21 zł.</u>

b) Konta rozrachunkowe wykazywały na koniec 2007 roku zobowiązania urzędu gminy w wysokości 734.154,12 zł. Wielkość ta obejmowała zobowiązania:

- wobec kontrahentów, z tytułu dostaw i usług	-	357.206,35 zł;
- wobec PFRON, z tyt. otrzymania środków na zadanie „Uczeń na wsi”	-	100.910,85 zł;
- z tyt. wynagrodzeń za grudzień 2007r.	-	70.802,64 zł;
- wobec wykonawców zamówień z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów	-	60.422,86 zł;
- z tyt. składek ZUS, FP oraz wpłat na PFRON za grudzień 2007r.	-	52.077,00 zł;



- z tyt. nadpłat w dochodach budżetowych	-	29.803,96 zł;
- wobec budżetu gminy z tyt. zwrotu środków na byłym rachunku budżetu (obecny rach. urzędu)	-	23.179,29 zł;
- wobec firmy „Vortex Polska” w Świeciu, z tytułu wpłaty na zmianę planu zagosp. przestrzennego	-	19.856,00 zł;
- z tyt. podatku dochodowego od wynagrodzeń	-	17.885,00 zł;
- z tyt. rozliczeń VAT z urzędem skarbowym	-	1.918,95 zł;
- GFOŚiGW wobec budżetu gminy z tyt. odsetek od środków na rachunku	-	79,94 zł;
- wobec budżetu gminy z tyt. wydzielenia środków sołectw na rachunkach sum depozytowych	-	11,28 zł;
	Razem:	734.154,12 zł.

- 4) Analizując dokumenty inwentaryzacyjne stwierdzono, że większość zobowiązań, poza zobowiązaniami z tytułu zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienia publiczne, powstała w końcu 2007 roku. Największą pozycję zobowiązań urzędu, wynikających z końcowego salda konta 201 (357.206,35 zł) stanowiły zobowiązania w wysokości 336.196,25 zł wobec firmy „Instalcompact” z Tarnowa Podgórnego, z tytułu realizacji budowy wodociągu do m. Dąbrowa i Zdrójki. Zobowiązanie to zostało potwierdzone ww. kontrahentowi na piśmie.

## 2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

Tematykę związaną z zaciąganiem oraz spłatą kredytów i pożyczek, a także z udzielaniem poręczeń, sprawdzono za cały okres objęty kontrolą kompleksową, tj. za lata 2004 – 2007.

### 2.5.1. Kredyty

- 1) Na dzień 1.01.2004 roku, tj. na początek okresu objętego niniejszą kontrolą, zadłużenie gminy z tytułu kredytów wynosiło 374.324,00 zł. Początkowe saldo konta 134 – „Kredyty bankowe” wynikało z zaciągnięcia w 2003 roku kredytu pomostowego w wysokości 1.348.000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Człuchowie, na realizację dwóch zadań inwestycyjnych realizowanych w ramach programu SAPARD, tj. „Kanalizacja sanitarna w m. Pawłówko wraz z kolektorami tłocznymi i przepompowniami ścieków” oraz „Modernizacja drogi gminnej – ul. Szkolna w Przechlewie”.

- Prawidłowość zaciągnięcia kredytu sprawdzono w trakcie poprzedniej kompleksowej kontroli gminy, zakończonej w grudniu 2004 roku. Ustalono wówczas, że do końca 2004 roku gmina spłaciła raty na sumę 973.676,00 zł, a termin spłaty ostatniej raty, w wysokości 374.324,00 zł upływał w dniu 15.01.2004r.
  - Ustalono, że w dniu 15.01.2004r. tj. w dniu upływu terminu spłaty ostatniej raty kredytu strony umowy kredytowej podpisały aneks, na mocy którego niespłacona część kredytu została rozłożona na 11 rat miesięcznych, z terminem spłaty ostatniej raty do dnia 15.11.2004r. Stanowiący podstawę spisania aneksu wnioski gminy z dnia 2.01.2004 roku motywowały były znacznymi wydatkami na zadania inwestycyjne w styczniu 2004r.  
W oparciu o szczegółową ewidencję księgową prowadzoną do konta 134 – „Kredyty bankowe” ustalono, że spłaty rat kredytu następowały z zachowaniem terminów określonych aneksem.
- 2) W okresie objętym niniejszą kontrolą, tj. w latach 2004 – 2007 gmina zaciągnęła 9 kredytów na sumę 4.356.642,30 zł. Dane dotyczące tych kredytów przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Wysokość kredytu, oznaczenie kredytodawcy, przeznaczenie, numer umowy, data zawarcia umowy, planowany okres spłaty	Nr uchwały Rady Gminy, z dnia	Spłaty w latach 2004 - 2007 (w zł)	Zadłużenie na dzień 31.12.2007r. (w zł)
1	2	3	4	5
<b>ROK 2004</b>				
1.	<b>200.000,00 zł</b> – BS w Człuchowie – na finans. modernizacji odcinka drogi powiatowej Przechlewo – Nowa Wieś. Umowa Nr 1/04 z dn. 29.06.2004r. Planowana spłata: Rok 2005.	Nr 125/XVIII/2004 z dnia 28.06.2004r.	200.000,00	0,00
2.	<b>33.828,00 zł</b> – BS w Człuchowie – na finans. zadania inwestycyjnego „Remont budynku sanitariatów na terenie Ośrodka Sportu i Rekreacji w Przechlewie”. Umowa Nr 1/SAPARD/04 z dnia 19.07.2004r. Planowana spłata: do 30.12.2004r.	126/XVIII/2004 z dnia 28.06.2004r.	33.828,00	0,00
3.	<b>593.062,00 zł</b> – BS w Człuchowie – na finans. inwest. „Budowa sieci wodociągowej dla m. Przechlewko wraz z rozbudową SUW i ujęcia wody w m. Miroszewo”. Umowa Nr 2/SAPARD/04 z dnia 29.09.2004r. Planowana spłata: do 31.03.2005r.	126/XVIII/2004 z dnia 28.06.2004r.	593.062,00	0,00

<b>ROK 2005</b>				
1.	<b>1.320.000,00 zł</b> – PKO BP SA Centrum Korporacyjne w Słupsku – na finans. zadnia inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej do m. Garbek”. Umowa Nr 310-13/2/II/2/2005 z dnia 7.01.2005r. Planowana spłata: Lata 2005-2007.	138/XX/2004 z dnia 18.10.2004r.	1.320.000,00	0,00
2.	<b>193.372,00 zł</b> – BS w Człuchowie – na wykonanie zadania inwest. pn. „Budowa sieci wodociągowej w m. Lisewo”. Umowa Nr 1/05 z dn. 20.05.2005r. Planowana spłata: Rok 2008.	174/XXVI/2005 z dnia 21.03.2005r.	0,00	193.372,00
<b>ROK 2006</b>				
1.	<b>391.500,00 zł</b> – BS w Człuchowie – na zadanie inwestycyjne „Wymiana sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej i deszczowej w ul. Jeziornej w Przechlewie oraz budowa kanalizacji w ulicy Młyńskiej (przy jeziorze)”. Umowa Nr 1/I/JST/06 z dnia 31.08.2006r. Planowana spłata: Rok 2008.	274/XLIV/2006 z dnia 29.05.2006r.	0,00	391.500,00
2.	<b>400.000,00 zł</b> – BS w Człuchowie – na wykonanie zadania inwest. pn. „Wymiana sieci wodociąg., kanaliz. sanitarnej i deszczowej w ul. Człuchowskiej w Przechlewie”. Umowa Nr 2/I/JST/06 z dnia 10.10.2006r. Planowana spłata: Rok 2008.	265/XLIII/2006 z dnia 26.06.2006r.	0,00	400.000,00
<b>ROK 2007</b>				
1.	<b>274.880,30 zł</b> – BOŚ O/Gdańsk – na wykonanie zadania inwest. pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 222015G w m. Pawłówko”. Umowa Nr 57/INW/098/2007 z dnia 18.06.2007r. Planowana spłata: Rok 2009.	43/VII/2007 z dnia 30.04.2007r.	0,00	274.880,30
2.	<b>950.000,00 zł</b> – BS w Człuchowie – na zad. inwest. „Wymiana sieci wodociągowej, kanalizacji sanit. i deszczowej w ul. Dworcowej w Przechlewie oraz partycypacja w kosztach moderniz. odcinka drogi powiatowej na ul. Dworcowej w Przechlewie”. Umowa Nr 2/I/JST/07 z dnia 09.10.2007r. Planowana spłata: Lata 2010-2011.	79/XI/2007 z dnia 30.07.2007r.	400.000,00	550.000,00
<b>Razem: 4.356.642,30 zł</b>		x	<b>2.546.890,00</b>	<b>1.809.752,30</b>

- 4) W wyniku analizy zawartych umów kredytowych oraz uchwał Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia kredytów nieprawidłowości nie stwierdzono. Przy zaciąganiu kredytów przestrzegano przepisy art. 83 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, dotyczące uzyskiwania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty.
- 5) W okresie objętym kontrolą gmina spłacała raty kredytów w wysokościach i terminach wynikających z zawartych umów.
- 6) Na bilans zamknięcia 2007 roku zobowiązania gminy z tytułu zaciągniętych kredytów wynosiły 1.809.752,30 zł.

### 2.5.2. Pożyczki

- 1) Na dzień 1.01.2004 roku zadłużenie gminy z tytułu pożyczek wynosiło 2.742.000,00 zł.

Zadłużenie to było wynikiem niespłacenia do końca 2003 roku trzech pożyczek, zaciągniętych w latach 1998 – 1999, tj.:

- pożyczki z NFOŚiGW w Warszawie na budowę składowiska odpadów komunalnych w Przechlewie (umowa nr 429/98) - 450.000,00 zł;
  - pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku na modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków w Przechlewie (umowa nr 35/99) - 1.000.000,00 zł;
  - pożyczki z NFOŚiGW w Warszawie na modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków w Przechlewie (umowa nr 624/99) - 1.292.000,00 zł;
- Razem: - 2.742.000,00 zł.

- Prawidłowość zaciągania oraz ewidencjonowania tych pożyczek sprawdzono w trakcie poprzedniej kompleksowej kontroli gminy i uwag nie wniesiono.
- W trakcie obecnej kontroli ustalono, że pierwsza z ww. pożyczek, zaciągnięta w NFOŚiGW w Warszawie na budowę składowiska odpadów komunalnych w Przechlewie, została spłacona zgodnie z umową, w 2005 roku.  
W latach 2004 – 2006 spłacono terminowo 637.500,00 zł z pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Gdańsku na modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków w Przechlewie. Pozostała część pożyczki, w kwocie 362.500,00 zł, została gminie umorzona.

Do końca okresu objętego kontrolą gmina spłaciła ponadto 1.216.000,00 zł z pożyczki zaciągniętej w 1999 roku w NFOŚiGW w Warszawie na modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków w Przechlewie. Ostatnią ratę, w wysokości 76.000,00 zł, spłacono terminowo już po okresie objętym kontrolą, w dniu 31.03.2008r.

- 2) Ustalono, że w kontrolowanym czterolecu gmina zaciągnęła 5 pożyczek na sumę 1.412.303,90 zł. Dane dotyczące tych pożyczek przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Wysokość pożyczki, oznaczenie pożyczkodawcy, przeznaczenie, numer umowy, data zawarcia umowy, planowany okres spłaty	Nr uchwały Rady Gminy, z dnia	Spłaty w latach 2004 - 2007 (w zł)	Zadłużenie na dzień 31.12.2007r. (w zł)
1	2	3	4	5
<b>ROK 2004 – nie zaciągnano pożyczek</b>				
<b>ROK 2005 – nie zaciągnano pożyczek</b>				
<b>ROK 2006</b>				
1.	544.303,90 zł – BGK w Warszawie – na prefinans. zadania inwest. „Przebudowa ul. Jeziornej w Przechlewie”, realizowanego w ramach ZPORR. Umowa Nr 310.014012.22 z dnia 8.06.2006r. Planowana spłata: Rok 2006.	240/XXXIX/2006 z dnia 6.03.2006r.	544.303,90	0,00
2.	133.000,00 zł – WFOŚiGW w Gdańsku – na dofinans. zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Zawada-Szczytno”. Umowa nr WFOŚ/PD/58/2006 z dnia 26.10.2006r. Planowana spłata: Lata 2007-2009.	284/XLVI/2006 z dnia 25.09.2006r.	6.450,00	126.550,00
<b>ROK 2007</b>				
1.	110.000,00 zł – WFOŚiGW w Gdańsku – dofinans. zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Przechlewo – tereny letniskowe nad Jez. Końskim”. Umowa nr WFOŚ/PD/25/2007 z dnia 9.07.2007r. Planowana spłata: Lata 2008-2010.	42/VII/2007 z dnia 30.04.2007r.	0,00	110.000,00
2.	175.000,00 zł – WFOŚiGW w Gdańsku – dofinans. zadania „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Przechlewo – etap I”. Umowa nr WFOŚ/P/27/2007 z dnia 9.07.2007r. Planowana spłata: Lata 2008-2010.	41/VII/2007 z dnia 30.04.2007r.	0,00	175.000,00
3.	450.000,00 zł – WFOŚiGW w Gdańsku – na dofinans. zadania	69/IX/2007 z dnia 25.06.2007r.	0,00	450.000,00

4

*[Signature]*

	„Modernizacja stacji uzdatniania wody w Przechlewie oraz budowa sieci wodociąg. w m. Dąbrowa i Zdrójki”. Umowa nr WFOŚ/P/32/2007 z dnia 13.07.2007r. Planowana spłata: Lata 2008-2010.			
<b>Razem: 1.412.303,90 zł</b>		x	550.753,90	861.550,00

- 4) W wyniku analizy zawartych umów pożyczek oraz uchwał Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia pożyczek nieprawidłowości nie stwierdzono. Przy zaciąganiu pożyczek przestrzegano przepisy art. 83 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, dotyczące uzyskiwania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty.
- 5) W kontrolowanych latach gmina spłacała raty pożyczek w wysokościach oraz terminach wynikających z zawartych umów.
- 6) Na dzień 31.12.2007 roku zobowiązania gminy z tytułu pożyczek wynosiły 937.550,00 zł.  
Wielkość ta obejmowała zobowiązanie w wysokości 76.000,00 zł z tytułu pożyczki zaciągniętej przed 2004 rokiem oraz na sumę 861.550,00 zł z tytułu pożyczek zaciągniętych w latach 2004 – 2007.

Występujące na dzień 31.12.2007 roku łączne zobowiązania gminy z tytułu pożyczek i kredytów wynosiły 2.747.302,30 zł i stanowiły 17,1 % zrealizowanych w 2007 roku dochodów (16.021.291,38 zł).

### 2.5.3. Poręczenia i gwarancje

W okresie objętym kontrolą gmina nie udzielała poręczeń ani gwarancji.




### III. WYKONANIE BUDŻETU

#### 3.1. Dochody budżetowe

- 1) Kontrolę dochodów budżetowych przeprowadzono zasadniczo w oparciu o rok budżetowy 2007.  
W szerszym zakresie, obejmującym także 2006 rok, skontrolowano dochody z majątku gminy.
- 2) Na podstawie ewidencji księgowej dochodów ustalono, że zrealizowane w tym roku dochody budżetowe wyniosły 16.021.291,38 zł. Dochody te stanowiły 98,4 % planu, ustalonego w wysokości 16.277.464,00 zł.

#### 3.1.1. Subwencje, udziały w dochodach budżetu państwa oraz dotacje

##### 3.1.1.1. Subwencja ogólna i udział gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

- 1) W 2007 roku gmina otrzymała 5.270.188,00 zł subwencji ogólnej z budżetu państwa. Dochody z tytułu subwencji stanowiły 32,9 % wszystkich dochodów budżetowych gminy.  
Subwencja otrzymana, równa subwencji przyznanej, składała się z następujących części:
 

- oświatowej	-	4.099.846,00 zł;
- wyrównawczej	-	1.170.342,00 zł;
Razem:	-	5.270.188,00 zł.

Na rachunek bieżący budżetu gminy subwencja wpływała w terminach określonych przepisami art. 34 ust. 1 pkt 1 - 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2008r. Nr 88, poz. 539).

- 2) Zrealizowane w 2007 roku dochody gminy z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa wyniosły 1.989.689,43 zł. Wielkość ta stanowiła 12,4 % wszystkich dochodów budżetowych gminy.  
Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (§ 001) wyniosły 1.753.032,00 zł, natomiast z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (§ 002) zrealizowano wpływy w wysokości 236.657,43 zł.




### 3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych (§ 201)

- 1) W 2007 roku gmina otrzymała 3.888.568,60 zł dotacji klasyfikowanych w § 2010 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami”.
- 2) Szczegółowe ustalenia w zakresie wysokości dotacji przyznanych gminie, dotacji wykorzystanych, a także zwróconych do budżetu państwa dotacji niewykorzystanych, przedstawiono w odrębnym rozdziale niniejszego protokołu – („V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień”).

### 3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 203)

- 1) W 2007 roku gmina otrzymała 548.211,86 zł dotacji klasyfikowanych w § 203 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”.
- Przeznaczenie dotacji w poszczególnych rozdziałach budżetu oraz ich wysokości przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Rozdział budżetu	Przeznaczenie dotacji	Wysokość dotacji
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
80101	Finansowanie nauczania języka angielskiego w klasie I i II szkoły podstawowej w roku szkolnym 2007/08 w okresie wrzesień – grudzień 2007r.	2.385,92
80195	Dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników (141.374,87 zł), zakup lektur do bibliotek szkolnych (1.929,00 zł), sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych ds. awansu zawodowego nauczycieli (120,00 zł)	143.423,87
85214	Wypłata zasiłków i udzielanie pomocy w naturze oraz opłacenie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	45.994,26
85219	Dofinansowanie bieżącej działalności ośrodka pomocy społecznej oraz wypłata dodatków dla pracownika socjalnego realizującego pracę socjalną w środowisku.	108.119,78
85295	Dofinansowanie programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	168.448,03
85415	Wypłata świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (60.980,00 zł), dofinansowanie zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III szkoły podstawowej (9.860,00 zł), dofinansowanie zakupu mundurków dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów (9.000,00 zł)	79.840,00
<b>R a z e m:</b>		<b>548.211,86</b>



- 2) Środki finansowe pochodzące z dotacji były w większości wykorzystywane w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Przechlewie oraz jednostkach oświatowych.

Kontrolowany urząd wykorzystał dotacje przeznaczone na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników (141.374,87 zł w rozdziale 80195) oraz wypłatę świadczeń pomocy materialnej dla uczniów – 60.980,00 zł w rozdziale 85415. Ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji przedstawiono poniżej.

- a) Stwierdzono, że wydatki stanowiące dofinansowanie kosztów nauki zawodu oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy realizowano na podstawie decyzji wójta gminy, wydanych w trybie przepisów art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).
- Kompletność dokumentów stanowiących podstawę przyznania dofinansowania oraz prawidłowość wyliczeń kwot dofinansowania sprawdzono na przykładzie 6 decyzji wójta gminy, na podstawie których pracodawcom przyznano i wypłacono dofinansowania na sumę 36.287,88 zł. Skontrolowane decyzje, dotyczące niżej wymienionych zakładów i osób (urząd nie stosował numeracji porządkowej decyzji i oznaczeń dokumentów symbolami z jednolitego rzeczowego wykazu akt), zestawiono w tabeli poniżej:

Nazwa pracodawcy	Data wydania decyzji	Nazwisko pracownika	Kwota dofinansowania
1	2	3	4
	10.08.2007r.	Ar...	5.580,96
	13.09.2007r.		4.848,46
	24.09.2007r.		4.848,46
	26.09.2007r.		8.080,77
	4.10.2007r.		8.080,77
	24.10.2007r.		4.848,46
<b>Razem:</b>			<b>36.287,88</b>

- Analiza decyzji i dokumentów stanowiących podstawę ich wydania, wymaganych przepisami art. 70b ust. 7 ustawy o systemie oświaty, nie wykazała nieprawidłowości. Właściwe zostały wyliczone również kwoty dofinansowania.
- b) Ustalono, że dotację celową w wysokości 60.980,00 zł w rozdziale 85415, przeznaczoną na pomoc materialną dla uczniów, wykorzystano w całości na

wypłatę stypendiów dla uczniów. Wydatki związane z wypłatą stypendiów wyniosły ogółem 93.237,90 zł – różnicę w wysokości 32.257,90 zł sfinansowano środkami własnymi gminy.

#### 3.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych (§ 633)

- 1) Kontrolowana gmina otrzymała w 2007 roku 37.408,89 zł dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych. Dotacje te sklasyfikowane były w § 6339 w rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne”.
- 2) W oparciu o dowód źródłowy (polecenie przelewu – dowód księgowy nr 503/3), dokumentujący wpływ ww. kwoty na rachunek bieżący budżetu gminy w dniu 5.04.2007 roku ustalono, że były to środki na wydatki niewygasające z końcem 2006 roku.  
Przelew dotyczył inwestycji pn. „Przebudowa ulicy Jeziornej w Przechlewie”, a ww. kwota stanowiła udział budżetu państwa w finansowaniu tego zadania, realizowanego z udziałem środków unijnych.

#### 3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy

W 2007 roku gmina nie realizowała dochodów w postaci dotacji z funduszy celowych.

#### 3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

##### 3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

- 1) Obowiązujące w kontrolowanym urzędzie gminy uregulowania wewnętrzne dotyczące ewidencji podatków i opłat oparto na przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).  
Sprawy dotyczące ewidencji podatków i opłat uregulowano w załączniku nr 4a („Plan kont i zasady rachunkowości podatkowej”) do zarządzenia Nr 416/2006 Wójta Gminy z dnia 20 października 2006r. w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Przechlewo.

- 2) Prowadzona komputerowo ewidencja podatkowa (za wyjątkiem podatku od środków transportowych) umożliwiła ustalenie stanu zobowiązań podatników oraz nadpłat w podatkach.

Ewidencję rozrachunków z podatnikami podatku od środków transportowych prowadzono odręcznie, na typowych kartach kontowych. Dodatkowo prowadzono kartoteki dla poszczególnych pojazdów. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawiono przy omawianiu dochodów z tego źródła.

### 3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

- 1) Obowiązujące w 2007 roku wzory deklaracji i załączników do deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego oraz podatku leśnego, określono uchwałą Nr 11/II/2002 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2002r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy podatkowych. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 84 z dnia 6 grudnia 2002r., pod poz. 1884.
- 2) W oparciu o próbę kilkudziesięciu decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz decyzji w sprawie podatku od nieruchomości na 2007 rok ustalono, że wystawiono je i dostarczono podatnikom w terminie umożliwiającym zapłatę I raty zobowiązań w ustawowym terminie, tj. do 15-tego dnia marca. Na decyzjach widniały daty 2 – 6.02.2007 roku, jako daty sporządzenia, odbiór decyzji potwierdzany był w większości przypadków datami z II połowy lutego 2007r. Sporadycznie (np. w przypadku sołectw: Nowa Wieś, Łubianka, Pawłówko) na pokwitowaniach odbioru decyzji widniały daty późniejsze, do dnia 10.03.2007r. Podatnikom zamieszkałym na terenie gminy decyzje dostarczali sołtysi, podatnicy spoza terenu gminy otrzymali decyzje za pośrednictwem poczty.

### 3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

- 1) W 2007 roku w gminie obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałą Nr 6/II/2006 Rady Gminy z dnia 4 grudnia 2006r. w sprawie stawek i zwolnień podatku od nieruchomości. Uchwałę tę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 140 z dnia 29 grudnia 2006r., pod poz. 2864.




- 2) Określone przez organ stanowiący gminy stawki podatkowe oraz ich relacje do stawek ustawowych przedstawiono w tabeli poniżej:

Przedmiot opodatkowania	Stawka uchwalona przez RG (zł)	Stawka ustawowa (zł)	Różnica (kol.3 - kol.2) (zł)	Stosunek stawki uchwalonej do ustawowej
1	2	3	4	5
1) Budynki mieszkalne lub ich części (za 1 m <sup>2</sup> p.u.)	0,54	0,57	0,03	95 %
2) Budynki lub ich części, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (za 1 m <sup>2</sup> pow. użytkowej)	17,42	18,60	1,18	94 %
3) Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (za 1 m <sup>2</sup> p.u.)	8,20	8,66	0,46	95%
4) Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych (za 1 m <sup>2</sup> pow. użytkowej)	3,63	3,75	0,12	97 %
5) Budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działaln. pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (za 1 m <sup>2</sup> p.u.)	5,73	6,23	0,50	92 %
- w tym budynki gospodarcze lub ich części stanowiące własność emerytów i rencistów rolnych, za wyjątkiem związanych z działalnością gospodarczą (za 1 m <sup>2</sup> p.u.)	2,98		3,25	48 %
6) Budynki letniskowe (za 1 m <sup>2</sup> pow. użytkowej)	6,23		0	100 %
7) Budowle	2 % wartości	2 % wartości	0	100 %
8) Grunty związane z prowadzeniem działalności gospod. bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków (za 1 m <sup>2</sup> powierzchni)	0,61	0,69	0,08	88 %
9) Grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrownie wodne (za 1 ha pow.)	3,65	3,65	0	100 %
10) Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działaln. pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (za 1 m <sup>2</sup> pow.)	0,15	0,34	0,19	44 %

- 3) W ww. uchwale Rada Gminy wyodrębniła dwie nowe kategorie podatkowe z kategorii ustawowych – z kategorii „budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego” wyodrębniono:
- budynki gospodarcze lub ich części, stanowiące własność emerytów i rencistów rolnych, za wyjątkiem związanych z działalnością gospodarczą;
  - budynki letniskowe.

O ile w przypadku budynków letniskowych zachowano ustawową stawkę, jak dla „budynków pozostałych”, w wysokości 6,23 zł za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, to stawka 2,98 zł za 1m<sup>2</sup> pow. użytkowej przywołanych budynków gospodarczych stanowiła 48 % stawki ustawowej.

- 4) Z § 2 ww. uchwały wynikało, że w 2007 roku od podatku od nieruchomości zwolnione zostały budynki lub ich części, grunty oraz budowle zajęte na:
- prowadzenie działalności związanej z upowszechnianiem kultury, sportu masowego i rekreacji;

- biblioteki;
  - cmentarze;
  - działalność związaną ze świadczeniem usług opiekuńczych;
  - działalność związaną z ochroną przeciwpożarową,
- za wyjątkiem związanych z działalnością gospodarczą.

5) Dokonane w trakcie kontroli ustalenia dotyczące realizacji dochodów klasyfikowanych w § 031 „Podatek od nieruchomości” przedstawiono poniżej, odrębnie dla podatku od osób prawnych oraz podatku opłacanego przez osoby fizyczne.

*a) Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej.*

- 1) W 2007 roku deklaracje na podatek od nieruchomości złożyło 41 podatników, przy czym 4 z nich wykazało w deklaracjach nieruchomości zwolnione z opodatkowania, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 ze zm.).  
Zwolnione nieruchomości były m.in.: wpisane do rejestru zabytków, zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego prowadzonej przez organizację pożytku publicznego, a także będącymi własnością Państwa gruntami pod wodami jezior o ciągłym dopływie i odpływie wód powierzchniowych.
- 2) Ustalono, że 5 podatników złożyło „Informacje w sprawie podatku od nieruchomości”, wykazując w nich, a ściślej – w załącznikach do tych informacji – nieruchomości zwolnione od podatku na podstawie uchwały Nr 6/II/2006 Rady Gminy z dnia 4 grudnia 2006r. w sprawie stawek i zwolnień podatku od nieruchomości. Informacje takie złożyły: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przechlewie, Gminna Biblioteka Publiczna w Przechlewie, Ośrodek Sportu i Rekreacji w Przechlewie, Gminne Centrum Kultury w Przechlewie oraz Ochotnicza Straż Pożarna w Przechlewie.
- Stwierdzono, że ww. osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej wykorzystały druki informacji przeznaczone dla osób fizycznych. Organ podatkowy nie wyegzekwował przestrzegania postanowień uchwały Nr 11/II/2002 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2002r.



w sprawie ustalenia wzorów formularzy podatkowych i nie zażądał złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości.

- W toku kontroli ustalono, że ww. jednostki nie składały „Deklaracji na podatek od nieruchomości” także w 2008 roku. Nadal składano „Informacje w sprawie podatku od nieruchomości”, a urząd gminy je przyjmował.
- 3) Wymaganych przepisami prawa podatkowego deklaracji nie złożyło w 2007 roku dwóch podatników, posiadających nieruchomości na terenie gminy, tj. Spółka \_\_\_\_\_ w Przechlewie oraz likwidator \_\_\_\_\_ w Częstochowie. Na kontach tych podatników nie zaksięgowano w 2007 roku przypisu podatku.
- a) Stwierdzono, że spółka \_\_\_\_\_ w Przechlewie deklarację za 2007 rok złożyła w trakcie kontroli, w dniu 19.06.2008r., deklarując podatek w wysokości 1.337,00 zł. W dniu 25.06.2008 roku podatnik wpłacił tytułem podatku od nieruchomości kwotę 1.376,00 zł – o 39,00 zł wyższą od zadeklarowanej na ten podatek. Ustalono, że ww. różnica (nadpłata) równała się kwocie zadeklarowanego podatku rolnego. W dniu 27.06.2008 roku organ podatkowy, powołując się na przepisy art. 53 § 1 i 4 art. 55 i art. 62 § 4 Ordynacji podatkowej, wydał postanowienie o zarachowaniu wpłaconej kwoty na poczet zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości – 1.213,00 zł zaliczono na należność główną, a 163,00 zł na poczet odsetek za zwłokę.
- b) \_\_\_\_\_ w Częstochowie wezwano w dniu 12.06.2007 roku do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2007 rok. Wobec niewykonania powyższego organ podatkowy, postanowieniem z dnia 6.08.2007 roku, wszczął z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2007 rok. Zobowiązanie to, w wysokości 9.910,00 zł, ustalono decyzją z dnia 19.09.2007r.
- 4) W wyniku weryfikacyjnej kontroli złożonych deklaracji ustalono, że zawarte w nich stawki podatkowe odpowiadały stawkom uchwalonym przez Radę Gminy. Składane deklaracje weryfikował inspektor ds. wymiaru podatków i opłat – powyższe ustalono na podstawie adnotacji na deklaracjach.
- W trakcie kontroli ustalono, że Spółka \_\_\_\_\_ w Charzykowach zadeklarowała w 2007 roku (od czerwca) podatek od nieruchomości liczony od 10.344 m<sup>2</sup> gruntów „pozostałych”. W 2008 roku ww. powierzchnię




podatnik wykazał jako „grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”.

- W odpowiedzi na pytanie kontrolującego, dotyczące przyczyn nieopodatkowania ww. gruntów w 2007 roku z zastosowaniem stawki dotyczącej gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, pani Regina Działara – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat wysłała do podatnika wezwanie do złożenia korekty deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za 2007 rok. Postępowania podatkowego, w drodze postanowienia, nie wszczynano.
- Ustalono, że w dniu 21.08.2008 roku ww. podatnik złożył korektę deklaracji za 2007 rok. W zmienionej deklaracji wszystkie grunty zaliczono do związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Po korekcie deklaracji należny gminie podatek zwiększył się o 2.776,00 zł. W takiej wysokości dokonano też przypisu korekcyjnego. Dokonana przez podatnika (w dniu 28.08.2008r.) wpłata w ww. wysokości została w całości zaliczona na poczet należności głównej. Decyzji ustalającej wysokość odsetek za zwłokę nie wydano.

5) Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku:

- zaległości początkowe	-	94.613,75 zł;
- nadpłaty początkowe	-	88,40 zł;
- przypis za 2007r.	-	1.891.462,00 zł;
- odpis	-	109.557,00 zł;
- wpłaty	-	1.811.150,80 zł;
- nadpłaty końcowe	-	26.120,30 zł;
- zaległości końcowe	-	91.399,85 zł.

6) Analizując wywiązywanie się podatników z obowiązku podatkowego ustalono, że:

- 36 podatników, którym w 2007 roku przypisano podatek, wywiązało się z zobowiązań podatkowych. Na koniec 2007 roku podatnicy ci nie mieli żadnych zaległości;
- jeden podatnik (spółka \_\_\_\_\_) uregulował zaległości z roku poprzedniego i większość zobowiązań bieżących. Występujące na koniec roku zaległości podatnika, w wysokości 4.250,00 zł, stanowiły 11 % wymiaru podatku za 2007 rok;




- jeden podatnik (..... w Częstochowie) nie dokonał w 2007 roku żadnej wpłaty. Końcowe saldo zaległości, bez przypisu za 2007 rok, wynosiło 87.148,55 zł;
  - na koncie jednego podatnika (..... w Przechlewie) zaksięgowano wpłatę zaległości z poprzedniego roku. Na koniec 2007 roku konto, bez przypisu za 2007 rok, nie wykazywało żadnego salda.
- 7) Ustalono, że zaksięgowane na kontach podatkowych odpisy na sumę 109.557,00 zł wynikały z umorzeń zobowiązań podatkowych (108.613,00 zł) oraz zmian w podstawach opodatkowania – 944,00 zł.
- 8) Na końcowe saldo zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych (91.399,85 zł) składały się zaległości 5 podatników, przy czym zaległości 3 z nich wynosiły od 0,10 zł do 1,00 zł.  
Największe zaległości, stanowiące odpowiednio 95,3 % i 4,6 % wszystkich zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych, posiadali następujący podatnicy:

.....	- 87.148,55 zł;
.....	- 4.250,00 zł;
Razem:	- 91.398,55 zł.

Ustalenia w zakresie windykacji należności gminy przedstawiono w dalszej części protokołu.

- 9) Na występujące na koniec 2007 roku saldo nadpłat w podatku od nieruchomości od osób prawnych (26.120,30 zł) składały się nadpłaty 8 podatników, przy czym 5 z nich miało nadpłaty w wysokościach od 0,90 zł do 5,50 zł.

Największe nadpłaty występowały na kontach podatników:

.....	- 26.000,00 zł;
.....	- 64,40 zł;
.....	- 44,00 zł;
Razem:	- 26.108,40 zł.

*yf*

*Quis*



- Ustalono, że największa z nadpłat (26.000,00 zł) powstała po dokonanej w dniu 19.12.2007 roku wpłacie tytułem – cyt. za poleceniem przelewu: „zaliczka na podatek od nieruchomości na poczet 01/2008”.
- Nadpłata w wysokości 64,40 zł widniała na koncie „.....” w Puławach już na początku (w bilansie otwarcia) 2007 roku. Organ podatkowy nie podjął czynności zmierzających do zlikwidowania stanu nadpłaty, przewidzianych przepisami art. 71 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).
- Ostatnia z nadpłat, w wysokości 44,00 zł, powstała w trakcie 2007 roku i była skutkiem odpisu części podatku, przy wcześniejszej zapłacie przez podatnika zobowiązań w wysokości zadeklarowanej na początku roku.

*b) Osoby fizyczne*

- 1) Na podstawie wydruków komputerowych z ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące przypisu, odpisu, wpłat oraz stanów nadpłat i zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2007 roku:
 

- zaległości początkowe	-	11.539,48 zł;
- nadpłaty początkowe	-	1.066,00 zł;
- przypis	-	482.102,30 zł;
- odpis	-	35.034,67 zł;
- wpłaty	-	448.044,39 zł;
- nadpłaty końcowe	-	982,55 zł;
- zaległości końcowe	-	10.479,27 zł.
- 2) Kontrolę wymiaru podatku od nieruchomości osobom fizycznym przeprowadzono na przykładzie 10 podatników z sołectwa Lisewo, dla których prowadzono konta podatkowe oznaczone numerami: 30026, 2030002, 2030004, 2030005, 2030007, 2030013, 5030003 – 5030006. Roczny wymiar podatku dla ww. podatników wynosił 4.050,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że podatek został ustalony prawidłowo, tj. z uwzględnieniem posiadanych w urzędzie danych o powierzchniach i rodzajach gruntów i budynków oraz z zastosowaniem właściwych stawek podatkowych.
- 3) Końcowe saldo nadpłat w podatku, w wysokości 982,55 zł, tworzyły nadpłaty 84 podatników, przy czym 70 z nich posiadało nadpłaty w wysokości nie przekraczającej 10,00 zł.




Największe nadpłaty występowały na kontach prowadzonych dla podatników o indeksach: 5120006 (229,00 zł), 2090005 (111,00 zł) oraz 2100119 (111,00 zł). Nadpłaty te powstały w bieżącym roku podatkowym.

- 4) Na końcowe zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w wysokości 10.479,27 zł, składały się zaległości 101 podatników, przy czym zaległości 25 z nich nie przekraczały 10,00 zł, a 46 kolejnych podatników posiadało zaległości w wysokościach od 10,00 zł do 100,00 zł.
- Największe zaległości, stanowiące łącznie 46 % wszystkich zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, posiadali podatnicy o indeksach:
    - 100233 - 1.986,00 zł (zaległość bieżąca);
    - 5100070 - 1.000,00 zł (zaległość bieżąca);
    - 5060024 - 632,25 zł (w tym 508,25 zł z lat ubiegłych);
    - 2130019 - 468,20 zł (z lat ubiegłych);
    - 5130072 - 366,00 zł (w tym 122,00 zł z lat ubiegłych);
    - 5140015 - 342,00 zł (z lat ubiegłych).
  - Ustalenia w zakresie windykacji należności podatkowych gminy przedstawiono w dalszej części protokołu.

#### 3.1.2.4. Podatek rolny

- 1) W 2007 roku do celów obliczania podatku rolnego należało wykorzystywać cenę żyta w wysokości 35,52 zł za kwintal, wynikającą z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2006r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2006r. (M.P. Nr 74, poz. 745).  
Rada Gminy nie skorzystała z uprawnienia do obniżenia tej ceny, wynikającego z przepisów art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 ze zm.).
- 2) Poczynione w trakcie kontroli ustalenia przedstawiono poniżej, odrębnie dla podatku rolnego od osób prawnych i podatku od osób fizycznych.

##### *a) Osoby prawne*

- 1) W 2007 roku ewidencja podatkowa obejmowała 11 podatników zaliczanych do osób prawnych. Deklaracje na podatek złożyło 10 podatników, przy czym 4 z nich wykazało w deklaracjach jedynie grunty niepodlegające opodatkowaniu. Przypis podatku zaksięgowano na 6 kontach podatkowych.




- 2) W roku objętym kontrolą deklaracji na podatek nie złożyła ”  
 --- spółka z o.o. w Przechlewie, posiadająca 0,22 ha gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym. Ustalono, że do końca 2007 roku nie podjęto żadnych czynności mających na celu wyegzekwowanie od podatnika wywiązanie się z obowiązku podatkowego.
- Z ustnych wyjaśnień pani Reginy Działary - inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wynikało, że działania nie zostały podjęte przez przeoczenie. Wyżej wymieniona okazała komplet dokumentów z zakresu podatku od nieruchomości, obejmujących: wezwanie do złożenia deklaracji, postanowienie o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego, postanowienie wyznaczające termin do wypowiedzenia się w zakresie materiału dowodowego, a także decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości.
  - Działania mające na celu wyegzekwowanie od ww. spółki wypełnienia obowiązku podatkowego podjęto w trakcie kontroli. W ich wyniku podatnik złożył w dniu 19.06.2008 roku deklarację na podatek rolny za 2007 rok, wyliczając podatek w wysokości 39,00 zł.
- Ustalono, że ww. podatnik przelał w dniu 25.06.2008 roku na rachunek bankowy gminy kwotę 1.376,00 zł, stanowiącą wartość zadeklarowanych na 2007 rok podatków od nieruchomości i rolnego. Jako tytuł przelewu podano „podatek od nieruchomości”. W niniejszym protokole wykazano (przy opisie dochodów z podatku od nieruchomości), że organ podatkowy wydał w dniu 27.06.2008 roku postanowienie o zarachowaniu wpłaconej kwoty na poczet zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości – 1.213,00 zł na należność główną i 163,00 zł na poczet odsetek za zwłokę.
- 3) Prawidłowość wyliczeń podatku sprawdzał pracownik urzędu, zajmujący się wymiarem podatków. W wyniku wrywkowego sprawdzenia przeliczeń wykazanych w deklaracjach hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 4) Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku:
- |                         |   |                |
|-------------------------|---|----------------|
| - zaległości początkowe | - | 28,40 zł;      |
| - nadpłaty początkowe   | - | 33,00 zł;      |
| - przypis               | - | 110.381,00 zł; |
| - odpis                 | - | 62,00 zł;      |
| - wpłaty                | - | 110.347,40 zł; |
| - nadpłaty końcowe      | - | 33,00 zł;      |
| - zaległości końcowe    | - | 0,00 zł.       |

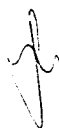



- 5) Analizując ewidencję podatkową ustalono, że wszyscy podatnicy objęci przypisem bieżącym terminowo płacili raty podatku. W roku objętym kontrolą uregulowana została również początkowa zaległość jednego z podatników, w kwocie 28,40 zł.
- 6) Zaksięgowane w 2007 roku odpisy podatku, w wysokości 62,00 zł, miały związek ze zmniejszeniem podstaw opodatkowania – nie było umorzeń zobowiązań w podatku rolnym od osób prawnych.
- 7) Końcowe saldo nadpłat w podatku (33,00 zł) tworzyła nadpłata jednego podatnika – w Przechlewie.  
Nadpłata ta powstała w listopadzie 2005 roku. Czynności zmierzające do likwidacji nadpłaty, przewidziane przepisami art. 71 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) organ podatkowy podjął w trakcie kontroli, w czerwcu 2008 roku. Po poinformowaniu podatnika o nadpłacie ten zwrócił się o zaliczenie jej na poczet III raty podatku rolnego za 2008 rok. Postanowienie w tej sprawie organ podatkowy wydał w dniu 30.06.2008r.
- 8) Na koniec 2007 roku nie występowały zaległości w podatku rolnym od osób prawnych.

