

**REGIONALNA
IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Czarna Dąbrówka prowadzonej w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka w okresie od dnia 22 września 2011 r. do dnia 29 lutego 2012 r.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- 1.1. Dane ogólne (dotyczące kontroli oraz nazwa i adres jednostki kontrolowanej)
- 1.2. Kierownictwo jednostki
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne
- 1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
- 1.5. Kontrole zewnętrzne

II. WYKONYWANIE BUDŻETU

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
- 2.2. Inwentaryzacja roczna należności
- 2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody
- 2.4. Dochody budżetowe
 - 2.4.1. Subwencje i dotacje
 - 2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
 - 2.4.3. Dochody z majątku
 - 2.4.4. Inne dochody
- 2.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
 - 2.5.1. Wydatki budżetowe
 - 2.5.2. Wydatki majątkowe
- 2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji
- 2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

III GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM

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

IV ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

- 4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
- 4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi
- 4.3. Rozliczenia rachunków dochodów
- 4.4. Samorządowe osoby prawne
 - 4.4.1. Instytucje kultury

4.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

4.4.3. Pozostałe komunalne osoby prawne

V ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEN

5.1. Dotacje celowe na zadania zleczone

5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień

5.2.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

5.2.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień

VI KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

* *

* * * *

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

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

1) Tematyka kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2) Kontrolę przeprowadził:

Andrzej Witkiewicz - inspektor kontroli, działający na podstawie upoważnienia Nr 74/2011 z dnia 5 września 2011 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

3) Okres objęty kontrolą: lata 2007 – 2010.

4) Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrola przeprowadzona została w okresie od 27 września 2011 r. do dnia 29 lutego 2012r., z uzasadnioną przerwą w dniach: 30.09; 14.10; 10.11; 18.11; 28.11 – 2.12; 20-30.12.2011 r.; 5-16.01; 20.01; 6.02.2012 r.

5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Gminy w Czarnej Dąbrówce

77 – 116 Czarna Dąbrówka

ul. Gdańska 5

tel. 59-8212643; fax 59-8212644;

e-mail gmina@czarnadabrowka.pl

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

1) Zgodnie z rejestrem prowadzonym przez Wójta Gminy (§ 4 ust. 5 statutu) wynika, że na terenie gminy funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnej Dąbrówce,
- Zespół Szkół w Nożynie,
- Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Czarnej Dąbrówce,
- Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Rokitach,
- Zespół Ekonomiczno – Administracyjny w Czarnej Dąbrówce,
- Szkoła Podstawowa w Jasieniu.

Instytucje kultury

- Gminny Ośrodek Kultury w Czarnej Dąbrówce,
- Biblioteka Publiczna Gminy Czarna Dąbrówka.

Zakłady budżetowe

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Czarnej Dąbrówce.

2) W okresie objętym kontrolą nie dokonano zmian w stanie organizacyjnym jednostek gminnych.

Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych stanowi załącznik Nr 1.1 do zestawienia roboczego akt kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Jednostka kontrolowana jest uczestnikiem w związkach komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

1) Na terenie gminy funkcjonuje 20 jednostek pomocniczych – (zgodnie z § 4 ust. 4 statutu gminy). Na podstawie załącznika Nr 2 do statutu w gminie są następujące sołectwa : Bochowo, Czarna Dąbrówka, Jasień, Jerzkowice, Kartkowo, Karwno, Kleszczyniec, Kłosy, Kotuszewo, Kozy, Mikorowo,



Mydlita, Nożynko, Nożyno, Otnoga, Rokiciny, Rokitki, Rokity, Unichowo, Wargowo.

- 2) Sołectwa działają na podstawie statutów przyjętych uchwałą Nr XI/67/03 Rady Gminy z dnia 16 października 2003r. w brzmieniu ustalonym w załącznikach nr 1-11 do tej uchwały.
- 3) Za okres kontrolowany w istniejących statutach nie dokonano zmian.