*b) Osoby fizyczne*

- 1) Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, obejmujących m.in. wydruki komputerowe z ewidencji podatkowej, ustalono następujące wielkości dotyczące przypisu, odpisu, wpłat oraz stanów nadpłat i zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w 2007 roku:
 

- zaległości początkowe	-	2.565,51 zł;
- nadpłaty początkowe	-	110,11 zł;
- przypis	-	135.139,00 zł;
- odpis	-	2.211,00 zł;
- wpłaty	-	133.884,61 zł;
- nadpłaty końcowe	-	422,21 zł;
- zaległości końcowe	-	1.921,00 zł.
- 2) Kontrolę wymiaru podatku rolnego osobom fizycznym przeprowadzono na przykładzie próby obejmującej 10 podatników z sołectw Łubianka i Nowa Wieś, dla których prowadzono konta podatkowe oznaczone numerami: 40004, 40006, 40009, 40010, 50010, 50014, 50017, 50021, 50028 i 50031.




Wymiar podatku rolnego dla podatników objętych próbą wynosił 3.440,00 zł.

Kontrola wymiaru podatku nie wykazała nieprawidłowości.

- 3) Na końcowe saldo zaległości w podatku, w wysokości 1.921,00 zł, składały się zaległości 37 podatników, przy czym zaległości 18 z nich nie przekraczały 10,00 zł.

Największe zaległości, stanowiące łącznie 57 % wszystkich zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych, posiadali podatnicy o indeksach:

- 50013 - 451,59 zł (zaległości z lat ubiegłych);
- 120081 - 449,00 zł (zaległość bieżąca);
- 100119 - 202,80 zł (zaległość bieżąca).

- 4) Końcowe saldo nadpłat w podatku rolnym od osób fizycznych w wysokości 422,21 zł tworzyły nadpłaty 25 podatników, przy czym w 19 przypadkach kwoty nadpłat nie przekraczały 10,00 zł. Największe nadpłaty widniały na kontach prowadzonych dla podatników o indeksach: 100136 (302,00 zł), 120033 (21,00 zł) oraz 2100570 – 14,00 zł. Wszystkie te nadpłaty powstały w bieżącym roku podatkowym.

### 3.1.2.5. Podatek leśny

- 1) W 2007 roku do celów obliczania podatku leśnego należało wykorzystywać średnią cenę sprzedaży drewna w wysokości 133,70 zł za 1m<sup>3</sup>, wynikającą z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2006r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2006r. (M.P. Nr 74, poz. 746).

Rada Gminy nie skorzystała z uprawnienia do obniżenia kwoty stanowiącej cenę sprzedaży drewna, wynikającego z przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.).

- 2) Poczynione w trakcie kontroli ustalenia przedstawiono poniżej, odrębnie dla podatku leśnego od osób prawnych i odrębnie dla podatku od osób fizycznych.

#### *a) Osoby prawne*

- 1) Prowadzona w urzędzie gminy ewidencja podatkowa obejmowała w 2007 roku 7 kont podatkowych.

- 2) Deklaracje na podatek leśny złożyło 8 osób prawnych – wszyscy podatnicy objęci ewidencją oraz spółka ... w Szczytnie, która wykazała, że posiada 7,39 ha lasów, w całości zwolnionych z podatku na podstawie przepisów art. 7 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.). Zwolnienie to dotyczy lasów z drzewostanem w wieku do 40 lat.
- 3) Deklaracje zostały złożone, za jednym wyjątkiem, w ustawowym terminie. Deklaracja jednego z nadleśnictw wpłynęła do urzędu z 9-dniowym opóźnieniem, w dniu 24.01.2007r.
- 4) W wyniku sprawdzenia wyliczeń podatku w deklaracjach, a także porównania zgodności przypisu z deklaracjami uwag nie wniesiono.
- 5) Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku:
- |                         |   |                |
|-------------------------|---|----------------|
| - zaległości początkowe | - | 0,00 zł;       |
| - nadpłaty początkowe   | - | 0,00 zł;       |
| - przypis               | - | 236.290,00 zł; |
| - odpis                 | - | 2,00 zł;       |
| - wpłaty                | - | 236.288,00 zł; |
| - nadpłaty końcowe      | - | 0,00 zł;       |
| - zaległości końcowe    | - | 0,00 zł.       |
- 6) Zadeklarowany przez osoby prawne podatek leśny wpłacano terminowo. Nie wniesiono żadnych uwag w zakresie realizacji i ewidencji tych dochodów.

*b) Osoby fizyczne*

- 1) Na podstawie wydruków komputerowych z ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące przypisu, odpisu, wpłat oraz stanów nadpłat i zaległości w podatku leśnym od osób fizycznych w 2007 roku:
- |                         |   |              |
|-------------------------|---|--------------|
| - zaległości początkowe | - | 227,34 zł;   |
| - nadpłaty początkowe   | - | 66,00 zł;    |
| - przypis               | - | 4.258,00 zł; |
| - odpis                 | - | 216,00 zł;   |
| - wpłaty                | - | 4.073,10 zł; |
| - nadpłaty końcowe      | - | 3,20 zł;     |
| - zaległości końcowe    | - | 133,44 zł.   |




- 2) Kontrolę wymiaru podatku leśnego osobom fizycznym przeprowadzono na przykładzie 10 podatników z sołectw: Nowa Wieś, Pawłówko i Płaszczyca, dla których prowadzono konta podatkowe oznaczone numerami: 50028, 50031, 50047, 50051 – 50054, 50062, 70013 i 80002. Wymiar podatku dla tych podatników wyniósł 423,00 zł.  
Ustalono, że podatek leśny został wymierzony prawidłowo.
- 3) Końcowe saldo nadpłat w podatku, w wysokości 3,20 zł, tworzyła nadpłata jednego podatnika.
- 4) Na występujące na koniec 2007 roku saldo zaległości w podatku leśnym od osób fizycznych (133,44 zł) składały się zaległości 3 podatników, wynoszące od 2,00 zł do 125,44 zł, a największą zaległość posiadał podatnik o indeksie 50013.

#### 3.1.2.6. Podatek od środków transportowych

- 1) W 2007 roku obowiązywały stawki podatku określone uchwałą Nr 7/II/2006 Rady Gminy z dnia 4 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia stawek i zwolnień podatku od środków transportowych.  
Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 140 z dnia 29 grudnia 2006r. pod poz. 2865.
- 2) Ww. uchwałą organ stanowiący gminy zwolnił od podatku autobusy wykorzystywane na potrzeby dowozu dzieci do szkół oraz do przewozu osób niepełnosprawnych, a także pojazdy wykorzystywane na potrzeby związane z ochroną przeciwpożarową.  
Z § 2 ust. 1 uchwały wynikało, że podatek od niektórych rodzajów pojazdów podlegał obniżeniu o 5 %, jeżeli pojazdy te wyposażone są w katalizator spalin bądź wyposażone są w napęd ekologiczny.
- 3) Jak wykazano już w niniejszym protokole, w kontrolowanym urzędzie ewidencję podatkową w podatku od środków transportowych prowadzono odrębnie, z wykorzystaniem kart kontowych (do rozliczeń podatników) oraz kartotek pojazdów, zawierających dane o środku transportowym: jego marce, typie, numerze rejestracyjnym, roku produkcji, ilości miejsc, a także dacie zarejestrowania. Stosowane w urzędzie kartoteki są starego typu – niezbędne do ustalenia podatku dane w zakresie dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu i ilości osi, a także dane dotyczące numeru silnika i nadwozia są nadpisywane w wolnych miejscach, m.in. przeznaczonych na wpisanie pojemności skokowej silnika i ładowności środka transportowego.



Z informacji udzielonych przez panią Bogumiłę Mazur – inspektora ds. księgowości podatkowej wynikało, że z początkiem nowego roku podatkowego (2009) planowane jest wprowadzenie komputerowej ewidencji podatku od środków transportowych.

- 4) Ustalono, że w 2007 roku kontrolowany urząd gminy prowadził kartoteki podatkowe dla 34 podatników, w tym 6 podatników zaliczanych do osób prawnych oraz 28 podatników będących osobami fizycznymi.
- 5) W kontrolowanym roku deklaracje na podatek złożyło 32 podatników – deklaracji podatkowych nie złożyło dwóch podatników będących osobami fizycznymi, dla których prowadzono karty kontowe oznaczone numerami 11 i 31.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że w dniu 28.02.2007 roku organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. Wobec ich niezłożenia wójt gminy wydał w dniu 19.03.2007 roku postanowienia o wszczęciu z urzędu postępowań w sprawie określenia wysokości zobowiązań w podatku, a także postanowienia wyznaczające termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego. W dalszej kolejności, w dniu 18.04.2007 roku, wydano decyzje określające wysokości zobowiązań podatkowych, w kwotach wynoszących odpowiednio 1.936,00 zł oraz 1.742,00 zł.

- 6) Kontrolując stawki podatkowe przyjęte do wyliczeń podatku w złożonych deklaracjach stwierdzono, że były one zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy. Do wyliczeń podatku uwag nie wniesiono.
- 7) W oparciu o ewidencję księgową ustalono następujące dane w zakresie wymiaru, wpłat oraz sald nadpłat i zaległości (w zł):

Wyszczególnienie	Osoby prawne	Osoby fizyczne	Razem
1	2	3	4
- zaległości początkowe	0	5.961,00	5.961,00
- nadpłaty początkowe	0	0,50	0,50
- przypis	74.425,00	85.277,00	159.702,00
- odpis	2.638,00	5.795,00	8.433,00
- wpłaty	71.789,00	78.368,20	150.157,20
- nadpłaty końcowe	2,00	42,50	44,50
- zaległości końcowe	0	7.116,80	7.116,80

- 8) Ustalono, że na koniec 2007 roku zaległości w podatku od środków transportowych posiadały 2 osoby fizyczne.



- Zaległości największego dłużnika, dla którego prowadzono kartę kontową nr 31 wynosiły 6.702,00 zł i pochodziły z lat 2004 – 2007. Wymiar podatku z tego okresu wynosił 7.718,00 zł. W 2005 roku na koncie podatnika zaewidencjonowano odpis podatku w kwocie 850,00 zł, a w 2007 roku wpłatę kwoty 166,00 zł na poczet zaległości podatkowych.
  - Zaległość w wysokości 414,80 zł, występująca u podatnika, dla którego prowadzono kartę kontową nr 21, powstała w 2007 roku. Wpłaty tej kwoty podatnik dokonał w dniu 7.02.2008r.
- 9) Na dzień 31.12.2007 roku nadpłaty w podatku od środków transportowych wynosiły 44,50 zł i dotyczyły 3 podatników. Wszystkie powstały w 2007 roku i zostały zlikwidowane w roku następnym.

#### 3.1.2.7. Opłata produktowa

W 2007 roku gmina nie realizowała dochodów z opłaty, o jakiej mowa w tytule.

#### 3.1.2.8. Opłata miejscowa

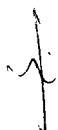
Na terenie kontrolowanej gminy nie zarządzono poboru i nie pobierano opłaty miejscowej.

#### 3.1.2.9. Opłata targowa

- 1) Obowiązujące w 2007 roku na terenie gminy stawki opłaty targowej określono uchwałą Nr 143/XXI/04 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2004 roku w sprawie stawek opłaty targowej.

Z uchwały tej wynikało, że:

- opłata targowa miała być pobierana w Przechlewie, Sapolnie oraz Nowej Wsi;
- stawki opłaty wynosiły od 8,00 zł (sprzedaż z wózka, kosza, skrzynki lub z ręki) do 35,00 zł - przy sprzedaży z samochodu dostawczego o ładowności powyżej 1,5 t;
- inkasentami opłaty mieli być sołtysi;
- za pobór opłaty inkasentom przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 20 % zebranych kwot;
- z zebranych kwot inkasenci mieli się rozliczać w terminie do 15 dnia następnego miesiąca.



- 2) Na podstawie szczegółowej ewidencji dochodów klasyfikowanych w § 043 - „Wpływy z opłaty targowej” rozdziału 75616 ustalono, że zrealizowane w 2007 roku dochody z tego źródła wyniosły 2.528,00 zł. Z opłat na taką sumę rozliczył się Stanisław Czapiewski – sołtys Sołectwa Przechlewo. Sołtysi pozostałych dwóch sołectw wymienionych w uchwale Rady Gminy nie realizowali dochodów z opłaty targowej.
- 3) Po analizie wszystkich kwitariuszy przychodowych wykorzystanych w 2007 roku do kwitowania poboru opłaty targowej ustalono, że:
  - opłata była pobierana w wysokościach 8,00 zł i 20,00 zł, wynikających z uchwały Rady Gminy określającej stawki opłaty;
  - inkasent terminowo rozliczał się z zainkasowanych kwot – w trakcie roku dokonał łącznie 20 wpłat zebranej gotówki;
  - rozliczanie się inkasenta było na bieżąco kontrolowane – w kwitariuszu przychodowym pracownik Referatu Finansowego odnotowywał datę rozliczenia, numery rozliczonych pokwitowań oraz wpłaconą kwotę.

#### 3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat

- 1) W 2007 roku sprawy poboru podatków (rolnego, leśnego i od nieruchomości) od osób fizycznych w drodze inkasa, określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso regulowała uchwała Nr 150/XXI/2004 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2004r.
- 2) Z uchwały wynikało, że poboru ww. podatków dokonywać mieli sołtysi. Termin rozliczenia się inkasentów z pobranej gotówki wynosił – cyt.: „dwa dni następujące po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku winna nastąpić”.
- 3) Przysługujące inkasentom wynagrodzenie prowizyjne określono w § 4 uchwały. Wynosiło ono od 4 % (Przechlewo) do 22 % (Żoźna) zainkasowanych sum.
- 4) Ustalono, że wyliczeń wynagrodzeń inkasentów dokonywano na podstawie „Zapisków do obliczania wynagrodzenia dla sołtysów za inkaso podatków i opłat” prowadzonych odrębnie dla każdego inkasenta przez panią Bogumiłę Mazur – inspektora ds. księgowości podatkowej.  
W oparciu o te dokumenty, zawierające takie dane, jak: okres inkasa, numer dowodu wpłaty, wpłacona suma, stawka procentowa wynagrodzenia oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso, ustalono następujące wielkości:



Lp.	Nazwa sołectwa	Suma wpłat inkasenta (zł)	Stawka prowizji	Wyliczona prowizja (zł)
1	2	3	4	5
1.	Dąbrowa	8.374,80	10,0 %	837,48
2.	Garbek	3.933,00	11,5 %	452,30
3.	Lisewo	10.781,00	9,0 %	970,29
4	Łubianka	2.413,00	15,0 %	361,95
5.	Nowa Wieś	22.077,50	9,5 %	2.097,36
6.	Pakotulsko	7.536,00	11,0 %	828,96
7.	Pawłówko	8.425,00	13,0 %	1.095,25
8.	Płaszczycza	9.122,00	10,0 %	912,20
9.	Przechlewko	4.574,00	15,0 %	686,10
10.	Przechlewo	109.210,90	4,0 %	4.368,43
11.	Rudniki	2.053,00	12,0 %	246,36
12.	Sapolno	40.695,00	6,0 %	2.441,70
13.	Szczytno	9.388,80	9,5 %	891,94
14.	Żoźna	1.360,00	22,0 %	299,20
<b>R a z e m:</b>		<b>239.944,00</b>	<b>x</b>	<b>16.489,52</b>

Stwierdzono, że do wyliczeń wynagrodzeń za inkaso przyjęto stawki procentowe wynikające z uchwały Rady Gminy. Wynagrodzenia wyliczono prawidłowo.

### 3.1.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

- 1) Ustalono, że organ stanowiący gminy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z przepisów art. 57 § 7 ustawy Ordynacja podatkowa i nie wprowadził opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia płatności podatków oraz zaległości podatkowych, stanowiących dochód gminy.
- 2) W 2007 roku organ podatkowy wydał 140 decyzji administracyjnych w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zobowiązań podatkowych. Powyższa ilość obejmuje również decyzje odmowne.  
Na podstawie rejestru przypisów i odpisów ustalono następujące wielkości dotyczące zastosowanych ulg podatkowych:

#### Osoby fizyczne:

##### a) Umorzenia:

- podatek od nieruchomości - 26.306,07 zł;
- podatek rolny - 1.316,00 zł;

▪ podatek leśny	-	117,00 zł;
▪ podatek od środków transportowych	-	<u>3.334,00 zł;</u>
Razem:	-	31.073,07 zł.

## b) Odroczenia i rozłożenia na raty:

▪ podatek od nieruchomości	-	2.004,00 zł;
▪ podatek rolny	-	463,00 zł;
▪ podatek leśny	-	<u>6,00 zł;</u>
Razem:	-	2.473,00 zł.

Osoby prawne:

## a) Umorzenia:

▪ podatek od nieruchomości	-	108.613,00 zł;
▪ podatek od środków transportowych	-	<u>1.311,00 zł;</u>
Razem:	-	109.924,00 zł.

b) Odroczenia i rozłożenia na raty - w 2007 roku nie udzielano osobom prawnym takich ulg podatkowych.

Ogółem w 2007 roku organ podatkowy umorzył zaległości podatkowe na sumę 140.997,07 zł, a ulgi w postaci odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty wyniosły 2.473,00 zł. Wartości takie wykazano odpowiednio w kolumnach 5 i 6 sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

3) Ustalenia w zakresie prawidłowości wydanych decyzji i udokumentowania wniosków przedstawiono poniżej.

a) *Umarzanie zaległości podatkowych*

- Szczegółową kontrolę prawidłowości umarzania zaległości podatkowych przeprowadzono na przykładzie próby obejmującej:
  - 4 decyzje (100 %) organu podatkowego, którymi umorzono zaległości podatkowe osób prawnych w podatku od nieruchomości;
  - 21 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych osób fizycznych w podatku od nieruchomości, w kwotach przewyższających jednorazowo 300,00 zł. Kontrolowane decyzje, którymi umorzono

zaległości na sumę 18.053,70 zł, oznaczone są symbolem 3113 oraz numerami: 2, 30-32, 39, 42, 66, 70, 73, 75, 93, 95-98, 102, 129-132 i 137.

- Kontrolując umarzenie w 2007 roku zaległości podatkowych stwierdzono, co następuje:
  - 3 z 4 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych osób prawnych dotyczyły *Przechlewie* – gminnego zakładu budżetowego. Umorzeń zaległości na sumę 104.104,00 zł (z IV kwartału 2007r.) dokonano na wnioski motywowane – cyt.: „trudną sytuacją finansową spowodowaną zmniejszonym zrzutem ścieków z Zakładów Mięsnych”. Do pierwszego z wniosków (z dnia 16.10.2007r.) podatnik załączył zestawienie, z którego wynikało, że planowane do zrealizowania w IV kwartale wpływy zakładu budżetowego ze wszystkich źródeł będą niższe od planowanych wydatków o 110.679,97 zł;
  - ostatnia z wydanych decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych dotyczyła spółki *„...”* w Sapolnie. Decyzją Nr 3110/160001/2/07 z dnia 10.08.2007 roku organ podatkowy umorzył podatnikowi zaległość w wysokości 4.509,00 zł (2 raty podatku) na wniosek motywowany „tworzeniem nowych stanowisk pracy dla kobiet”. Z uzasadnienia wydanej decyzji wynikało, że ta przesłanka została uznana za okoliczność stanowiącą podstawę do umorzenia zaległości;
  - przy decyzjach dot. umorzenia zaległości osób fizycznych znajdowały się zebrane w toku postępowań dowody dokumentujące niezdolność podatników do wywiązywania się ze zobowiązań podatkowych. W wielu przypadkach administracyjne decyzje wydano po wezwaniu podatników do złożenia dokumentów niezbędnych do pozytywnego załatwienia wniosków.

*b) Odraczanie terminów płatności i rozkładanie zobowiązań na raty*

- Kontrolę stosowania ulg podatkowych, o których mowa w przepisach art. 67a § 1 pkt 1 i 2 Ordynacji podatkowej, przeprowadzono na podstawie próby obejmującej 5 decyzji organu podatkowego, dotyczących odroczenia terminów płatności zobowiązań opłacanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na sumę 1.462,00 zł. Próba kontrolna obejmowała decyzje oznaczone symbolem 3113 i numerami: 36-37, 44, 46 oraz 136.



- W wyniku analizy wniosków podatników oraz decyzji organu podatkowego uwag nie wniesiono.
- 4) Z przepisów art. 14 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 15 ust. 2 tej ustawy, wynika obowiązek podawania przez wójta do publicznej wiadomości (w terminie do 31 maja każdego roku, za rok poprzedni) wykazu osób prawnych i osób fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.
- Przedłożony do kontroli wykaz za 2007 rok, wywieszony na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 8.05.2008r., obejmował 15 pozycji – 13 podatników będących osobami fizycznymi oraz 2 podatników zaliczanych do osób prawnych. Wszystkie pozycje dotyczyły umorzeń zaległości podatkowych.
- Z wykazu wynikało, że przyczynami umorzeń były: pomoc w rozwoju małych przedsiębiorstw (11 podatników), trudna sytuacja finansowa (2 podatników), a także – cyt.: „świadczanie usług na rzecz mieszkańców gminy” (1 podatnik, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie).
- Ustalono, że w tabeli obejmującej osoby fizyczne wymieniono (w poz. 3) podatnika, który nie kwalifikował się do umieszczenia na wykazie – wartość umorzenia (499,00 zł) nie przekraczała kwoty, o jakiej mowa w przywołanych powyżej przepisach art. 14 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- Stwierdzono, że w wykazie nie wymieniono podatnika z o.o. w Sapolnie, któremu w 2007 roku umorzono zaległości podatkowe w wysokości 4.509,00 zł.  
Z ustnych wyjaśnień pani Reginy Działary – inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wynikało, że ww. podatnik nie został wymieniony w wykazie przez przeoczenie.

### 3.1.2.12. Powszechność opodatkowania

- 1) Kontrolę powszechności opodatkowania przeprowadzono sprawdzając, czy opodatkowano nieruchomości nabyte w 2007 roku od gminy oraz nieruchomości na których w 2007 roku rozpoczęto prowadzenie działalności gospodarczej.



- 2) W wyniku kontroli przeprowadzonej z wykorzystaniem wykazu sprzedaży mienia komunalnego oraz ewidencji działalności gospodarczej nie stwierdzono, by jakaś nieruchomość została pominięta w opodatkowaniu.
- 3) Z wyjaśnień udzielonych przez panią Reginę Działamę – inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wynikało, że otrzymuje ona na bieżąco informacje o zmianach w ewidencji gruntów oraz kopie zaświadczeń o zgłoszeniu działalności gospodarczej.

### 3.1.2.13. Windykacja należności podatkowych

- 1) Kontrolę windykacji należności podatkowych przeprowadzono na przykładzie należności z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz podatku od środków transportowych.
- 2) W oparciu o wydruki z ewidencji księgowej ustalono następujące wielkości w zakresie stanu zaległości na koniec 2006 roku, dokonanych w 2007 roku wpłat i umorzeń tych zaległości, a także stanu zaległości na dzień 31.12.2007 roku (w zł):

Wyszczególnienie	Zaległości na dzień 31.12.2006r.	Wpłaty zaległości	Umorzenia zaległości z B.Z. 2006r.	Zaległości na dzień 31.12.2007r.
1	2	3	4	5
<b>OSOBY PRAWNE:</b>				
Podatek od nieruchomości	94.613,75	7.468,10	0	91.399,85
Podatek rolny	28,40	28,40	0	0
Podatek leśny	0	0	0	0
Podatek od środków transportowych	0	0	0	0
<b>Razem:</b>	<b>94.642,15</b>	<b>7.496,50</b>	<b>0</b>	<b>91.399,85</b>
<b>OSOBY FIZYCZNE:</b>				
Podatek od nieruchomości	11.539,48	9.312,64	785,47	10.479,27
Podatek rolny	2.565,51	1.932,71		1.921,00
Podatek leśny	227,34	101,90		133,44
Podatek od środków transportowych	5.961,00	1.001,00	0	7.116,80
<b>Razem:</b>	<b>20.293,33</b>	<b>12.348,25</b>		<b>19.650,51</b>
<b>OGÓLEM:</b>	<b>114.935,48</b>	<b>19.844,75</b>	<b>785,47</b>	<b>111.050,36</b>

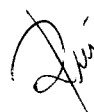
- 3) Opierając się na tych danych stwierdzono, że występujące na koniec 2007 roku zaległości podatkowe były o 3,4 % niższe od stanu na początek tego roku.

Dokonane w 2007 roku zapłaty zaległości stanowiły 17,3 % stanu zaległości z końca roku poprzedniego. W przypadku osób prawnych wskaźnik ten wyniósł 7,9 %, w przypadku osób fizycznych – 60,8 %.

- 4) W wyniku analizy przedstawionych do kontroli dokumentów dotyczących windykacji należności podatkowych ustalono, że w 2007 roku do podatników posiadających zaległości wysłano 286 upomnień na sumę 253.661 zł, w tym:
- podatek od nieruchomości od osób prawnych – 8 upomnień na sumę 201.607 zł;
  - podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych – 265 upomnień na sumę 41.686 zł;
  - podatek od środków transportowych od osób fizycznych – 13 upomnień na sumę 10.368 zł.
- 5) W oparciu o „Ewidencję tytułów wykonawczych” ustalono, że w 2007 roku do urzędów skarbowych przesłano 129 tytułów wykonawczych, celem przymusowego ściągnięcia należności podatkowych na sumę 93.773 zł. Tytuły wykonawcze obejmowały należności z tytułu:
- podatku od nieruchomości i rolnego od osób prawnych – 4 tytuły na sumę 77.678 zł;
  - podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych – 122 tytuły na sumę 13.385 zł;
  - podatku od środków transportowych od osób fizycznych – 3 tytuły na sumę 2.710 zł.
- 6) Prowadzona przez kontrolowaną jednostkę windykacja należności podatkowych polegała też na sporządzeniu wniosku o wszczęciu egzekucji z nieruchomości (dot. zaległości na sumę 6.702 zł w podatku od środków transportowych), na hipotecznym zabezpieczeniu należności od trzech podatników, na sumę 75.846 zł, a także na wpisie zastawu skarbowego w wysokości 2.458 zł.
- 7) Analizując dokumenty z zakresu windykacji należności podatkowych ustalono, że upomnienia i tytuły wykonawcze wystawiano i wysyłano sukcesywnie w trakcie całego roku, przy czym w zwiększonej ilości w miesiącach płatności rat łącznego zobowiązania pieniężnego.

#### 3.1.2.14. Dochody z opłat adiacenckich

- 1) Z informacji uzyskanych w Referacie Finansowym kontrolowanego urzędu wynikało, że w 2007 roku nie realizowano dochodów z opłat adiacenckich.





- 2) W wyniku analizy rejestru uchwał Rady Gminy ustalono, że do końca 2007 roku organ stanowiący gminy nie podejmował uchwały ustalającej stawkę procentową opłaty adiacenckiej, służącą do wyliczeń takiej opłaty.
- 3) Ustalono, że uchwałą określającą taką stawkę (20 %), z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, Rada Gminy podjęła w trakcie niniejszej kontroli, w dniu 25 sierpnia 2008 roku – uchwała Nr 151/XXV/2008.

### 3.1.2.15. Opłata planistyczna

- 1) W toku kontroli ustalono, że w 2007 roku nie wydawano decyzji ustalających opłaty i nie pobierano opłat z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, spowodowanym uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (dalej: „m.p.z.p.”), stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 ze zm.).

W kontrolowanym okresie gmina nie realizowała też żadnych żądań w związku z uchwaleniem lub zmianami m.p.z.p. – żaden właściciel ani użytkownik wieczysty nieruchomości nie wystąpił z żądaniami odszkodowania za poniesioną rzeczywistą szkodę, żądaniami wykupienia nieruchomości lub jej części, ani też z żądaniami zamiany nieruchomości na inną.

- 2) W trakcie poprzedniej kompleksowej kontroli gminy, przeprowadzonej w II półroczu 2004 roku ustalono, że w siedmiu z ośmiu m.p.z.p. zatwierdzonych przez Radę Gminy w latach 1995 - 2003 określono zerową stawkę procentową służącą do naliczenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, o jakiej mowa w przepisach art. 36 ust. 4 ww. ustawy. W ostatnim z planów, zatwierdzonym we wrześniu 2003 roku, nie określono żadnej stawki, pomimo obowiązku wynikającego z przepisów art. 15 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy.
- W przesłanym kontrolowanej jednostce wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14.02.2005 roku (pismo WK.0804/K/1591/2005) Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku wskazała na doprowadzenie do ewentualnego zmniejszenia części dochodów budżetu gminy poprzez ustalenie zerowej stawki procentowej do naliczenia przedmiotowej opłaty oraz zawarła wniosek zobowiązujący do przedkładania Radzie Gminy projektów uchwał



określających wysokości stawki procentowej, na podstawie której ustala się opłatę.

- Z odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismo bez numeru z dnia 14.03.2005r.) wynikało, że kierownictwo jednostki zobowiązało inspektora ds. nieruchomości – cyt.: „do przygotowania (po uchwaleniu przez Radę Gminy planu zagospodarowania przestrzennego) projektu uchwały w sprawie określenia wysokości stawki procentowej służącej naliczaniu opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą planu miejscowego”.
- 3) W oparciu o przedłożony do kontroli „Rejestr miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego Gminy Przechlewo” ustalono, że w okresie od zakończenia poprzedniej kontroli gminy do końca 2007 roku Rada Gminy podjęła jedną uchwałę dotyczącą m.p.z.p. – uchwałą Nr 258/XLII/2006 z dnia 29 maja 2006 roku zatwierdzono m.p.z.p. terenu pod budowę mieszkaniową i usługi działek nr: 441/10 – 13 i 44/16 oraz części działek nr 44/6 i 44/7 w obrębie Pakotulsko we wsi Koprzywnica. Stwierdzono, że w § 6 ust. 12 ww. uchwały, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 117 z dnia 20 listopada 2006r. (poz. 2464) organ stanowiący gminy określił zerową stawkę procentową do ustalania opłaty, o jakiej mowa w przepisach art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

#### 3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna

W 2007 roku nie planowano i nie realizowano dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

Powyższe ustalono po analizie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz szczegółowej ewidencji księgowej dochodów. W obu tych przypadkach nie występowały dochody klasyfikowane w § 046 - „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej”.

#### 3.1.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

- 1) W 2007 roku budżet gminy nie realizował dochodów z opłat za zajmowanie pasa drogowego dróg gminnych i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi. Obowiązek pobierania takich

opłat przez zarządcę drogi wynika z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2000r. Nr 71, poz. 838 ze zm.).

- 2) Ustalono, że zadania związane z wydawaniem zezwoleń na zajęcie pasa drogowego przypisano w kontrolowanej gminie Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Przechlewie – gminnemu zakładowi budżetowemu. Powyższe wynika z § 3 ust. 1 pkt 10 statutu ww. zakładu, przyjętego uchwałą Nr 290/XLVII/2006 Rady Gminy z dnia 23 października 2006r.
- 3) Z ustnych informacji udzielonych przez pana Tadeusza Friedę – dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Przechlewie wynikało, że w 2007 roku nie wydawano zezwoleń na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi.
- 4) Po analizie rejestru uchwał Rady Gminy stwierdzono, że organ stanowiący gminy do końca 2007 roku nie ustalił, w drodze uchwały, stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg zarządzanych przez gminę, stosownie do przepisów art. 40 ust. 8 przywołanej powyżej ustawy o drogach publicznych.  
Uchwałą określającą stawki ww. opłaty (uchwała Nr 157/XXVI/2008) organ stanowiący gminy podjął w trakcie niniejszej kontroli, w dniu 6 października 2008r.

### 3.1.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

- 1) Zrealizowane w 2007 roku wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (§ 048) wyniosły 64.096,75 zł. Plan dochodów z tego źródła, ustalony w wysokości 65.000,00 zł wykonano w 98,6 %.
- 2) Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawano oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego, w zależności od procentowej zawartości alkoholu.  
Ewidencję wydanych zezwoleń prowadzono w rejestrach, odrębnie dla zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży, do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz zezwoleń jednorazowych.
- 3) W 2007 roku wydano łącznie 27 zezwoleń. Ilości zezwoleń w podziale na rodzaje napojów alkoholowych i miejsce spożycia przedstawiono w tabeli:



Wyszczególnienie	Wydane zezwolenia, w zależności od zawartości alkoholu			
	Ogółem:	w tym:		
		do 4,5 % (oraz piwa)	od 4,5 - 18 % za wyj. piwa	powyżej 18 %
- do spożycia w miejscu sprzedaży	4	3	0	1
- do spożycia poza miejscem sprzedaży	18	8	8	2
- zezwolenia jednorazowe	5	5	0	0
<b>Razem:</b>	<b>27</b>	<b>16</b>	<b>8</b>	<b>3</b>

- 4) Ustalono, że do wniosków podmiotów ubiegających się o wydanie zezwoleń dołączano dokumenty, o których mowa w przepisach art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473, ze zm.), tj. kserokopie zaświadczeń o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, dokumentów świadczących o tytule prawnym do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzji powiatowego inspektora sanitarnego potwierdzających spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży.
- 5) Przyjmowaniem wniosków, przygotowaniem zezwoleń, wydawaniem zaświadczeń o dokonanych opłatach oraz gromadzeniem oświadczeń o sprzedaży napojów alkoholowych w poprzednim roku, zajmowała się w urzędzie gminy pani Mariola Buszmar – inspektor ds. działalności gospodarczej i dodatków mieszkaniowych.  
Ustalono, że ww. pracownica sporządzała dokumenty „Obliczenia wysokości opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu na 2007 rok”, w których wyszczególniała, takie dane jak np.: oznaczenie posiadacza zezwoleń, numery zezwoleń, wartości sprzedanych napojów alkoholowych w 2006 roku oraz obliczenie wysokości opłat za zezwolenie za cały rok oraz w rozbiciu na raty. Do dokumentów tych dopinała kopie dowodów dokonanych wpłat, zaznaczając jednocześnie wpłacone kwoty.
- 6) Stwierdzono, że w księgowości urzędu ewidencjonuje się dokonane wpłaty z tytułu opłaty za zezwolenia, nie prowadzi się natomiast szczegółowej ewidencji rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami – posiadaczami zezwoleń. Dane o ewentualnych zaległościach można ustalić wyłącznie po porównaniu poszczególnych dowodów wpłat z wyliczeniami opłat, dokonanymi przez panią Mariolę Buszmar.

Z informacji udzielonych przez wyżej wymienioną wynikało, że na koniec 2007 roku nie było zaległości w opłatach za wydane zezwolenia.

- 7) W wyniku sprawdzenia naliczenia opłat na 2007 od wydanych zezwoleń nieprawidłowości nie stwierdzono. Kontrolę przeprowadzono na losowo wybranej próbie 5 zezwoleń, oznaczonych numerami: II/A/02/05, I/A/02/06, I/B/02/06, I/C/02/06 oraz II/A/01/07.

#### 3.1.2.19. Ulgi i zwolnienia

- 1) W 2007 roku wójt gminy wydał 2 decyzje zwalniające od podatku rolnego nabyte grunty rolne. Decyzje dotyczyły gruntów zakupionych od osoby fizycznej i Agencji Nieruchomości Rolnych, na powiększenie istniejących gospodarstw rolnych.  
Analizując wydane decyzje stwierdzono, że podatnicy spełnili przesłanki do zwolnienia od podatku. W decyzjach określono prawidłowe okresy zwolnienia.
- 2) Na podstawie wydruku z komputerowego systemu „PODATKI” ustalono, że w 2007 roku z ulg i zwolnień w podatku rolnym z tytułu zakupu gruntów korzystało 28 podatników. Łączne skutki dla budżetu gminy tego roku wynosiły 7.304,41 zł, w tym 5.660,91 zł z tytułu zwolnień oraz 1.643,50 zł z tytułu ulg.
- 3) W roku objętym szczegółową kontrolą dochodów budżetowych organ podatkowy wydał 5 decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym. Do prawidłowości udzielonych ulg, w tym udokumentowania wydatków inwestycyjnych oraz wyliczeń ulg uwag nie wniesiono.  
Ustalono, że w 2007 roku z ulg inwestycyjnych w podatku rolnym korzystało łącznie 13 podatników. Skutki dla budżetu gminy z tytułu udzielonych ulg wynosiły 9.463,01 zł.
- 4) Ulg żołnierskich w podatku rolnym w 2007 roku nie udzielano. Nie zwalniano też od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej.
- 5) Ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, wykazane w kolumnie 3. sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych



dochodów podatkowych gminy w 2007 roku wynikały z prawidłowych wyliczeń.

Skutki te wynosiły 316.616,60 zł dotyczyły podatku od nieruchomości (276.048,00 zł) oraz podatku od środków transportowych – 40.568,60 zł. W niniejszym protokole wykazano już, że organ stanowiący gminy nie obniżył ogłoszonej przez prezesa GUS ceny żyta, stosowanej do wyliczeń podatku rolnego, ani też nie obniżył ogłoszonej przez prezesa GUS kwoty stanowiącej cenę sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawa do obliczeń podatku leśnego.

- 6) W kolumnie 4. ww. sprawozdania, dotyczącej skutków udzielonych ulg i zwolnień, bez ulg i zwolnień ustawowych, wykazano wartość 35.669,00 zł, na którą złożyły się skutki:
- zwolnienia od podatku nieruchomości wykorzystywanych do prowadzenia działalności związanej z upowszechnianiem kultury, sportu masowego i rekreacji, bibliotek, działalności związanej ze świadczeniem usług opiekuńczych oraz działalności związanej z ochroną przeciwpożarową – 30.826,00 zł;
  - dodatkowej ulgi dla emerytów i rencistów rolnych w podatku od nieruchomości, dotyczącej budynków gospodarczych lub ich części – 1.359,00 zł;
  - wprowadzonych przez Radę Gminy ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych – 3.484,00 zł.

### 3.1.3. Dochody z majątku

Kontrolę dochodów budżetowych, zaliczanych do dochodów z majątku, przeprowadzono za lata 2006 – 2007.

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawiono w odrębnym protokole, stanowiącym integralną część niniejszego protokołu.

### 3.1.4. Inne dochody

#### 3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

- 1) Z tytułu odsetek, o jakich mowa w tytule, kontrolowany urząd gminy zrealizował w 2007 roku dochody w wysokości 38.846,44 zł. Wielkość ta obejmowała odsetki naliczane przez bank do rachunku bieżącego, odsetki od

środków gromadzonych w formie lokat terminowych, a także odsetki przekazywane z rachunku Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Dochody te klasyfikowano w § 092 – „Pozostałe odsetki” w rozdziale 75814 – „Różne rozliczenia finansowe”.

- 2) Wpływy z tytułu odsetek bankowych realizowały też inne jednostki budżetowe gminy. Odsetki te, rozliczane okresowo z budżetem gminy, klasyfikowano w rozdziałach 80101 – „Szkoły podstawowe” (2.669,48 zł) oraz 85219 – „Ośrodki pomocy społecznej” (2.993,13 zł).

#### 3.1.4.2. Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pochodzące z innych źródeł

- 1) Z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynikało, że w 2007 roku gmina zrealizowała 544.303,90 zł dochodów klasyfikowanych w § 6298 – „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, pozyskane z innych źródeł – finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną.
- 2) Ustalono, że ww. środki, przekazano gminie na podstawie umowy Nr Z/2.22/III/3.1/427/05/U/8/06 o dofinansowanie projektu „Przebudowa ulicy Jeziornej w Przechlewie”, zawartej z Wojewodą Pomorskim w dniu z dnia 31.03.2006r. Projekt był realizowany w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (ZPORR). Środki wpłynęły w dwóch ratach (11.01.2007r. – 261.587,16 zł oraz 5.04.2007r. – 282.716,74 zł) na rachunek w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, na spłatę zaciągniętej przez gminę w dniu 8.06.2006 roku pożyczki na zapewnienie płynności finansowania ww. projektu.

#### 3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny

W 2007 roku gmina nie planowała i nie realizowała dochodów klasyfikowanych w § 096 - „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”.

#### 3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę

W roku objętym szczegółową kontrolą dochodów gmina nie planowała i nie realizowała dochodów klasyfikowanych w § 812 - „Odsetki od pożyczek udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego”.

#### 3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy

W 2007 roku gmina nie realizowała dochodów klasyfikowanych w § 089 – „Odsetki za nieterminowe rozliczenia płacone przez urzędy obsługujące organy podatkowe”.

#### 3.1.4.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

W roku objętym szczegółową kontrolą dochodów nie realizowano wpływów z tytułu grzywien, mandatów oraz kar pieniężnych, klasyfikowanych w §§ 057 i 058.

#### 3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy

- 1) Zrealizowane w 2007 roku dochody budżetowe klasyfikowane w § 271 - „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” wyniosły 53.268,00 zł. Dochody te wykonano w rozdziałach:

- 60016 – „Drogi publiczne gminne”	- 45.268,00 zł;
- 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”	- 8.000,00 zł;
Razem:	- 53.268,00 zł.

Ustalono, że pomoc w ww. rozdziałach została udzielona przez Samorząd Województwa Pomorskiego.

- 2) Klasyfikowane w § 2710 rozdziału 60016 dochody w wysokości 45.268,00 zł zrealizowano na podstawie umowy Nr 77/2007 z dnia 14.05.2007 roku „o refundację na modernizację dróg transportu rolnego”.



Ustalono, że ww. środki wykorzystano zgodnie z umową, na realizację inwestycji związanej z modernizacją dróg transportu rolnego.

- 3) Dochody w wysokości 8.000,00 zł, klasyfikowane jako pomoc finansowa w rozdziale 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”, zrealizowano na podstawie dwóch umów związanych z realizacją programów upowszechniania sportu, zawartych z Samorządem Województwa Pomorskiego w dniu 24.09.2007r.
- Pierwsza z tych umów (Nr 421/UM/DKS/2007) dotyczyła pomocy finansowej w wysokości 4.000,00 zł na zadanie pt. „Sport po 16-tej w Przechlewie”, druga umowa (Nr 431/UM/DKS/2007) – pomocy finansowej w wysokości 4.000,00 zł na zadanie pt. „Kontynuacja programu Delfiny i Delfinki”.
  - Z przesłanych do Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku rozliczeń finansowo-merytorycznych oraz dowodów źródłowych wynikało, że pomoc na pierwsze z ww. zadań została wykorzystana w całości na finansowanie wynagrodzeń nauczycieli prowadzących pozalekcyjne zajęcia sportowe z dziećmi i młodzieżą. Całkowity koszt zadania wyniósł 17.332,03 zł, a uzyskaną pomocą finansową sfinansowano 23 % tych kosztów. Pomoc finansową na drugie zadanie wykorzystano w całości na zapłatę faktury za pobyt dzieci i młodzieży na pływalni. Pomoc ta pokryła 29 % poniesionych kosztów (13.682,00 zł) obejmujących też przewóz uczniów do Centrum Parku w Chojnicach oraz wypłatę wynagrodzeń instruktorom i opiekunom.

#### 3.1.4.8. Wpływy z usług

- 1) Z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych gminy wynikało, że osiągnięte w 2007 roku wpływy z usług (§ 083) wyniosły 14.385,82 zł.

Na powyższą wielkość złożyły się wpływy zrealizowane w następujących rozdziałach:

- 75023 – „Urzędy gmin”	- 6.183,62 zł;
- 75095 – „Pozostała działalność”	- 1.794,77 zł;
- 85219 – „Ośrodki pomocy społecznej”	- 1.691,94 zł;
- 85228 – „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze”	- 4.715,49 zł;
Razem:	- 14.385,82 zł.

- 2) Ustalono, że wpływy z usług w rozdziałach 85219 i 85228, na sumę 6.407,43 zł, zrealizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przechlewie.

Ewidencja księgowa kontrolowanego urzędu gminy wskazywała, że urząd ten zrealizował dochody w rozdziałach 75023 i 75095, na sumę 7.978,39 zł. Dochody te poddano szczegółowej kontroli.

*Rozdział 75023 – „Urzędy gmin”*

- Zasadniczą pozycję wpływów z usług w rozdziale 75023 stanowiły wpłaty za centralne ogrzewanie, dokonane przez mieszkańców budynku komunalnego zaopatrywanego w ciepło z kotłowni urzędu, jak też wpłaty za ogrzewanie mieszkania w budynku remizy OSP w Przechlewie, zajmowanego przez kierowcę samochodu strażackiego. Wpływy z tego tytułu wyniosły 5.734,44 zł.

Ustalono, że w 2007 roku budynek urzędu gminy oraz sąsiadujący z nim budynek mieszkalny zostały podłączone do kotłowni osiedlowej. Od nowego sezonu grzewczego opłaty za ogrzewanie nie stanowią dochodu budżetu gminy – urząd i mieszkańcy wnoszą je do zarządzającego kotłownią Zakładu Gospodarki Komunalnej w Przechlewie.

- Na pozostałe 449,18 zł wpływów z usług w rozdziale 75023 złożyły się wpłaty za specyfikacje istotnych warunków zamówienia (49,18 zł) oraz zapłata przez Urząd Gminy w Konarzynach noty księgowej nr 46/2007 z dnia 26.10.2007r., tytułem wynagrodzenia dwóch członków Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej Gminy Przechlewo biorących udział w posiedzeniu tej komisji w dniu 25.10.2007r.

Ustalono, że ww. komisja uczestniczyła, jako organ doradczy, w pracach związanych z opracowaniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Konarzyny, obejmującego części dwóch sąsiadujących z Gminą Przechlewo obrębów geodezyjnych.

*Rozdział 75095 – „Pozostała działalność”*

- Zrealizowane w tym rozdziale wpływy z usług, w wysokości 1.794,77 zł, pochodziły w całości z wpłat „za usługi” dokonanych przez Gminne Centrum Informacji w Przechlewie.

Z ustnych informacji, udzielonych przez panią Elżbietę Pluto Prądyńską – skarbnika gminy, wynikało, że ww. wpłaty pochodziły z odpłatności za usługi świadczone z użyciem kserokopiarki, faksu i bindownicy.



- Skarbnik wyjaśniła, że utworzone w 2003 roku Gminne Centrum Informacji w Przechlewie realizuje zadania związane m.in. z pomocą osobom bezrobotnym w poszukiwaniu pracy oraz uruchamianiu własnej działalności gospodarczej. Pomoc ta świadczona jest nieodpłatnie.  
Opłaty za usługi świadczone z wykorzystaniem ww. urzędów pobierane są od osób nieuprawnionych do korzystania z nieodpłatnej pomocy (np. przedsiębiorcom). Cennik opłat wprowadził wójt gminy, zarządzeniem Nr 100/2004 z dnia 12 lutego 2004r., po stwierdzeniu zapotrzebowania na tego rodzaju usługi nie tylko przez osoby bezrobotne.
- Skarbnik gminy dodała, że wyposażenie GCI jest na stanie ewidencyjnym (inwentarzowym) urzędu gminy. Urząd ponosi wydatki związane z zakupem materiałów eksploatacyjnych do ww. urzędów (papier, toner, itp.) i w związku z powyższym pobierane opłaty stanowią dochód budżetu, a nie Gminnej Biblioteki Publicznej w Przechlewie, w budynku której ww. Centrum funkcjonuje.

### 3.2. Przychody budżetowe

- 1) Kontrolę planowania i realizacji przychodów budżetowych przeprowadzono w oparciu o rok 2007.
  - 2) Uchwalając w dniu 28.12.2006 roku budżet gminy na 2007 rok Rada Gminy przyjęła również, jako załącznik nr 5 do uchwały budżetowej, plan przychodów i rozchodów budżetu w 2007 roku.
- Zgodnie z ww. planem przychody w wysokości 3.129.400 zł pochodzić miały z:
 

- kredytów zaciągniętych na rynku krajowym (§ 952) -	2.979.400 zł,
- pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym (§ 952) -	<u>150.000 zł;</u>
Razem: -	3.129.400 zł.
  - Planowane przychody zamierzano wykorzystać do finansowania rozchodów budżetowych, zaplanowanych w wysokości 1.577.111 zł, a także na pokrycie deficytu budżetowego w wysokości 1.552.289 zł.
- 3) Ustalono, że w trakcie 2007 roku dokonano szeregu zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych, zmieniał się też planowany deficyt budżetu. Na koniec roku różnica pomiędzy planowanymi dochodami (16.277.464 zł) i planowanymi wydatkami (16.660.353 zł) wynosiła 382.889 zł.




- Niektórym zmianom w planie dochodów i wydatków towarzyszyły zmiany w planie przychodów i rozchodów.

Zmian w planie przychodów dokonano następującymi uchwałami Rady Gminy:

- Nr 46/VII/2007 z dnia 30 kwietnia 2007r. - plan zwiększono o 400.000 zł, poprzez wprowadzenie przychodów klasyfikowanych w § 955 – „Przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych”;
  - Nr 82/XIII/2007 z dnia 9 października 2007r. – plan zmniejszono o 120.000 zł (o taką kwotę zmniejszono planowane przychody z tytułu krajowych pożyczek i kredytów);
  - Nr 91/XIV/2007 z dnia 19 listopada 2007r. – plan zmniejszono o 1.029.400 zł (o taką kwotę zmniejszono planowane przychody z tytułu krajowych pożyczek i kredytów);
- Po ww. zmianach plan przychodów wynosił na koniec roku 2.360.000 zł i obejmował przychody z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym (1.960.000 zł) oraz przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych, klasyfikowanych w § 995 przychodów – 400.000 zł.  
Planowane przychody równoważyły planowany deficyt budżetu, w wysokości 382.889 zł, oraz zabezpieczały ujęte w planie rozchodów spłaty pożyczek i kredytów – 1.977.111 zł.

- 4) Z kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku wynikało, że wykonane przychody wyniosły 2.372.830,30 zł, tzn. były wyższe od planowanych o 12.830,92 zł. Przychody te pochodziły z kredytów i pożyczek (1.959.880,30 zł) oraz z „innych źródeł” (tzw. „wolnych środków”) – 412.950,62 zł.

Ustalono, że wykazana w sprawozdaniu suma przychodów z tytułu kredytów i pożyczek odpowiada stanowi faktycznemu – wielkość ta obejmowała 3 kredyty i 3 pożyczki zaciągnięte w 2007 roku.

### 3.3. Wydatki budżetowe

- 1) Szczegółową kontrolę wydatków budżetowych przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2007, za wyjątkiem:
- przestrzegania zakresu uprawnień do dokonywania wydatków – ten temat sprawdzono na podstawie próby obejmującej losowo wybrane 4 dni z 2006 roku (25 lipca, 4 września, 16 października i 28 listopada)

- oraz 5 dni z 2007 roku – (11 sierpnia, 6 września, 8 października, 10 listopada oraz 18 grudnia);
- wydatków majątkowych – te wydatki sprawdzono za lata 2004 – 2007, tj. za cały okres objęty kompleksową kontrolą gminy.
- 2) Biorąc pod uwagę plan finansowy jednostki oraz szczegółową ewidencję wydatków nie stwierdzono przypadków wykonania na ww. dni wydatków przewyższających kwoty wydatków planowanych.
  - 3) Ustalenia w zakresie planowania i wykonania wydatków majątkowych przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu („3.3.2. Wydatki majątkowe”).
  - 4) Ustalono, że w 2007 roku gmina zrealizowała wydatki budżetowe na sumę 15.947.217,60 zł, stanowiącą 95,7 % wydatków planowanych (16.660.353,00 zł).

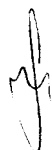
### 3.3.1. Wydatki bieżące

- 1) W 2007 roku gmina zrealizowała wydatki bieżące w wysokości 13.308.617,08 zł. Wielkość ta stanowiła 83,5 % ogólnych wydatków budżetu.
- 2) Ustalenia w zakresie realizacji wydatków bieżących, w tym wydatków na wynagrodzenia osobowe, podróże służbowe, diety, jak też wydatków klasyfikowanych jako dotacje budżetowe, przedstawiono w następujących punktach protokołu.

#### 3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

##### 3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

- 1) Prawidłowość stosowania przepisów regulujących zasady wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędzie gminy sprawdzono na przykładzie wynagrodzeń ustalonych dla niżej wymienionych pracowników:
  - Andrzeja Żmudy Trzebiatowskiego - wójta gminy;
  - Iwony Winkowskiej - sekretarza gminy;
  - Elżbiety Pluto Prądyńskiej - skarbnika;
  - Marii Dydzińskiej - kierownika USC;
  - Mirosławy Szczerbiak - kierownika referatu;




- |                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| - Gabrieli Adamczyk   | - inspektora;    |
| - Krystiana Anusika   | - informatyka;   |
| - Jacka Kolanowskiego | - podinspektora; |
| - Tadeusza Boryczki   | - kierowcy;      |
| - Marii Lindy         | - sprzątaczk.    |

Ww. próba stanowi przekrój wszystkich stanowisk pracy występujących w kontrolowanym urzędzie gminy.

- 2) Obowiązujące w 2007 roku wynagrodzenie pana Andrzeja Żmudy Trzebiatowskiego – wójta gminy, ustalone zostało uchwałą Nr 21/III/2006 Rady Gminy z dnia 18 grudnia 2006r.

Składnikami wynagrodzenia wójta były: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny (40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) oraz dodatek za wieloletnią pracę.

- Ustalono, że przyznane wójtowi wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny nie wykraczały poza kwoty przewidziane dla stanowiska wójta gminy (w gminie do 15 tys. mieszkańców) w tabeli I („Wykaz stanowisk pracowniczych wójtów, burmistrzów...”) stanowiącej załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223).
- Wynagrodzenie wójta nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, wysokości określonej w art. 20 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.).

- 3) Obowiązujące w 2007 roku wynagrodzenia pracowników przyjętych jako próba do kontroli ustalone zostały:

- w 2006 roku, za wyjątkiem wynagrodzenia pana Tadeusza Boryczki – kierowcy, ustalonego w dniu 2.04.2007r., tj. w dniu zatrudnienia;
- w dniu 19.07.2007 roku – z dniem 1 lipca 2007 roku, za wyjątkiem wynagrodzeń ustalonych dla pani Iwony Winkowskiej – sekretarza

gminy oraz dla pani Elżbiety Pluto Prądyńskiej – skarbnika gminy. Wynagrodzenia ustalone dla tych osób miały obowiązywać od dnia 1 stycznia 2007r.

- 4) Składnikami wynagrodzeń były: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny (sekretarz, skarbnik, kierownik referatu, kierownik USC), dodatek za długoletnią pracę oraz premia (sprzątaczką).
- 5) W toku kontroli stwierdzono, że w zawartej w dniu 2.04.2007 roku umowie o pracę z panem Tadeuszem Boryczką wójt gminy powierzył mu stanowisko „kierowca”, a jako miejsce wykonywania pracy wskazał Ochotniczą Straż Pożarną w Przechlewie. Określone w umowie wynagrodzenie zasadnicze miało być ustalane według VII kategorii zaszeregowania.
  - Określone w umowie stanowisko nie wynika z „Tabeli stanowisk pracowniczych wspólnych dla wszystkich urzędów”, wchodzącej w skład załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223). Tabela ta rozróżnia 3 stanowiska kierowców: kierowcy autobusu, kierowcy samochodu ciężarowego i kierowcy samochodu osobowego. Dla wszystkich tych stanowisk przewidziano odmienne kategorie zaszeregowania.
  - Pani Iwona Winkowska-Pietucha – sekretarz gminy (prowadzi sprawy kadrowe) wyjaśniła ustnie, że pan Tadeusz Boryczka jest kierowcą ciężarowego samochodu pożarniczego. W tej sytuacji przyznana wyżej wymienionemu VII kategoria zaszeregowania została zaniżona o 2 kategorie w stosunku do najniższej kategorii dla stanowiska „kierowca samochodu ciężarowego” (IX). Przyznane wynagrodzenie zasadnicze mieściło się jednak w zakresie wynagrodzenia przysługującego kierowcy samochodu ciężarowego.
- 6) Kontrolując zgodność przyznanych wynagrodzeń z obowiązującymi w tym zakresie przepisami stwierdzono jeden przypadek ustalenia wynagrodzenia w wyższej kwocie od maksymalnego wynagrodzenia w danej kategorii zaszeregowania. Powyższe dotyczy wynagrodzenia ustalonego dla pani Mirosławy Szczerbiak – kierownika Referatu Inwestycji, Rozwoju i Promocji Gminy, obowiązującego od dnia 1 lipca 2007r.



- Z pisma Nr 1120/49/07 wójta gminy z dnia 19.07.2007 roku, informującego wyżej wymienioną o nowym wynagrodzeniu wynikało, że przyznane wynagrodzenie zasadnicze w XVI kategorii zaszeregowania wynosi 3.275,00 zł.

Ww. wynagrodzenie było o 95,00 zł wyższe od maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego w XVI kategorii zaszeregowania (3.180,00 zł), określonego w obowiązującej w 2007 roku „Tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego”, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223).

- Skutkiem ustalenia zawyżonego wynagrodzenia zasadniczego było zawyżenie w okresie 6 miesięcy 2007 roku wydatków kontrolowanej jednostki o 684,00 zł. Kwota ta uwzględnia też zawyżone wydatki z tytułu wypłat dodatku za wieloletnią pracę, liczonego w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego.
- Ustalono, że po zmianie ww. rozporządzenia z dniem 1.01.2008 roku (Dz. U. z 2008r. Nr 73, poz. 431) obowiązujące od tego dnia wynagrodzenie pani Mirosławy Szczerbiak, ustalone w dniu 19.03.2008 roku, odpowiadało obowiązującym przepisom.

- 5) Prawidłowość wypłacania wynagrodzeń pracownikom urzędu gminy sprawdzono w oparciu o wynagrodzenia za luty i listopad 2007 roku. Stwierdzono, że naliczone wynagrodzenia odpowiadały wynagrodzeniom przyznanym, a listy płac zostały prawidłowo zatwierdzone do wypłaty.

#### 3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne

- 1) Naliczanie i wypłacanie dodatkowych wynagrodzeń rocznych sprawdzono na przykładzie wypłaconych w 2007 roku wynagrodzeń za 2006 rok, klasyfikowanych w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin” oraz 75011 – „Urzędy wojewódzkie”.
- 2) W toku kontroli ustalono, że wypłacone w styczniu 2007 roku wynagrodzenia na sumę 58.516,57 zł wyliczono prawidłowo.





### 3.3.1.1.3. Nagrody

- 1) Przepisy § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223) umożliwiają utworzenie funduszu nagród w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.  
Opierając się na tych przepisach wójt gminy przyznał w 2007 roku nagrody pracownikom urzędu na sumę 42.850,00 zł. Wielkość ta stanowiła 5 % wszystkich wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników urzędu, zrealizowanych na sumę 837.296,41 zł.
- 2) Spraw przyznawania nagród nie regulował w urzędzie żaden regulamin wewnętrzny – o wysokościach nagród dla poszczególnych pracowników urzędu (także dla kierowników jednostek organizacyjnych gminy) wójt gminy zdecydował na dwóch spotkaniach odbytych z sekretarzem, a w jednym przypadku także ze skarbnikiem gminy. Powyższe ustalono na podstawie protokołów z tych spotkań.  
Z protokołów wynika, że przyznając nagrody brano pod uwagę takie kryteria, jak: przejawianie inicjatywy w pracy, wypełnianie obowiązków służbowych, dokształcanie się pracownika, przestrzeganie dyscypliny i porządku pracy, a także wpływ na wizerunek gminy.
- 3) Nagrody przyznawano i wypłacano pracownikom urzędu dwukrotnie w trakcie roku.  
W maju 2007 roku, z okazji „Dnia Pracownika Samorządowego”, przyznano nagrody 25 pracownikom urzędu na sumę 22.150,00 zł. Nagrody były zróżnicowane i wynosiły od 150,00 zł do 2.000,00 zł.  
Po raz drugi nagrody wypłacono w grudniu 2007 roku. W tym miesiącu przyznano nagrody 24 pracownikom na sumę 20.700,00 zł. Wysokość nagród była zróżnicowana i wynosiła od 300,00 zł do 3.500,00 zł.

### 3.3.1.2. Pozostałe wydatki

#### 3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

- 1) W 2007 roku sprawy finansowania działalności socjalnej regulował „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie



Gminy Przechlewo”, wprowadzony w życie zarządzeniem Nr 207/2005 Wójta Gminy z dnia 25 stycznia 2005r.

Regulamin określa osoby uprawnione do korzystania ze środków ZFŚS, przeznaczenie środków funduszu, a także zasady i warunki przyznawania pomocy na cele mieszkaniowe oraz innych świadczeń socjalnych.

- 2) Ustalony w dniu 10.01.2007 roku „Plan rzeczowo-finansowy wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2007r.” nie określał sumy wszystkich wydatków, planowanych do sfinansowania środkami funduszu. Z planu wynikało, że największe środki (15.000,00 zł) przeznaczono na bony żywnościowe (talony) dla pracowników, 3.000,00 zł na – cyt.: „Spotkania pracowników, emerytów i ich rodzin – działalność rekreacyjno-sportowa”, 2.000,00 zł na dofinansowanie wycieczek i obozów dzieci pracowników, kolejne 2.000,00 zł na zorganizowanie spotkania pracowników z okazji Dnia Kobiet. Na zapomogi losowe zabezpieczono w planie 1.000,00 zł, natomiast na świąteczne bony rzeczowe dla dzieci – 400,00 zł.

Z ostatniego punktu planu rzeczowo-finansowego wynikało, że „pozostała kwota” została przeznaczona na pożyczki mieszkaniowe.

- 5) Ustalono, że na dzień 1.01.2007 roku na rachunku funduszu znajdowały się środki finansowe w wysokości 2.151,53 zł.

W trakcie roku na rachunek wpłynęły środki w wysokości 49.402,87 zł, pochodzące z:

- odpisów na fundusz	- 21.077,84 zł;
- spłaty pożyczek mieszkaniowych	- 28.240,00 zł;
- odsetek od środków na rachunku bankowym	- 85,03 zł;
Razem:	- 49.402,87 zł.

- W oparciu o naliczenie odpisu na ZFŚS na 2007 rok (brak daty sporządzenia) ustalono, że roczny odpis na fundusz, w wysokości 20.785,50 zł, wyliczono dla 25 pracowników jednostki oraz 5 emerytów objętych pomocą socjalną. Do wyliczeń użyto prawidłowych przeliczników.
- Środki stanowiące równowartość odpowiednio 75 i 25 % rocznego odpisu wpłynęły na rachunek funduszu w ustawowych terminach.
- Z naliczenia (korekty) odpisu na fundusz, dokonanego w dniu 27.12.2007 roku wynikało, że przeciętne zatrudnienie w roku (25,28) oraz ilość emerytów objętych opieką (5,5) były wyższe od wyliczonych na początku



pracowników) i wynosiły od 80,00 zł do 110,00 zł. Sumę środków na wypłatę świadczeń oraz kryteria ich przyznawania ustaliła komisja socjalna.

- W dniu 6.12.2007 roku, z okazji Świąt Bożego Narodzenia, ze środków funduszu wypłacono świadczenia pieniężne na sumę 16.890,00 zł, w tym 15.000,00 zł dla 25 pracowników urzędu, 1.650,00 zł dla 6 emerytów oraz 240,00 zł dla 3 dzieci pracowników.

Świadczenia dla pracowników wynosiły od 500,00 zł do 650,00 zł, emeryci otrzymali od 150,00 zł do 300,00 zł, natomiast dzieciom pracowników wypłacono po 80,00 zł.

- 7) Na koniec 2007 roku na bankowym rachunku funduszu pozostawały środki finansowe w wysokości 1.345,04 zł. Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wykazywało saldo w wysokości 5.750,00 zł – taki był stan należności funduszu z tytułu pożyczek mieszkaniowych udzielonych pracownikom urzędu.
- 8) Stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ostatni dzień 2007 roku, wyrażony saldem konta 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, wynosił 7.095,04 zł.

#### 3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

- 1) Kontrolę wydatków na podróże służbowe pracowników przeprowadzono na przykładzie wydatków w rozdziale 75023– „Urzędy gmin”, zrealizowanych w 2007 roku na sumę 21.967,43 zł.
- 2) Jako próbę do kontroli wydatków przyjęto polecenia wyjazdu rozliczone w kwietniu i czerwcu 2007 roku na sumę 4.144,02 zł.  
W wyniku analizy dowodów księgowych dokumentujących wydatki ustalono, że ujmowane w rejestrze delegacji polecenia wyjazdu służbowego wystawiały upoważnione do tego osoby. Rozliczano wyłącznie koszty podróży odbytych w terminie i w miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę na delegacji.
- 3) Ustalono, że podróże odbyte pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy rozliczano z zastosowaniem stawek za jeden kilometr przebiegu, określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych,

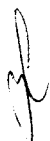
motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

- Przepisy § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. 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.) stanowią, że koszty podróży służbowych odbytych pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy rozlicza się jako iloczyn ilości przejechanych kilometrów i ustalonej przez pracodawcę stawki za kilometr przebiegu.
- Ustalono, że stawka do rozliczeń kosztów podróży odbywanych przez pana Andrzeja Żmudę Trzebiatowskiego – wójta gminy, określona została w umowie zawartej pomiędzy Radą Gminy, reprezentowaną przez jej przewodniczącego, a wójtem.  
Do końca kontrolowanego okresu nie ustalono stawek do rozliczeń kosztów podróży odbywanych prywatnymi pojazdami przez pozostałych pracowników urzędu.
- W trakcie kontroli (w dniu 8.09.2008 roku) wójt gminy wydał zarządzenie Nr 150/2008 w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników. Z uregulowań zawartych w § 5 ust. 7 ww. „zasad” wynikało, że do rozliczeń kosztów mają być stosowane stawki wynikające z aktualnego rozporządzenia w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

- 4) W okresie objętym szczegółową kontrolą wydatków na podróże służbowe kilka osób odbyło takie podróże środkami komunikacji masowej, tj. autobusami PKS. Osoby, które odbyły takie podróże, nie dołączyły dokumentów (biletów) potwierdzających dokonanie wydatków – przy delegacjach znajdowały się oświadczenia o zagubieniu biletów.

Powyższe ustalenie dotyczy podróży odbytych przez:

- Reginę Dziamarę – inspektora, w dniu 2.04.2007r. (polecenie wyjazdu nr 85/2007) – nieudokumentowane biletami wydatki wyniosły 50,20 zł;
- Tadeusza Boryczkę – kierowcę, w dniach 16 – 23.04.2007r. (6 wyjazdów, według poleceń wyjazdu nr 97 – 101 i 111/2007) – nieudokumentowane biletami wydatki wyniosły 73,20 zł.



Przepisy § 8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. 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.) mówią o możliwości rozliczania kosztów podróży bez udokumentowania wydatków jedynie w przypadkach niemożliwości uzyskania dokumentu (rachunku).

- 5) Ustalono, że w 2007 roku zwrotu kosztów używania prywatnych pojazdów do celów służbowych w jazdach lokalnych, w formie pieniężnych ryczałtów miesięcznych, dokonywano 3 pracownikom urzędu – wójtowi gminy, kierownikowi Referatu Inwestycji, Rozwoju i Promocji Gminy oraz inspektorowi ds. rolnictwa.

Łączne wydatki kontrolowanego urzędu na wypłatę ww. ryczałtów wyniosły 5.297,01 zł.

- 6) Podstawę używania do celów służbowych prywatnych pojazdów stanowiły „umowy na używanie do celów służbowych samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy”, określające miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne oraz stawki za 1 km przebiegu.

Zwrotu kosztów dokonywano w oparciu o składane, co miesiąc, oświadczenia o używaniu prywatnych pojazdów do celów służbowych.

- 7) W wyniku analizy oświadczeń o korzystaniu z własnych pojazdów do celów służbowych oraz list wypłat ryczałtów stwierdzono kilka przypadków niepamięszania kwoty ryczałtu o 1/22 jego część za każdy dzień nieobecności w pracy, spowodowanej podróżą służbową, trwającą co najmniej 8 godzin.

Obowiązek zmniejszania kwoty ryczałtu w takich przypadkach wynika z przepisów § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

- Sporządzone w dniu 22.06.2007 roku oświadczenie pana Andrzeja Żmudy Trzebiatowskiego – wójta gminy, o używaniu do celów służbowych prywatnego pojazdu w maju 2007 roku nie zawierało żadnych potrąceń z tytułu delegacji służbowej trwającej co najmniej 8 godzin.

Analizując dowody księgowe dokumentujące podróże służbowe ustalono, że w ww. miesiącu wójt gminy odbył podróż służbową do Ustki (polecenie

wyjazdu nr 143/2007), trwającą od godz. 12.00 w dniu 25.05.2007 roku do godz. 16.00 w dniu 26.05.2007r.

Liczona od miesięcznego limitu kilometrów (300 km) i stawki za 1 km przebiegu (0,7846 zł) wartość 1/22 części miesięcznego ryczału wynosiła 10,70 zł. Z kwoty ryczału (235,38 zł) należało – poza potrąceniem za 1 dzień urlopu - potrącić dalsze 21,40 zł z tyt. opisanej powyżej podróży służbowej.

- Żadne potrącenia z kwoty ryczału nie widniały też w oświadczeniu wójta gminy za czerwiec 2007 roku.

W toku kontroli ustalono, że w ww. miesiącu wójt gminy odbył trzy ponad ośmiogodzinne podróże służbowe, w tym dwie do Gdańska (5 i 6.06.2007r. – polecenia wyjazdu nr 151 i 154/2007) oraz jedną do Starbienina (4.06.2007r. – polecenie wyjazdu nr 188/2007).

W związku z powyższym z kwoty miesięcznego ryczału należało potrącić 32,10 zł.

- Potrąceń z kwoty ryczału nie wykazano też w oświadczeniu wójta gminy za październik 2007r.

Ustalono, że w dniu 8.10.2007 roku wójt gminy odbył trwającą ponad 8 godzin podróż służbową do Gdańska, w oparciu o polecenie wyjazdu nr 272/2007. W związku z powyższym z kwoty ryczału należało potrącić 10,70 zł.

Nie zastosowanie się w opisanych przypadkach do przepisów przywołanego powyżej rozporządzenia Ministra Infrastruktury skutkowało zawyżeniem wydatków budżetowych kontrolowanej jednostki na sumę 64,20 zł.

#### 3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników

W 2007 roku nie realizowano wydatków na zagraniczne podróże służbowe pracowników.

#### 3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

- 1) Zrealizowane w 2007 roku wydatki budżetu na podróże służbowe radnych gminy wyniosły 410,33 zł. Wydatki te dotyczyły podróży krajowych – w 2007 roku nie rozliczano podróży zagranicznych.
- 2) Poniesione wydatki wiązały się ze zwrotem kosztów dwóch podróży służbowych: pana Mirosława Zblewskiego – przewodniczącego Komisji



Gospodarczej i Budżetu do Sierakowa, celem udziału w konferencji nt. roli samorządów lokalnych w upowszechnianiu sportu wśród dzieci, a także pani Joanny Makowiec – przewodniczącej Komisji Rewizyjnej do Gdańska, celem udziału w szkoleniu samorządowych komisji rewizyjnych.

Wydatki w kwotach odpowiednio 329,53 zł i 80,80 zł stanowiły wyłącznie zwrot kosztów przejazdów – nie obejmowały diet w podróży służbowej. Osoby odbywające podróże (podróże trwały powyżej jednej doby) nie złożyły oświadczeń o korzystaniu lub niekorzystaniu z nieodpłatnego całodobowego wyżywienia.

- 3) Ustalono, że wyliczeń kosztów przejazdów prywatnymi samochodami radnych dokonano w oparciu o maksymalne stawki z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.). Obowiązek stosowania tych stawek wynikał z § 1 uchwały Nr 260/XLII/2006 Rady Gminy z dnia 29 maja 2006r. w sprawie określenia stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdu w podróży służbowej radnych, podjętej na podstawie przepisów § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000r. w sprawie sposobu ustalania należności tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800 ze zm.).

#### 3.3.1.2.5. Wypłaty diet radnym i innym osobom uprawnionym

- 1) W 2007 roku sprawy naliczania i wypłacania diet radnym Rady Gminy regulowała uchwała Nr 12/II/2006 Rady Gminy z dnia 4 grudnia 2006r. w sprawie określenia wysokości miesięcznych diet dla radnych Rady Gminy Przechlewo.
- Z § 2 przywołanej uchwały wynikało, że radnym – w zależności od zajmowanej funkcji – przysługiwały zryczałtowane diety miesięczne, w wysokościach od 25 % do 100 % „podstawy ustalania diet”, określonej w § 1 uchwały w kwocie 1.000,00 zł.
  - W kolejnych paragrafach uchwały zawarto zapisy mówiące m.in. o utracie diety miesięcznej przez radnego, który nie usprawiedliwił nieobecności na sesji lub komisji, a także o wypłacaniu diet w terminie do 5 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.





- 2) Na podstawie list wypłat miesięcznych diet oraz ewidencji wydatków klasyfikowanych w § 3030 rozdziału 75022 – „Rady gmin” ustalono, że wypłacone w 2007 roku diety dla radnych, na sumę 63.300,00 zł, wyliczono prawidłowo, tj. zgodnie z przywołaną na wstępie uchwałą organu stanowiącego gminy. Zachowane zostały również terminy wypłacania diet.
- 3) Powołując się na przepisy art. 37b ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) Rada Gminy podjęła w dniu 18 grudnia 2006 roku uchwałę Nr 18/III/2006 w sprawie określenia zasad przyznawania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowej sołtysom.  
Z uchwały tej wynikało, że miesięczne zryczałtowane diety dla sołtysów, w wysokości 150 zł, obejmują wydatki związane z:
- realizacją zadań wynikających z uchwał Rady Gminy;
  - realizacją innych zadań zleconych przez wójta gminy;
  - dostarczaniem podatnikom na terenie sołectwa nakazów płatniczych oraz upomnień;
  - kosztami telefonicznych rozmów służbowych;
  - kosztami podróży służbowych;
  - uczestnictwem w sesjach Rady Gminy;
  - innymi kosztami związanymi z pełnieniem funkcji sołtysa.
- 4) Ze szczegółowej ewidencji księgowej wydatków klasyfikowanych w § 3030 w rozdziale 75095 – „Pozostała działalność” wynikało, że zrealizowane w 2007 roku wydatki z tytułu diet dla sołtysów wyniosły 25.200,00 zł. Wielkość ta obejmowała 12 miesięcznych wypłat po 150,00 zł dla sołtysów 14 sołectw. Diety wypłacano w terminie ustalonym przywołaną powyżej uchwałą Rady Gminy.

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

- 1) Z przyjętego w dniu 18.12.2006 roku budżetu gminy na rok 2007 wynikało, że planowane wydatki w rozdziałach 85153 – „Przeciwdziałanie narkomanii” (10.000 zł) oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” (55.000 zł) równe były planowanym wpływom z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu – 65.000 zł.



- 2) Programy, o których mowa w tytule, przyjęto uchwałą Nr 17/III/2006 Rady Gminy z dnia 18 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia „Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomani na rok 2007”.
- Z „Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych” wynikało, że jego realizacja miała wiązać się z wydatkami w wysokości 55.000,00 zł. Na wynagrodzenia przewodniczącego, sekretarza oraz pozostałych członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (GKRPA) zamierzano wydać 9.960,00 zł.
  - W „Gminnym programie przeciwdziałania narkomanii” określono, że szacunkowe koszty zadań, polegających na organizacji profilaktycznych spektakli teatralnych, zakupie materiałów edukacyjnych (informacyjnych) oraz realizacji szkoleń, wyniosą w 2007 roku 10.000,00 zł.
- 3) Ustalono, że w trakcie roku plan dochodów budżetowych klasyfikowanych jako wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu nie uległ zmianie.
- W analogicznym czasie o 4.000 zł (do wysokości 59.000 zł) zwiększono plan wydatków w rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”. Zwiększenia dokonano uchwałą Nr 78/XI/2007 Rady Gminy z dnia 30 lipca 2007r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2007 rok.
  - Początkowy plan wydatków w rozdziale 85153 – „Przeciwdziałanie narkomanii” do końca roku nie był zmieniany.
- 4) Stwierdzono, że zwiększeniu planu wydatków w rozdziale 85154 nie towarzyszyła zmiana w „Gminnym programie...”. Uchwałą zmieniającą program (Nr 83/XIII/2007) organ stanowiący gminy podjął w dniu 9 października 2007r., tj. po upływie ponad dwóch miesięcy od zmiany w budżecie.
- 5) Zrealizowane w 2007 roku wydatki w rozdziale 85153 – „Przeciwdziałanie narkomanii” wyniosły 9.386,32 zł. Wielkość ta obejmowała wydatki na: organizację spektakli teatralnych dla dzieci, zakup nagród w konkursach i zawodach sportowych, publikacje ogłoszeń prasowych, dowóz dzieci na zajęcia pozalekcyjne oraz szkolenie w zakresie zapobiegania narkomanii.



- 6) Wydatki w rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wyniosły ogółem 54.849,95 zł i stanowiły 93 % wydatków zaplanowanych w budżecie.
- Największe środki (20.520,04 zł) wydatkowano w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”, m.in. na: organizację spektakli teatralnych dla dzieci i młodzieży, organizację koloni, obozów wypoczynkowych i turnusu rehabilitacyjno-terapeutycznego, zwrot kosztów na badania (m.in. lekarskie) osób skierowanych przez GKRPA.
  - Na wynagrodzenia członków Komisji i inne wynagrodzenia bezosobowe, np. wynagrodzenia osób prowadzących świetlice socjoterapeutyczne wydatkowano 19.824,19 zł. Zgodnie z obowiązującymi przepisami od wynagrodzeń członków GKRPA potrącano zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.
  - Pozostałe środki wydatkowano na: zakup materiałów i wyposażenia (8.617,97 zł), zapłatę księgowych not obciążeniowych Komendy Wojewódzkiej Policji w Gdańsku (4.000,00 zł), pokrycie kosztów szkoleń (1.260,00 zł), podróże służbowe (399,75 zł) oraz zakup energii elektrycznej – 228,00 zł.  
Zakupione materiały obejmowały: nagrody w konkursach dla dzieci, materiały do świetlic socjoterapeutycznych, artykuły spożywcze, meble oraz drobny sprzęt AGD.  
Wymienione powyżej wydatki w wysokości 4.000,00 zł, zrealizowane w § 3000 – „Wpłaty jednostek na fundusz celowy”, poniesiono na realizację porozumienia z dnia 31.07.2007r., zawartego z Komendą Wojewódzką Policji w Gdańsku. Porozumienie dotyczyło finansowania dodatkowych służb patrolowych Policji w zakresie profilaktyki przeciwalkoholowej.
- 7) Ustalono, że sprawozdanie z realizacji „Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomani na rok 2007” przewodnicząca GKRPA złożyła Radzie Gminy w dniu uchwalania „Gminnego Programu...” na 2008 rok, tj. w dniu 17 grudnia 2007 roku.

#### 3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

- 1) W 2007 roku na terenie kontrolowanej gminy działały dwie jednostki ochotniczej straży pożarnej, funkcjonujące w oparciu o przepisy ustawy



z dnia 7 kwietnia 1989r. – Prawo o stowarzyszeniach (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 79, poz. 855). Były to jednostki w Przechlewie i Lisewie.

- 2) Ustalono, że środki transportu, sprzęt, wyposażenie remiz oraz inne rzeczowe składniki majątku będące w posiadaniu jednostek OSP objęto ewidencją inwentarzową w urzędzie gminy.
- 3) W 2007 roku wydatki budżetu gminy, klasyfikowane w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne”, wyniosły 74.345,69 zł.  
Największe wydatki poniesiono w następujących paragrafach: § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” (37.131,83 zł), § 3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (18.744,30 zł), § 4300 – „Zakup usług pozostałych” (6.529,07 zł) oraz § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” (5.967,00 zł). Wydatki te, wynoszące 68.372,20 zł i stanowiące 92 % wszystkich wydatków na ochronę przeciwpożarową, poddano szczegółowej kontroli.
- 4) Ustalono, że wydatki w § 3030 wiązały się z wypłatami ekwiwalentów pieniężnych dla członków OSP biorących udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych organizowanych przez Państwową Straż Pożarną. Do wyliczeń ekwiwalentów uwag nie wniesiono.
  - Wydatki w § 4170 miały związek z wypłatą wynagrodzeń wynikających z umów-zleceń, zawartych z Tadeuszem Maślanką i Janem Tandecim. Umowy dotyczyły wykonywania obowiązków kierowców OSP.
  - Zrealizowane w § 4210 wydatki na sumę 37.131,83 zł wiązały się z zakupem paliwa i części do samochodów strażackich i piły motorowej, umundurowania, sprzętu przeciwpożarowego, nagród w turniejach pożarniczych, materiałów do remontu remiz, itp.
  - Wydatki w § 4300 wiązały się m.in. z: opłatami za przeglądy urządzeń i samochodów strażackich, opłatami za atesty, konserwację i dezynfekcję masek i aparatów tlenowych oraz badaniami profilaktycznymi członków OSP.

#### 3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (pozainwestycyjne)

- 1) Kontrolę wydatków na pozainwestycyjne zakupy, dostawy i usługi przeprowadzono w oparciu o dowody i zapisy księgowe dotyczące wydatków klasyfikowanych w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” oraz § 4300 – „Zakup usług pozostałych” w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin”. Wydatki te wyniosły odpowiednio 39.591,51 zł oraz 68.832,92 zł.

- 2) Analizując wydatki w ww. paragrafach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ich klasyfikacji, udokumentowania oraz zgodności wydatków z zadaniami gminy.

Największe pozycje wydatków klasyfikowanych w § 4210 stanowiły wydatki na zakup oleju opałowego do kotłowni urzędu gminy, materiałów biurowych oraz środków czystości.

Wydatki w § 4300 poniesiono głównie na: obsługę prawną urzędu, opłacenie przesyłek pocztowych i abonamentu RTV oraz naprawę sprzętu biurowego. Sporadyczne wydatki dotyczyły zapłaty za konserwację oprogramowania, usługi kominiarskie, sprawdzenie instalacji elektrycznej w urzędzie gminy oraz za zakładanie terminowych lokat pieniężnych.

#### 3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych

- 1) Prawidłowość wydatkowania środków funduszy celowych sprawdzono na przykładzie Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
- 2) Plan finansowy funduszu na rok 2007 przyjęty został uchwałą Nr 16/III/2006 Rady Gminy z dnia 18 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przechlewo na 2007 rok.
- Z planu wynikało, że przychody bieżące w wysokości 50.000 zł, pochodzące z „różnych przelewów” (§ 2970), wraz ze środkami obrotowymi na początek roku (50.000 zł), miały być wykorzystane na finansowanie wydatków funduszu na sumę 90.000 zł. Planowany stan środków obrotowych na koniec roku wynosił 10.000 zł.
  - Ujęte w planie wydatki polegać miały na finansowaniu inwestycji (§ 6110 – 75.000 zł) oraz na realizacji zakupów inwestycyjnych, klasyfikowanych w § 6120 – 15.000 zł.  
Z planu finansowego nie wynikało, jakie zadania – z określonych w przepisach art. 406 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity: Dz. U. z 2008r. Nr 25, poz. 150) – miały być finansowane środkami funduszu.
  - W trakcie roku obrotowego 2007 dokonano zmiany planu finansowego funduszu, polegającej na zwiększeniu o 1.500 zł planu wydatków w § 6120 (do wysokości 16.500 zł), przy jednoczesnym zmniejszeniu o taką samą kwotę planu wydatków w § 6110 (do wysokości 73.500 zł). Zmian dokonano uchwałą Nr 82/XIII/2007 Rady Gminy z dnia 9 października 2007r.