1.2. Kierownictwo jednostki

- Wójtem gminy od dnia 13 listopada 1998 r. do 13 grudnia 2010 r. był pan Wojciech Gralak.
- Wójtem gminy od dnia 13 grudnia 2010 r. jest pan Klasa Jan. Wybrany na kadencję 2010 – 2014 w wyborach bezpośrednich dnia 5 grudnia 2010r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 5 grudnia 2010 r. Ślubowanie złożył dnia 13 grudnia 2010r. (protokół nr II/2010 z sesji Rady Gminy z dnia 13 grudnia 2010 r).
- Zastępcą Wójta gminy do dnia 19 lipca 2011 r. był pan Lech Bukowski.
- Od dnia 19 lipca 2011 r. Wójt nie powołał swego zastępcy.
- Przewodniczącym Rady Gminy na kadencję 2010 - 2014 powołany został pan Jerzy Narwojsz, wybrany uchwałą Nr I/1/2010 Rady Gminy z dnia 2 grudnia 2010r. na podstawie wyników tajnego głosowania
- Funkcję Wiceprzewodniczącego pełni pan Wiesław Maciaszek wybrany uchwałą Nr I/2/2010 Rady Gminy z dnia 2 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Czarna Dąbrówka.
- Skarbnikiem Gminy od dnia 20 listopada 1998 r. do dnia 19 lutego 2011 był pan Ryszard Gólcz – odwołany uchwałą Nr IV/19/11 z dnia 18 lutego 2011 r..
- Skarbnikiem Gminy od dnia 19 lutego 2011 r. jest pan Marcin Marszałkowski powołany uchwałą Nr IV/20/11 Rady Gminy z dnia 18 lutego 2011 r.
- Kierownikiem referatu organizacyjno-administracyjnego jest pan Radosław Krawczyk zatrudniony na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 14 lipca 2011 r.

Ogólne informacje o władzach gminy zawarto także w zestawieniu stanowiącym załącznik Nr 1.1 A zestawienia roboczego akt kontroli.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

1.3.1. Statut Gminy

- 1) Obowiązujący statut gminy przyjęto uchwałą Nr XII/118/03 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 28 listopada 2003r.
- 2) W okresie objętym kontrolą dokonano zmian w statucie gminy uchwałą Nr VI/34/07 Rady Gminy z dnia 30 czerwca 2007 r. w zakresie klubów radnych
- 3) Statutu gminy nie dostosowano do postanowień art.58 ustawy o pracownikach samorządowych.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

- 1) Obowiązujący aktualnie „Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka” wprowadzono w życie zarządzeniem Nr 4 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2002r.
- 2) W regulaminie określono:
 - postanowienia ogólne,
 - zakres działania i zadania urzędu,
 - wewnętrzną strukturę organizacją urzędu,
 - zasady funkcjonowania urzędu,
 - zakresy zadań wójta, sekretarza i skarbnika gminy,
 - podział zadań dla referatu i samodzielnych stanowisk pracy,
 - postanowienia końcowe.
- 3) Zmian w regulaminie organizacyjnym urzędu dokonano w zakresie:
 - regulaminu pracy Urzędu Gminy (zarządzenie Nr 5/2008 r. z dnia 25.04.2008 r.),
 - odpowiedzialności w trakcie nieobecności Wójta Gminy (zarządzenie Nr 2 z dnia 22.02.2010 r.)
 - zakresu zadań i kompetencji z-cy Wójta (zarządzenie nr 9/2010 z dnia 27.12.2010 r.),
 - zmiany zakresu działania na stanowiskach merytorycznych urzędu (zarządzenie Nr 10/2010 z dnia 30.12.2010 r.)..

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

Dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości określono:

- zarządzeniem Nr 1/08 Wójta Gminy z dnia 8 stycznia 2008 r. w zakresie zmiany zarządzenia nr 1/2002 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości .

W aktualnie obowiązującym zarządzeniu określono:

- instrukcję kontroli finansowej
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- Wprowadzone w życie zarządzenie w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości są nieaktualnione w związku z tym nie spełniają wymogów ustawy o rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 2a/11 Wójta Gminy z dnia 1 marca 2011 r. ustalono plan kont dla budżetu i jednostki budżetowej – innych unormowań w zakresie zasad rachunkowości aktualizujących zasady rachunkowości nie wprowadzono.

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

Dostęp do komputerów jest możliwy po podaniu identyfikatora i hasła.

Posiadane komputery wyposażone są w indywidualne zasilacze ups.

Kopie zapasowe są sporządzane co 4 miesiące.

Informacja o stanie zabezpieczenia stanowi załącznik nr 1.2 zestawienia roboczego akt kontroli.