- 3) Ustalono, że na bilans otwarcia 2007 roku na rachunku Funduszu znajdowały się środki finansowe w wysokości 48.603,02 zł.
- W wyniku analizy obrotów na koncie 135-1, prowadzonym do rachunku środków Funduszu ustalono, że w trakcie roku na rachunek ten wpłynęły środki na sumę 45.950,73 zł, pochodzące z:
 

- przelewów z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego	- 44.831,41 zł;
- kapitalizacji odsetek od środków na rachunku bankowym	- 1.119,32 zł;
Razem:	- 45.950,73 zł.
  - Naliczone przez bank odsetki od środków finansowych były co kwartał przekazywane na dochody budżetu gminy. Przekazane w trakcie roku odsetki na sumę 1.113,76 zł obejmowały przelew 74,38 zł z odsetek naliczonych w ostatnim dniu 2006 roku oraz 1.039,38 zł z rozliczeń bieżących.
  - Do końca 2007 roku nie rozliczono z budżetem wpływów z odsetek bankowych w kwocie 79,94 zł, dopisanych do rachunku w ostatnim dniu roku. Odsetki te przekazano do budżetu w dniu 2.01.2008 roku – dowód księgowy nr 1/10.
- 4) W trakcie roku środkami Funduszu sfinansowano wydatki na sumę 89.290,16 zł. Wydatki te wiązały się z:
- |   |                 |
|---|-----------------|
| - zapłatą faktury za wymianę sieci wodociągowej,<br>kanalizacyjnej i deszczowej w ul. Dworcowej<br>w Przechlewie                                | - 65.000,00 zł; |
| - zakupem pojemników do segregacji odpadów  | - 12.288,08 zł; |
| - wykonaniem pomiaru i map geodezyjnych do celów<br>projektowych (sieć wodociągowa, kanalizacyjna<br>i deszczowa w ul. Dworcowej w Przechlewie) | - 4.880,00 zł;  |
| - zakupem materiałów (m.in. rur i pomp głębinowych)<br>do wykonania ujęć wody   | - 3.837,47 zł;  |
| - usunięciem awarii w stacji uzdatniania wody<br>w Przechlewie  | - 3.284,61 zł;  |
| Razem:  | - 89.290,16 zł. |




Ustalono, że wydatki na sumę 3.837,47 zł wiązały się z zakupem materiałów (m.in. pomp głębinowych, rur, kręgów betonowych) do wykonania ujęć wody w dwóch gospodarstwach indywidualnych.

Z załączonych do faktur notatek służbowych wójta gminy wynikało, że podjął on decyzje o dofinansowaniu zakupów materiałów z uwagi na nieplanowanie w najbliższych latach (z uwagi na wysokie koszty) realizacji inwestycji wodociągowych, polegających na poprowadzeniu sieci wodociągowej do gospodarstw leżących w bardzo dużej odległości od głównej sieci wodociągowej. Dodał, że wnioski o dofinansowanie ze środków unijnych budowy wodociągów do takich gospodarstw uzyskiwały negatywne opinie z uwagi na ich nieopłacalność ze względów ekonomicznych.

- 5) Na bilans zamknięcia 2007 roku na rachunku Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej pozostały środki finansowe w wysokości 4.149,83 zł.

Na koniec 2007 roku konto 853 – „Fundusze pozabudżetowe” wykazywało saldo w wysokości 4.069,89 zł. Fundusz posiadał zobowiązania w wysokości 79,94 zł, wynikające z nieprzekazania do budżetu gminy odsetek od środków na rachunku bankowym, dopisanych do rachunku funduszu w ostatnim dniu 2007 roku.

#### 3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe

- 1) W 2007 roku w formie dotacji podmiotowych wydatkowano z budżetu gminy 287.050,00 zł. Były to dotacje dla samorządowych instytucji kultury, klasyfikowane w § 2480 następujących rozdziałów:

- 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” -	172.500,00 zł;
- 92116 – „Biblioteki”	114.550,00 zł;

Razem: - 268.050,00 zł.

- 2) Z załącznika nr 12 do uchwały Nr 16/III/2006 Rady Gminy z dnia 18 grudnia 2006 roku w sprawie budżetu gminy na 2007 rok wynikało, że w wymienionych powyżej rozdziałach budżetu zaplanowano dotacje odpowiednio dla Gminnego Centrum Kultury w Przechlewie (165.000,00 zł) oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Przechlewie – 112.000,00 zł. Plany te zostały w trakcie roku zwiększone do wysokości odpowiednio 172.500 zł i 114.550 zł.

W toku kontroli ustalono, że zarządzeniami Nr 66/2007 z dnia 10 września 2007 roku oraz Nr 68/2007 z dnia 20 września 2007 roku wójt gminy zwiększył plan dotacji dla Gminnego Centrum Kultury w Przechlewie odpowiednio o 2.500 zł i 3.000 zł. W dniu 1.10.2007 roku organ wykonawczy gminy wydał zarządzenie Nr 71/2007 zmieniające załączniki do dwóch ww. zarządzeń, a zmiana polegała na przeniesieniu planu wydatków z § 2480 w rozdziale 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” do § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” w rozdziale 92195 – „Pozostała działalność”. Powrotnego przeniesienia planu w wysokości 5.500 zł do § 2480 w rozdziale 92109 dokonała w dniu 9.10.2007 roku Rada Gminy, uchwałą Nr 82/XIII/2007 w sprawie zmian w budżecie gminy na 2007 rok.

- 3) Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji sprawdzono na przykładzie dotacji przekazanych Gminnemu Centrum Kultury w Przechlewie. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu („VI. Rozliczenia” – „6.5. Samorządowe osoby prawne”).

#### 3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe

- 1) W 2007 roku w formie dotacji przedmiotowych wydatkowano z budżetu gminy 436.468,00 zł. Dotacji tych, klasyfikowanych w całości jako dotacje dla zakładów budżetowych (§ 2650), udzielono w rozdziałach:
- |   |                  |
|---|------------------|
| - 60016 – „Drogi publiczne gminne”                  | - 161.268,00 zł; |
| - 90003 – „Oczyszczanie miast i wsi”                | - 10.000,00 zł;  |
| - 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg”         | - 90.000,00 zł;  |
| - 90017 – „Zakłady gospodarki komunalnej”           | - 131.100,00 zł; |
| - 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej...” | - 44.100,00 zł;  |
| Razem:  | - 436.468,00 zł. |
- 2) Odbiorcami dotacji przedmiotowych w ww. rozdziałach były 2 gminne zakłady budżetowe, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie (392.368,00 zł) oraz Ośrodek Sportu i Rekreacji w Przechlewie – 44.100,00 zł.
- 3) Tematykę związaną z przekazywaniem, wykorzystaniem i rozliczaniem dotacji dla zakładów budżetowych sprawdzono na przykładzie dotacji dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Przechlewie. Ustalenia w tym zakresie



przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu („VI. Rozliczenia” – „6.2. Zakłady budżetowe”).

### 3.3.1.2.12. Dotacje celowe

- 1) Suma udzielonych w 2007 roku dotacji z budżetu kontrolowanej gminy, klasyfikowanych jako dotacje celowe, wyniosła 118.900,00 zł.  
Wielkości udzielonych dotacji w poszczególnych rozdziałach budżetu przedstawiono w tabeli:

Rodzaj dotacji – rozdział budżetu	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<i>Dotacje na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących - § 271</i>		
92695 – „Pozostała działalność”	1.000	1.000,00
<b>Razem:</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000,00</b>
<i>Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych - § 283</i>		
85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	6.300	6.300,00
92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”	111.600	111.600,00
<b>Razem:</b>	<b>117.900</b>	<b>117.900,00</b>
<b>OGÓLEM:</b>	<b>118.900</b>	<b>118.900,00</b>

- 2) Dokonane w trakcie kontroli ustalenia przedstawiono poniżej, odrębnie dla każdego paragrafu dotacji.

*a) Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego - § 271*

- 1) Ustalono, że dotację w wysokości 1.000,00 zł w rozdziale 92695 – „Pozostała działalność” przekazano w dniu 15.05.2007 roku na rachunek Starostwa Powiatowego w Człuchowie.  
Podstawę udzielenia dotacji stanowiło porozumienie z dnia 30.04.2007 roku, zawarte z Powiatem Człuchowskim, dotyczące wspólnej organizacji imprezy pn. „Plebiscyt na najlepszego sportowca i trenera 2006 roku”. Porozumienie podpisano w następstwie uchwały Nr 44/VII/2007 Rady Gminy z dnia 30 kwietnia 2007r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej innej jednostce samorządu terytorialnego.

- 2) Zgodnie z porozumieniem przekazana powiatowi dotacja miała być rozliczona do dnia 30.06.2007r. W tym samym terminie należało zwrócić niewykorzystane środki na zrealizowane zadanie.
- Ustalono, że dotacja nie została rozliczona w wyznaczonym terminie. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że kontrolowany urząd gminy wystosował w dniu 16.07.2007 roku pismo do Starostwa Powiatowego w Człuchowie z prośbą o rozliczenie dotacji. Przesłane w odpowiedzi pismo Zarządu Powiatu Człuchowskiego, dotyczące rozliczenia dotacji (bez numeru i daty wpływu do urzędu) nosiło datę sporządzenia 30.04.2007 roku – data ta jest o 2 tygodnie wcześniejsza od dnia przekazania dotacji.
  - Do pisma załączono kserokopie trzech faktur, wystawionych na sumę 12.000,00 zł, tj. o 11.000,00 zł większą od udzielonej dotacji. Stwierdzono, że 2 faktury Firmy Handlowej Zbigniewa Sochy w Człuchowie dokumentowały zakup przez Starostwo Powiatowe sprzętu wędkarskiego i dresów (800,00 zł) oraz pucharów (2.230,00 zł) w dniach 3 i 7.04.2007r., tj. jeszcze przed otrzymaniem dotacji z kontrolowanej gminy. Ostatnia z faktur, dotycząca organizacji i obsługi powiatowego plebiscytu na najlepszego sportowca i trenera 2006 roku, została wystawiona przez Bursę Szkolną w Człuchowie na kwotę 8.970,00 zł w dniu 16.05.2007 roku, tj. dzień po otrzymaniu dotacji. Z opisu tej faktury nie wynikało (brak odpowiednich adnotacji), czy do zapłaty zobowiązania wykorzystano środki pochodzące z dotacji otrzymanej z Gminy Przechlewo.

Kserokopie dokumentów: porozumienia z dnia 30.04.2007r., polecenia przelewu kwoty 1.000,00 zł z dnia 15.05.2007r. (dowód księgowy nr 684/130), pisma urzędu gminy z dnia 16.07.2007 roku wzywającego do rozliczenia dotacji, pisma Zarządu Powiatu Człuchowskiego z dnia 30.04.2007 roku w sprawie rozliczenia dotacji, faktury nr 82/07 z dnia 3.04.2007 roku za sprzęt wędkarski i dresy, faktury nr 84/07 z dnia 7.04.2007 roku za puchary, faktury Nr 25/05/07 z dnia 16.05.2007 roku za organizację i obsługę Powiatowego Plebiscytu na Najlepszego Sportowca i Trenera Roku 2006 oraz trzech dowodów bankowych dokumentujących zapłatę ww. faktur stanowią – jako całość – załącznik nr 5 do niniejszego protokołu kontroli.

b) *Dotacje celowe przekazane na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych - § 283*

- 1) Klasyfikowane w ww. paragrafie wydatki na sumę 117.900,00 zł zrealizowano poprzez udzielenie dotacji podmiotom wymienionym w tabeli, na realizację następujących zadań:

Lp.	Nazwa podmiotu, któremu zlecono zadanie i udzielono dotacji	Nazwa zleconego zadania	Udzielona dotacja (zł)	Dotacja wykorzystana (zł)
1	2	3	4	5
1.	Ludowy Klub Sportowy „Prime Food - BRDA” w Przechlewie	„Rozwój sportu wśród młodzieży szkolnej i mieszkańców Gminy Przechlewo”	94.000,00	93.950,94
2.	Uczniowski Klub Sportowy im. Janusza Kusocińskiego w Przechlewie	„Ruch rzeźbi umysł”	7.700,00	7.600,00
3.	Uczniowski Klub Sportowy im. Ireny Szewińskiej w Sapolnie	„Żyjmy zdrowo”	3.300,00	3.300,00
4.	Stowarzyszenie – Klub Sportowy „VICTORIA” w Szczytnie	„Na sportowo, czyli zdrowo”	3.300,00	3.300,00
5.	Stowarzyszenie – Ludowy Zespół Sportowy „GWIAZDA” w Płaszczycy	„Dalszy rozwój drużyny piłkarskiej”	3.300,00	3.300,00
6.	Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju Powiatu Człuchowskiego	„Wyrównanie szans młodzieży powiatu człuchowskiego w dostępie do edukacji poprzez Powiatowy Fundusz Stypendialny”	6.300,00	6.300,00
<b>Razem:</b>			<b>117.900</b>	<b>117.750,94</b>

- 2) Ustalono, że zlecenie zadań publicznych do realizacji ww. podmiotom (stowarzyszeniom) nastąpiło w trybie otwartych konkursów ofert, ogłaszanych na podstawie przepisów art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), zwanej dalej „upp”.
- 3) Przyjęty uchwałą Nr 287/XLVII/2006 Rady Gminy z dnia 23 października 2006r. „Program i tryb współpracy Gminy Przechlewo z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2007r.” określał, że w 2007 roku gmina zamierzała wspierać lub powierzać podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego realizację zadań z zakresu:
- pomocy społecznej,
  - ochrony środowiska, ekologii,
  - ochrony zdrowia, rehabilitacji, przeciwdziałania uzależnieniom,

- nauki, edukacji, oświaty i wychowania,
  - przeciwdziałania bezrobociu,
  - turystyki, sportu i rekreacji,
  - rozwoju regionalnego i regionalnego.
- 4) Ustalono, że w dniu 28.12.2006 roku wójt gminy opublikował ogłoszenie dotyczące otwartego konkursu ofert na realizację w 2007 roku zadań w zakresie:
- a) *upowszechniania kultury fizycznej i sportu* – z ogłoszenia wynikało, że niektóre zawody oraz imprezy sportowe i rekreacyjne mają być zorganizowane w konkretnych miejscowościach, tj. w Płaszczycy, Przechlewie, Sapolnie i Szczytnie.
  - b) *nauki, edukacji oraz oświaty i wychowania* - zadanie to polegać miało na wyrównywaniu szans młodzieży Gminy Przechlewo w dostępie do edukacji poprzez wypłatę stypendiów dla uczniów i studentów osiągających dobre wyniki w nauce i będących w trudnej sytuacji materialnej.
- Z ogłoszenia wynikało m.in., że na dofinansowanie ww. zadań przeznaczono w budżecie gminy środki w wysokościach odpowiednio 111.600,00 zł oraz 6.300,00 zł.  
Oferty konkursowe miały być składane w terminie do dnia 29.01.2007r., co oznacza, że zachowane zostało co najmniej 30-dniowe wyprzedzenie, określone w przepisach art. 13 ust. 1 upp.
  - Stwierdzono, że w ogłoszeniu nie określono kryteriów, jakie będą stosowane przy wyborze ofert. Wymogi w tym zakresie określają przepisy art. 13 ust. 2 pkt 6 upp.  
W ogłoszeniu zapisano, że będzie oceniana zgodność projektu z zadaniami gminy oraz zadaniami statutowymi organizacji pozarządowych, jakość oferty, koszty realizacji zadania (w tym udziału środków własnych i oczekiwanej wysokości dotacji), liczba odbiorców zadania oraz doświadczenie w organizacji tego typu zadań, a także dotychczasowa współpraca z gminą, w tym racjonalność wykorzystania środków.
  - Stwierdzono, że ogłaszając konkurs nie spełniono wymogu wynikającego z przepisów art. 13 ust. 2 pkt 7 upp. – w ogłoszeniu nie zawarto informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami.



- Ogłoszenie o konkursie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń w urzędzie gminy. Nie było publikacji w prasie o zasięgu lokalnym (brak udokumentowania), wymaganej przepisami art. 13 ust. 3 upp.
- 5) Ustalono, że zarządzeniami Nr 10/2007 oraz Nr 11/2007 z dnia 16 stycznia 2007r. wójt gminy powołał:
- 9-osobową Komisję Konsultacyjną, której celem miało być – cyt. za § 2 zarządzenia: „wydanie opinii o wyborze podmiotów do realizacji zdania publicznego oraz wysokości dotacji według złożonych ofert w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, a także nauki, edukacji, oświaty i wychowania na terenie gminy Przechlewo”.
  - 3-osobową Komisję Konkursową, do zadań której należało „przeprowadzenie procedury konkursowej”.
- 6) Z protokołu z odbytego w dniu 29.01.2007 roku posiedzenia Komisji Konkursowej wynikało, że w wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Żadna oferta nie wpłynęła na realizację zadań w zakresie nauki, edukacji, oświaty i wychowania.
- W dniu 30.01.2007 roku wójt gminy ogłosił listę podmiotów ubiegających się o dotację z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Lista obejmowała 5 stowarzyszeń sportowych (poz. 1 – 5 tabeli na początku tej części protokołu).
- 7) Na podstawie protokołu z odbytego w dniu 7.02.2007 roku posiedzenia Komisji Konsultacyjnej ustalono, że komisja ta pozytywnie zaopiniowała propozycje wójta gminy dotyczące kwot dotacji przyznanych poszczególnym oferentom.
- Stwierdzono, że w pracach ww. komisji uczestniczyła nieuprawniona osoba, tj. nie powołana zarządzeniem Nr 10/2007 Wójta Gminy z dnia 16 stycznia 2007r. w sprawie powołania komisji do celów konsultacyjnych, dotyczących wyboru podmiotów do realizacji zadania oraz wysokości dotacji dla podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego na 2007 rok.
- Na liście obecności, w miejscu przeznaczonym na podpis powołanego w skład ww. komisji Jana Kamińskiego – przedstawiciela LKS „Prime Food – BRDA” Przechlewo, swój podpis „w zastępstwie” złożył Mirosław Stępień.



- 8) W dniu 7 lutego 2007r., tj. w dniu zaopiniowania złożonych ofert wójt gminy wydał zarządzenie Nr 15/2007 w sprawie wyboru podmiotów oraz wysokości dotacji na 2007 rok dla podmiotów realizujących upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na terenie gminy Przechlewo. Stwierdzono, że wynikający z przepisów art. 15 ust. 3 upp obowiązek ustosunkowania się w uzasadnieniu wyboru oferty do spełnienia przez oferentów wymogów określonych w ustawie oraz ogłoszeniu o konkursie nie został zrealizowany – zarządzenie wójta, ani też protokół Komisji Konsultacyjnej, nie zawierały żadnego uzasadnienia wyboru.
- 9) W toku kontroli stwierdzono, że w przeprowadzonym postępowaniu konkursowym nie zapewniono bezstronności osób oceniających oferty. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.
- a) Opierając się na załączonych do ofert konkursowych wypisach z prowadzonych przez starostę człuchowskiego rejestrów stowarzyszeń ustalono, że powołani w skład Komisji Konsultacyjnej dyrektorzy dwóch gminnych jednostek oświatowych oraz przedstawiciele stowarzyszeń sportowych pełnili w 2007 roku kierownicze funkcje w stowarzyszeniach, które złożyły oferty konkursowe i wzięły udział w konkursie.
- Powołani w skład komisji i uczestniczący w jej pracach Mariusz Rutkowski i Piotr Muchowski byli członkami zarządu LKS „Prime Food – BRDA” w Przechlewie, pełniąc odpowiednio funkcje wiceprezesa i członka zarządu. Biorący udział w pracach komisji Mirosław Stępień (nie powołany do jej składu) był sekretarzem zarządu ww. klubu, natomiast powołany do komisji, lecz nieuczestniczący w jej pracach Jan Kamiński był skarbnikiem LKS „Prime Food – BRDA” w Przechlewie. Wymienieni na wstępie Mariusz Rutkowski i Piotr Muchowski byli ponadto wiceprezesami Uczniowskiego Klubu Sportowego w Przechlewie.
  - Członkami Komisji Konsultacyjnej byli ponadto: Adam Dorszyński – prezes LZS „GWIAZDA” w Płaszczycy, Wiesław Ossowski – prezes Stowarzyszenia –Klub Sportowy „VICTORIA” w Szczytnie oraz Marek Ginter – wiceprezes UKS z siedzibą przy Szkole Podstawowej w Sapolnie.
- b) W oparciu o sporządzony w dniu 5.02.2007 roku wypis z „Rejestru Stowarzyszeń Kultury Fizycznej Ludowych Klubów Sportowych ustalono ponadto, że w czasie rozpatrywania przez pana Andrzeja Żmudę Trzebiatowskiego – wójta gminy ofert na realizację zadań publicznych



piastował on funkcję prezesa LKS „Prime Food – BRDA” w Przechlewie, tj. jednego z uczestników konkursu.

Kserokopie przywołanych powyżej dokumentów, tj.: ogłoszenia konkursu ofert z dnia 28.12.2006r., ogłoszenia z dnia 30.01.2007 roku (lista podmiotów ubiegających się o dotację z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu), zarządzeń Nr 10/2007 i 11/2007 Wójta Gminy z dnia 16 stycznia 2007r. (dot. powołania Komisji Konsultacyjnej i Komisji Konkursowej), protokołu z odbytego w dniu 7.02.2007 roku posiedzenia Komisji Konsultacyjnej (wraz z listą obecności), zarządzenia Nr 15/2007 Wójta Gminy z dnia 7.02.2007r. (dot. wyboru podmiotów oraz wysokości dotacji) oraz wypisu z „Rejestru Stowarzyszeń Kultury Fizycznej Ludowych Klubów Sportowych z dnia 5.02.2007 roku stanowią – jako całość – załącznik nr 6 do niniejszego protokołu kontroli.

- 10) Ustalono, że w dniu 16.02.2007 roku ogłoszono ponowny konkurs na realizację zadań publicznych z zakresu nauki, oświaty i wychowania. Stwierdzono, że także w tym ogłoszeniu nie zawarto informacji wymaganych przepisami art. 13 ust. 2 pkt 6 i 7 upp. – nie określono kryteriów oceny wyboru oferty oraz nie zawarto informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami. Także tego ogłoszenia nie publikowano w prasie lokalnej, czym naruszono przepisy art. 13 ust. 3 upp.
- 11) W wyznaczonym w ogłoszeniu terminie swoją ofertę złożył jeden oferent – Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju Powiatu Człuchowskiego. Wybór ww. stowarzyszenia do realizacji zadania publicznego oraz przyznanie mu dotacji w wysokości 6.300,00 zł wójt gminy potwierdził w zarządzeniu Nr 20/2007 z dnia 20 marca 2007r. W toku kontroli stwierdzono brak uzasadnienia wyboru oferty i ustosunkowania się do spełnienia przez oferenta wymogów określonych w ustawie oraz ogłoszeniu o konkursie. Powyższe wymogi wynikały z przepisów art. 15 ust. 3 upp.
- 12) Ustalono, że ze wszystkimi oferentami zawarto pisemne umowy na realizację zadań publicznych.



Stwierdzono, że w umowach nie zawarto zapisu wynikającego z § 13 ust. 1 pkt b rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207) mówiącego, że umowa może być rozwiązana przez zamawiającego ze skutkiem natychmiastowym w przypadku nieterminowego lub nienależytego wykonania umowy, w tym w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania, stwierdzonego na podstawie wyników kontroli oraz oceny realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych.

- 13) Wszystkie jednostki, które w 2007 roku realizowały zadania publiczne i otrzymały dotacje z budżetu kontrolowanej gminy, złożyły wymagane sprawozdania. W oparciu o te sprawozdania ustalono, co następuje.
- a/ Dwóch zleceniobiorców, tj. LKS „Prime Food –BRDA” w Przechlewie oraz UKS w Przechlewie, nie wykorzystało w całości otrzymanych dotacji – niewykorzystane środki, w wysokościach odpowiednio 49,06 zł i 100,00 zł, zostały zwrócone do budżetu gminy w dniach 15 i 23.01.2008r. Stwierdzono, że UKS w Przechlewie zwrócił niewykorzystaną dotację z 8 – dniowym opóźnieniem.
- b/ Trzech zleceniobiorców, tj. UKS w Przechlewie, UKS w Sapolnie oraz Stowarzyszenie – Klub Sportowy „VICTORIA” w Szczytnie nieprawidłowo wypełniło część II sprawozdania („Sprawozdanie z wykonania wydatków”). Zrealizowane koszty wykazano w kolumnach przeznaczonych na powtórzenie danych kwotowych z załączonej do umowy kalkulacji kosztów.
- c) Czterech z sześciu zleceniobiorców zrealizowało zadania w mniejszym, niż wynikało to z zawartych umów, zakresie finansowym. Dane w zakresie zamierzonych i zrealizowanych kosztów oraz procentowego udziału dotacji w realizacji zadań powierzonych tym zleceniobiorcom przedstawiono w tabeli poniżej.

Nazwa zleceniobiorcy	Koszt zadania			Dotacja budżetowa		
	Według umowy	Zrealizowany	% wykonania	Kwota	Planowany udział	Udział wykon.
1	2	3	4	5	6	7
LKS „Prime Food – BRDA” w Przechlewie	195.400,00	183.381,77	93,8 %	93.950,94	48,1 %	51,2 %
UKS w Przechlewie	45.800,00	27.523,99	60,1 %	7.600,00	16,8 %	27,6 %
UKS w Sapolnie	6.600,00	4.365,44	66,1 %	3.300,00	50,0 %	75,6 %
Stowarzyszenie – Klub Sportowy „VICTORIA” w Szczytnie	3.700,00	3.899,63	105,4 %	3.300,00	89,2 %	84,6 %
LZS „GWIAZDA” w Płaszczycy	5.435,00	3.775,95	69,5 %	3.300,00	60,7 %	87,4 %
Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju Powiatu Człuchowskiego	79.500,00	118.609	149,2 %	6.300,00	7,9 %	5,3 %



- 14) Z uregulowań zawartych w punkcie 5.5. „Programu i trybu współpracy Gminy Przechlewo z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2007 roku” wynika, że wysokość dotacji nie może przekroczyć 50 % planowanych kosztów zadania, a w przypadku dotacji do 5.000 zł – 90 % planowanych kosztów zadania.

Ustalono, że na etapie przyznawania dotacji ww. uregulowania były przestrzegane. Biorąc pod uwagę końcowe rozliczenia kosztów zrealizowanych zadań stwierdzono, że dotacja udzielona LKS „Prime Food –BRDA” w Przechlewie (93.950,94 zł) stanowiła 51,2 % poniesionych kosztów – była o 2.260,06 zł wyższa od określonej granicy dofinansowania.

Objęte kontrolą oferty konkursowe, umowy oraz sprawozdania z wykonania zadań publicznych oznaczono odciskiem pieczęci o treści: „Sprawdzono RIO Gdańsk 15”.

- 15) Analizując szczegółową ewidencję księgową wydatków i rozrachunków z tytułu dotacji celowych stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zakwalifikowaniu wszystkich udzielonych dotacji do § 2830 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”.

W toku kontroli ustalono, że odbiorcami dotacji były stowarzyszenia. Dla tego rodzaju odbiorców obowiązująca klasyfikacja wydatków przewiduje § 2820 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”.

#### 3.3.1.2.13. Różne dotacje

- 1) W 2007 roku, poza przedstawionymi już w protokole kontroli dotacjami, nie udzielano innych dotacji budżetowych, np. dla gospodarstw pomocniczych, czy też dla funduszy celowych.
- 2) Obowiązująca klasyfikacja wydatków do grupy „Dotacje i subwencje” zalicza także wydatki klasyfikowane w § 2850 – „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego”. Takie wydatki, zrealizowane w 2007 roku na sumę 4.938,66 zł poddano kontroli.



- 3) Ze szczegółowej ewidencji księgowej dochodów z tytułu podatku rolnego wynikało, że w 2007 roku z tego źródła uzyskano wpływy na sumę 244.192,01 zł. Z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie podatku rolnego uzyskano wpływy w wysokości 413,36 zł. Liczona od sumy tych wpływów (244.606,37 zł) wartość 2 % wynosi 4.892,11 zł.
- 4) Stwierdzono, że zrealizowane w 2007 roku wydatki z tytułu wpłat na rzecz izb rolniczych były o 46,55 zł większe od wyliczonej wartości 2 % wpływów z podatku.  
Ww. różnica wynikała z faktu, że przekazane na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w Pruszczu Gdańskim wpłaty dotyczyły okresu od dnia 1.12.2006 roku do dnia 30.11.2007r., tzn. nie pokrywały się z rokiem podatkowym 2007.
- 5) Ustalono, że kontrolowana jednostka sporządzała i przysyłała izbie rolniczej kwartalne informacje o wpływach z podatku rolnego i odsetek za zwłokę, o wysokości odpisu na rzecz izby i przekazanych kwotach, wymagane przepisami art. 35 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 ze zm.).  
W wyniku analizy informacji sporządzonej w dniu 8.01.2008 roku ustalono, że odpisy na rzecz izby za 2007 rok zostały wyliczone prawidłowo.  
Wyliczone kwoty przekazywano z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 35 ust. 2 ww. ustawy.

#### 3.3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie wydatków bieżących

- 1) Ustalono, że w urzędzie gminy, stosownie do zapisu w § 16 regulaminu organizacyjnego urzędu, utworzone jest stanowisko ds. zamówień publicznych. Stanowisko to wchodzi w skład Referatu Inwestycji, Promocji i Rozwoju Gminy.
- 2) Z § 26 regulaminu organizacyjnego wynika, że do zadań pracownika zatrudnionego na ww. stanowisku należy realizacja zadań dotyczących udzielania zamówień publicznych, w tym przeprowadzanie postępowań o udzielanie zamówień publicznych, organizowanie pracy komisji przetargowej oraz prowadzenie rejestru udzielonych zamówień.
- 3) Ustalono, że w 2007 roku zamówieniami publicznymi zajmował się pan Jacek Kolanowski – podinspektor ds. zamówień publicznych (niepracujący obecnie w urzędzie gminy), którego bezpośrednią przełożoną była pani



Mirosława Szczerbiak – kierownik Referatu Inwestycji, Promocji i Rozwoju Gminy.

W oparciu o przedłożony przez panią Mirosławę Szczerbiak „Rejestr zamówień publicznych” ustalono, że przeprowadzone w 2007 roku i ujęte w ww. rejestrze postępowania dotyczyły wyłącznie zadań finansowanych ze środków inwestycyjnych.

- 4) W wyniku weryfikacji faktur stanowiących podstawę do dokonania wydatków bieżących stwierdzono, że realizacja tych wydatków nie powodowała obowiązku stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655) – wydatki te nie przewyższały kwot stanowiących równowagę 6.000 euro (od dnia 11 czerwca 2007r. – 14.000 euro), o jakich mowa w przepisach art. 4 pkt 8 ww. ustawy.

Przyjęta do kontroli próba obejmowała faktury oznaczone następującymi numerami dowodów księgowych: 18/1, 85/23, 95/1, 109/1, 605/1, 623/1, 677/138, 683/1, 1333/37, 1353/1, 1668/1, 1732/88 oraz 1743/1. Faktury te opatrzone były opisem mówiącym o niestosowaniu ustawy o zamówieniach publicznych do zamówień, których wartość nie przekracza ww. kwot.

### 3.3.2. Wydatki majątkowe

- 1) Kontrolę wydatków majątkowych przeprowadzono w oparciu o cały okres objęty kontrolą kompleksową, tj. lata 2004 – 2007.
- 2) Na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono następujące wielkości dotyczące planu i wykonania wydatków majątkowych w poszczególnych latach:

Rok	Paragraf	Plan (w zł)	Wykonanie (zł)
1	2	3	4
2004	6050	635.509	370.355
	6051	478.624	478.624
	6052	402.448	402.446
	6060	275.767	270.434
	6300	222.860	222.860
<b>Razem rok 2004:</b>		<b>2.015.208</b>	<b>1.744.719</b>
2005	6050	999.882	996.808
	6051	448.232	448.232
	6052	149.411	149.411
	6058	10.986	10.841
	6059	30.708	30.019
	6060	283.769	278.815

	6210	15.000	13.234
	6620	30.000	30.000
<b>Razem rok 2005:</b>		<b>1.967.988</b>	<b>1.957.360</b>
2006	6050	1.366.547	1.350.992
	6058	683.873	677.332
	6059	245.425	239.141
	6060	417.380	411.082
	6210	87.000	83.981
	6300	250.000	250.000
	6620	446.400	446.361
<b>Razem rok 2006:</b>		<b>3.496.625</b>	<b>3.458.889</b>
2007	6050	2.072.495	2.018.349
	6059	26.600	23.880
	6060	142.000	141.070
	6210	33.000	33.000
	6300	410.000	410.000
	6610	26.150	12.302
<b>Razem rok 2007:</b>		<b>2.710.245</b>	<b>2.638.601</b>
<b>Ogółem lata 2004 – 2007:</b>		<b>10.190.066</b>	<b>9.799.569</b>

### 3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

#### 3.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków majątkowych oraz ich realizacja (§§ 605 i 606 wydatków)

- 1) Ustalono, że w latach 2004 – 2007 do budżetowych uchwał Rady Gminy załączano wykazy inwestycji przyjętych do realizacji w danym roku budżetowym. Osobnymi załącznikami do uchwał były „Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne” (WPI).  
W trakcie roku budżetowego wykazy te były aktualizowane, tj. dostosowywane do aktualnych potrzeb i możliwości finansowych.
- 2) Poczynione w trakcie kontroli ustalenia w zakresie planowania i realizacji wydatków inwestycyjnych przedstawiono poniżej, odrębnie dla każdego roku.

#### *Rok 2004*

- 1) Załączony do uchwały budżetowej podstawowej (Nr 95/XIV/2003 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2003r.) „Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2004 roku” obejmował 5 zadań. Na ich wykonanie zabezpieczono w budżecie środki w wysokości 1.515.503 zł.  
Opierając się na układzie wykonawczym budżetu ustalono, że ww. suma obejmowała wyłącznie wydatki na inwestycje, klasyfikowane w § 605 – „Wydatki na inwestycje jednostek budżetowych”. Nie planowano wydatków




na zakupy inwestycyjne, ani też dotacji na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

2) W trakcie roku plan wydatków inwestycyjnych został zwiększony o 499.707 zł (o 33 %), do wysokości 2.015.208 zł.

- Plan wydatków inwestycyjnych klasyfikowanych w § 605 zwiększono o 1.078 zł, do wysokości 1.516.581 zł. Zaplanowano też wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 606) w wysokości 275.767 zł oraz 222.860 zł dotacji na pomoc celową udzielaną innym jednostkom samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych lub zakupów inwestycyjnych (§ 630).

- Stwierdzono, że załączony do ostatniej uchwały budżetowej Rady Gminy z 2004 roku (Nr 159/XXIII/2004 z dnia 30 grudnia 2004r.) „Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2004 roku” obejmował wyłącznie zadania zaplanowane do finansowania z §§ 605 i 630 (łącznie 1.739.441 zł) – nie zamieszczono w nim zadań związanych z zakupami inwestycyjnymi (§ 606), zaplanowanych w 6-ciu rozdziałach budżetu.

3) W oparciu o „Wykaz zadań inwestycyjnych...”, aktualny na koniec roku ustalono, że największe wydatki na inwestycje (§ 605) wiązać się miały z: budową sieci wodociągowej dla m. Przechlewko wraz z rozbudową stacji uzdatniania wody i ujęcia wody w m. Miroszewo (801.911 zł), modernizacją sieci wodociągowych i kanalizacyjnych na terenie gminy (182.617 zł) oraz przebudową drogi gminnej do m. Garbek (139.640 zł).

Poza tym zamierzano finansować zadania związane z: budową sieci wodociągowych i kanalizacyjnych w innych miejscowościach gminy, modernizacją i przebudową dróg, budową pętli autobusowej przy Szkole Podstawowej w Przechlewie, opracowaniem projektu ścieżki rowerowej do Ośrodka Sportu i Rekreacji w Przechlewie, uzbrojeniem terenów pod budownictwo jednorodzinne w Przechlewie oraz remontem budynku sanitarnego na terenie OSiR w Przechlewie.

4) Plan wydatków na zakupy inwestycyjne (§ 606) ustalono uchwałami organu stanowiącego gminy oraz zarządzeniami wójta gminy – zarządzeniami dokonano przeniesień wydatków (m.in. z rezerwy budżetowej) oraz wprowadzono plan wydatków w związku z otrzymaniem dotacji celowych z budżetu państwa na zakupy inwestycyjne związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami. Z uchwał, ani też z zarządzeń nie wynikało, co zamierzano zakupić za środki inwestycyjne objęte ww. planem.



- 5) Ustalono, że zrealizowane w 2004 roku wydatki inwestycyjne wyniosły 1.744.719 zł i stanowiły 86,6 % wydatków planowanych. Wydatki klasyfikowane w § 605 wyniosły 1.251.425 zł, na zakupy inwestycyjne (§ 606) wydano 270.434 zł.
- 6) W wyniku kontroli wydatków i kosztów poniesionych na realizację dwóch wybranych zadań inwestycyjnych, polegających na zakupie sprzętu komputerowego oraz kopiarki (29.226,22 zł w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin”) oraz zakupie autobusu (178.225,00 zł w rozdziale 80113 – „Dowożenie uczniów do szkół”) nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### *Rok 2005*

- 1) Ustalony przy uchwalaniu budżetu plan zamierzeń inwestycyjnych obejmował 11 zadań inwestycyjnych. Na ich finansowanie zabezpieczono w budżecie środki na sumę 2.506.840 zł.

W oparciu o układ wykonawczy budżetu ustalono, że ww. wielkość obejmowała wydatki na inwestycje, klasyfikowane w § 605 (2.371.840 zł), wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 606 – 120.000 zł) oraz 15.000 zł dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych (§ 621).

- 2) W trakcie roku budżetowego plan wydatków inwestycyjnych zmniejszono o 538.852 zł (o 21 %), do wysokości 1.967.988 zł.

Plan klasyfikowanych w § 605 wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych został zmniejszony o 732.621 zł (o 31 %), do wysokości 1.639.219 zł. Plan wydatków na zakupy inwestycyjne zwiększono o 163.769 zł (o 137 %), do wysokości 283.769 zł. Bez zmian pozostał plan dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych. Dodatkowo ustalono plan dotacji dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 662 – 30.000 zł).

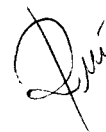
- 3) W oparciu o „Wykaz zadań inwestycyjnych...” aktualny na koniec 2005 roku ustalono, że zaplanowane w budżecie środki na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§§ 605 i 606 – 1.922.988 zł) zamierzano wykorzystać do finansowania 18 zadań.

Największe środki zabezpieczono na przebudowę drogi do m. Garbek (1.307.704 zł), budowę sieci wodociągowej w Lisewie (193.372,96 zł) oraz na zakup samochodu pożarniczego (186.769 zł). Poza tym plan obejmował m.in. wydatki na: budowę sieci wodociągowych, kanalizacyjnych i deszczowych, modernizację dróg transportu rolniczego, zakup materiałów

- do remontu chodników, zakup komputerów do urzędu gminy, zakup kserokopiarki do przedszkola oraz modernizację 3 świetlic wiejskich.
- 4) Zrealizowane w 2005 roku wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, klasyfikowane w § 605, wyniosły 1.635.311 zł, na zakupy inwestycyjne (§ 606) wydano 278.815 zł.
  - 5) Kontrolę wydatków i kosztów inwestycyjnych przeprowadzono na przykładzie zadań zakupów inwestycyjnych (§ 606) w rozdziałach 60016 – „Drogi publiczne gminne” i 75023 – „Urzędy gmin”.
    - Ustalono, że poniesione w pierwszym z tych rozdziałów wydatki i koszty (72.545,00 zł) wiązały się z wykupem gruntu pod modernizację drogi transportu rolniczego (3.000,00 zł) oraz zakupem, na 3 dni przed końcem roku, kostki brukowej do remontu chodników przy drogach gminnych (69.545,00 zł).
    - Nakłady inwestycyjne w wysokości 15.625,80 zł w rozdziale 75023 wiązały się z zakupem centrali telefonicznej do urzędu gminy (11.455,80 zł) oraz notebooka „Asus” na potrzeby wójta gminy (4.170,00 zł). Koszty zostały rozliczone, a zakupiony sprzęt przyjęto na stan ewidencyjny środków trwałych.

#### Rok 2006

- 1) Załączony do uchwały budżetowej podstawowej (Nr 217/XXXVI/2005 Rady Gminy z dnia 19 grudnia 2005r.) „Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2006 roku” obejmował 20 zadań. Na ich wykonanie zabezpieczono w budżecie środki w wysokości 2.067.507,46 zł. Opierając się na układzie wykonawczym budżetu ustalono, że ww. suma obejmowała klasyfikowane w § 605 wydatki na inwestycje jednostek budżetowych (1.767.510 zł), wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 606 – 185.000 zł), a w pozostałej części – klasyfikowane w § 662 dotacje dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.
- 2) W trakcie roku plan wydatków inwestycyjnych został zwiększony o 1.429.117 zł (o 69 %), do wysokości 3.496.625 zł. Plan klasyfikowanych w § 605 wydatków na inwestycje zwiększono o 528.335 zł (30 %), do wysokości 2.295.845 zł, plan wydatków na zakupy inwestycyjne zwiększono do wysokości 417.380 zł. Zwiększeniu, do wysokości 469.150 zł, uległ też plan wydatków inwestycyjnych realizowanych w formie dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne, klasyfikowanych w §§ 621, 630 i 662.