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

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce unormowania w zakresie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania - wprowadzono zarządzeniem Nr 3/ 2003 Wójta Gminy z dnia 10 lipca 2003 r..

1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników

Zarządzeniem Nr 3/2009 z dnia 20 kwietnia 2009 r. Wójt Gminy ustalił regulamin wynagradzania pracowników.

- Zarządzenie niniejsze opracowano w oparciu o przepisy art. 39 ust.1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych i zawiera następujące unormowania:
 - przepisy ogólne,
 - wynagradzanie za pracę,
 - świadczenia pieniężne związane z pracą,
 - sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych,
 - postanowienia końcowe.

Ponadto załączniki dotyczące:

- maksymalnych stawek miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego,
- stawek dodatku funkcyjnego,
- tabelę maksymalnych kategorii zaszeregowania kierowniczych stanowisk urzędniczych,
- stanowiska urzędnicze,
- stanowiska obsługi,
- tabelę maksymalnego dodatku funkcyjnego dla stanowisk określonych w § 7 ust. 2 Regulaminu wynagradzania.

1.3.7. Pełnomocnictwa

1) Zgodnie z art.47 ustawy o samorządzie gminnym kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez wójta.

2) Ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych posiadają pełnomocnictwa w zakresie:

Dyrektor Zespołu Szkół w Nożynie w zakresie:

- dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Gimnazjum w Nożynie w granicach zwykłego zarządu (zarządzenie Nr 28 Wójta Gminy z dnia 30 sierpnia 2007 r.).

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Jasieniu w zakresie:

- dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Szkoły Podstawowej w Jasieniu w granicach zwykłego zarządu (zarządzenie Wójta Gminy z dnia 30 sierpnia 2007 r. Nr 24).

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Rokitach w zakresie:

- dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Szkoły Podstawowej w Rokitach w granicach zwykłego zarządu (zarządzenie Nr 25 Wójta Gminy z dnia 30 sierpnia 2007 r.).

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Czarnej Dąbrówce w zakresie:

- dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Szkoły Podstawowej w Czarnej Dąbrówce w granicach zwykłego zarządu (zarządzenie Nr 27 Wójta Gminy z dnia 30 sierpnia 2007 r.).

Kierownika Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego brak pełnomocnictwa.

Kierownik GOPS w zakresie;

- wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej – pełnomocnictwo Nr 6/2004 z dnia 4 maja 2004 r., prowadzenia postępowania w sprawie funduszu alimentacyjnego oraz wydawania decyzji w tych sprawach (zarządzenie Nr 23/2010 z dnia 1.07.2010 r.),
 prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych oraz wydawania decyzji (zarządzenie Nr 7/2004 z dnia 4 maja 2004 r.).

1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W trakcie czynności sprawdzających (wg oświadczenia ustnego Skarbnika Gminy) ustalono, że jednostka nie zawierała umów o partnerstwie cywilnoprawnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

- 1) Uchwałą Nr II/3/2010 Rady Gminy z dnia 13 grudnia 2010 r. powołano 5 osobowy skład komisji rewizyjnej.
- 2) Z ustaleń kontrolnych wynika, że dla komisji rewizyjnej na rok 2009 i 2010 Rada Gminy uchwałami zaplanowała comiesięczne posiedzenia. Plan pracy komisji za lata 2009 i 2010 stanowi załącznik Nr 1.3 do zestawienia roboczego akt kontroli.
- 3) Z analizy protokołów komisji wynika, że w roku 2009 i 2010 komisja nie prowadziła kontroli jednostek organizacyjnych gminy oraz urzędu.

1.4.2.1.4.3. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

Za okres objęty kontrolą Skarbnik Gminy nie przeprowadzał kontroli z zakresu gospodarki finansowej gminy. Brak czynności kontrolnych przez Skarbnika Gminy narusza ustalenia zawarte w § 17 Regulaminu organizacyjnego Urzędu.

1.4.2.1.4.4. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Z ustaleń kontrolnych wynika, że Wójt Gminy nie ustalił procedur kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł. Brak niniejszych unormowań narusza ustalenia ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego

wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowemu terroryzmowi.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym (terminowości ich złożenia)

Oświadczenia o stanie majątkowym Sekretarza, Skarbnika, Kierownika GOPS, USC, Dyrektorów szkół, Kierownika Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego oraz Wójta Gminy (po weryfikacji) za lata 2007, 2008, 2009 i 2010 znajdują się w dokumentacji Kierownika Wydziału. Zgodnie z wyjaśnieniem ustnym Wójta Gminy wyżej wymienione oświadczenia po przeanalizowaniu przekazuje w/w pracownikowi do archiwowania i przekazania do informacji w BIP-e i na stronach internetowych Urzędu Gminy.