- 3) Z aktualnego na koniec roku wykazu zamierzeń inwestycyjnych wynikało, że największe sumy zamierzano wydać na realizację inwestycji związanych z: przebudową ul. Jeziornej w Przechlewie (731.701 zł), budową kanalizacji sanitarnej Zawada – Szczytno (483.943 zł), wymianą sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej i deszczowej w ul. Jeziornej oraz budową kanalizacji w ul. Młyńskiej w Przechlewie (394.393 zł).

Wykaz zadań inwestycyjnych obejmował też zadania polegające na: remontach świetlic wiejskich, przebudowie i modernizacji dróg i ulic, zakupie materiałów do remontów chodników, podłączeniu budynku urzędu gminy do kotłowni osiedlowej, zakupie radaru z drukarką, zakupie zestawu do ratownictwa drogowego, termomodernizacji budynków oświatowych i użyteczności publicznej, zakupie autobusu dla Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Przechlewie oraz budowie ogrodzenia boiska sportowego w Przechlewie.

- 4) Ustalono, że zrealizowane w 2006 roku wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, klasyfikowane w § 605, wyniosły 2.267.465 zł, na zakupy inwestycyjne (§ 606) wydano 411.082 zł.
- 5) W wyniku kontroli wydatków i kosztów poniesionych w wysokości 11.403,98 zł na realizację wybranej inwestycji, polegającej na budowie ogrodzenia boiska sportowego w Przechlewie nieprawidłowości nie stwierdzono. Wymienione nakłady poniesiono na zakup siatki ogrodzeniowej, słupków i bramki, prętów zbrojeniowych oraz transport piasku. Do końca roku ww. koszty zostały rozliczne, a ogrodzenie przyjęto na stan środków trwałych.

#### *Rok 2007*

- 1) Ustalony przy uchwalaniu budżetu plan zamierzeń inwestycyjnych obejmował 18 zadań inwestycyjnych. Na ich finansowanie zabezpieczono w budżecie środki na sumę 3.820.734 zł.
- W oparciu o układ wykonawczy budżetu ustalono, że ww. wielkość obejmowała plan klasyfikowanych w §§ 605 i 606 wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne (łącznie 14 zadań) w wysokości 3.220.734 zł, pozostałe 600.000 zł zamierzano wydatkować w formie dotacji oraz wpłat na fundusz celowy na finansowanie i dofinansowanie 4 zadań inwestycyjnych.
- 2) W trakcie roku budżetowego plan klasyfikowanych w §§ 605 i 606 wydatków inwestycyjnych uległ zmniejszeniu o 979.639 zł (zmniejszenie o 30 %) do wysokości 2.241.095 zł.





Wymienioną powyżej sumę planowano wydatkować na realizację 15 zadań inwestycyjnych, polegających na: budowie kanalizacji sanitarnych, wodociągów i przydomowych oczyszczalni ścieków (1.712.000 zł), przebudowie dwóch dróg gminnych (321.995 zł), zakupie programu komputerowego do ewidencji gruntów (20.000 zł), zakupie 9-osobowego samochodu (122.000 zł), budowie gminnego centrum administracyjno-kulturalnego (20.000 zł) oraz budowie boisk sportowych – 18.500 zł.

- 3) Ustalono, że zrealizowane w 2007 roku wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, klasyfikowane w § 605, wyniosły 2.042.229 zł, na zakupy inwestycyjne (§ 606) wydano 141.070,00 zł.
- 4) Kontrolę wydatków i kosztów przeprowadzono w oparciu o zadania inwestycyjne realizowane w rozdziale 60016, polegające na przebudowie dróg gminnych w Pawłówku i Pakotulsku.
  - Poniesione w 2007 roku wydatki na przebudowę drogi w Pawłówku (274.880,30 zł) wiązały się z zapłatą za dokumentację projektową, roboty budowlane oraz nadzór inwestorski. Całość kosztów (293.273,18 zł) została rozliczona do końca roku – na dzień 31.12.2007 roku pomocnicze konto 080-07 nie wykazywało żadnego salda.
  - Na zadanie związane z przebudową drogi gminnej w Pakotulsku wydatkowano w 2007 roku 45.394,87 zł. Wielkość ta obejmowała wydatki na zapłatę faktury za roboty budowlane oraz opracowanie kosztorysu. Ustalono, że poniesione na to zadanie koszty zostały w całości rozliczone do końca roku.

#### 3.3.2.1.2. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (w zakresie wydatków inwestycyjnych)

- 1) Z przedłożonego przez panią Mirosławę Szczerbiak – kierownika Referatu Inwestycji, Rozwoju i Promocji Gminy „Rejestru zamówień publicznych” wynikało, że w kontrolowanych latach przeprowadzono następujące ilości postępowań o zamówienie publiczne:
  - Rok 2004 – 7 postępowań, w tym 4 w trybie zapytania o cenę i 3 w trybie przetargu nieograniczonego. Cztery postępowania dotyczyły usług, 2 – robót budowlanych, jedno – dostaw. Wartość udzielonych zamówień wyniosła 643.899,10 zł;
  - Rok 2005 - 4 postępowania, wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego. Dwa postępowania dotyczyły robót budowlanych, po



jednym: usług i dostaw. Wartość udzielonych zamówień wyniosła 264.322,64 zł;

- *Rok 2006* – 21 postępowań, w tym 5 unieważnionych. Postępowania (wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego) dotyczyły robót budowlanych, dostaw i usług. Wartość udzielonych zamówień wyniosła 2.269.230,23 zł;
- *Rok 2007* – 14 postępowań, w tym 2 unieważnione. Postępowania (wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego) dotyczyły robót budowlanych, dostaw i usług. Wartość udzielonych zamówień wyniosła 2.586.456,32 zł.

2) Przestrzeganie przepisów regulujących zasady i tryb udzielania zamówień publicznych, w tym ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) w zakresie wydatków inwestycyjnych sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych zamówień publicznych (po jednym z każdego roku objętego kontrolą):

- *Rok 2004* – Zakup samochodu dostosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych. Wartość tego zamówienia (178.425,00 zł) stanowiła 28 % wartości wszystkich udzielonych zamówień;
- *Rok 2005* – Remont świetlicy wiejskiej w Sapolnie (II etap). Wartość tego zamówienia (108.579,41 zł) stanowiła 41 % wartości wszystkich zamówień;
- *Rok 2006* – Budowa kanalizacji sanitarnej dla m. Zawada – Szczytno. Wartość tego zamówienia (347.149,86 zł) stanowiła 15 % wartości wszystkich udzielonych zamówień;
- *Rok 2007* – Modernizacja stacji uzdatniania wody w Przechlewie i budowa sieci wodociągowych do m. Dąbrowa i m. Zdrójki. Wartość tego zamówienia (876.804,46 zł) stanowiła 34 % wartości wszystkich zamówień.

a) Wykonawcę zamówienia polegającego na dostawie samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych (wartość szacunkowa zamówienia poniżej 60.000 euro) wyłoniono w trybie zapytania o cenę.

- Do składania ofert zaproszono 8 wykonawców z terenu całego kraju. Swoje oferty przedstawiło dwóch wykonawców. Powołana przez wójta gminy komisja przetargowa wybrała w dniu 20.10.2004 roku ofertę firmy „Kulikowski Spółka z o.o.” w Gdyni, z ceną 178.425,00 zł brutto. Wybrana



oferta spełniała wymogi specyfikacji istotnych warunków zamówienia i była najtańsza.

- Zawarta w dniu 29.10.2004 roku umowa z dostawcą samochodu była zgodna w swej treści ze złożoną ofertą oraz zaakceptowanym wzorem umowy.
  - Do udokumentowania postępowania uwag nie wniesiono. Nie stwierdzono też naruszenia przepisów regulujących zasady i tryb udzielania zamówień publicznych.
- b) Wykonawca zamówienia „Sąpolno – moja mała ojczyzna. Remont świetlicy wiejskiej – II etap” (o wartości szacunkowej poniżej 60.000 euro) został wyłoniony w przetargu nieograniczonym, ogłoszonym w dniu 21.10.2005r. Ogłoszenie było publikowane w Internecie (BIP) oraz na tablicy ogłoszeń urzędu.
- Spośród 3 wykonawców, którzy pobrali SIWZ, swoje oferty złożył jeden wykonawca – firma „Usługi Malarsko-Remontowo-Budowlane – Józef Szok” w Przechlewie, z ceną 108.579,41 zł.  
Powołana w dniu 4.11.2005 roku komisja przetargowa uznała w dniu 7.11.2005 roku, że oferta spełnia wszystkie warunki udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.
  - Umowę Nr 3/2005 z ww. wykonawcą zawarto w dniu 17.11.2005r. Postanowienia umowy, odnoszące się do zakresu robót, terminu wykonania, gwarancji, wynagrodzenia wykonawcy oraz rozliczeń finansowych były zgodne z zaakceptowanym przez wykonawcę wzorem umowy oraz ze złożoną przez niego ofertą.
- c) Wyboru wykonawcy zamówienia publicznego polegającego na budowie kanalizacji sanitarnej dla m. Zawada – Szczytno (wartość zamówienia 106.002,46 euro) dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o przetargu było publikowane Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 199 poz. 39737 z dnia 4.08.2006r.
- Komisja przetargowa uznała, że złożone przez dwóch wykonawców oferty spełniają warunki udziału w postępowaniu. Wybrana oferta Przedsiębiorstwa Robót Instalacyjno-Inżynierskich „INSTAL” S.Dziewiński, A.Adamczyk s.j. w Człuchowie, z ceną 371.450,35 zł brutto, była ofertą najtańszą.
  - Zawarta w dniu 20.09.2006 roku umowa z wybranym wykonawcą była zgodna w swej treści ze złożoną ofertą oraz zaakceptowanym wzorem



umowy. Do sposobu przeprowadzenia i udokumentowania postępowania o ww. zamówienie publiczne uwag nie wniesiono.

- d) Wykonawcę zamówienia publicznego polegającego na modernizacji stacji uzdatniania wody w Przechlewie oraz budowie sieci wodociągowej do m. Dąbrowa i m. Zdrójki wyłoniono w przetargu nieograniczonym ogłoszonym w dniu 27.04.2007 roku i rozstrzygniętym w dniu 29.05.2007r. Ogłoszenie o przetargu było publikowane w Biuletynie zamówień publicznych pod poz. 25216 – 2007.
- Ustalono, że w wyznaczonym terminie swoje oferty złożyło 5 wykonawców. Ceny ofert wynosiły od 938.180,77 zł do 1.225.679,02 zł. Powołana przez wójta gminy komisja przetargowa uznała, że wszystkie oferty spełniają warunki udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne. Komisja zarekomendowała wójtowi gminy ofertę firmy „Instalcompact” Spółka z.o. w Tarnowie Podgórnym – oferta tego wykonawcy była najtańsza.
  - Umowę z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 25.06.2007r. Zawarte w niej postanowienia były zgodne z rozstrzygnięciami przetargowymi. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod poz. 109854 – 2007, w dniu 2.07.2007r. Do przeprowadzenia i udokumentowania postępowania uwag nie wniesiono.

### 3.3.2.1.3. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie

- 1) W trakcie kontroli dokonano analizy obrotów na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” w latach 2004 – 2007. Ustalone dane w zakresie wysokości poniesionych i rozliczonych w każdym roku kosztów inwestycyjnych, jak też wartości środków trwałych w budowie na koniec roku przedstawiono w tabeli (w złotych):

Środki trwałe w budowie - stan na początek roku (B.O. konta 080)	Koszty poniesione w trakcie roku (według ewidencji)	Koszty rozliczone w trakcie roku	Saldo konta 080 na koniec roku.
1	2	3	4
<i>ROK 2004</i>			
150.706,34	1.829.564,19	1.792.497,57	187.772,96
<i>ROK 2005</i>			
187.772,96	1.925.674,40	1.852.989,08	260.458,28
<i>ROK 2006</i>			
260.458,28	2.495.330,41	2.384.921,23	370.867,46

ROK 2007			
370.867,46	2.503.314,20	2.732.670,57	141.511,09
OGÓLEM:	8.753.883,20	8.763.078,45	x

- 2) Szczegółowej analizie poddano saldo konta 080 występujące na dzień 31.12.2007 roku, wynoszące 141.511,09 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że wielkość ta przedstawiała wartość nierozliczonych kosztów, poniesionych na realizację inwestycji wymienionych w tabeli (w zł):

Lp.	Nazwa zadania (według ewidencji księgowej kosztów inwestycyjnych)	Koszty na dzień 31.12.2007r.
1	2	3
1.	Budowa sieci wodociągowych na terenie gminy	57.169,20
2.	Zwiększenie potencjału turystycznego w Krainie Czystych Jezior i Rzek Województwa Pomorskiego	23.880,00
3.	Przebudowa drogi w Przechlewku	9.002,00
4.	Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie gminy	51.459,89
<b>Razem:</b>		<b>141.511,09</b>

- Ustalono, że zadania polegające na budowie sieci wodociągowych oraz kanalizacji sanitarnej stanowiły kontynuację zadań rozpoczętych przed 2007 rokiem. Kontrolowana jednostka na bieżąco rozliczała koszty inwestycyjne, a efekty gospodarcze działalności inwestycyjnej wprowadzała na stan ewidencyjny środków trwałych.
  - Na końcowe saldo kosztów zadania, realizowanego na podstawie porozumienia samorządowego z 5 gminami powiatu człuchowskiego oraz z Powiatem Człuchowskim, polegającego na zwiększeniu potencjału turystycznego w Krainie Czystych Jezior i Rzek Województwa Pomorskiego, złożyły się w całości koszty 2007 roku. Były to koszty związane z wypłatą wynagrodzenia dla koordynatora projektu oraz zgłoszeniem znaku towarowego w Urzędzie Patentowym RP.
  - Ustalono, że występujące na koniec dzień 31.12.2007 roku saldo kosztów zadania polegającego na przebudowie drogi w Przechlewku (9.002,00 zł) powstało w 2005 roku i wiązało się z zapłatą za matryce geodezyjne do celów projektowych. Przez 2 kolejne lata na prowadzonym dla tego zadania pomocniczym koncie 080-07 nie zaksięgowano żadnych kosztów, ani też nie rozliczono kosztów dotychczas poniesionych.
- Pani Anna Majewska – inspektor ds. księgowości budżetowej wyjaśniła, że koszty dotyczą zadania, którego realizacja jest przesuwana w czasie, z uwagi na niemożność uzyskania dofinansowania ze środków unijnych.

Dodała, że zadanie będzie kontynuowane – takie zapewnienia uzyskuje od pani Mirosławy Szczerbiak – kierownika Referatu Inwestycji, Rozwoju i Promocji Gminy, w okresie corocznego weryfikowania sald końcowych kont pomocniczych prowadzonych do konta syntetycznego 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.

#### 3.3.2.1.4. Przyjęcie podstawowych środków trwałych do ewidencji księgowej

- 1) Powstałe w wyniku zakończenia inwestycji środki trwałe przyjmowano na stan ewidencyjny w oparciu o obowiązujące w urzędzie dowody „OT – Przyjęcie środka trwałego”.
- 2) Dokumenty z przyjęcia środków trwałych posiadały wymagane informacje (dane) dotyczące tych składników majątkowych, m.in. nazwę składnika, datę przekazania, nazwę dostawcy, numer dowodu dostawy, wartość początkową, itp. Dowody zawierały wszystkie wymagane podpisy.

#### 3.3.2.1.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych

- 1) W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy udzielono 1.501.738 zł dotacji, o jakich mowa w tytule. Rodzaje i wielkości dotacji udzielonych w poszczególnych latach przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Rodzaj dotacji – § klasyfikacji budżetowej	Rok 2004	Rok 2005	Rok 2006	Rok 2007	Razem
1	2	3	4	5	6
Dotacje na inwestycje i zakupy inwest. zakładów budżetowych (§ 621)	-	13.234	83.981	33.000	130.215
Dotacje na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań i zakupów inwest. (§ 630)	222.860	-	250.000	410.000	882.860
Dotacje przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwest. realizowane na podstawie porozumień między j.s.t. (§ 661)	-	-	-	12.302	12.302
Dotacje przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwest. realizowane na podstawie porozumień między j.s.t. (§ 662)	-	30.000	446.361	-	476.361
<b>Razem:</b>	<b>222.860</b>	<b>43.234</b>	<b>780.342</b>	<b>455.302</b>	<b>1.501.738</b>

- 2) Poczynione w trakcie kontroli ustalenia dotyczące udzielania i rozliczania dotacji przedstawiono poniżej, odrębnie dla każdego rodzaju dotacji.

b) § 621 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych

- 1) Ustalono, że odbiorcami dotacji udzielonych w latach 2005 – 2007, na sumę 130.215 zł, był Ośrodek Sportu i Rekreacji w Przechlewie (100.215 zł) oraz Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie – 30.000 zł.
- 2) Dotacje przeznaczone były na finansowanie lub dofinansowanie zadań polegających na:
  - zakupie pieca C.O. dla domu kultury – 13.234 zł w 2005r.;
  - remoncie świetlic wiejskich i szatni na stadionie w Przechlewie – 53.981 zł w 2006r.;
  - modernizacji dróg transportu rolniczego – 30.000 zł w 2006r.;
  - zakupie samochodu dla Ośrodka Sportu i Rekreacji w Przechlewie – 8.000 zł w 2007r.
  - modernizacji stadionu oraz budowie i wyposażeniu zaplecza sportowo-rekreacyjnego w Przechlewie (25.000 zł w 2007r.).
- 3) Wszystkie dotacje zostały rozliczone. Z oświadczeń składanych przez ww. jednostki organizacyjne wynikało, że wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem.

b) § 630 – „Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych

- 1) Odbiorcą wszystkich dotacji celowych, udzielonych w latach 2004 – 2007 na sumę 882.860 zł był Powiat Człuchowski.
- 2) W 2004 roku ww. powiatowi przekazano 222.860,00 zł dotacji tytułem partycypacji w kosztach modernizacji 320 mb drogi powiatowej Przechlewo – Nowa Wieś.  
Podstawę przekazania dotacji stanowiła uchwała Nr 110/XVI/2004 Rady Gminy z dnia 15 marca 2004r. w sprawie partycypowania w kosztach budowy drogi, a także zawarte kilkanaście dni wcześniej (w dniu 4.03.2004r.) porozumienie ww. powiatu i kontrolowanej gminy, dotyczące przebudowy drogi powiatowej Przechlewo – Nowa Wieś i uczestniczenia Gminy Przechlewo w kosztach modernizacji 320 mb tej drogi.



Ustalono, że Starostwo Powiatowe w Człuchowie rozliczyło otrzymaną dotację w dniu 6.09.2004 roku, tj. z ponad 3-miesięcznym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w § 4 zawartego porozumienia (31.05.2004r.).

- 3) Kolejne 250.000,00 zł dotacji celowych przekazano powiatowi w 2006 roku, tytułem uczestnictwa w kosztach przebudowy odcinka drogi powiatowej Przechlewo – Lisewo.

Przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie uchwały Nr 275/XLIV/2006 Rady Gminy z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej innej jednostce samorządu terytorialnego, a także zawartego w dniu 29.06.2006 roku porozumienia w sprawie przebudowy ww. drogi.

Starostwo Powiatowe w Człuchowie rozliczyło otrzymaną dotację w dniu 24.01.2007r., z blisko miesięcznym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w § 5 zawartego porozumienia (31.12.2006r.).

- 4) W 2007 roku powiat otrzymał z budżetu kontrolowanej gminy 410.000,00 zł dotacji, w tym 400.000,00 zł w rozdziale 60014 – „Drogi publiczne powiatowe” i 10.000,00 zł w rozdziale 85121 – „Lecznictwo ambulatoryjne”.

- Podstawę przekazania dotacji w wysokości 400.000,00 zł stanowiła uchwała Nr 75/XI/2007 Rady Gminy z dnia 30 lipca 2007r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej innej jednostce samorządu terytorialnego, a także zawarte w dniu 23.08.2007 roku porozumienie pomiędzy oboma samorządami. Uchwała i porozumienie dotyczyły udziału gminy w finansowaniu kosztów przebudowy drogi powiatowej – ul. Dworcowa w Przechlewie.

Rozliczenie dotacji, noszące datę 31.12.2007r., wpłynęło do kontrolowanego urzędu (brak oznaczenia daty wpływu) po pisemnym monicie z dnia 8.01.2008r.

- Przekazania w dniu 30.03.2007 roku na rachunek Starostwa Powiatowego w Człuchowie dotacji w wysokości 10.000,00 zł dokonano na podstawie uchwały Nr 295/XLVII/2006 Rady Gminy z dnia 23 października 2006r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej innej jednostce samorządu terytorialnego, a także na podstawie zawartego pomiędzy oboma samorządami porozumienia z dnia 1.03.2007r.

Uchwała i porozumienie dotyczyły pomocy finansowej w zakupie sprzętu medycznego (zestawu do terapii polem magnetycznym oraz kabiny do ćwiczeń) dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej



w Człuchowie, z przeznaczeniem dla Gabinetu Rehabilitacyjnego w Przechlewie.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że na dzień przed upływem terminu określonego w porozumieniu (pierwotny termin został przesunięty o miesiąc) powiat zakupił sprzęt rehabilitacyjny o wartości 11.999,99 zł. Dotacja została rozliczona terminowo.

c) § 661 – „Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”

- 1) Odbiorcami dotacji celowych udzielonych w 2007 roku na sumę 12.301,75 zł były: Gmina Czarne (7.564,00 zł) oraz Gmina Miejska Człuchów (4.737,75 zł).
- 2) Ustalono, że przekazanie dotacji dla Gminy Czarne miało związek z realizacją uchwały Nr 60/IX/2007 Rady Gminy z dnia 25 czerwca 2007r. oraz porozumienia z 16.07.2007r., zawartego z Powiatem Człuchowskim i czterema innymi gminami z terenu powiatu człuchowskiego. Uchwała oraz porozumienie dotyczyły realizacji projektu pod nazwą „Dziedzictwo i kultura małych ojczyzn powiatu człuchowskiego w miejscowościach: Czarne, Brzezie, Pieniężnica, Gwieździn, Olszanowo, Przechlewo, Piaszczyzna i Debrzno”, polegającego na remoncie bądź odbudowie kościołów w miejscowościach wymienionych w tytule projektu. Liderem projektu, o szacunkowej wartości 4,5 mln zł, który miał być dofinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, była Gmina Czarne.
- Przekazana na rachunek Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem dotacja w wysokości 7.564,00 zł stanowić miała udział gminy Przechlewo w finansowaniu studium wykonalności projektu (6.100,00 zł) oraz udział w finansowaniu wynagrodzenia koordynatora projektu – 1.464,00 zł.
- Ustalono, że z udzielonej Gminie Czarne dotacji jednostka ta wykorzystwała 976,00 zł – taki był udział Gminy Przechlewo w finansowaniu wynagrodzenia koordynatora projektu w okresie 4 miesięcy 2007 roku. Pozostałą część dotacji, tj. kwotę 6.588,00 zł, Gmina Czarne zwróciła kontrolowanej jednostce w dniu 13.02.2008r. Taką też datę nosiło pisemne rozliczenie dotacji.

3) Przekazanie dotacji Gminie Miejskiej Człuchów wiązało się z realizacją uchwały Nr 36/VI/2007 Rady Gminy z dnia 19 marca 2007r. oraz porozumienia z dnia 2.04.2007 roku, zawartego z dwiema gminami powiatu chojnickiego oraz pięcioma gminami powiatu człuchowskiego.

Uchwała i porozumienie dotyczyły współfinansowania dokumentacji budowy Zakładu Zagospodarowania Odpadów „Kiełpin”, przewidzianego do przyjmowania odpadów z gmin uczestniczących w projekcie. Udział poszczególnych gmin w kosztach opracowania, szacowanych na 800.000 zł, miał być uzależniony od liczby mieszkańców każdej z gmin

- Ustalono, że pismem z dnia 18.12.2007 roku Burmistrz Człuchowa poinformował strony porozumienia o poniesionych kosztach, wynoszących łącznie 77.991,42 zł. Wielkość ta obejmowała koszty przeprowadzenia badań morfologii odpadów, badań geologicznych oraz opracowania koncepcji uproszczonej ZZO „Kiełpin” w Kiełpinie gm. Człuchów. Zgodnie z tym pismem udział Gminy Przechlewo w finansowaniu zadania wynosić miał 4.737,75 zł. Kwotę taką kontrolowana jednostka przekazała w dniu 21.12.2007r.

- Ustalono, że w dniu 19 lutego 2008 roku strony ww. porozumienia zawarły porozumienie wyrażające wolę rozwiązania porozumienia komunalnego z dnia 2 kwietnia 2007r. Poniesione do tego czasu koszty (w całości były to koszty 2007 roku) obciążać miały budżety poszczególnych gmin uczestniczących w porozumieniu.

W toku kontroli ustalono, że rezygnacja z planowanej inwestycji miała związek z brakiem zgody na zlokalizowanie ZZO na terenie gminy wiejskiej Człuchów, nie uczestniczącej w projekcie.

d) § 662 – „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”

1) Odbiorcą wszystkich dotacji celowych, udzielonych w latach 2005 – 2006 na sumę 476.361 zł, był Powiat Człuchowski.

2) W 2005 roku ww. powiatowi przekazano 30.000 zł dotacji tytułem uczestnictwa w kosztach modernizacji chodnika w ul. Rzeczenickiej w Przechlewie.

Podstawę przekazania dotacji stanowiły porozumienia obu samorządów: z dnia 19.10.2005 roku (dotyczące dotacji w wysokości 20.000,00 zł) oraz z dnia 29.11.2005r. – 10.000,00 zł.

Ustalono, że Starostwo Powiatowe w Człuchowie rozliczyło otrzymaną dotację w dniu 13.02.2006 roku. Z rozliczenia wynikało, że łączny koszt zadania wyniósł 31.799,33 zł.

- 3) Kolejne 400.000,00 zł dotacji celowych przekazano ww. powiatowi w 2006 roku, tytułem uczestnictwa w kosztach wymiany sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej i deszczowej w ul. Człuchowskiej w Przechlewie. Przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie uchwały Nr 264/XLIII/2006 Rady Gminy z dnia 26 czerwca 2006r., a także zawartego w dniu 29.06.2006 roku porozumienia.

Starostwo Powiatowe w Człuchowie rozliczyło otrzymaną dotację w dniu 24.01.2007 roku, z blisko miesięcznym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w § 5 zawartego porozumienia (31.12.2006r.).

- 4) W 2006 roku kontrolowana gmina udzieliła powiatowi także 46.360,81 zł dotacji klasyfikowanej w § 6620 w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin”. Podstawę przekazania dotacji stanowiło porozumienie z dnia 29 marca 2006r. w sprawie partycypacji w kosztach projektu „Stworzenie e-urzędu oraz promocja wykorzystania Internetu w Powiecie Człuchowskim”, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Porozumieniem tym gmina zobowiązała się do partycypacji w kosztach ww. projektu, wyliczonych dla niej w wysokości 46.6360,81 zł. Ustalono, że efektem końcowym realizacji ww. projektu było protokolarne przekazanie na rzecz gminy, w użytkowanie, produktów zainstalowanych w urzędzie gminy.

#### 3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

Poza opisanymi powyżej wydatkami kontrolowana gmina nie realizowała w latach 2004 – 2007 żadnych innych wydatków majątkowych.

#### 3.3.2.3. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek

- 1) Na podstawie sprawozdawczości budżetowej ustalono, że w okresie objętym kontrolą gmina nie realizowała wydatków związanych z zapłatą odsetek (§ 458), wypłatą kar i odszkodowań osobom fizycznym (§ 459) oraz ponoszeniem kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego” (§ 461).



Wydatki klasyfikowane w § 460 – „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” ponoszone były w 2005 i 2006 roku. Wyniosły one odpowiednio 1.746 zł oraz 1.271,70 zł.

- 2) Ustalono, że ww. wydatki stanowiły ustalone wyrokiem sądowym odszkodowania na rzecz Spółdzielni Mieszkaniowej „Pomorzanka” w Człuchowie w związku z niezapewnieniem przez gminę lokalu socjalnego dla rodziny posiadającej wyrok eksmisji z zajmowanego lokalu mieszkalnego.

### 3.4. Rozchody budżetowe

- 1) Kontrolę planowania i realizacji rozchodów budżetowych przeprowadzono w oparciu o rok 2007.
- 2) Plan rozchodów budżetowych na 2007 rok, stanowiący załącznik nr 5 do uchwały Nr 16/III/2006 Rady Gminy z dnia 18 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przechlewo na 2007 rok.

Rozchody zaplanowane w wysokości 1.577.111 zł przeznaczono na:

- spłatę krajowych kredytów (§ 992)	- 722.357 zł;
- spłatę krajowych pożyczek (§ 992)	- 310.450 zł;
- spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963)	- 544.304 zł;
Razem:	- 1.577.111 zł.

- 3) W trakcie 2007 roku dokonano szeregu zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych, zmieniała się też wysokość planowanego deficytu.

Niektórym zmianom w planie dochodów i wydatków towarzyszyły zmiany w planie przychodów i rozchodów, przy czym plan rozchodów zmieniono jeden raz – uchwałą nr 101/XVI/2007 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2007 roku zwiększono plan rozchodów o 400.000 zł, do wysokości 1.977.111 zł. Wielkość ta obejmowała planowaną spłatę pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym (1.432.807 zł) oraz spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 544.304 zł.

- 4) Z kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego za okres od początku roku do dnia

31 grudnia 2007 roku wynikało, że zrealizowane rozchody budżetowe wyniosły 1.977.110,90 zł. Wielkość ta, po zaokrągleniu do pełnych złotych, odpowiadała rozchodom planowanym.

W całości były to rozchody związane ze spłatą zaciągniętych kredytów i pożyczek.

#### **IV. MIENIE KOMUNALNE**

##### **4.1. Gospodarka nieruchomościami**

###### 4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

- 1) W kontrolowanej gminie obrót nieruchomościami następował w oparciu o uchwałę Nr 196/XXXV/98 Rady Gminy Przechlewo z dnia 27 marca 1998r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania i najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Ww. uchwała stanowiła podstawę do wydawania przez wójta gminy zarządzeń w sprawie przeznaczenia do sprzedaży poszczególnych nieruchomości.
- 2) Przy sprzedaży lokali mieszkalnych oraz budynków mieszkalnych stanowiących tylko jeden lokal mieszkalny na rzecz dotychczasowych najemców organ wykonawczy gminy mógł stosować bonifikaty w cenie sprzedaży, wynikające z uchwały Nr 197/XXV/98 Rady Gminy w Przechlewie z dnia 27 marca 1998r. w sprawie bonifikat od cen nieruchomości sprzedawanych jako lokale mieszkalne.

###### 4.1.2. Obrót nieruchomościami, ich ewidencja i umarzenie

- 1) W trakcie kontroli ustalono, że w 2007 roku wystąpiło 5 operacji sprzedaży nieruchomości.  
Gmina zbyła jeden lokal mieszkalny (wraz z udziałem w gruncie) w Nowej Brdzie i 4 nieruchomości gruntowe – 2 działki gruntu pod garażami w Przechlewie (działki nr 173/7 i 173/8), działkę nr 283 w Dąbrowie Człuchowskiej (droga) oraz 433 m<sup>2</sup> gruntów ornych w Przechlewie – działka nr 1047.
- 2) Analizując zapisy w księgach inwentarzowych środków trwałych pod kątem ewidencji rozchodów składników majątku będących nieruchomościami,



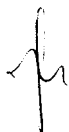
stwierdzono, że w dniu 31.03.2007 roku (dowód nr 469/16) ze stanu tego zdjęto sprzedany lokal mieszkalny w Nowej Brdzie. Nieruchomości gruntowych nie zdejmowano ze stanu inwentarzowego, gdyż wcześniej nie były objęte tą ewidencją – ww. działki gruntu nie figurowały w ewidencji inwentarzowej jako składniki majątku trwałego.

- 3) Ustalono, że nieruchomości, jako środki trwałe pozostające we władaniu kontrolowanego urzędu gminy umarzano (z wyłączeniem gruntów) z zastosowaniem obowiązujących stawek amortyzacyjnych, określonych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).

## 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

### 4.2.1. Środki trwałe

- 1) Z obowiązujących w kontrolowanej jednostce uregulowań wewnętrznych, zawartych w instrukcji „Zasady prowadzenia ewidencji, umarzenia i amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Gminy Przechlewo”, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 416/2006 Wójta Gminy z dnia 20 października 2006r. w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Przechlewo wynika m.in., że:
- ewidencji w księgach rachunkowych podlegają środki trwałe o wartości powyżej 525,00 zł, lub o wartości mniejszej, - cyt.: „kierując się zasadą dłuższego użytkowania pozostałego środka trwałego”;
  - ewidencji ilościowej (pozaksięgowej), prowadzonej z podziałem na miejsce ich użytkowania, podlegają pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 100,00 zł, do 525,00 zł;
  - nie podlega żadnej ewidencji drobny sprzęt (m.in. lampy, naczynia, wazony, karnisze), narzędzia (np. szpadle, klucze, młotki) oraz przytwierdzone do ścian i podłóg umywalki, armatura WC i wykładziny. Księgowanie wartości tych składników majątku w koszty następować ma w dniu wydania do użytkowania.
- 2) Z ww. uregulowań wynika też, że środki trwałe umarza się i amortyzuje z zastosowaniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.



- 3) Zagadnienia związane z ewidencją i gospodarowaniem mieniem uregulowano też w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Przechlewie”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 328/2006 Wójta Gminy z dnia 20 stycznia 2006r.

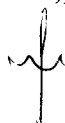
#### 4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

##### *a) Podstawowe środki trwałe – konto 011*

- 1) Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej, prowadzonej do konta 011, ustalono następujące wielkości w zakresie zwiększeń, zmniejszeń oraz stanów wartości początkowych środków trwałych w poszczególnych latach kontrolowanego okresu:

Wyszczególnienie	Rok 2006 (zł)	Rok 2007 (zł)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>
- stan konta 011 na początek roku	7.938.566,45	7.856.574,61
- zwiększenia wartości w trakcie roku	2.832.300,18	3.402.966,20
- zmniejszenia wartości w trakcie roku	2.914.292,02	599.893,99
- saldo konta 011 na koniec roku	7.856.574,61	10.659.646,82

- 2) Dokonane w kontrolowanym dwuleciu księgowania zwiększające o 6.235.266,38 zł sumę wartości początkowych środków trwałych, wynikały z rozliczenia kosztów inwestycyjnych (sieci wodociągowe, i kanalizacyjne, drogi, świetlice, itp.), zakupu (komputery i serwery) oraz nieodpłatnego przejęcia środków trwałych – m.in. wodociągu, ciepłociągu i kanalizacji sanitarnej od Powiatowego Zarządu Dróg w Człuchowie.  
Zaksięgowane w analogicznym czasie zmniejszenia wartości środków trwałych na sumę 3.514.186,01 zł wynikały z ich przekazania jednostkom organizacyjnym gminy (np. sieci wodociągowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Przechlewie, autobusu dla szkoły) oraz sprzedaży – m.in. lokalu mieszkalnego w Nowej Brdzie i dwóch samochodów „Żuk”.
- 4) Na stan ewidencyjny podstawowe środki trwałe przyjmowano oraz ze stanu tego zdejmowano na podstawie dowodów wskazanych w uregulowaniach wewnętrznych, tj. na podstawie protokołów OT, PT i LT.
- 5) Ewidencję inwentarzową podstawowych środków trwałych prowadzi się przy użyciu techniki komputerowej.  
Ewidencja prowadzona według grup środków trwałych, obejmująca m.in. „Karty środków trwałych”, umożliwia ustalenie podstawowych cech




składników majątku – ich nazw, numerów ewidencyjnych i wartości początkowych, parametrów amortyzacji oraz wartości w poszczególnych grupach.

- 6) Ustalone na podstawie ww. ewidencji wartości podstawowych środków trwałych w poszczególnych grupach Klasyfikacji Środków Trwałych na koniec każdego roku objętego kontrolą wynosiły (w zł):

Grupa środków trwałych wg KŚT	Stan na dzień 31 grudnia	
	2006r.	2007r.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
0 – „Grunty”	272.521,35	390.515,35
1 – „Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe...”	2.231.355,18	2.221.396,42
2 – „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”	4.135.771,39	6.820.926,36
3 – „Kotły i maszyny energetyczne”	72.609,00	72.609,00
4 – „Maszyny, urządzenia i aparaty ogóln. zast.”	333.036,73	342.918,73
5 – „Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty”	0	0
6 – „Urządzenia techniczne”	52.441,10	52.441,10
7 – „Środki transportu”	699.220,66	699.220,66
8 – „Narzędzia, przyrządy, ruchomości...”	59.619,20	59.619,20
<b>Razem:</b>	<b>7.856.574,61</b>	<b>390.515,35</b>

Stwierdzono, że wartości z ewidencji inwentarzowej były zgodne z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej, prowadzonej na koncie 011 – „Środki trwałe”.

*b) Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu – konto 013*

- 1) W oparciu o szczegółową ewidencję księgową, prowadzoną na koncie 013, ustalono następujące wielkości w zakresie zwiększeń, zmniejszeń oraz stanów wartości początkowych „pozostałych środków trwałych w użytkowaniu” w poszczególnych latach kontrolowanego okresu:

Wyszczególnienie	Rok 2006 (zł)	Rok 2007 (zł)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>
- stan konta 013 na początek roku	226.137,29	198.725,22
- zwiększenia wartości w trakcie roku	12.499,33	7.341,08
- zmniejszenia wartości w trakcie roku	39.911,40	9.308,90
- saldo konta 013 na koniec roku	198.725,22	196.757,40

- 2) Dokonane w latach 2006 – 2007 księgowania zwiększające o 19.840,41 zł sumę wartości początkowych wynikały z zakupu i nieodpłatnego przejęcia mebli do biur oraz mundurów strażackich, a także zakupu sprzętu komputerowego (routera) oraz niszczarki.



Zaksięgowane w kontrolowanym okresie zmniejszenia wartości konta 013 (na sumę 49.220,30 zł) wynikały z przekazania części wyposażenia dla jednostek organizacyjnych gminy oraz kasacji zużytego sprzętu.

- 3) Podstawę przyjęcia „pozostałych środków trwałych w używaniu” na stan ewidencyjny stanowiły faktury oraz protokoły przejęcia. Ze stanu ewidencyjnego zdejmowano je na podstawie protokołów przekazania i protokołów kasacji.
- 4) Szczegółowa ewidencja inwentarzowa „pozostałych środków trwałych w używaniu” prowadzona jest w urzędzie przy użyciu techniki komputerowej. Do szczegółowości i sposobu prowadzenia ewidencji uwag nie wniesiono.

Ustalono, że urząd dodatkowo ewidencjonuje ww. składniki majątku na „Kartach kontowych materiałowych ilościowo-wartościowych” (druk Pu-K-311). Zastosowano podział na: Urząd Gminy w Przechlewie, Gminne Centrum Informacji w Przechlewie oraz jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej. Wyposażenie urzędu gminy ewidencjonuje się z podziałem na działy, oznaczając na kartotekach miejsca przechowywania poszczególnych składników.

*c) Składniki majątku objęte wyłącznie ewidencją ilościową*

- 1) Ustalono, że prowadzoną w urzędzie gminy ewidencją ilościową objęto takie składniki majątku, jak:
  - meble biurowe, kalkulatory, dywany, sprzęt radiowo-telewizyjny, niszczarki, aparaty telefoniczne, umywalki, lustra, czajniki, obrazy, itp., znajdujące się w urzędzie gminy;
  - sprzęt przeciwpożarowy, strażackie mundury galowe i bojowe, znajdujące się w jednostkach OSP.
- 2) Ww. składniki majątku ewidencjonowano na typowych „Kartach kontowych materiałowych ilościowo-wartościowych” (druk Pu-K-311), zestawiając je, w ramach poszczególnych pomieszczeń, na „Kartach ewidencyjnych wyposażenia” (druk Pu Bgm-1).

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

*a) Umarzanie podstawowych środków trwałych*

- 1) Na dzień 1.01.2006 roku konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wykazywało stan umorzeń w wysokości 1.743.738,99 zł.

- 2) W oparciu o wydruki z ewidencji księgowej ustalono, że pod datami 31 grudnia 2006 i 2007 roku, na koncie tym zaksięgowano kwoty rocznych amortyzacji (odpowiednio: 389.735,47 zł i 391.479,48 zł), wynikające z komputerowych wyliczeń rocznych amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych. Stwierdzono, że wyliczenia amortyzacji oparto na stawkach procentowych wynikających z załącznika do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.). Obowiązek stosowania tych stawek wynikał z obowiązujących w jednostce uregulowań wewnętrznych.
- 3) Ustalono, że w latach 2006 – 2007 na koncie 071 dokonano też szeregu księgowania mających związek z otrzymaniem używanych środków trwałych i likwidacją środków trwałych. W wyniku wrywkowej kontroli zapisów na koncie nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 4) Występujące na koniec 2007 roku saldo Ma konta 071 w wysokości 2.246.579,14 zł przedstawiało wartość dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych (2.225.984,82 zł) i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych – 20.594,32 zł.
- b) *Umarzanie „pozostałych środków trwałych w używaniu”*
- 1) Na dzień 1.01.2006 roku konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wykazywało stan umorzeń na sumę 228.445,29 zł. Wielkość ta obejmowała wartość umorzeń składników majątkowych o charakterze wyposażenia (226.137,29 zł) oraz umorzeń „pozostałych wartości niematerialnych i prawnych” – 2.308,00 zł.
- 2) Na koniec 2007 roku saldo Ma konta 072 wynosiło 199.065,40 zł i wykazywało stan umorzeń „pozostałych środków trwałych w używaniu” (196.757,40 zł) oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 2.308,00 zł.
- 3) W wyniku analizy obrotów na koncie w latach 2006 – 2007 ustalono, że zaksięgowane na stronie Ma konta obroty na sumę 19.840,41 zł wiązały się z całkowitą amortyzacją wszystkich nabytych w tym czasie i wydanych do używania składników majątkowych o charakterze wyposażenia. Zaksięgowane w analogicznym czasie na stronie Wn konta 072 obroty na sumę 49.220,30 zł miały związek z przekazaniem części wyposażenia dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Przechlewie oraz likwidacją (kasacją) niepełnowartościowych składników majątku.



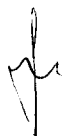
#### 4.2.1.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom

- 1) Z § 4 obowiązującej aktualnie „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Przechlewie”, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 328/2006 Wójta Gminy z dnia 20 stycznia 2006 roku wynika, że odpowiedzialność za należyte zabezpieczenie majątku gminy spoczywa na pracowniku wyznaczonym przez kierownika jednostki. Za właściwą eksploatację i ochronę składników majątkowych w czasie godzin pracy odpowiedzialność ponoszą pracownicy, którym powierzono te składniki w związku z zajmowanym stanowiskiem.  
Ustalono, że w aktach osobowych pracowników kontrolowanej jednostki znajdowały się podpisane przez nich oświadczenia (według wzoru załączonego do ww. instrukcji) o przyjęciu materialnej odpowiedzialności za składniki majątkowe znajdujące się w zajmowanych pomieszczeniach.
- 2) W § 5 ww. „Instrukcji...” zapisano, że środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową, stanowiące wyposażenie biur, winny być przypisane do każdego pomieszczenia z osobna i ujęte w spisie inwentarzowym, umieszczonym w widocznym miejscu w każdym pomieszczeniu.  
W trakcie kontroli ustalono, że w pomieszczeniach urzędu znajdowały się aktualne spisy inwentarza, zawierające niezbędne dane o składnikach majątku trwałego.
- 3) Kolejne paragrafy instrukcji (§§ 6 – 10) regulowały zagadnienia dotyczące: powierzania pracownikom jednostki sprzętu biurowego do użytku indywidualnego, organizacji form nadzoru służącego należytej ochronie składników majątkowych, odpowiedzialności za należyte i terminowe wystawianie dokumentów dotyczących zmian w stanie posiadania, a także odpowiedzialności za zniszczenie mienia jednostki oraz pokrywania szkód.

#### 4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

##### 4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Z uregulowań wewnętrznych, zawartych w załączniku nr 5 do zarządzenia Nr 416/2006 Wójta Gminy z dnia 20 października 2006r. w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Przechlewo wynika, że ewidencji w księgach rachunkowych podlegają wartości



niematerialne i prawne o wartości powyżej 525,00 zł. Z ww. uregulowań wynika też, że wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych w przypadku programów komputerowych nie może być krótszy niż 24 miesiące.

- 2) Szczegółowa ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w urzędzie przy użyciu techniki komputerowej, z zastosowaniem oprogramowania stosowanego do ewidencji środków trwałych. Prowadzona ewidencja zawiera niezbędne dane do identyfikacji poszczególnych wartości składników majątkowych.

Dodatkowo urząd ewidencjonuje ww. składniki majątku na „Kartach kontowych materiałowych ilościowo-wartościowych” (druk Pu-K-311).


#### 4.2.2.2.Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Na dzień 1.01.2006 roku konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” przedstawiało saldo w wysokości 17.252,03 zł. Wielkość ta przedstawiała wartość początkową licencji na korzystanie z 6 programów komputerowych, tj.: podatkowego, do księgowania i planowania budżetowego, placowokadrowego, do ewidencji środków trwałych, do przygotowania przetargów oraz do ewidencji ludności.
- 2) W latach 2006 – 2007 na ww. koncie zaksięgowano wartość zakupionych dwóch licencji (po jednej w każdym roku) na korzystanie z komputerowego programu do ewidencji podatków od osób prawnych (3.733,20 zł) oraz oprogramowania do numerycznej mapy zasadniczej Gminy Przechlewo – 19.070,00 zł.

Na koniec kontrolowanego okresu wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych wynosiła 40.055,23 zł.

#### 4.2.2.3.Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami umorzenia podstawowych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano odpowiednio na kontach 071 i 072.
- 2) Na dzień 1.01.2006 roku wartość umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wynosiła 7.471,85 zł. Pod datami 31 grudnia 2006 i 2007 roku zaksięgowano roczne amortyzacje tych składników



majątku, w kwotach wynoszących odpowiednio 8.872,13 zł i 4.250,34 zł. Po tych księgowaniach występująca na koniec 2007 roku umorzenie wynosiło 20.594,32 zł.

W wyniku kontroli prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych (50 %), a także wyliczeń i księgowania amortyzacji, uwag nie wniesiono.

- 3) Występująca na dzień 1.01.2006 roku wartość umorzenia „pozostałych wartości niematerialnych i prawnych” wynosiła 2.308,00 zł i do końca kontrolowanego okresu nie uległa zmianie. Niezmiennosc salda umorzeń wynikała z faktu, że w kontrolowanym dwuleciu kontrolowana jednostka nie nabyła żadnego składnika majątku zaliczanego do „pozostałych wartości niematerialnych i prawnych”.

#### 4.2.3. Finansowy majątek trwały

- 1) Jedyne uregulowania wewnętrzne dotyczące ww. składników majątku zawarto w zakładowym planie kont. Z opisu zasad funkcjonowania konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” wynika, że konto to służy do ewidencji składników finansowego majątku trwałego, do których zalicza się udziały pieniężne lub rzeczowe wniesione do obcych podmiotów gospodarczych, akcje i długoterminowe papiery wartościowe, traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż 1 rok.
- 2) Ustalono, że na dzień 1.01.2006 roku konto 030 wykazywało saldo Wn w wysokości 28.000,00 zł – taka była ewidencyjna wartość udziału Gminy Przechlewo w Banku Spółdzielczym w Przechlewie, wpłaconego w 1992 roku, na mocy uchwały Nr 141/XXIII/92 Rady Gminy z dnia 6 listopada 1992r.

Na ostatni dzień kontrolowanego okresu konto nie wykazywało salda. Powyższe było następstwem likwidacji (wypłaty) udziału członkowskiego w dniu 17.04.2007r.

#### 4.2.4. Materiały

##### 4.2.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów

- 1) Z obowiązujących w latach 2006 – 2007 uregulowań wewnętrznych, dotyczących gospodarki materiałowej, zawartych w załączniku nr 1 („Zasady prowadzenia rachunkowości”) do zarządzenia Nr 416/2006 Wójta



Gminy z dnia 20 października 2006r. w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Przechlewo, wynikało, że:

- materiały przekazane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze należało odpisywać w koszty w pełnej ich wartości, wynikającej z faktur (rachunków), pod datą ich zakupu;
- nie zużyte na ostatni dzień roku materiały, objęte spisem z natury, wycenione według cen zakupu, zmniejszały koszty roku obrotowego;
- zakupione materiały należało zaliczać w koszty w momencie ich poniesienia;
- zakup paliwa do pojazdów służbowych, opału i oleju napędowego należało ewidencjonować na koncie 310 – „Materiały”, a ich zużycie księgować w koszty jednostki.

- 2) Po okresie objętym kontrolą, w dniu 21.02.2008 roku wójt gminy wydał zarządzenie Nr 107/2008, zmieniające 4 załączniki do przywołanego powyżej zarządzenia z dnia 20 października 2006r. Zmiana dotycząca obrotu materiałami polegała na wprowadzeniu obowiązku ujmowania na koncie 310 – „Materiały” materiałów zakupionych do remontu dróg i chodników gminnych.

#### 4.2.4.2. Ewidencja obrotu materiałami

- 1) Na początek 2006 roku konto 310 – „Materiały” wykazywało saldo w wysokości 71.110,49 zł. Na koniec kontrolowanego okresu, tj. na dzień 31.12.2007 roku wartość materiałów zaewidencjonowanych na tym koncie wynosiła 26.280,22 zł.
- 2) Ustalono, że w latach 2006 – 2007 na koncie 310 ewidencjonowano zakupy takich materiałów, jak: olej opałowy do kotłowni urzędu gminy, węgiel do ogrzewania remiz OSP, paliwo (etylina i olej napędowy) oraz płyny i drobne materiały do pojazdów.
- W ostatnich dniach 2007 roku (27 i 31 grudnia) na koncie 310 zaewidencjonowano wartość zakupionego cementu i piasku do budowy chodników, a także wartość otrzymanych nieodpłatnie 370 ton tłuczni do utwardzenia dróg.
- 3) Stwierdzono, że zakupywane i zużywane w trakcie roku olej opałowy oraz węgiel rozliczano pod datą ostatniego dnia roku. Paliwo do samochodów było rozliczane z większą częstotliwością, jednak niesystematycznie. W 2006 roku rozliczeń dokonano w ostatnich dniach kwietnia, lipca,




listopada i grudnia, natomiast w 2007 roku paliwo rozliczono w maju, lipcu, wrześniu, listopadzie i grudniu.

- 4) Na końcowe saldo konta 310 (26.280,22 zł) składała się wartość tłucznia do utwardzenia dróg (21.433,40 zł), cementu i piasku (2.551,69 zł) oraz zapasów paliw płynnych (2.118,13 zł) i węgla - 177,00 zł.

#### 4.2.4.3. Gospodarka magazynowa

- 1) Z obowiązujących w urzędzie gminy uregulowań wewnętrznych nie wynikało, by jednostka ta miała prowadzić gospodarkę magazynową z zastosowaniem typowych przychodowych i rozchodowych dowodów magazynowych.
- 2) Zakupione paliwo, opał i inne materiały znajdowały się fizycznie w pojazdach, pomieszczeniach i na placach jednostek dokonujących zakupu. Urząd gminy prowadził kartoteki przychodowo-rozchodowe materiałów (ilościowo-wartościowe), służące do bieżącej kontroli zakupów i rozchodów materiałów.

#### **4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku**

- 1) W trakcie poprzedniej kompleksowej kontroli gminy, zakończonej w grudniu 2004 roku ustalono, że ostatnią okresową inwentaryzację podstawowych środków trwałych przeprowadzono w marcu 2001 roku, natomiast pozostałe środki trwałe po raz ostatni zinwentaryzowano we wrześniu i październiku 2003 roku.

Poczynione podczas tamtej kontroli ustalenia odnosiły się m.in. do:

- przeprowadzaniu inwentaryzacji rocznych w innych terminach, niż określone w przepisach art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości;
- nie określaniu w zarządzeniach wójta, na jaki dzień ma być przeprowadzona inwentaryzacja,
- powierzaniu funkcji przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej osobie nie zajmującej stanowiska kierowniczego, co było niezgodne z postanowieniami instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji,
- braku oświadczeń (wstępnych i końcowych) osób materialnie odpowiedzialnych za składniki majątku,
- braku protokołów z prac komisji inwentaryzacyjnej.



- 2) W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że aktualnie (od dnia 1.09.2005r.) w jednostce obowiązuje „Instrukcja inwentaryzacyjna dla Urzędu Gminy w Przechlewie”, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 274/2005 Wójta Gminy z dnia 30 sierpnia 2005r. Instrukcja ta szczegółowo reguluje zagadnienia związane z przygotowaniem spisu, jego przeprowadzeniem oraz rozliczeniem.
- 3) Poczynione w trakcie kontroli ustalenia w zakresie przeprowadzonych w latach 2004 – 2007 inwentaryzacji rzeczowych składników majątku trwałego przedstawiono poniżej, odrębnie dla każdego roku.

#### *Rok 2004*

- 1) Przedstawione do kontroli dokumenty inwentaryzacyjne obejmowały 2 arkusze spisu z natury, dotyczące przeprowadzonej w dniu 31.12.2004 roku inwentaryzacji zapasów materiałów (paliw płynnych i węgla w jednostce OSP w Przechlewie i oleju opałowego w kotłowni urzędu gminy) oraz arkusze rozliczeń spisu z natury.
- 2) Ustalono, że wartość spisanych składników majątku (3.446,64 zł) równała się ich wartości księgowej. Inwentaryzacja nie wykazała niedoboru, ani też nadwyżki materiałów.

#### *Rok 2005*

- 1) Ustalono, że zarządzeniem Nr 294/2005 z dnia 12 października 2005r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wójt gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury w terminie od dnia 2 listopada do 31.12.2005r. W zarządzeniu tym kierownik jednostki nie określił rodzajów składników majątku trwałego podlegających spisowi. W dniu 12.10.2005 roku wójt gminy wydał też zarządzenie Nr 295/2005 w sprawie powołania stałej komisji inwentaryzacyjnej.
- 2) Przedłożone do kontroli dokumenty obejmowały także:
  - protokół z przedinwentaryzacyjnego szkolenia instruktazowego wraz z listą obecności na szkoleniu;
  - harmonogram i terminarz inwentaryzacji;
  - 39 arkuszy spisu z natury, dokumentujących spisanie podstawowych środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz środków trwałych o charakterze wyposażenia oraz materiałów, znajdujących się w budynku urzędu gminy, remizach OSP, Gminnym Centrum Informacji w Przechlewie oraz hydroforniach;





- zestawienia zbiorcze spisów z natury;
  - sprawozdanie opisowe komisji inwentaryzacyjno-spisowej z dnia 31.12.2005r., dotyczące przeprowadzonego spisu z natury;
  - sprawozdanie końcowe przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej z dnia 15.01.2006r.
- 3) W oparciu o ww. dokumenty ustalono, że inwentaryzacja nie wykazała niedoborów, ani też nadwyżek rzeczowych składników majątku. Łączne wartości spisanych składników, skorygowane o zmiany pomiędzy dniem spisu i dniem bilansowym, równały się wartościom księgowym na koniec roku obrotowego.

#### *Rok 2006*

- 1) W 2006 roku drogą spisu z natury zinwentaryzowano wyłącznie zapasy materiałów. Wyceniona wartość spisanych w dniu 31.12.2006 roku materiałów wyniosła 2.164,24 zł.
- 2) Przeprowadzona inwentaryzacja nie wykazała niedoboru ani nadwyżki ww. składników majątku.

#### *Rok 2007*

- 1) Ustalono, że „zarządzeniem wewnętrznym” nr 18/2007 z dnia 2 października 2007r. w sprawie przeprowadzenia spisu wójt gminy zarządził przeprowadzenie spisu z natury środków trwałych w użytkowaniu (objętych ewidencją ilościową i ilościowo-wartościową), zapasów materiałów oraz druków ścisłego zarachowania, znajdujących się w: Urzędzie Gminy w Przechlewie, Gminnym Centrum Informacji w Przechlewie oraz w jednostkach OSP w Przechlewie i Lisewie. Spisu z natury, w okresie od 10 – 30 listopada 2007 roku, dokonać miała komisja inwentaryzacyjna, powołana w 2005 roku.
- 2) Przedłożona do kontroli dokumentacja inwentaryzacyjna obejmowała:
  - harmonogram i terminarz inwentaryzacji;
  - protokół z odbytego w dniu 2.11.2007 roku przedinwentaryzacyjnego szkolenia instruktazowego;
  - 27 wypełnionych arkuszy spisu z natury, na których spisano środki trwałe w użytkowaniu (objęte ewidencją ilościową i ilościowo-wartościową), zapasy materiałów oraz druki ścisłego zarachowania);
  - oświadczenia końcowe osób materialnie odpowiedzialnych za spisywane składniki majątku trwałego;

- zestawienia zbiorcze spisów z natury;
- sprawozdanie opisowe komisji inwentaryzacyjnej (brak daty sporządzenia);
- sprawozdanie końcowe przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej z dnia 14 stycznia 2008r.

3) W oparciu o ww. dokumenty stwierdzono, że przeprowadzona w 2007 roku inwentaryzacja nie wykazała niedoborów, ani też nadwyżek w składnikach majątku trwałego. Wykazane w zbiorczych zestawieniach wartości i ilości spisanych składników majątku nie różniły się od wielkości księgowych.

Ustalono, że składniki majątku nie objęte spisem z natury (np. grunty, środki trwałe trudno dostępne oglądowi) inwentaryzowano drogą weryfikacji sald kont księgowych i porównania ich z odpowiednimi dokumentami źródłowymi. Przeprowadzenie takich weryfikacji było dokumentowane stosownymi protokołami weryfikacji.

## V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

Kontrolę wykonania dochodów i wydatków z zakresu zadań zleconych oraz realizowanych na podstawie porozumień przeprowadzono w oparciu o rok 2007.

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

#### 5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez samorząd gminy

- 1) W 2007 roku gmina otrzymała 3.888.568,60 zł dotacji celowych, o których mowa w tytule, klasyfikowanych w § 201 dochodów. Wielkości zaplanowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu ww. dotacji przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział budżetu	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
01095 – „Pozostała działalność”	240.131	240.127,29
75011 – „Urzędy wojewódzkie”	63.600	63.600,00
75101 – „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej...”	1.015	1.015,00
75108 – „Wybory do Sejmu i Senatu”	12.779	12.776,15
85195 – „Pozostała działalność”	200	0
85203 – „Ośrodki wsparcia”	166.423	166.344,29
85212 – „Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna...”	3.410.000	3.137.178,93
85213 – „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby...”	24.500	19.124,10
85214 – „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie...”	280.000	179.655,73
85228 – „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze”	68.900	68.747,11
<b>Razem:</b>	<b>4.267.548</b>	<b>3.888.568,60</b>

- 2) Ustalono, że suma dotacji celowych, jaka w trakcie 2007 roku wpłynęła na rachunek bankowy gminy wyniosła 3.954.618,00 zł – wielkości podane w ostatniej kolumnie tabeli uwzględniają zwroty do budżetu państwa dotacji niewykorzystanych.

Dotacji na sumę 66.049,40 zł nie wykorzystano w rozdziałach: 01095 (3,71 zł), 75108 (2,85 zł), 85195 (200,00 zł), 85203 (78,71 zł), 85212 (22.821,07 zł), 85213 (5.375,90 zł), 85214 (37.414,27 zł) oraz 85228 (152,89 zł). Zwrotu dotacji na ww. sumę dokonano w dniach: 29 czerwca (2,28 zł), 19 listopada (2,85 zł) i 20 grudnia 2007 roku (201,43 zł) oraz 4 stycznia 2008 roku – 65.842,84 zł.

- 3) Stwierdzono, że suma dotacji przekazanych w trakcie roku na rachunek gminy (3.954.618,00 zł) była o 312.930,00 zł niższa od dotacji przyznanych i wprowadzonych do budżetu gminy (4.267.548 zł). Niższy wpływ wynikał z zablokowania przez Wojewodę Pomorskiego wydatków w rozdziałach 85212 – „Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna...” w wysokości 250.000,00 zł oraz w rozdziale 85214 – „Zasiłki i pomoc w naturze...” w wysokości 62.930,00 zł. Pismo informujące o decyzji wojewody, datowane 13.12.2007 roku, wpłynęło do urzędu gminy w dniu 2.01.2008 roku.

Ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu („5.2.Prawidłowość wykorzystania dotacji”).

### 5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez samorząd gminy

W 2007 roku gmina nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej, klasyfikowanych w § 631 dochodów.

### 5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych

- 1) Uchwalając w dniu 18 grudnia 2006 roku budżet gminy na 2007 rok (uchwała Nr 16/III/2006) Rada Gminy przyjęła też plan finansowy zadań zleconych, zawarty w załącznikach nr 6 i 7 do uchwały budżetowej.
  - Z załącznika „Dotacje i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych j.s.t. odrębnymi ustawami w 2007 roku” (zał. nr 6) wynikało, że w 2007 roku gmina miała otrzymać 4.392.315 zł dotacji celowych klasyfikowanych w § 2010 dochodów. Środki finansowe pochodzące z dotacji miały być wykorzystane na świadczenia społeczne i składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (4.001.354 zł), na wynagrodzenia z pochodnymi (281.764 zł) oraz na pozostałe wydatki – 109.197 zł. Wydatków majątkowych nie planowano.
  - Załącznik „Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych j.s.t. odrębnymi ustawami w roku 2007” wskazywał, że ww. dochody zaplanowano w wysokości 39.220 zł. Pochodzić one miały z „różnych opłat” (§ 069 – 25.000) oraz z wpływów z usług (§ 083 – 14.220 zł).
- 2) Wynikające z budżetu gminy wielkości dotacji i wydatków oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom ustawami powtórzono w planie finansowym ww. zadań, załączonym do zarządzenia Nr 9/2007 Wójta Gminy z dnia 4 stycznia 2007r. w sprawie zatwierdzenia układu wykonawczego budżetu Gminy Przechlewo na 2007 rok.
- 3) W trakcie roku dokonano szeregu zmian w ww. planie finansowym w zakresie dotacji i wydatków. Dokonano ich zarządzeniami wójta gminy: Nr 16/2007 z dnia 28 lutego, Nr 38/2007 z dnia 23 maja, Nr 68/2007 z dnia 20 września, Nr 73/2007 z dnia 10 października, Nr 75/2007 z dnia 19 października, Nr 82/2007 z dnia 20 listopada, Nr 83/2007 z dnia 26 listopada oraz Nr 89/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku. Po tych



zmianach plan wydatków wynosił 4.267.548 zł i był równy planowi dochodów z tytułu dotacji.

Żadnych zmian nie dokonano natomiast w planie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych.

## 5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji

1) Ustalono, że dotacja w wysokości 240.127,29 zł, klasyfikowana w rozdziale 01095 – „Pozostała działalność”, wykorzystana została zgodnie z jej przeznaczeniem, tj. na wypłaty dla producentów rolnych z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (235.422,36 zł – 98 % otrzymanej dotacji), a także na pokrycie kosztów poniesionych przez gminę, związanych z prowadzeniem postępowań w sprawie zwrotu podatku i jego wypłaty – 4.704,93 zł.

- Ze sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę „Rocznego sprawozdania rzeczowo-finansowego realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego” wynikało, że w 2007 roku wpłynęło łącznie 190 wniosków o zwrot podatku.
- W wyniku weryfikacyjnego sprawdzenia kompletności dokumentów stanowiących podstawę zwrotu podatku nieprawidłowości nie stwierdzono. Decyzje w sprawie zwrotu podatku wydawano na wnioski, do których załączone były kserokopie faktur za zakupiony olej napędowy.
- Ustalono, że przy wyliczaniu kwot zwrotu podatku oraz rocznego limitu zwrotu przestrzegano przepisy art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379).

Próba kontrolna, w oparciu o którą dokonano powyższego ustalenia, obejmowała następujące decyzje wójta gminy:

- Nr 100050/2007/1 z dnia 5.04.2007r.;
- Nr 170001/2007/1 z dnia 6.04.2007r.;
- Nr 100177/2007/1 z dnia 6.04.2007r.;
- Nr 20014/2007/2 z dnia 27.09.2007r.;
- Nr 20016/2007/2 z dnia 27.09.2007r.;
- Nr 170003/2007/2 z dnia 28.09.2007r.

2) Dotację w rozdziale 75011 – „Urzędy wojewódzkie”, w wysokości 63.000,00 zł, wykorzystano w całości na finansowanie wynagrodzeń

i pochodnych od wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej i zadań zleconych ustawami (56.334,00 zł), na zakup materiałów i wyposażenia (4.266,00 zł), a także na finansowanie wydatków związanych z zakupem usług pozostałych, telekomunikacyjnych, zakupem materiałów papierniczych i akcesoriów komputerowych oraz podróżami służbowymi – 3.000,00 zł.

- 3) Na finansowanie wydatków związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców gmina otrzymała w 2007 roku dotację celową w wysokości 1.015,00 zł, klasyfikowaną w rozdziale 75101 – „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa”. Dotację tę wykorzystano w całości na zakup materiałów biurowych i papierniczych, klasyfikowanych w §§ 4210 i 4740.
- 4) Z otrzymanej w trakcie roku dotacji w rozdziale 75108 – „Wybory do Sejmu i Senatu” w wysokości 12.779,00 zł kontrolowana jednostka wykorzystwała 12.776,15 zł. Środkami tymi sfinansowano wydatki związane z: wypłatą diet dla członków komisji wyborczych (5.940,00 zł), wypłatą wynagrodzeń bezosobowych dla osób obsługujących obwodowe komisje wyborcze (2.890,00 zł), zakupem materiałów do lokali wyborczych (m.in. tkanin, wykładzin, artykułów papierniczych, środków czystości, itp. – 1.791,72 zł) oraz pozostałych wydatków, klasyfikowanych w §§ 4110, 4120, 4300, 4360, 4410, 4740 i 4750 – 2.154,43 zł.
- 5) W roku objętym kontrolą gminie przyznano 200,00 zł dotacji klasyfikowanej w rozdziale 85195 – „Pozostała działalność”, przeznaczonej na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, o których mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593 ze zm.).  
Dotacja nie została wykorzystana – w gminie nie wystąpiły takie potrzeby. Zwrócono ją na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 20.12.2007r.
- 6) Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej oraz zlecone ustawami, klasyfikowane w § 201 rozdziałów: 85203, 85212, 85213, 85214 i 85228, po ich wpłynięciu na rachunek bieżący budżetu przekazywano Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Przechlewie – jednostce



organizacyjnej gminy, realizującej zadania z zakresu pomocy społecznej. Suma wykorzystanych przez GOPS środków pochodzących z dotacji wyniosła 3.571.050,16 zł. Urząd gminy kontrolował wykorzystanie tych środków poprzez sprawozdawczość budżetową oraz bezpośrednią kontrolę w jednostce.

### 5.3. Środki na realizację porozumień

#### 5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

- 1) W 2007 roku kontrolowana gmina otrzymała 21.415,74 zł dotacji celowych na zadania realizowane w oparciu o zawarte porozumienia (umowy). Dotacje klasyfikowane w § 6610 (17.846,45 zł) i § 6620 (3.569,29 zł) zrealizowano w dziale 630 – „Turystyka” i rozdziale 63095 – „Pozostała działalność.
- 2) Ustalono, że podstawą otrzymania ww. dotacji było „Porozumienie Samorządowe” zawarte w dniu 18.06.2007 roku pomiędzy 6 gminami powiatu człuchowskiego oraz Powiatem Człuchowskim, dotyczące utworzenia i wypromowania regionalnego markowego produktu turystycznego pn. „Kraina Czystych Jezior i Rzek Województwa Pomorskiego”. Szacunkowa wartość projektu, który zamierzano finansować z wykorzystaniem środków Unii Europejskiej, wyliczona została na sumę 24 mln zł.
- Na mocy ww. porozumienia strony zobowiązały się do przekazania na rachunek lidera projektu (Gmina Przechlewo) określonych w § 3 porozumienia kwot na wynagrodzenie koordynatora projektu, na wykonanie studium wykonalności projektu oraz na wykonanie folderu informacyjnego. Pozostałe wydatki lidera, związane z przygotowaniem projektu, miały być rozliczane na podstawie faktur i rachunków, z uwzględnieniem procentowego udziału partnerów.

#### 5.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień

- 1) Na finansowanie projektu, o którym mowa w poprzednim punkcie protokołu, 5 gmin i powiat wpłaciło na rachunek Gminy Przechlewo łącznie 70.584,00 zł (6 x 11.764,00 zł).

Do końca 2007 roku kontrolowana jednostka wydatkowała 24.985,00 zł. Wielkość ta obejmowała 21.415,74 zł ze środków otrzymanych w formie dotacji od innych jednostek samorządowych oraz 3.569,26 zł ze środków własnych. Poniesione wydatki wiązały się z wypłatą wynagrodzenia koordynatora projektu (18.300,00 zł), zapłatą za zgłoszenie znaku towarowego w urzędzie patentowym (4.880,0 zł) oraz wykonaniem logo produktu – 1.805,00 zł.

- 2) Ustalono, że niewykorzystane środki, w kwotach po 8.194,71 zł, zostały zwrócone samorządom uczestniczącym w projekcie w dniu 14.12.2007r.

## VI. ROZLICZENIA

### 6.1. Jednostki budżetowe

- 1) Kontrolę rozliczeń z budżetem gminy jednostek budżetowych przeprowadzono na przykładzie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przechlewie.
- 2) Z uchwalonego w dniu 18.12.2006 roku budżetu gminy na rok 2007 wynikało, że na finansowanie wydatków na pomoc społeczną (dział 852) zabezpieczono środki w wysokości 4.949.439 zł.  
Zaplanowane w tym dziale dochody wynieść miały 4.557.521 zł, z czego 4.551.321 zł stanowiły dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami. Na pozostałą część planowanych dochodów (6.200 zł) złożyć się miały dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (1.000 zł) oraz wpływy z usług i odsetek – 5.200 zł.
- 3) Wynikające z budżetu wielkości dochodów i wydatków zostały uszczegółowione w układzie wykonawczym budżetu, zatwierdzonym zarządzeniem Nr 9/2007 Wójta Gminy z dnia 4 stycznia 2007r.
- 4) O wynikających z budżetu kwotach wydatków Ośrodek został poinformowany pismem (bez numeru) z dnia 20.12.2006r.
  - Pismem tym poinformowano Ośrodek, że – cyt.: „w planie finansowym budżetu gminy zaplanowano dotację na utrzymanie pomocy społecznej w dziale 852 na kwotę 4.949.439,00 zł, w tym dodatki mieszkaniowe 70.000,00 zł oraz na prace użytecznie-społeczne 18.000,00 zł”.





Z informacji uzyskanych w Wydziale Finansowym wynikało, że zadania związane z wypłacaniem dodatków mieszkaniowych oraz organizacją ww. prac realizowane są w urzędzie gminy, a podane w piśmie kwoty 70.000,00 zł i 18.000,00 zł nie dotyczyły GOPS.

- Stwierdzono, że w ww. piśmie nie zawarto informacji o wysokości dochodów budżetowych przewidzianych do zrealizowania przez Ośrodek. Obowiązek informowania podległych jednostek przez wójta gminy (w terminie 21 od uchwalenia budżetu) o ostatecznych kwotach dochodów tych jednostek wynika z przepisów art. 186 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
- 5) W trakcie 2007 roku plan wydatków budżetowych w dziale 852 – „Pomoc społeczna” był wielokrotnie zmieniany. Na koniec roku planowane wydatki wynosiły 4.687.711 zł.  
W ślad za zmianami budżetu zmieniał się też plan finansowy Ośrodka. Ostateczny plan wydatków GOPS w Przechlewie, aktualny na dzień 31.12.2007 roku, wynosił 4.618.711 zł.  
Plan dochodów Ośrodka nie był zmieniany i wynosił 5.200 zł.
- 6) W wyniku kontroli obrotów na stronie Wn analitycznego konta 223-2 – „Rozliczenie wydatków budżetowych – GOPS” ustalono, że w trakcie 2007 roku z budżetu gminy przekazano ww. jednostce środki na finansowanie wydatków na sumę 4.286.051,00 zł. Wielkość ta była o 332.660,00 zł niższa od ustalonego planu wydatków Ośrodka.  
Z wyjaśnień skarbnika gminy wynikało, że powyższe było następstwem zablokowania przez Wojewodę Pomorskiego dotacji celowych z budżetu państwa.
- Po analizie danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu finansowego wydatków Ośrodka, jak też analizie obrotów na stronie Ma ww. konta pomocniczego stwierdzono, że zrealizowane przez Ośrodek wydatki w wysokości 4.211.612,96 zł były o 74.438,04 zł niższe od sumy przekazanych mu środków. Różnica ta stanowiła saldo konta 223-2 na dzień 31.12.2007r.
  - Niewykorzystane w 2007 roku środki na finansowanie wydatków zostały przez Ośrodek zwrócone na rachunek bieżący budżetu w dniu 4.01.2008r.



- 7) Plan dochodów budżetowych przewidzianych do realizacji przez GOPS w Przechlewie wynosił 5.200 zł i do końca roku nie uległ zmianie.
- Ze sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Ośrodka wynikało, że w 2007 roku zrealizował on dochody w wysokości 10.258,97 zł, pochodzące z:
 

- wpływów z usług (§ 0830)	-	6.407,43 zł;
- wpływów z odsetek (§ 0920)	-	2.993,13 zł;
- wpływów z różnych dochodów (§ 0970)	-	<u>858,41 zł;</u>
Razem:	-	10.258,97 zł.
  - Po analizie obrotów na koncie analitycznym 222-2 – „Rozliczenie dochodów budżetowych – GOPS” oraz dowodów księgowych ustalono, że w trakcie 2007 roku Ośrodek przekazał na rachunek bieżący budżetu gminy dochody na sumę 8.447,51 zł, w tym 675,33 zł z 2006 roku.  
Do końca roku objętego kontrolą GOPS nie rozliczył się z kwoty 2.486,79 zł – takie saldo wykazywało ww. konto na bilans zamknięcia 2007 roku. Przekazania tych dochodów na rachunek bieżący budżetu dokonano w dniu 4.01.2008r.

## 6.2. Zakłady budżetowe

- 1) W 2007 roku na terenie gminy działały 2 zakłady budżetowe – Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie i Ośrodek Kultury i Sportu w Przechlewie. Kontrolę rozliczania się z budżetem przeprowadzono na przykładzie pierwszego z nich, tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej w Przechlewie, zwanego dalej skrótowo „ZGK w Przechlewie”.
- 2) Na podstawie „Planu przychodów i wydatków zakładów budżetowych na 2007 rok”, stanowiącego załącznik nr 8 do uchwały Nr 16/III/2006 Rady Gminy z dnia 18 grudnia 2006 roku w sprawie budżetu gminy na 2007 rok, ustalono następujące wielkości dotyczące ZGK w Przechlewie:
 

- stan środków obrotowych na początek roku	-	119.351 zł;
- przychody ogółem	-	2.524.980 zł,
w tym dotacje z budżetu (§ 265)-	251.100 zł;	
- wydatki ogółem	-	2.507.808 zł,
w tym wpłaty do budżetu	-	0,00 zł;
- stan środków obrotowych na koniec roku	-	136.523 zł.




Z układu wykonawczego budżetu wynikało, że dotacje przedmiotowe dla ZGK w Przechlewie dotyczyły zadań realizowanych w 4 rozdziałach budżetu: 60016 – „Drogi publiczne gminne” (80.000 zł), 90003 – „Oczyszczanie miast i wsi” (10.000 zł), 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg” (90.000 zł) oraz 90017 – „Zakłady gospodarki komunalnej” (71.100zł).

- 3) Przepisy art. 174 ust. 1, 3 i 4 ustawy o finansach publicznych stanowią, że z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych. Kwoty i zakres dotacji winna określać uchwała budżetowa, natomiast stawki dotacji ustala organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Stwierdzono, że w 2006 roku (na etapie sporządzania projektu budżetu na 2007 rok oraz jego uchwalania) tematyki związanej z udzielaniem dotacji dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Przechlewie nie regulowała żadna uchwała Rady Gminy.

Wynikająca z przedłożonego w urzędzie gminy projektu przychodów i wydatków kwota planowanych przychodów z tytułu dotacji przedmiotowej (251.100,00 zł) nie została udokumentowana żadnymi kalkulacjami (wyliczeniami).

- 4) Ustalono, że wynikające z art. 174 ust. 4 przywołanej powyżej ustawy wymogi w zakresie określenia przez organ stanowiący gminy stawek dotacji spełnione zostały w połowie 2007 roku, uchwałą Nr 71/IX/2007 Rady Gminy z dnia 25 czerwca 2007r. w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych podległych Radzie Gminy w Przechlewie oraz określenia szczegółowych zasad i trybu udzielania oraz rozliczania tych dotacji w 2007 roku.

- Z uchwały tej, która weszła w życie z dniem podjęcia i z mocą od dnia 1 stycznia 2007r. wynikało m.in., że:
  - zakład miał otrzymywać dotacje na: oświetlenie ulic, utrzymanie dróg, utrzymanie czystości oraz dostarczanie wody mieszkańcom. Stawki dopłat określono w załączniku do uchwały;
  - podstawę obliczenia należnej dotacji stanowić miała ilość sprzedanych usług, wartość sprzedanych usług pomniejszona o VAT, zakres przeprowadzonych remontów i napraw, a także ilość potrzebnych materiałów do remontu oraz koszt zakupu usług remontowych;



- zakład był zobowiązany do składania wójtowi gminy półrocznego rozliczenia otrzymanej dotacji w terminie do dnia 20 lipca danego roku budżetowego, a w terminie do 31 stycznia następnego roku – wyliczenia kwot należnych, stosownie do zrealizowanych zadań, wielkość otrzymanej dotacji oraz ewentualne nadpłaty lub braki;
  - należne budżetowi gminy kwoty z tyt. rozliczenia dotacji miały być przelewane na rachunek budżetu gminy.
- Przywołana uchwała stanowi załącznik nr 7 do niniejszego protokołu kontroli.
- 5) W trakcie 2007 roku plan wydatków budżetowych klasyfikowanych jako dotacje przedmiotowe dla ZGK w Przechlewie został zwiększony o 141.268 zł (o 56 %) do sumy 392.368 zł. O 81.268 zł (102 %) zwiększono plan dotacji w rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne”, natomiast o 60.000 zł (75 %) wzrósł plan dotacji w rozdziale 90017 – „Zakłady gospodarki komunalnej”.
- Po dokonanych zmianach plan dotacji przedmiotowych dla ZGK w Przechlewie, klasyfikowanych w § 2650 poszczególnych rozdziałów budżetu, wynosił:
 

- 60016 – „Drogi publiczne gminne”	-	161.268 zł;
- 90003 – „Oczyszczanie miast i wsi”	-	10.000 zł;
- 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg”	-	90.000 zł;
- 90017 – „Zakłady gospodarki komunalnej”	-	<u>131.100 zł;</u>
Razem:	-	392.368 zł.
- Trzech zwiększeń planu dotacji (na sumę 90.000 zł) dokonano przed dniem 25.06.2007r., tj. przed podjęciem przez Radę Gminy uchwały Nr 71/IX/2007 w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych (...). Po wejściu w życie tej uchwały plan dotacji był zmieniany jeden raz – uchwałą Nr 78/XI/2007 Rady Gminy z dnia 30 lipca 2007r. zwiększono o 45.268 zł plan dotacji w rozdziale 60016.
  - Przedstawione do kontroli dokumenty dot. zmian w planie dotacji dla ZGK w Przechlewie nie zawierały wyliczeń stanowiących podstawę zwiększenia dotacji.
- 6) Na podstawie szczegółowej ewidencji wydatków budżetowych ustalono, że w trakcie roku przelano na rachunek bankowy ZGK w Przechlewie dotacje na sumę 392.368,00 zł, tj. w zaplanowanej wysokości.




- 7) W sprawozdaniu jednostkowym Rb-30 z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 roku ZGK w Przechlewie wykazał przychody w wysokości 3.890.122,99 zł, w tym 387.716,56 zł z tytułu dotacji klasyfikowanej w § 2650 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez zakład budżetowy”. Była to wartość netto dotacji – zgodnie z przepisami § 22 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych...”, stanowiącej załącznik nr 33 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) – różnicę w wysokości 4.651,44 zł, jako podatek VAT od otrzymanej dotacji, wykazano w punkcie 2. danych uzupełniających do ww. sprawozdania („Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem – w okresie od dnia 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego”).
- 8) Rozliczenia otrzymanych w 2007 roku dotacji przedmiotowych Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie zawarte zostały w:
- piśmie (bez numeru) z dnia 17.10.2007r. (brak daty wpływu do urzędu) – rozliczenie dotyczyło dotacji w wysokości 60.000,00 zł;
  - 6 pismach (bez numerów) z dnia 16.01.2008r. (brak dat wpływu) – rozliczenia dotyczyły dotacji na sumę 332.368,00 zł.

Stwierdzono, że złożone rozliczenia nie spełniały wymogów określonych w § 1 pkt 1 oraz § 2 uchwały Nr 71/IX/2007 Rady Gminy z dnia 25 czerwca 2007r. w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych podległych Radzie Gminy w Przechlewie oraz określenia szczegółowych zasad i trybu udzielania oraz rozliczania tych dotacji w 2007 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

- a) Zgodnie z uchwałą dotacja na oświetlenie ulic gminnych stanowić miała iloczyn kilowatów zużytych na oświetlenie i stawki dopłaty w wysokości 0,63 zł do każdego kilowata.
- Z przedłożonego rozliczenia dotacji nie wynika, jakie było zużycie energii elektrycznej do oświetlenia ulic. Zakład budżetowy wykazał, że wydatki klasyfikowane w § 4260 – „Zakup energii” wyniosły 104.610,29 zł i zostały sfinansowane dotacją z budżetu w wysokości 90.000,00 zł oraz środkami własnymi zakładu w wysokości 14.610,29 zł.



- b) W podobny sposób rozliczono dotację na utrzymanie czystości na terenie gminy. Z rozliczenia wynika, że koszt zadania wyniósł 37.028,20 zł i został sfinansowany dotacją z budżetu w wysokości 10.000,00 zł oraz środkami własnymi zakładu w wysokości 27.028,20 zł. Rozliczenie nie zawiera wyliczeń opartych na ustalonej przez Radę Gminy stawce dopłaty z budżetu.
- c) Zgodnie z postanowieniami przywołanej uchwały organu stanowiącego gminy ZGK w Przechlewie mógł otrzymywać z budżetu dotacje przedmiotowe na utrzymanie i remont dróg gminnych w wysokości 1,77 zł do 1m drogi.
- Na podstawie złożonych w urzędzie gminy trzech rozliczeń dotacji (dot. naprawy dróg gruntowych i naprawy mostu w miejscowości Żołna, modernizacji drogi transportu rolnego w Przechlewie oraz ułożenia nawierzchni bitumicznej na drodze gminnej nr 222015G w m. Pawłówko) ustalono, że na realizację tych zadań poniesiono wydatki na sumę 189.617,77 zł. Wydatki te, udokumentowane kosztorysami powykonawczymi oraz kserokopiami faktur za materiały, sfinansowano dotacjami budżetowymi w wysokości 161.268,00 zł oraz środkami własnymi zakładu – 28.349,77 zł.
  - Właściwe, tj. zgodne z uchwałą Rady Gminy, rozliczenie dotacji powinno zawierać wyliczenie obejmujące łączną długość dróg utrzymywanych przez zakład oraz stawkę dopłaty do 1 metra. Sposób wykorzystania i rozliczenia otrzymanych dotacji daje podstawę do stwierdzenia, że dotacje zaklasyfikowane jako przedmiotowe nie miały charakteru dopłat do określonych wyrobów lub usług – stanowiły źródło finansowania realizowanych wydatków, wsparte środkami własnymi zakładu.
- d) Charakteru dopłaty do wyrobów lub usług nie posiadała też dotacja w wysokości 60.000,00 zł, wykorzystana na – cyt. za rozliczeniem z dnia 17.10.2007r.: „utwardzenie placu targowiska – remont bieżący”.
- W złożonym w urzędzie rozliczeniu dotacji zakład wykazał, że na zadanie to wydatkowano łącznie 60.020,95 zł, a poza dotacją budżetową wykorzystano środki własne zakładu w wysokości 20,95 zł.
  - Analiza załączonego do rozliczenia dokumentu „Kosztorys powykonawczy – utwardzenie placu targowiska w Przechlewie”, sporządzonego Janusza Spiczak-Brzezińskiego – technika drogowego wykazała, że obejmował on roboty polegające m.in. na wykonaniu podbudowy z kruszyw łamanych, wykonaniu podsypki cementowo-piaskowej, ustawieniu krawężników oraz ułożeniu nawierzchni z „polbruku”.



Biorąc pod uwagę sposób wykorzystania dotacji stwierdzono, że miała ona charakter dotacji celowej na zadanie inwestycyjne.

- e) Ostatnie z rozliczeń dotyczyło dotacji w wysokości 71.100,00 zł na pokrycie części kosztów pozyskania i dostarczenia wody. Stwierdzono, że jedynie w tym rozliczeniu przywołano, jednak bez właściwego zastosowania, ustaloną przez Radę Gminy stawkę dopłaty w wysokości 0,58 zł do 1 m<sup>3</sup> wody.
- Z rozliczenia wynika, że w okresie od dnia 1 kwietnia 2007 roku (do tego dnia sprzedaż wody nie była dotowana) do dnia 31 grudnia 2007 roku zakład sprzedał 127.640,62 m<sup>3</sup> wody.  
Rozliczenie wskazuje, że otrzymana z budżetu gminy dotacja (71.100,00 zł) stanowiła źródło pokrycia części kosztów pozyskania i dostarczenia wody, wyliczonych w wysokości 179.973,27 zł, jako iloczyn ilości sprzedanej wody oraz stawki 1,41 zł za 1 m<sup>3</sup> wody. Pozostałe 108.873,27 zł pokryto ze środków własnych zakładu.
  - Zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wysokość dotacji budżetowej powinna uwzględniać podaną w rozliczeniu ilość sprzedanej wody (o ile sprzedaż dotyczy I grupy taryfowej, co nie wynika wprost z rozliczenia) oraz ustaloną przez Radę Gminy stawkę dopłaty do 1m<sup>3</sup>. Iloczyn obu tych wielkości daje wartość 74.031,56 zł. Powyższe oznacza, że dotacja powinna być o 2.931,56 zł wyższa od dotacji udzielonej.

Kserokopie 7 przywołanych powyżej rozliczeń dotacji (bez przywołanych w nich załączników, za wyjątkiem kosztorysu powykonawczego na utwardzenie placu targowiska w Przechlewie) stanowią – jako całość – załącznik nr 8 do niniejszego protokołu kontroli.

### 6.3. Gospodarstwa pomocnicze

W kontrolowanym okresie przy żadnej z gminnych jednostek budżetowych nie funkcjonowało gospodarstwo pomocnicze.

### 6.4. Dochody własne jednostek budżetowych

- 1) Ustalono, że w 2007 roku rachunek dochodów własnych funkcjonował w jednej z gminnych jednostek budżetowych, tj. w Zespole Szkół w Przechlewie.




- 2) Utworzenia rachunku dochodów własnych pn. „Oświata” w ww. Zespole dokonano uchwałą Nr 233/XXXIX/2006 Rady Gminy z dnia 6 marca 2006r. w sprawie rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych.
- Z ww. uchwały wynikało, że na rachunek miały trafiać wpływy z odpłatności za wyżywienie w stołówce szkolnej, wynajmu pomieszczeń szkolnych, a także z odpłatności za usługi transportowe świadczone dla osób fizycznych i prawnych, z wyłączeniem jednostek organizacyjnych gminy.
  - Gromadzone na rachunku dochodów własnych środki finansowe miały być wykorzystywane odpowiednio na:
    - wydatki bieżące związane z przygotowaniem posiłków, z wyłączeniem wynagrodzeń;
    - wydatki bieżące związane z utrzymaniem pomieszczeń szkolnych, z wyłączeniem wynagrodzeń;
    - wydatki rzeczowe związane z utrzymaniem środków transportowych, z wyłączeniem wynagrodzeń.
  - Zgodnie z zapisem w § 4 uchwały Zespół Szkół w Przechlewie został zobowiązany do odprowadzania do budżetu gminy ustalonej na 31 dzień grudnia nadwyżki dochodów własnych, przekraczającej 1/6 planowanych na dany rok budżetowy wydatków finansowych z dochodów własnych.
- 3) Z „Planu dochodów własnych na 2007 rok”, stanowiącego załącznik nr 9 do uchwały Nr 16/III/2006 Rady Gminy z dnia 18 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Przechlewo na 2007 rok”, sporządzonego w rozbiciu na 3 rozdziały (80101 – „Szkoły podstawowe”, 80113 – „Dowożenie uczniów do szkół” oraz 85401 – „Świetlice szkolne”) wynikały następujące wielkości:
- |  |   |             |
|--|---|-------------|
| - stan środków obrotowych na początek roku | - | 16.010 zł;  |
| - przychody                                | - | 215.000 zł; |
| - koszty                                   | - | 221.500 zł; |
| - stan środków obrotowych na koniec roku   | - | 9.510 zł.   |
- W trakcie roku budżetowego plan dochodów zwiększono o 133.500 zł (o 62 %), do wysokości 348.500 zł, a plan wydatków o 167.900 zł, do wysokości 389.400 zł.  
Największych zmian dokonano w planowanych wpływach z odpłatności za wyżywienie w stołówce szkolnej (zwiększenie o 95.000 zł) oraz wydatkach na funkcjonowanie stołówki – zwiększenie o 122.000 zł. Plan dochodów z tytułu odpłatności za usługi transportowe świadczone dla osób fizycznych





i prawnych zmniejszono o 6.000 zł (z 20.000 zł do 14.000 zł), planowane wydatki na utrzymanie środków transportowych zmniejszono o 3.600 zł.

- Po zamknięciu 2006 roku planowany stan środków obrotowych na początek 2007 roku wynosił 55.809 zł, natomiast planowany stan środków obrotowych na koniec roku wynosił 14.409 zł i był o 4.899 zł wyższy od zaplanowanego w grudniu 2006r.
- 4) Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych, sporządzonych za 2007 rok odrębnie dla każdego trzech rozdziałów ustalono, co następuje.
- Zrealizowane w rozdziale 80101 dochody w wysokości 59.140,89 zł, pochodzące z wpływów z usług (58.926,63 zł) oraz odsetek (214,26 zł) stanowiły – wraz ze środkami pieniężnymi na początek roku (6.432,78 zł) – źródła finansowania wydatków na sumę 62.852,88 zł. Na powyższą wielkość złożyły się wydatki bieżące, klasyfikowane w §§ 4210, 4240, 4270 i 4300, zrealizowane na sumę 61.503,43 zł, a także wpłata do budżetu nadwyżki dochodów własnych za 2006 rok w kwocie 1.349,45 zł. Ustalono, że nadwyżka dochodów własnych wpłynęła na rachunek bieżący budżetu w obowiązującym terminie, w dniu 5.02.2007r.
  - Dochody własne w rozdziale 80113 zrealizowano na sumę 13.335,29 zł. Środki te, wraz ze środkami znajdującymi się na rachunku na początek roku (3.867,44 zł) posłużyły do sfinansowania wydatków w wysokości 16.997,31 zł, związanych z zakupem usług remontowych, materiałów i wyposażenia oraz usług pozostałych, klasyfikowanych w § 4300.
  - Zrealizowane w rozdziale 85401 dochody w wysokości 273.107,83 zł, pochodzące z wpływów z usług (272.275,04 zł) oraz odsetek (832,79 zł) stanowiły – wraz ze środkami pieniężnymi na początek roku (45.508,77 zł) – źródła finansowania wydatków na sumę 305.881,97 zł. Na powyższą wielkość złożyły się wydatki bieżące, klasyfikowane w §§ 4210, 4220, 4260, 4270, 4300, 4370, 4700 i 4750 zrealizowane na sumę 300.373,20 zł, a także wpłata do budżetu nadwyżki dochodów własnych za 2006 rok, w kwocie 5.508,77 zł. Ustalono, że nadwyżka dochodów własnych została odprowadzona do budżetu gminy w obowiązującym terminie, w dniu 5.02.2007r.
- 5) Na koniec 2007 roku w żadnym z ww. rozdziałów nie wystąpiła nadwyżka dochodów własnych.



## 6.5. Samorządowe osoby prawne

- 1) W 2007 roku na terenie kontrolowanej gminy działały dwie samorządowe osoby prawne, tj. Gminna Biblioteka Publiczna w Przechlewie oraz Gminne Centrum Kultury w Przechlewie.

Szczegółową kontrolę rozliczeń z budżetem przeprowadzono na przykładzie drugiej z tych jednostek, tj. Gminnego Centrum Kultury w Przechlewie.

- 2) Z uchwalonego w dniu 18.12.2006 roku budżetu gminy na 2007 rok wynikało, że zaplanowano w nim 165.000 zł dotacji dla ww. instytucji kultury, klasyfikowanych w rozdziale 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”.

W trakcie roku plan dotacji dla Centrum, klasyfikowanych w § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” zwiększono o 7.500 zł, do wysokości 172.500 zł.

- 3) Ustalono, że Gminne Centrum Kultury w Przechlewie otrzymało z budżetu gminy dotacje w zaplanowanej wysokości.

- 4) Z przedłożonego przez Centrum rozliczenia dotacji, a ściślej – z pisma bez numeru, z dnia 9.01.2007r. (błędnie oznaczono rok) – wynikało, że dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem na „pokrycie wydatków osobowych” (134.422,15 zł) oraz na „pokrycie wydatków rzeczowych” – 38.077,85 zł.

W załączonym do ww. pisma „Rozliczeniu uzyskanych przychodów i wydatków za 2007 rok w Gminnym Centrum Kultury w Przechlewie” zestawiono przychody z poszczególnych źródeł oraz wielkości poniesionych wydatków na poszczególne cele, m.in. na zakup wyposażenia, wynagrodzenia osobowe, zakup usług remontowych, itp. Wydatki przedstawiono w rozbiciu na „dom kultury” i „świetlice”, bez wyodrębnienia wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi z dotacji z budżetu gminy.



## VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

### 7.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

- 1) Ustalono, że jednostka prowadziła wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe.
- 2) Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia w zakresie ewidencji księgowej przedstawiono przy omawianiu poszczególnych tematów będących przedmiotem kontroli.

### 7.2. Sprawozdawczość budżetowa

#### 7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu

- 1) W trakcie kontroli skontrolowano następujące sprawozdania, sporządzone na dzień 31.12.2007 roku:
  - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
  - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
  - Rb-33 z wykonania planów funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej;
  - Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
  - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego;
  - Rb-N o stanie należności;
  - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Stwierdzono, że zawarte w tych sprawozdaniach dane wynikały z ewidencji księgowej kontrolowanego urzędu gminy oraz sprawozdań jednostkowych.

- 2) W trakcie kontroli sprawdzono także prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniach „Bilans jednostki budżetowej” i „Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego”, sporządzonych na dzień



31.12.2007r. Do zawartych w tych sprawozdaniach danych uwag nie wniesiono.

### Inne ustalenia

W ramach niniejszej kontroli kompleksowej przeprowadzono problemową kontrolę nt.: „Realizacja dochodów z mienia gminy”, obejmującą lata 2006 – 2007.

Ustalenia tej kontroli, przeprowadzonej z inicjatywy Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych i koordynowanej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, przedstawiono w odrębnym protokole kontroli. Protokół ten stanowi integralną część niniejszego protokołu.

\*  
\* \*

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienia zawierające ogólne informacje o władzach gminy, o gminnych jednostkach organizacyjnych oraz o uregulowaniach wewnętrznych obowiązujących w gminie i urzędzie gminy.
2. Informacja dotycząca zabezpieczenia dostępu do komputerów i danych komputerowych w Urzędzie Gminy w Przechlewie.
3. Wyjaśnienie pani Elżbiety Pluto Prądyńskiej – skarbnika gminy w sprawie finansowania zmian w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego przez spółkę „Vortex Polska”.
4. Wyjaśnienie pana Andrzeja Żmudy Trzebiatowskiego – wójta gminy, pani Elżbiety Pluto Prądyńskiej – skarbnika gminy oraz pani Mirosławy Szczerbiak – inspektora ds. inwestycji, dotyczące wykorzystania środków na finansowanie niewygasających wydatków po terminie ustalonym przez Radę Gminy.
5. Kserokopie dokumentów dotyczących udzielenia Powiatowi Człuchowskiemu 1.000,00 zł dotacji na organizację Powiatowego



- Plebiscytu na Najlepszego Sportowca i Trenera Roku 2006, tj.: porozumienia z dnia 30.04.2007r., polecenia przelewu kwoty 1.000,00 zł z dnia 15.05.2007r., pisma urzędu gminy z dnia 16.07.2007 roku wzywającego do rozliczenia dotacji, pisma Zarządu Powiatu Człuchowskiego z dnia 30.04.2007 roku w sprawie rozliczenia dotacji, faktury nr 82/07 z dnia 3.04.2007 roku za sprzęt wędkarski i dresy, faktury nr 84/07 z dnia 7.04.2007 roku za puchary, faktury Nr 25/05/07 z dnia 16.05.2007 roku za organizację i obsługę ww. Plebiscytu oraz trzech dowodów bankowych dokumentujących zapłatę ww. faktur.
6. Kserokopie dokumentów związanych ze zlecaniem realizacji zadań publicznych i udzielaniem dotacji stowarzyszeniom kultury fizycznej, tj.: ogłoszenia konkursu ofert z dnia 28.12.2006r., ogłoszenia z dnia 30.01.2007 roku (lista podmiotów ubiegających się o dotację z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu), zarządzeń Nr 10/2007 i 11/2007 Wójta Gminy z dnia 16 stycznia 2007r. (dot. powołania Komisji Konsultacyjnej i Komisji Konkursowej), protokołu z odbytego w dniu 7.02.2007 roku posiedzenia Komisji Konsultacyjnej (wraz z listą obecności), zarządzenia Nr 15/2007 Wójta Gminy z dnia 7.02.2007r. (dot. wyboru podmiotów oraz wysokości dotacji) oraz wypisu z „Rejestru Stowarzyszeń Kultury Fizycznej Ludowych Klubów Sportowych z dnia 5.02.2007r.
  7. Uchwała Nr 71/IX/2007 Rady Gminy z dnia 25 czerwca 2007r. w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych podległych Radzie Gminy w Przechlewie oraz określenia szczegółowych zasad i trybu udzielania oraz rozliczania tych dotacji w 2007 roku.
  8. Kserokopie sporządzonych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie 7 rozliczeń dotacji przedmiotowych (bez przywołanych w nich załączników, za wyjątkiem kosztorysu powykonawczego na utwardzenie placu targowiska w Przechlewie).

#### **Ustalenia końcowe**

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 31.10.2008r.



3. Wójt gminy został poinformowany 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.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2008.

Przechlewo, dnia 31 października 2008r.

Inspektor kontroli

RIO w Gdańsku:

*Mieczysław Beńko*  
 .....  
 (Mieczysław Beńko)

URZĄD GMINY  
 ul. Czarnoborska 26  
 77-201 PRZECHELEWO  
 tel. (0 59) 83 34 301  
 fax (0 59) 83 34 631

Wójt gminy:

**WOJT**  
*Andrzej Żmuda*  
 .....  
 (Andrzej Żmuda Trzebiatowski)

Skarbnik gminy:

SKARBNIK GMINY  
*Elżbieta Pluto Prączyńska*  
 .....  
 (Elżbieta Pluto Prączyńska)

Informacje ogólne						
Oznaczenie RIO						
Nazwa gminy	PRZECHLEWO					
Typ	wiejska					
WŁADZE GMINY						
Wyszczególnienie	Nazwisko	Imię	Akt powołania	Data powołania	Data odwołania	Uwagi
Wójt	Żmuda-Trzebiatowski	Andrzej	Wybrany w wyborach powszechnych w dniu 12.11.2006r.			
Zastępca wójta	Winkowska-Pietucha	Iwona	Zarząd. Nr 256/2005 Wójta Gminy	01.07.2005r.		
Sekretarz	Winkowska-Pietucha	Iwona	Uchwała 109/XV/2004 Rady Gminy	26.01.2004r.		
Skarbnik	Pluto-Prądzynska	Eizbieta	Uchwała 92/XIII/2003 Rady Gminy	28.11.2003r.		
Przewodniczący Rady	Winkowski	Antoni	Uchwała 1//2006 Rady Gminy	27.11.2006r.		
Wiceprzewodniczący Rady	Czarnecki	Miroslaw	Uchwała 2//2006 Rady Gminy	27.11.2006r.		
Komisja Rewizyjna	Makowiec	Joanna	Uchwała 3//2006 Rady Gminy	27.11.2006r.		
	Stępień	Miroslaw	Uchwała 4//2006 Rady Gminy	27.11.2006r.		
	Machnik	Roman				
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej	Dorszyński	Adam	Uchwała 112/XVII/08 Rady Gminy	04.02.2008r.		
	Makowiec	Joanna	Uchwała 3//2006 RG	27.11.2006r.		

Uchwały organizacyjne

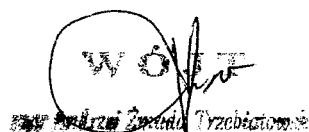
	Wyszczególnienie	Nazwa stosowana przez jednostkę samorządu terytorialnego	Nr aktu i przez kogo wydany	Data	Data opublikowania	Uwagi
1	Statut	Statut Gminy Przechlewo	Uchwała Nr 40/VI/2003 Rady Gminy w Przechlewie	10.03.2003r.	4.11.2003r. (Dz. Urz. Woj.Pom. Nr 135, poz. 2393)	
2	Regulamin organizacyjny	Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Przechlewie	Zarządzenie Nr 250/2005 Wójta Gminy	28.09.2005r.	x	
3	Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowych	Instrukcja kontroli, obiegu i archiwowania dokumentów	Zarządzenie Nr 40/2007 Wójta Gminy	28.05.2007r.	x	
4	Zakładowy plan kont	Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Przechlewo	Zarządzenie Nr 416/2006 Wójta Gminy	20.10.2006r.	x	
5	Instrukcja inwentaryzacyjna	Instrukcja inwentaryzacyjna dla Urzędu Gminy w Przechlewie	Zarządzenie Nr 274/2005 Wójta Gminy	30.08.2005r.	x	
6	Instrukcja kasowa	Urząd gminy nie prowadzi własnej kasy			x	
7	Instrukcja kontroli i obiegu druków ścisłego zarachowania	Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Przechlewie	Zarządzenie Nr 327/2006 Wójta Gminy	20.01.2006r.	x	
8	Regulamin przyznawania nagród	Jednostka nie posiada regulaminu przyznawania nagród			x	
9	Procedury kontroli wewnętrznej	Procedury kontroli: gromadzenia środków publicznych, gospodarowania mieniem, zaciągania zobowiązań finansowych, udzielania zamówień publicznych, zwrotu środków publicznych oraz dokonywania wydatków ze środków publicznych	Zarządzenie Nr 340/2006 Wójta Gminy	23.03.2006r.	x	



Typ jednostki organizacyjnej	Nazwa jednostki organizacyjnej	Numer aktu powołania	Data aktu powołania	Uchwała o dotacjach	Uwagi
Jednostka budżetowa (urząd j.s.t.)	Urząd Gminy w Przechlewie	x	x	x	
Szkoły publiczne prowadzone przez jednostkę samorządu terytorialnego	Zespół Szkół w Przechlewie	Uchwała Nr 102/XV/2004 RG	26.01.2004r.	x	
	Szkoła Podstawowa w Sapolnie	Przejęto od Państwa		x	
Inne jednostki budżetowe	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przechlewie	Uchwała Nr 62/XII/90 GRN	27.02.1990r.	x	
	Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Przechlewie	Uchwała Nr 66/XIII/95 Rady Gminy	15.12.1995r.	x	
	Przedszkole Publiczne w Przechlewie	Przejęto od Państwa			
Zakłady budżetowe	Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie	Uchwała 45/VI/90 Rady Gminy	30.11.1990r.	71/IX/2007 Rady Gminy z dnia 25.06.2007r.	
	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Przechlewie	Uchwała Nr 79/XI/91 Rady Gminy	31.05.1991r.		
Gospodarstwa pomocnicze	-	-	-	x	
Instytucje kultury	Gminne Centrum Kultury w Przechlewie	Uchwała 269/XLIII/2006 Rady Gminy	26.06.2006r.	-	
	Gminna Biblioteka Publiczna w Przechlewie	Uchwała GRN w Przechlewie	26.11.1948r.	-	
Zakłady Opieki Zdrowotnej	-	-	-	x	
Porozumienia z innymi j.s.t	-	-	-	x	
Wspólnoty mieszkaniowe z udziałem j.s.t.	Według załączonego wykazu			x	

**Zestawienie wspólnot mieszkaniowych z udziałem gminy Przechlewo  
na dzień 21 października 2008r.**

<b>Miejscowość</b>	<b>% udział gminy</b>
Przechlewo ul.Szkolna 4g	30/1000
Pawłówko 10	117/1000
Garbek 12	15/100
Szczytno 11	681/1000
Przechlewo ul.Człuchowska 26	356/1000
Przechlewo ul.Człuchowska 31	344/1000
Przechlewo oś.Jużkowa 15	62/1000

  
Wójt  
Andrzej Świdziński Przechlewo

Sporządziła :  
inspektor d/s gospodarowania mieniem gminy  
Danuta Koneczek

URZĄD GMINY  
ul. Caluchowska 20  
77-320 PRZECHLEWO  
tel. (0 59) 83 34 331  
fax (0 59) 83 34 331

Przechlewo dnia 2008-07-10

### Wyjaśnienie.

Dotyczy : środków finansowych znajdujących się na rachunku depozytowym nr 18 9326 0006 0109 2000 0050.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku na rachunku znajdowała się kwota 21.756,00 zł (saldo zgodne z wyciągiem bankowym)

Są to środki finansowe wpłacone na podstawie dobrowolnej deklaracji przez firmę Vortex Polska Sp. z o.o. z przeznaczeniem na koszty związane z zmianą planu zagospodarowania przestrzennego ( pismo w załączeniu).

Wpłaty tej dokonano w związku z tym iż gmina w roku 2007 nie zabezpieczyła środków finansowych na w.w. cel w planie finansowym, gdyż ze względu na wysokie koszty wykonanie planu zagospodarowania przestrzennego planuje się w latach późniejszych.

Zgodnie z uchwałą Nr 30/V/2007 Rady Gminy Przechlewo z dnia 05 lutego 2007 roku w sprawie przystąpienia do zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego parku elektrowni wiatrowych w Sapolnie zawarto umowę z wykonawcą na realizację w.w. zadania.

Całkowity koszt realizacji zadania wynosił kwotę 40.000,00 zł w tym :  
kwotę 18.244,00 zł wydatkowano w roku 2007 ,  
kwotę 21.756,00 zł wydatkowano w roku 2008.

Sporządził :

SKARBNIK GMINY  
*Elżbieta Płuto Prądkyńska*

WOJTA  
*mgr Andrzej Złota Trzebiatowski*

URZĄD GMINY  
w Przechlewie

Wpłynęła data 08 STY. 2007

L. dz. .... podpis

2/3



VORTEX  
POLSKA SP. Z O.O.

Vortex Polska Sp. z o.o. – Szymanowskiego 21 – 86-105 Świecie/W.

Gmina Przechlewo  
Pan Wójt Andrzej Żmuda Trzebiatowski  
Ul. Człuchowska 26

77-320 Przechlewo

24.12.2006

**Pan Andrzej Żmuda-Trzebiatowski**  
**Wójt Gminy Przechlewo**

W ślad za rozmową przeprowadzoną z Panem Wójtem i po dokonaniu wstępnego rozpoznania uwarunkowań formalno-prawnych, związanych z możliwością budowy elektrowni wiatrowych w Sapolnie, w granicach obszaru objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego parku elektrowni wiatrowych, potwierdzamy niniejszym nasze zainteresowanie realizacją tych inwestycji i prosimy uprzejmie o podjęcie czynności związanych ze zmianą planu. Zmiana planu ma na celu dostosowanie jego ustaleń do możliwości budowy elektrowni o najnowszej technologii, o większej wysokości, a także większej ich liczbie, stosownie do możliwości terenowych.

Jest oczywiste, co niniejszym oświadczamy, że wszystkie koszty związane ze zmianą planu miejscowego, także koszty czynności administracyjnych Urzędu Gminy, pokryjemy w całości i w sposób dla gminy najdogodniejszy. W załączeniu pozwalamy sobie przesłać Panu Wójtowi projekt uchwały o przystąpieniu do zmiany planu. Jako wykonawcę projektu proponujemy uprawnionego urbanistę, Pana Tadeusza Ciemnoczołowskiego, który był autorem projektu dotychczas obowiązującego planu.

Vortex Polska Sp. z o. o.

  
Adam Pantkowski

Vortex Polska Sp. z o.o.

Wiatr | Słońce | Biogaz

Zarząd:

Adam Pantkowski

Dipl.-Oec.  
Claudio Papa

Dipl.-Wirt.-Ing.  
Till Jeske

Szymanowskiego 21  
86-100 Świecie/W.

Niemcy:  
Lilienthalstr. 25  
34123 Kassel

T +49(0)561/8619068  
F +49(0)561/8619078  
H +49(0)172/5617311

E c.papa@vortex-energy.de

W www.vortex-energy.de

3/3

**Uchwała Nr 30/V/2007  
Rady Gminy Przechlewo**

z dnia 05 lutego 2007 roku

*w sprawie przystąpienia do zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego parku elektrowni wiatrowych Sapolno.*

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorz<sup>1</sup>dzie gminnym (jednolity tekst Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), oraz na podstawie art. 3 ust.1, art.4 ust. 1, art. 14 ust. 1, 2 i 4, art. 15 i art. 27 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 z późn. zm.).

**Rada Gminy  
uchwała co następuje:**

**§ 1**

Wójt Gminy Przechlewo przystąpi do zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego parku elektrowni wiatrowych Sapolno, uchwalonego Uchwałą Nr 58/VII/2003 Rady Gminy Przechlewo z dnia 28 kwietnia 2003r. ,w granicach określonych na załączniku graficznym NR 1 , stanowiącym integralną część uchwały.

**§ 2**

Przedmiotem zmiany planu jest dostosowania jego ustaleń do możliwości budowy elektrowni o najnowszej technologii , o większej wysokości, a także większej ich liczby, stosownie do możliwości terenowych, z uwzględnieniem zasad ochrony środowiska i niekolizyjności z innymi funkcjami w obszarze Gminy

**§ 4**

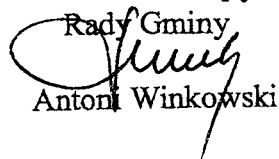
Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Przechlewo.

**§ 5**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodniczący

Rady Gminy



Antoni Winkowski

Przechlewo dnia 23 czerwca 2008 roku.

## Wyjaśnienie.

**Dotyczy: niewygasających wydatków majątkowych na zadanie inwestycyjne pod nazwą "Podłączenie budynku Urzędu Gminy do sieci CO kotłowni osiedlowej"**

Zgodnie z uchwałą numer 24/IV/2006 Rady Gminy Przechlewo z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie: ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2006 ostateczny termin wykorzystania środków uchwalono na dzień 20 maja 2007 roku.

Natomiast zgodnie z rachunkiem bankowym środki te wydatkowano:

Lp.	Wyszczególnienie	Data zapłaty	Kwota zł	uwagi
1.	Za projekt sieci ciepłej	20.04.2007	1.830,00	
2.	Za nadzór	05.06.2007	1.586,73	Rachunek dot. umowy zlecenie
3.	Podłączenie budynku UG do sieci CO kotłowni osiedlowej	05.06.2007	144.860,30	Faktura nr 13/2007 z dnia 22.05.2007 r
4.	Składki ZUS i podatek	08.06.2007	312,97	od. poz. 2
	<b>RAZEM</b>		<b>148.590,00</b>	

Przyczyną nie wydatkowania środków do dnia 20 maja 2007 było opóźnienie w odbiorze końcowym inwestycji spowodowane nieobecnością kierownika robót „INSTAL” - przekazującego inwestycję (choroba).

Tak więc ostatecznie odbiór końcowy inwestycji nastąpił **18 maja 2007 roku** (protokół odbioru), a dnia **22 maja 2007 roku wykonawca wystawił fakturę nr 13/2007** z terminem płatności 14 dni.

Zgodnie z terminem zapłaty faktury 13/2007 z dnia 22.05.2007 rok (14 dni od daty wystawienia) należność uregulowano dnia 05 czerwca 2007 roku.

INSPEKTOR  
ds. inwestycji  
mgr inż. Mirosława Szczerbiak

SKARBNIK GMINY  
Elżbieta Pająk Prądyńska

WÓJT  
mgr Andrzej Żmuda Trzebiatowski

## POROZUMIENIE

zawarte w dniu 30 kwietnia 2007 roku pomiędzy Powiatem Człuchowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, w imieniu którego działają:

1. Aleksander Gappa - Przewodniczący Zarządu
2. Marian Pastucha - Członek Zarządu

a Gminą Przechlewo reprezentowaną przez:  
Andrzeja Żmuda-Trzebiatowskiego – Wójta Gminy  
przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Elżbiety Pluto-Prądyńskiej

W przedmiocie realizacji zadań własnych gminy w zakresie współorganizacji imprezy p.n.  
**„Plebiscyt na najlepszego sportowca i trenera 2006 roku”**

### § 1

Przedmiotem porozumienia jest przekazanie dotacji z budżetu gminy w wysokości **1.000,00 zł** (słownie: jeden tysiąc złotych 00/100) na zadanie realizowane przez Powiat związane z organizacją Plebiscytu na najlepszego sportowca i trenera 2006 roku w dniu 23 marca 2007 roku.

### § 2

Środki, o których mowa w § 1 przekazane zostaną na konto Starostwa Powiatowego w Człuchowie w BS Człuchów nr 69 9326 0006 0012 1675 2000 0010 w terminie do 15 maja 2007 r.

### § 3

1. Przekazane Powiatowi Człuchowskiemu środki z budżetu gminy podlegają rozliczeniu do dnia 30 czerwca 2007 roku.
2. Niewykorzystane środki na zadanie wymienione w niniejszym porozumieniu podlegają zwrotowi równocześnie z przedstawieniem rozliczenia zadania, nie później niż do 30.06.2007r.
3. Zmiana zadania lub wykorzystanie środków na inne zadania niż określone w § 1 wymaga pisemnej zgody Wójta Gminy. Brak zgody wywołuje skutek opisany w § 3 ust. 2 porozumienia.

### § 4

Zleceniobiorca ma prawo dokonywać kontroli i oceny wykonania zadań.

### § 5

Każda zmiana porozumienia wymaga zgody stron wyrażonej na piśmie pod rygorem nieważności.

### § 6

Porozumienie zostało zawarte w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

**URZĄD GMINY**  
77-320 PRZECHLEWO

WÓJT  
mgr inż. Andrzej Żmuda-Trzebiatowski

Zarząd Powiatu  
Człuchowskiego  
Przewodniczący Zarządu  
CZŁONEK ZARZĄDU  
mgr inż. Marian Pastucha  
mgr inż. Aleksander Gappa

4/10

STAROSTWO POWIATOWE W CZŁUCHOWIE

Przechlewo

684/100

I.k. 6 2 6 0006 0012 0012 1675 2000 0010

X W P \* P L N

1 0 0 0 , 0 0 - - - -

nr rachunku zaliczeniowego (przelewy) / kwota wpłaty  
3 1 3 3 2 6 0006 0060 0109 2000 0010

Urząd Gminy Przechlewo

77-320 Przechlewo

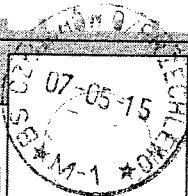
dotyczy na współorganizację "Plebiscytu na najlepszego sportowca i trenera 2006 roku" zgodnie z

rozporządzeniem

15-05-2007

URZĄD GMINY  
77-320 PRZECHLEWO

Opłata:



224/100

1 rus:

w kt

który

do ...

na cz

Os-14

2/40



Przechlewo, dnia 16 lipca 2007 r

URZĄD GMINY  
ul. Człuchowska 26  
77-320 PRZECHEW O  
tel. (0 59) 83 34 301  
fax (0 59) 83 34 631

Starostwo Powiatowe  
w Człuchowie

Wójt Gminy Przechlewo zwraca się z uprzejmą prośbą o rozliczenie dotacji na realizację zadania związanego z:

1. organizacją "Plebiscytu na najlepszego sportowca i trenera 2006 roku"
2. zakupem aparatu MAGNRTRONIK MF-10 i kabiny UGUL dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie z przeznaczeniem do Gabinetu Rehabilitacyjnego w Przechlewie.

Zgodnie z zawartym porozumieniem termin rozliczenia zadań upłynął 30 czerwca 2007 roku.

Dziękujemy za współpracę i zrozumienie.

Z poważaniem:

WÓJT  
mgr Andrzej Anuszczyk  
mgr Anuszczyk Anuszczyk Trzebiatowski

3/100

Zarząd Powiatu  
Człuchowskiego

Człuchów, dnia 30.04.2007 r.

**Urząd Gminy  
w Przechlewie**

Zarząd Powiatu Człuchowskiego w załączeniu przesyła rozliczenie dotacji w kwocie 1.000zł (słownie: jeden tysiąc złotych) zgodnie z zawartym porozumieniem z dnia 30 kwietnia 2007 r. z przeznaczeniem na współorganizację imprezy: „Plebiscyt na najlepszego sportowca i trenera 2006 roku”

*Przewodniczący Zarządu*

*mgr inż. Aleksander Gappa*

4/20

Firma Handlowa Zbigniew Socha Art. Myśliwskie - Przemysłowe  
 Os. Wazów 1, 77-300 Człuchów Koncesja-B-133/2003  
 tel.: (059) 83-44-126 Fax: (059) 83-44-126  
 Konto nr 24 1020 4665 0000 3102 0001 5867 PLN  
 OKO BP o/Człuchów

Miejsce wystawienia: CZŁUCHÓW  
 Data sprzedaży : 2007.04.03  
 Data wystawienia: 2007.04.03

Faktura VAT 82/07 oryginał

Przedawca: Firma Handlowa Zbigniew Socha  
 Art. Myśliwskie - Przemysłowe  
 Os. Wazów 1  
 77-300 Człuchów  
 NIP: 843-000-63-40

Nabywca: STAROSTWO POWIATOWE W CZŁUCHOWIE  
 WOJSKA POLSKIEGO 1  
 77-300 Człuchów  
 NIP: 843-14-28-801 KOD:278

Op	Nazwa	J.M.	SNW/KU	Ilość	Cena brutto	VAT(%)	VAT	Wart. brutto
1	WÓDKA JIG 240	szt.		1.000	171.00	22.00	30.84	171.00
2	KOŁOWROTEK NEXAVE 2500	szt.		1.000	199.00	22.00	35.89	199.00
3	DRBS ADMIRAL KALAHARI	szt.		2.000	125.00	22.00	45.08	250.00
4	DRBS ADIDASA	szt.		1.000	180.00	22.00	32.46	180.00

według stawki VAT	obrót netto	kwota VAT	obrót brutto
Stawka podstawowa 22%	655.74	144.26	800.00

RAZEM	655.74	144.26	800.00
-------	--------	--------	--------

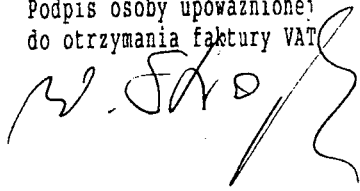
RAZEM: 800.00

Wartość: osiemset zł  
 zero gr

Forma płatności: przelew Zapłacono: 0.00  
 Termin płatności: 2007.04.08 ( 5 dni) Pozostaje: 800.00

Podpis: ZBIGNIEW SOCHA  
 Podpis osoby upoważnionej  
 do wystawienia faktury VAT

Odebrał: W.STROJK.  
 Na podstawie:  
 Podpis osoby upoważnionej  
 do otrzymania faktury VAT



FIRMA HANDLOWA  
 ART. MYŚLIWSKIE - PRZEMYSŁOWE  
 Zbigniew Socha  
 77-300 CZŁUCHÓW, Os. Wazów 1  
 tel (0-59) 83 44 126, NIP 843 000 63 40

5/10

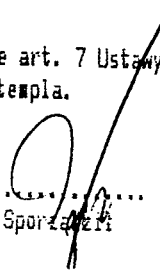
nr konta: 102 4665 0000 3102 0001 5867

1550.00 PLN  
F-RA 82/07-800 - 9269584000  
F-RA 83/07-750 - 9260984210  
400/190/2 400-01 1155-02-01  
190/2/229 190-02-01 1229  
302/199  
FIRMA HANDLOWA ZBIGNIEW SOCHA  
ART. MYSLIWSKIE-PRZEMYSLOWE  
77-300 CZŁUCHOW  
01/04 2007-04-05/A 10/387

2073  
155-02

A Z E M: 4 szt. kwota: 36950.00

Wzrost potwierdzeń dokumentów elektronicznych. Dokument sporządzony na podstawie art. 7 Ustawy Prawo Bankowe z dnia 140 z 1997 roku, poz. 539 z późniejszymi zmianami). Nie wymaga podpisu ani stempla.

  
.....  
Sporządził



Firma Handlowa Zbigniew Socha Art. Myśliwskie - Przemysłowe  
 Os. Wazów 1, 77-300 Człuchów Koncesja-B-133/2003  
 Tel.: (059) 83-44-126 Fax: (059) 83-44-126  
 Konto nr 24 1020 4665 0000 3102 0001 5867 PLN  
 PKO BP o/Człuchów

Miejsce wystawienia: CZŁUCHÓW  
 Data sprzedaży : 2007.04.07  
 Data wystawienia: 2007.04.07

Faktura VAT 84/07 oryginał

Przedawca: Firma Handlowa Zbigniew Socha  
 Art. Myśliwskie - Przemysłowe  
 Os. Wazów 1  
 77-300 Człuchów  
 NIP: 843-000-63-40

Nabywca: STAROSTWO POWIATOWE W CZŁUCHOWIE  
 WOJSKA POLSKIEGO 1  
 77-300 Człuchów  
 NIP: 843-14-28-801 KOD:278

Lp	Nazwa	J.M.	SWW/KU	Ilość	Cena brutto	VAT(%)	VAT	Wart. brutto
1	PUCHAR 6089EP	szt.		1.000	225.00	22.00	40.57	225.00
2	PUCHAR 6124AP	szt.		1.000	98.00	22.00	17.67	98.00
3	PUCHAR 6124BP	szt.		3.000	75.00	22.00	40.57	225.00
4	PUCHAR 6124CP	szt.		7.000	76.00	22.00	95.93	532.00
5	PUCHAR 6124CP	szt.		3.000	94.00	22.00	50.85	282.00
6	PUCHAR 6124DP	szt.		8.000	78.00	22.00	112.52	624.00
7	PUCHAR 6124EP	szt.		4.000	61.00	22.00	44.00	244.00

według stawki VAT	obrót netto	kwota VAT	obrót brutto
Stawka podstawowa 22%	1 827.87	402.13	2 230.00

RAZEM	1 827.87	402.13	2 230.00
-------	----------	--------	----------

RAZEM: 2 230.00

Słownie: dwa tysiące dwieście trzydzieści zł  
 zero gr

Termin płatności: przelew Zapłacono: 0.00  
 Termin płatności: 2007.04.12 ( 5 dni) Pozostaje: 2 230.00

Wystawił: ZBIGNIEW SOCHA  
 Podpis osoby upoważnionej  
 Firma Handlowa Zbigniew Socha  
 Art. Myśliwskie - Przemysłowe  
 Zbigniew Socha  
 77-300 CZŁUCHÓW, os. Wazów 1  
 tel (0-59) 83 44 126. NIP 843-000-63-40

Odebrał: W.STROIK.  
 Na podstawie:  
 Podpis osoby upoważnionej  
 do otrzymania faktury VAT

*W. Stroik*

7/100

6303 Data: 2007/04/12 14:37:40

2230.00 PLN 92695840001 FIRMA HANDLOWA ZBIGNIEW SOCHA

12156

konta: 9 9326 0006 0012 1675 2000 0010

F-RA 84/07

400/130/2

ART. MYSLIWSKIE-PRZEMYSLOWE

~~115-118~~

konta: 4 1020 4665 0000 3102 0001 5867

130/2/223

77-300 CZŁUCHOW 435-01 | 130-02-01

115-116

902/133

130-02-01 | 130

01/02 2007-04-12/A 10/205

**SPRZEDAWCA**  
 Firma: POWIATOWA KURSA SZKOLNA  
 w Człuchowie  
 74-200 CZŁUCHÓW, ul. Koszalińska 2  
 tel./fax (0-59) 834 34 92  
 NIP 843-14-48-821 REGON 771272827  
 NIP \_\_\_\_\_

**Faktura VAT**  
 ORYGINAL  
 Nr 25/05/04

Miejscowość: Człuchów  
 Data wystawienia faktury: 16.05.2004 r.  
 Dzień, miesiąc i rok (1)  
 dokonania sprzedaży (zaliczki)

**NABYWCZA**  
 Firma (imię i nazwisko): STAROSTWO POWIATOWE  
 Adres: Wioska Polskiego 1 74-200 Człuchów  
 NIP: 843-14-28-801  
 Zamówienie (umowa) \_\_\_\_\_ symbol \_\_\_\_\_ z dnia \_\_\_\_\_

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Symbol klasyfikacji statystycznej (PKWiU / PKOB...), albo podst. prawna (3)	Symb. j.m.	Ilość	Cena jednostkowa z podatkiem		Stawka podatku [%]	Wartość towaru (usługi) wraz z podatkiem	
					zł	gr		zł	gr
	Organizacja i obsługa Powiatowego Plebiscytu Najlepszego Sportowca i Trenera Roku 2006								
1.	Organizacja i obsługa							8970,00	zw 8970,00
<p>Dziła z dnia 25.06.2004r. Nr 145          poz 1541 § 8 ust 1 pkt 14</p>									

*[Large handwritten signature]*

K-to bankowe: BS CZŁUCHÓW  
 76 9326 0006 0012 1792 2000 0010

9/10

Sposób zapłaty: przelew  
 W Banku: K-to bankowe: BS CZŁUCHÓW  
 76 9326 0006 0012 1792 2000 0010  
 Nr konta: \_\_\_\_\_

Do zapłaty: 8970,00 zł 00 gr słownie: zł/gr  
 osiem tysięcy dziewięćset siedemdziesiąt i sto złotych  
 00/100

Adnotacja: \_\_\_\_\_

Wartość bez podatku	Podatek	Stawka podatku	Wartość z podatkiem
8970,00		22 %	
		7 %	
		3 %	
		0 %	
		zw.	8970,00
<b>RAZEM</b>	<b>8970,00</b>		<b>8970,00</b>

Z up. DYREKTORA  
 Iwona Grąd  
 MAGAZYNIER  
 notek wystawcy faktury

48 Data: 2007/05/17 07:35:09

8970.00 PLN 92695 84000

POWIATOWA BURSA SZKOLNA

2098  
37-40

9325 0006 0012 1675 2000 0010

F-RA 25/05/07 400/130/2

77-300 CZŁUCHOW

5 6 0006 0012 1792 2000 0010

1/30-02-01/130-02-01/30/2/223

UL. KOSZALIŃSKA 2

1/30-02-01/323 902/133

01/02 2007-05-17/A 10/17

10/17



## OGŁOSZENIE WÓJTA GMINY PRZECHELEWO O OTWARTYM KONKURSIE OFERT

Działając na podstawie art. 13 w związku z art. 4 ust. 1 pkt. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) ogłaszam otwarty konkurs ofert na realizację w 2007 r. zadań Gminy Przechlewo oraz zapraszam do składania ofert:

**w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2007 roku.**

**Cel konkursu:** konkurs ma na celu wyłonienie ofert i zlecenie organizacjom pozarządowym realizację zadań publicznych Gminy Przechlewo w zakresie sportu, kultury fizycznej, podejmowanych na rzecz rozwoju społeczno-ekonomicznego gminy, zaspokojenia potrzeb i poprawy warunków oraz podnoszenia poziomu życia mieszkańców regionu a w szczególności przeciwdziałania patologiom społecznym, zapewnienia edukacji zdrowotnej przede wszystkim dzieci i młodzieży, wyrównywanie szans życiowych osób niepełnosprawnych i zagospodarowania czasu wolnego.

### I. RODZAJ ZADAŃ PRZEZNACZONYCH DO REALIZACJI:

1. Organizowanie zawodów oraz imprez rekreacyjnych dla dzieci, młodzieży, oraz mieszkańców wsi **Szczytno**, a także zakup sprzętu sportowego i nagród do realizacji zadania. Uczestnictwo w rozgrywkach piłkarskich dzieci i młodzieży.
2. Organizowanie zawodów oraz imprez rekreacyjnych dla dzieci, młodzieży, oraz mieszkańców wsi **Płaszczyca**, a także zakup sprzętu sportowego i inne koszty związane z realizacją zadania. Uczestnictwo w rozgrywkach piłkarskich dzieci i młodzieży.
3. Organizowanie masowych imprez sportowych oraz prowadzenie zajęć sportowych dla uczniów, młodzieży i mieszkańców wsi **Sąpolno**. Szerzenie zdrowego stylu życia, angażowanie do indywidualnej i grupowej aktywności sportowej, integracja mieszkańców sołectwa.
4. Organizowanie zawodów, imprez lub szkoleń sportowych w zakresie piłki nożnej dla dzieci i młodzieży oraz seniorów z terenu **Gminy Przechlewo** oraz przygotowywanie boiska sportowego do prowadzenia tych zawodów, imprez i zajęć.
5. Organizowanie zawodów i imprez w zakresie lekkiej atletyki dla dzieci i młodzieży z terenu **Gminy Przechlewo** w związku z obchodami Dni Unii Europejskiej.
6. Organizowanie zawodów, imprez lub szkoleń sportowych w zakresie piłki siatkowej dla dzieci i młodzieży z terenu **Gminy Przechlewo**.
7. Organizowanie zawodów oraz rozwój sekcji brydża sportowego i sekcji szachowej dla społeczeństwa z terenu **Gminy Przechlewo**.

## **w zakresie nauki, edukacji, oświaty i wychowania:**

Wyrównanie szans młodzieży **Gminy Przechlewo** w dostępie do edukacji z przeznaczeniem na stypendia dla uczniów i studentów osiągających dobre wyniki w nauce i będących w trudnej sytuacji materialnej.

## **II. WYSOKOŚĆ ŚRODKÓW PUBLICZNYCH PRZEZNACZONYCH NA REALIZACJĘ ZADAŃ, O KTÓRYCH MOWA W UST. I.:**

- w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu wynosi **111.600,00 zł**
- w zakresie nauki, edukacji, oświaty i wychowania wynosi **6.300,00 zł**

## **III. ZASADY PRYZNAWANIA DOTACJI:**

Dotacja może być przyznana na sfinansowanie części kosztów związanych z realizacją zadania (zgodnie z uchwałą 287/XLVII/2006 Rady Gminy Przechlewo z dnia 23 października 2006 roku.)

Zasady przyznawania dotacji na realizację w/w zadań określają przepisy:

- ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr. 96, poz. 873 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr. 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Do zamówień na dostawy oraz usługi i roboty budowlane opłacone za środków pochodzących z dotacji podmiot realizujący zadanie stosuje przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19 poz. 177 z późn. zm.).

## **IV. TERMINY I WARUNKI REALIZACJI ZADAŃ:**

Zadania określone w ust. I będą realizowane **od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2007 roku.**

Dane zadanie może być zrealizowane wyłącznie przez podmiot będący stroną umowy.

Po zakończeniu procedury konkursowej i zaakceptowaniu przez Wójta Gminy Przechlewo wyboru oferty o wyniku rozstrzygnięcia w ciągu 7 dni zostanie powiadomiony oferent oraz zostanie umieszczona informacja na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Przechlewo, a także na stronie internetowej Urzędu lista podmiotów ubiegających się o dotację, rodzaj zadań oraz wielkość udzielonej dotacji.

Umowa będzie spisana na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207).

Wójt Gminy Przechlewo dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności:

1. Stanu realizacji zadania.
2. Efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania.
3. Prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.
4. Prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Sprawozdanie z wykonania zadania określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni po upływie terminu, na który umowa została zawarta.

#### **V. TERMIN SKŁADANIA OFERT**

Oferty na realizację zadań należy składać w siedzibie **Urzędu Gminy Przechlewo ul. Człuchowska 26, 77-320 Przechlewo – w sekretariacie do dnia 29 stycznia 2007 r. do godz. 11:00**

Dopuszcza się możliwość składania ofert częściowych.

#### **VI. TERMIN I KRYTERIA STOSOWANE PRZY DOKONYWANIU WYBORU OFERTY:**

Otwarcie ofert nastąpi o **godz. 12:00 w dniu 29 stycznia 2007 roku w siedzibie Urzędu Gminy Przechlewo.**

Oceny formalnej i merytorycznej złożonych ofert oraz ich kwalifikacji do otrzymania dotacji dokona komisja konkursowa powołana przez Wójta Gminy Przechlewo.

Dokonując wyboru najkorzystniejszych ofert, komisja konkursowa ocenia:

- a) zgodność projektu z zadaniami gminy oraz zadaniami statutowymi organizacji pozarządowych,
- b) jakość oferty – oferta niekompletna, złożona na innych formularzach, nieprawidłowo wypełniona, nie będzie rozpatrywana,
- c) koszt realizacji zadania w tym udział środków własnych oraz oczekiwaną wysokość dotacji,
- d) liczbę odbiorców zadania oraz doświadczenie w organizacji tego typu zadań,

e) dotychczasową współpracę z Gminą w tym racjonalność wykorzystania środków.

Konkurs rozstrzyga Wójt Gminy Przechlewo po zapoznaniu się z opinią komisji konkursowej.


Przechlewo dnia 28.12.2006 r.


**WÓJT**  
mgr Andrzej Zwiada Przechlewo

4/09

**LISTA PODMIOTÓW UBIELAJACYCH SIĘ O DOTACJĘ Z ZAKRESU  
upowszechniania kultury fizycznej i sportu**

1. Uczniowski Klub Sportowy im. Janusza Kusocińskiego w Przechlewie
2. Uczniowski Klub Sportowy im. Ireny Szewińskiej w Sapolnie
3. LKS „Prime Food – BRDA Przechlewo
4. Ludowy Zespół Sportowy „GWIAZDA” w Płaszczycy
5. Klub Sportowy “Victoria” w Szczytnie

  
mgr Andrzej Zmuda Trzebiatowski

wykonano na Tablicy Ogłoszeń  
30.01.2007  


**Zarządzenie Nr 10/2007**  
**Wójta Gminy Przechlewo**  
**z dnia 16 stycznia 2007 roku**

105

w sprawie : powołania komisji do celów konsultacyjnych , dotyczących wyboru podmiotów do realizacji zadania oraz wysokości dotacji dla podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego na rok 2007.

Na podstawie art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ( Dz. U . nr 96 poz . 873 z późniejszymi zmianami ) oraz Uchwały Nr 287 /X;LVII/2006 Rady Gminy Przechlewo z dnia 23 października 2006 r. w sprawie programu i trybu współpracy Gminy Przechlewo z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2007 roku.

**Zarządzam co następuje :**

**§ 1.**

Powołuje się Komisję Konsultacyjną w składzie :

1. Rutkowski Artur - Przewodniczący Komisji Oświaty, Kultury Sportu ,Zdrowia i Opieki społecznej Rady Gminy Przechlewo,
2. Machnik Roman – Zastępca Przewodniczącej Komisji Oświaty, Kultury Sportu ,Zdrowia i Opieki społecznej Rady Gminy Przechlewo,
3. Zblewski Mirosław – Przewodniczący Komisji Gospodarczej i Budżetu Rady Gminy Przechlewo,
4. Dorszyński Adam - przedstawiciel Stowarzyszenia LZS Gwiazda Płaszczyca,
5. Ossowski Wiesław- przedstawiciel Stowarzyszenia –Klubu Sportowego „VICTORIA”w Szczytnie,
6. Rutkowski Mariusz - przedstawiciel UKS Przechlewo,
7. Ginter Marek - dyrektor Szkoły Podstawowej w Sapolnie ,
8. Muchowski Piotr – dyrektor Zespołu Szkół w Przechlewie,
9. Kamiński Jan – przedstawiciel Ludowego Klubu Sportowego”Prime Food-Brda”Przechlewo

**§ 2.**

Komisja ma na celu wydanie opinii o wyborze podmiotów do realizacji zadania publicznego oraz wysokości dotacji według złożonych ofert w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu , a także w zakresie nauki , edukacji, oświaty i wychowania na terenie gminy Przechlewo.

G/M

102, 103,  
2007

**Zarządzenie Nr 11/2007**  
**Wójta Gminy Przechlewo**  
**z dnia 16 stycznia 2007 r.**

*w sprawie powołania Komisji Konkursowej otwartego konkursu ofert na zadanie publiczne Gminy Przechlewo w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz w zakresie nauki, edukacji, oświaty i wychowania w 2007 roku*

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 13 i art. 15 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1.

Powołuję Komisję Konkursową w niżej wymienionym składzie:

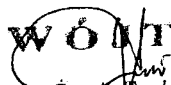
- |                         |                  |
|-------------------------|------------------|
| 1. Mirosława Szczerbiak | - Przewodnicząca |
| 2. Jacek Kolanowski     | - Członek        |
| 3. Elżbieta Prądyńska   | - Członek        |

§ 2.

Zadaniem Komisji jest przeprowadzenie procedury konkursowej na wybór wykonawcy na zad. w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz w zakresie nauki, edukacji, oświaty i wychowania w 2007 roku.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

  
mgr Andrzej Zmuda Przechiatowski

7/19

## PROTOKÓŁ

### Z POSIEDZENIA KOMISJI DO CELÓW KONSULTACYJNYCH, DOTYCZĄCYCH WYBORU PODMIOTÓW DO REALIZACJI ZADANIA I WYSOKOŚCI DOTACJI DLA PODMIOTÓW PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO NA ROK 2007 W GMINIE PRZECHLEWO.

Dnia 07 lutego 2007 roku komisja powołana zarządzeniem Wójta Gminy Nr 10/2007 z dnia 16 stycznia 2007 roku w składzie :

1. Artur Rutkowski
2. Roman Machnik
3. Mirosław Zblewski
4. Adam Dorszyński
5. Wiesław Ossowski
6. Mariusz Rutkowski
7. Marek Ginter
8. Piotr Muchowski
9. Jan Kamiński

W związku z otrzymanymi ofertami w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie naszej gminy komisja po dyskusji postanowiła pozytywnie zaopiniować propozycje Wójta Gminy Przechlewo

#### **Określono wysokość dotacji :**

#### **Oferty w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu:**

1. Oferta Stowarzyszenia – Ludowy Zespół Sportowy „GWIAZDA”, Płaszczycza 13a/8, 77-320 Przechlewo, - **3.300,00 zł**

2. Oferta Ludowego Klubu Sportowego „Prime Food – BRDA „, Przechlewo-  
**94.000,00 zł**

(z przeznaczeniem na: sekcja piłki nożnej młodzieży szkolnej , sekcja piłki nożnej juniorów starszych i młodszych, sekcja lekkiej atletyki, sekcja piłki siatkowej, sekcja brydża sportowego i sekcja szachowa ).

3. Oferta Uczniowskiego Klubu Sportowego im. Ireny Szewińskiej w Sapolnie - **3.300,00 zł**

4. Oferta Stowarzyszenia – Klub Sportowy „VICTORIA” w Szczytnie 10/1, 77-320 Przechlewo pod nazwą – **3.300,00 zł**

5. Oferta Uczniowskiego Klubu Sportowego im. Janusza Kusocińskiego 77-320 Przechlewo – **7.700,00 zł**

**Na tym protokół zakończono.**

W załączeniu lista obecności komisji konsultacyjnej.  
Protokołował: Elżbieta Pluto Prądkyńska



2/11



Lista obecności na posiedzeniu Komisji do celów konsultacyjnych w dniu 07.02.2007 r., dotyczących wyboru podmiotów do realizacji zadania i wysokości dotacji dla podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego na rok 2007 w Gminie Przechlewo.

1. Rutkowski Artur - Przewodnicząca Komisji Oświaty, Kultury Sportu, Zdrowia i Opieki społecznej Rady Gminy Przechlewo ..... *Artur Rutkowski* .....
2. Machnik Roman - Zastępca Przewodniczącej Komisji Oświaty, Kultury Sportu, Zdrowia i Opieki społecznej Rady Gminy Przechlewo ..... *Roman Machnik* .....
3. Zblewski Mirosław - Przewodniczący Komisji Gospodarczej i Budżetu Rady Gminy Przechlewo ..... *Mirosław Zblewski* .....
4. Dorszyński Adam - przedstawiciel Stowarzyszenia LZS Gwiazda Płaszczycy ..... *Adam Dorszyński* .....
5. Ossowski Wiesław - przedstawiciel Stowarzyszenia - Klubu Sportowego „VICTORIA” w Szczytniewie ..... *Wiesław Ossowski* .....
6. Rutkowski Mariusz - przedstawiciel UKS Przechlewo ..... *Mariusz Rutkowski* .....
7. Ginter Marek - dyrektor Szkoły Podstawowej w Sapolnie ..... *Marek Ginter* .....
8. Muchowski Piotr - dyrektor Zespołu Szkół w Przechlewie ..... *Piotr Muchowski* .....
9. Kamiński Jan - przedstawiciel Ludowego Klubu Sportowego „Prime Food- w zastępstwie Brda” Przechlewo ..... *Jan Kamiński* .....
10. Żmuda Trzebiatowski Andrzej Wójt Gminy Przechlewo ..... *Andrzej Żmuda* .....

**Zarządzenie Nr 15/ 2007**  
**Wójta Gminy Przechlewo**  
**z dnia 07 lutego 2007 r.**

w sprawie : wyboru podmiotu oraz wysokości dotacji na rok 2007 dla podmiotów realizujących upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na terenie gminy Przechlewo.

Na podstawie art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ( Dz. U . nr 96 poz . 873) oraz Uchwały Nr 287 / XLVII /2006 Rady Gminy Przechlewo z dnia 23 października 2006 r. w sprawie programu i trybu współpracy Gminy Przechlewo z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2007 roku.

Zarządzam co następuje :

**§ 1**

Po zasięgnięciu opinii komisji powołanej zarządzeniem nr 11/2007 Wójta Gminy z dnia 16 stycznia 2007 w sprawie wyboru podmiotów do realizacji zadania publicznego oraz wysokości dotacji według złożonych ofert w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie gminy Przechlewo przyznaję:

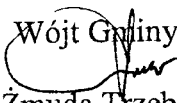
- dla Uczniowskiego Klubu Sportowego im. Ireny Szewińskiej w Sapolnie dotację w wysokości -3.300,00 zł .
- dla Uczniowskiego Klubu Sportowego im. Janusza Kusocińskiego w Przechlewie w wysokości - 7.700,00 zł .
- dla Ludowego Klubu Sportowego „Prime Food BRDA „ w Przechlewie w wysokości -94.000,00 zł
- dla Klubu Sportowego „VICTORIA” Szczytno w wysokości 3.300,00 złoty
- dla Ludowego Zespołu Sportowego „Gwiazda „ Płaszczycza 3.300,00 złoty.

**§ 2**

Zarządzenie przekazuje się Radzie Gminy , informacja przedstawiona zostanie na najbliższej sesji .

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega opublikowaniu w Biuletynie Informacji Publicznej w Przechlewie.

Wójt Gminy  
  
Andrzej Żmuda Trzebiatowski

10/12

Człuchów, dnia 05.02.2007 r.

POEKSIT 4140/8/II/07



**WYPIS  
Z REJESTRU STOWARZYSZEŃ KULTURY FIZYCZNEJ,  
LUDOWYCH KLUBÓW SPORTOWYCH**

W rejestrze prowadzonym przez Starostę Człuchowskiego w dniu 31.03.2003 r. wpisano pod numerem **23** Ludowy Klub Sportowy „PRIME FOOD BRDA” Przechlewo, z siedzibą w Przechlewie, ul. Człuchowska 26, 77-320 Przechlewo; reprezentowany przez:

**Zarząd w składzie:**

Andrzej Żmuda Trzebiatowski	- Prezes
Mariusz Rutkowski	- Wiceprezes d.s. Sportu
Grzegorz Brodziak	- Wiceprezes d.s. Rekreacji
Jan Kamiński	- Skarbnik
Mirosław Stępień	- Sekretarz
Piotr Muchowski	- Członek

**Komisja Rewizyjna w składzie:**

Czesław Maślanka  
Gwiżdż Ewa  
Stępień Maria

DYREKTOR  
*z up.*  
*Władysław Strojek*  
mgr Władysław Strojek

aa/aa

**UCHWAŁA Nr 71/IX/2007**  
**RADY GMINY PRZECHLEWO**  
z dnia 25 czerwca 2007 roku

**w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych podległych Radzie Gminy Przechlewo oraz określenia szczegółowych zasad i trybu udzielania oraz rozliczania tych dotacji w roku 2007**

Na podstawie art. 18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 142 poz.1591, z późn. zm.) oraz art.174 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) - Rada Gminy Przechlewo uchwala, co następuje:

§ 1

Ustala się stawki dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych w budżecie Gminy w następujący sposób:

- 1/ Dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Przechlewie na dofinansowanie utrzymania dróg, utrzymania czystości, oświetlenie ulic i dopłaty do 1 m<sup>3</sup> wody w wysokości określonej w uchwale Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu gminy na dany rok budżetowy zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.
- 2/ Dla Ośrodka Sportu i Rekreacji w Przechlewie na utrzymanie stadionu oraz remonty bieżące do wysokości określonej w uchwale Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu gminy na dany rok budżetowy zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.
- 3/ Łącznie dotacje przedmiotowe na działalność bieżącą dla podmiotów wyszczególnionych w punkcie 1 i 2 nie mogą przekroczyć 50% ogółu wydatków stanowiących koszty.

§ 2

Podstawę obliczenia należnej dotacji stanowi :

- 1/ilość sprzedanych usług
- 2/wartość sprzedanych usług pomniejszona o wartość podatku od towarów i usług
- 3/zakres przeprowadzonych remontów i napraw , ilość potrzebnych materiałów do remontu oraz koszt zakupu usług remontowych

§ 3

- 1/ Dotacje przedmiotowe przekazywane są w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do dnia 15 każdego miesiąca w ramach kwot zaplanowanych w budżecie Gminy na wskazany przedmiot działania.
- 2/ Otrzymanie przez zakład budżetowy dotacji w innych wielkościach i terminach niż określone w punkcie 1 może nastąpić na wniosek Dyrektora zakładu za zgodą Wójta Gminy.

§ 4

Zakłady budżetowe otrzymujące dotacje przedmiotowe przedstawiają Wójtowi Gminy półroczne rozliczenie otrzymanej dotacji w terminie do dnia 20 lipca danego roku budżetowego, a do 31 stycznia następnego roku wykazują wyliczenie kwot należnych stosownie do zrealizowanych zadań, wielkość otrzymanej dotacji oraz ewentualne nadpłaty lub braki.

§ 5

Przekazane zakładom budżetowym dotacje przedmiotowe są ostatecznie rozliczane z budżetem Gminy na podstawie rocznych sprawozdań sporządzanych zgodnie z odrębnymi przepisami.

§ 6

Wynikające z rocznych sprawozdań należne budżetowi Gminy kwoty z tyt. rozliczenia dotacji są przelewane na rachunek budżetu Gminy.

§ 7

Traci moc uchwała nr 25/IV/2006 Rady Gminy Przechlewo z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia dopłaty taryfowych odbiorców usług zaopatrzenia w wodę.

§ 8

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 1 stycznia 2007 roku r. i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodniczący

Rady Gminy

  
Antoni Winkowski

ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ  
77-320 PRZECHELEWO  
ul. Człuchowska 26  
tel. (0-59) 833 43 01  
NIP: 843-000-28-27

ZAKŁADNIK NR 8  
Przechlewo, dnia 16.01.2008r.

Urząd Gminy  
Przechlewo

Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie przedstawia rozliczenie otrzymanej i wykorzystanej dotacji. Otrzymana dotacja w wysokości 90.000,00 zł. została wykorzystana na oświetlenie uliczne dróg gminnych.

Wydatki przedstawiają się następująco:  
Dział 900 Rozdz. 90017 § 4260 - 104.610,29  
/poz. ks.43,49,73,114,153,187,230,  
277,285,322,357,366,400,418,436,466/

.....  
Ogółem : 104.610,29

Różnica w wysokości 14.610,29 zł została pokryta ze środków własnych.

Oświadczam, że wykorzystanie dotacji, wykazane w sporządzonym rozliczeniu za 2007 rok, nastąpiło zgodnie z przeznaczeniem i jest zgodne ze stanem faktycznym.

W załączeniu :  
1. Dokumentacja źródłowa do wglądu  
w księgowości ZGK

OLGA KOSCIUK  
Wiceburmistrz

DYREKTOR  
Indrzej Friedl

Przechlewo, dnia 16.01.2008r.

Urząd Gminy  
Przechlewo

Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie przedstawia rozliczenie otrzymanej i wykorzystanej dotacji. Otrzymana dotacja w wysokości **10.000,00 zł.** została wykorzystana na utrzymanie czystości na terenie gminy Przechlewo.

Wydatki przedstawiają się następująco:

Wartość robocizny wg kosztorysu	-	21.500,00
Koszty pracy sprzętu ZGK wg zestawienia	-	14.512,55
Wartość materiałów	-	1.015,65

.....  
**Ogółem :** **37.028,20**

Różnica w wysokości **27.028,20 zł** została pokryta ze środków własnych.

Oświadczam ,że wykorzystanie dotacji, wykazane w sporządzonym rozliczeniu za 2007 rok, nastąpiło zgodnie z przeznaczeniem i jest zgodne ze stanem faktycznym.

W załączeniu :

- 1.Kosztorys powykonawczy - szt. 2
- 2.Zestawienie godzin pracy sprzętu ZGK
- 3.Dokumentacja źródłowa do wglądu w księgowości ZGK

.....  
.....  
.....

.....  
DIREKTOR  
.....

ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ  
7-320 PRZECHLEWO  
ul. Człuchowska 26  
tel. (0-59) 833 43 01  
NIP: 843-000-28-27

Przechlewo, dnia 16.01.2008r.

Urząd Gminy  
Przechlewo

Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie przedstawia rozliczenie otrzymanej i wykorzystanej dotacji. Otrzymana dotacja w wysokości **80.000,00 zł.** została wykorzystana na naprawę dróg gruntowych i naprawę mostu w miejscowości Żoźna.

Wydatki przedstawiają się następująco:

Dział 900 Rozdz.90017 § 4210	- 2.728,70 /MW 92/
Dział 900 Rozdz.90017 § 4210	- 797,77 /f-ra 864,288/
Dział 900 Rozdz.90017 § 4300	- 1.390,80 /f-ra 1/07/U/
Dział 900 Rozdz.90017 § 4300	- 359,90 /f-ra 199/05/07/
Koszt robocizny ZGK wg kosztorysu	- 33.363,02
Koszt pracy sprzętu ZGK wg kosztorysu	- 54.311,33

.....  
**Ogółem :** **92.951,52**

Różnica w wysokości **12.951,52 zł** została pokryta ze środków własnych

Oświadczam ,że wykorzystanie dotacji, wykazane w sporządzonym rozliczeniu za 2007 rok, nastąpiło zgodnie z przeznaczeniem i jest zgodne ze stanem faktycznym.

W załączeniu :

- 1.kosztorys budowlany-powykonawczy - szt. 5
- 2.f-ra - szt. 4
- 3.zestawienie godzin pracy sprzętu ZGK -szt.4
- 4.MW 92
- 5.Dokumentacja źródłowa do wglądu w księgowości ZGK w księgowości ZGK

.....  
.....  
.....

.....  
.....  
.....



Przechlewo, dnia 16.01.2008r.

**Urząd Gminy  
Przechlewo**

Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie przedstawia rozliczenie otrzymanej i wykorzystanej dotacji. Otrzymana dotacja w wysokości **45.268,00 zł.** została wykorzystana na modernizację drogi transportu rolnego Przechlewo – dz. Nr 703 i 676.

Wydatki przedstawiają się następująco :

Dział 900 Rozdz.90017 §4300	-	16.806,72 /f-ra 31/02/07/
Dział 900 Rozdz.90017 §4210	-	3.294,00 /f-ra 44/07/07/
Dział 900 Rozdz.90017 §4300	-	8.529,28 /f-ra 44/07/07/
Dział 900Rozdz.90017 §4300	-	6.000,00/f-ra0022/2007/
Koszty pracy sprzętu ZGK wg zestawienia	-	26.036,25

.....  
**Ogółem : 60.666,25zł**

Różnica w wysokości **15.398,25zł** została pokryta za środków własnych

Oświadczam ,że wykorzystanie dotacji, wykazane w sporządzonym rozliczeniu za 2007 rok, nastąpiło zgodnie z przeznaczeniem i jest zgodne ze stanem faktycznym.

W załączeniu :

- 1.Kosztorys budowlany-powykonawczy
- 2.Protokół
- 3.Umowa
- 4.F-ra szt. 3
- 5 Zestawienie godzin pracy sprzętu
- 6.Zestawienie kosztów poniesionych na modern. drogi
- 7.Dokumentacja źródłowa do wglądu w księgości ZGK



INSTRUKTOR  
Krzysztof Pitecki

4/8

Przechlewo, dnia 16.01.2008r.

**Urząd Gminy  
Przechlewo**

Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie przedstawia rozliczenie otrzymanej i wykorzystanej dotacji. Otrzymana dotacja w wysokości **36.000,00 zł.** została wykorzystana na ułożenie nawierzchni bitumicznej na drodze gminnej nr 222015G w miejscowości Pawłówko

Wydatki przedstawiają się następująco :  
Dział 900 Rozdz.90017 §4270

- 36.000,00 /f-ra 4/6/07/FAKWZ//SP2

.....  
**Ogółem : 36.000,00zł**

Oświadczam ,że wykorzystanie dotacji, wykazane w sporządzonym rozliczeniu za 2007 rok, nastąpiło zgodnie z przeznaczeniem i jest zgodne ze stanem faktycznym.

W załączeniu :

- 1.F-ra
- 2.Zamówienie
- 3.Umowa
- 4.Kosztorys ofertowy
- 5.Deklaracja zgodności szt.2
- 6.Karta realizacyjna
- 7.Raport z pomiarów szt. 2
- 8.Zestawienie rzeczowo-finansowe



OTKROTKI  
Tadeusz Frieda

Przechlewo, dnia 17.10.2007r.

1567/1

Urząd Gminy  
Przechlewo

Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie przedstawia rozliczenie otrzymanej i wykorzystanej dotacji. Otrzymana dotacja w wysokości **60.000,00 zł.** została wykorzystana na utwardzenie placu targowiska w Przechlewie/remont bieżący/  
Wydatki przedstawiają się następująco :

Dział 900 Rozdz.90017 §4210	-	18.501,20 /f-ra 4910/10/
Dział 900 Rozdz.90017 §4210	-	9.838,08 /f-ra 4914/10/
Dział 900 Rozdz.90017 §4210	-	24,99/f-ra 406/07/
Dział 900Rozdz.90017 §4210	-	157,38/f-ra 118/MAG/07/
Dział 900 Rozdz.90017 §4210	-	2.560,95/f-ra 1268/
Dział 900 Rozdz.90017 §4210	-	700,00/f-ra 350/09/2007/
Dział 900 Rozdz.90017 §4210	-	679,28/f-ra 13262007/
Dział 900 Rozdz.90017 §4210	-	3.724,97/f-ra 354/09/07/
Dział 900 Rozdz.90017 §4300	-	7.993,44/f-ra 08/09/07/
Dział 900 Rozdz. 90017§4300	-	688,05/MW 148/
Dział 900 Rozdz. 90017 §4210	-	3.123,20/f-ra 31/09/
Dział 900 Rozdz. 90017 §4300	-	413,97/f-ra 1393/2007/
Dział 900 Rozdz. 90017 §4210	-	
Koszty pracy sprzętu ZGK wg zestawienia	-	11.615,44
.....		
<b>Ogółem :</b>		<b>60.020,95zł</b>

Różnica w wysokości **20,95zł** została pokryta za środków własnych

Oświadczam ,że wykorzystanie dotacji, wykazane w sporządzonym rozliczeniu za 2007 rok, nastąpiło zgodnie z przeznaczeniem i jest zgodne ze stanem faktycznym.

W załączeniu :

- 1.Kosztorys powykonawczy
- 2.Dokumentacja źródłowa do wglądu w księgowości ZGK

GŁÓWNY KASJER  
Miroslawa Orłowska

DYREKTOR  
Tadeusz Frieda

810/224 = 60.000,00

6/9

### Kosztyorys powykonawczy - utwardzenie placu targowiska w Przechlewie

L.p.	Podstawa wyceny	m	Ilość	Robocizna	Materiał		Wielkość zużycia
					Nazwa	Ilość	
1	KNR 2-31 0101/03 mechaniczne wykonanie koryta na szerokość targowiska 17x50x0,5=425m <sup>3</sup>	425,00 m <sup>3</sup>	0,1126	47,86			
	KNR 2-31 0114/07 Wykonanie podbudowy z kruszyw łamanych grub.10cm	695,04 m <sup>2</sup>	0,0326	22,66	kruszywo	0,2121	147,42 ton
2	0104/05 Warstwa odsączająca grubości 10cm 17x47+11x5	854,00 m <sup>2</sup>	0,0826	70,54	piasek	12,3	105,04 m <sup>3</sup>
3	105/07 Podsyпка cement -piasek grubość 3cm	695,04	0,1440	100,09	piasek	3,89	27,04
	/08 za każdy 1cm*2 (razem 5cm)	695,04	0,0760	52,82	cement	0,88	6,12
					piasek	1,3	9,04
					cement	0,29	4,03
4	0407/03 Ustawienie krawężnika 15/30 131,4 nowy + kamienny 5,6m	131,40	0,4290	56,37	cement	0,16	0,21
					piasek	1,27	1,67
					krawężnik	102	134,03
5	O501 Ułożenie nawierzchni- polbruk (4,50+6,02)x38,65+4,60x43,44+0,5x5x7+0,5x12,55x4,50+0,5x7,15x11+4,10	695,04	1,2630	877,84	cement	2,54	17,65
					piasek	8,68	60,33
					kostka	103	715,89
6	KNR 2-02 0403/05 ustawienie obrzeża na ławie bet 100/30/8	84,00	0,3255	27,34	piasek	1,11	0,93
					cement	0,32	0,27
					obrzeże	102	85,68
7	0402/03 Ławy pod krawężniki jw. (82+137)x0,3x0,2	13,14	9,8800	129,82	miesz bet	1,04	13,67 m <sup>3</sup>
					piasek	0,34	4,47
8	0401/04 Rowki pod krawężniki i ławy krawężnikowe 131,40 + 84,00	215,40	3,3460	720,73			
9	KNR 2-31 0201/03 Nawiezenie gruntu i plantowanie w m <sup>2</sup>	350,00	0,0490	17,15	ziemia	8,71	30,49
10	KNR 2-31 0906/02 Przygotowanie mieszanki cementowej	13,67	1,6900	23,10	cement	0,109	1,49
					piasek	1,2	16,40
10	1510/O2 Transport kruszywo 147,42 ton	147,42	0,5300	78,13			
	O1 ziemi 819,88 t = m <sup>3</sup> 455,49	819,88	0,4300	352,55			

2577,00

#### Wartość robocizny

Robocizna 2577,00 0 = 0,00 zł

#### Zestawienie wartości materiałów

	wg norm	przelicz	wydano	cena	wartość brutto
kruszywo	147,42		144,00	46,36	6675,84
piasek	224,92 m <sup>3</sup>	404,86 t	207,00		3724,97
cement	29,77 t	29,77 t	9,775		4857,03

polbruk	715,89 m <sup>2</sup>	715,89 m <sup>2</sup>	643,89	34,16	21995,28
			72,00	37,21	2679,12
krawężnik	134,03 mb	134,03 szt	134,00	19,52	2615,68
obrzeże	85,68 szt		86,00	12,20	1049,20

Materiały inne

367,59

43 964,71 zł

2/8

		pojazdów ZGK	
11 km	1,43 zł	32,89	
12 godz	17,91 zł	197,01	
4 godz	92,00 zł	1104,00	
25 godz	58,00 zł	232,00	
78 godz	92,00 zł	2300,00	
255 km	74,00 zł	5772,00	
74 godz	1,72 zł	438,60	
60 l	17,91 zł	1325,34	
	3,56 zł	213,60	

Wynajem sprzętu i usług

koszt razem = 60 020,95 zł

wartość netto = brutto  
 11 615,44 = 14 170,84 zł  
 4 440,80 zł

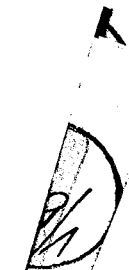
oszczędziasz tysiące dwadzieścia 95/100 zł

TECHNIK DROGOWY  
 Janusz Spiczak - Brzeziński  
 Upr. bud. GP IV-7343/37/92  
 § 5 ust. 2 § 7 i § 13 ust. 1 p. 3 lit. 4

DYREKTOR  
 Tadeusz Frieda

700,00  
 679,28  
 2 560,95  
 413,97  
 157,38  
 688,05  
 24,99  
 7 993,44

pozostało  
 pol 4,11 34,16 140,40  
 obrzeż 13,00 12,20 158,60  
 kraw 10,00 19,52 195,20  
 wart. = 494,20



ZAKŁAD GOSPODARSTWA KOMUNALNEGO  
77-330 PRZECHELE  
ul. Człuchowska 25  
tel. (0-91 81) 43 01  
NIP: 543-000-26-27

Przechlewo, dnia 16.01.2008r.

**Urząd Gminy  
Przechlewo**

Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie przedstawia rozliczenie otrzymanej i wykorzystanej dotacji. Otrzymana dotacja w wysokości **66.448,56 zł. netto** pokryła część kosztów pozyskania i dostarczenia wody

Otrzymana dotacja brutto	- 71.100,00zł
Odprowadzony podatek VAT	- 4.651,44zł
Dotacja netto	- 66.448,56zł

Ilość wody sprzedanej od 01 kwietnia 2007 roku do 31.12.2007 roku	- 127.640,62m <sup>3</sup>
Dopłata do 1m <sup>3</sup>	- 0,58 zł. brutto
127.640,62m <sup>3</sup> x 1,41 zł/brutto/	= 179.973,27zł.
179.973,27zł - 71.100,00	= <b>108.873,27zł</b>

Różnica w wysokości **108.873,27zł** została pokryta za środków własnych

Oświadczam, że wykorzystanie dotacji, wykazane w sporządzonym rozliczeniu za 2007 rok, nastąpiło zgodnie z przeznaczeniem i jest zgodne ze stanem faktycznym.

W załączeniu :  
1. Dokumentacja źródłowa do wglądu  
w księgowości ZGK

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Mirosława Orlowska

DYREKTOR  
Tadeusz Frieda

P/p

### Zestawienie kosztów pracy pojazdów ZGK

Zuk	23 km	1,43 zł	32,89
	11 godz	17,91 zł	197,01
GCZE	12 godz	92,00 zł	1104,00
SLO	4 godz	58,00 zł	232,00
Ładowarka	25 godz	92,00 zł	2300,00
Ostrówek	78 godz	74,00 zł	5772,00
Star	255 km	1,72 zł	438,60
	74 godz	17,91 zł	1325,34
Ubijarka	60 l	3,56 zł	213,60

wartość  
netto = brutto  
11 615,44 = 14 170,84 zł

### Wynajem sprzętu i usług

4 440,80 zł

Koszt razem = 60 020,95 zł

słownie : sześćdziesiąt tysięcy dwadzieścia 95/100 zł

TECHNIK DROGOWY  
Janusz Spiczak - Brzeziński  
Upr. bud. GP-W-7343/37/92  
§ 5 ust. 2 § 7 i § 13 ust. 1 p. 3 lit. 4

DYREKTOR

Tadeusz Frieda

Fakury			
SZ 350/09/2007			700,00
Modex 1326/2007			679,28
Modex 1268/2007			2 560,95
Modex 1393/2007			413,97
Stapol 118/MAG/2007			157,38
ZGK z mag. MW 148			688,05
Wodnik 406/07			24,99
Machut: 08/09/2007			7 993,44
Machut: FV31/09/07			3 123,20
SZ 354/09/2007			3 724,97
Ginter F4914/10			9 838,08
Ginter F4910/10	18 995,40	- 494,20	= 18 501,20
			<u>48 405,51</u>

pozostało  
pol 4,11 34,16 140,40  
obrzeż 13,00 12,20 158,60  
kraw 10,00 19,52 195,20  
wart. = 494,20

polbruk	m2		
	4,50 x	38,60 =	173,70
	6,02 x	38,60 =	232,37
	4,60 x	43,44 =	199,82
	0,5x 12,55 x	4,50 =	28,24
	0,5x 7,15 x	11,00 =	39,33
	0,5x 5,00 x	7,00 =	17,50
	0,5x 3,90 x	0,80 =	1,56
	0,5x 3,90 x	1,30 =	2,54
			<u>695,06</u> z zaok. 695,04

krawężnik 131,42 mb  
obrzeże 84 szt

B/P