Oświadczenia majątkowe przez wyżej wymienione osoby za okres kontrolowany zostały złożone w terminie ustawowym. Oświadczenie majątkowe Wójta Gminy na koniec kadencji nie zostało złożone Wojewodzie Pomorskiemu - wg ustnego oświadczenia terminie ustawowym.

Oświadczenia majątkowe radnych gminy za lata 2008, 2009 i 2010 zostały złożone na ręce Przewodniczącego Rady Gminy przez wszystkich radnych.

Oświadczenia na 2 miesiące przed końcem kadencji zostały złożone przez Radnych Gminy do dnia 13 września 2010 r.

Złożone oświadczenia przez radnych zostały przeanalizowane każdorazowo przez Przewodniczącego Rady. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wystosowano do Radnych stosowne uwagi.

Ustalono, że w zakresie złożonych oświadczeń Przewodniczący Rady złożył stosowne informacje Radzie Gminy, zgodnie z wymogami art.24 h ust.12 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U.Nr 142 poz.1591 z 2001r.) odpowiednio:

- dnia 3 października 2008 r. (protokół nr XXI/2008),
- dnia 28 października 2009 r. (protokół nr XXXIII/2009),
- dnia 22 października 2010 r. (protokół z sesji XLV/2010) za rok 2009 oraz przed zakończeniem kadencji.

Ustalono, że Wójt Gminy nie złożył stosownych informacji Radzie Gminy związanych z oświadczeniami majątkowymi kierowników jednostek organizacyjnych gminy.

Oświadczenie majątkowe Przewodniczącego Rady Gminy związane z zakończeniem kadencji zostało złożone Wojewodzie Pomorskiemu w dniu 1 września 2010r. (w terminie ustawowym).

Oświadczenia majątkowe Radnych Gminy wybranych na kadencję 2010 – 2014 zostały złożone w terminie od 14 grudnia 2011 r. do 5 stycznia 2011 r.

Oświadczenia Radnych po weryfikacji ogłoszono w BIPie dnia 11 stycznia 2011 r.

Oświadczenie Przewodniczącego Rady przesłano Wojewodzie Pomorskiemu w dniu 23 grudnia 2010 r. i po zatwierdzeniu ogłoszono w BIP dnia 21 stycznia 2011 r.

1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

Jednostka kontrolowana nie opracowała zarządzenia i kontroli projektów z udziałem środków z Unii Europejskiej.

1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

W jednostce stwierdzono brak unormowań w zakresie kontroli zarządczej w urzędzie i pozostałych jednostkach.

Dnia 17 stycznia 2012 przedstawiono zarządzenie Wójta Gminy nr 8/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie określenia sposobu przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji.

Wójt Gminy wydając zarządzenie w zakresie kontroli zarządczej nie uwzględnił takich czynników jak:

- elementy związane z zarządzaniem jednostką,
- przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,
- efektywny i skuteczny przepływ informacji,
- zarządzanie ryzykiem.
- wykaz procedur kontroli niezbędnych do wprowadzenia w jednostce.

Ponadto w jednostce w opracowanych zarządzeniach brak unormowań w zakresie:

- powołania stałej komisji likwidacyjnej, określenia trybu jej pracy oraz sposobu likwidacji środków trwałych w Gminie,
- trybu pracy komisji likwidacyjnej działającej w Gminie,
- procedur gospodarowania mieniem stanowiącym własność Gminy,
- stosownych oświadczeń o odpowiedzialności materialnej,
- procedur nadzoru w zakresie gromadzenia i zwrotu środków publicznych obowiązujących w Gminie.

W jednostce kontrolowanej stwierdzono brak oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w roku 2010 i 2011.



1.4.7. Audyt wewnętrzny

Ustalono, że dochody i wydatki budżetu gminy nie przewyższały kwoty, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 234, poz. 1970), w związku z powyższym nie zachodziła konieczność prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5. Kontrole zewnętrzne

- 1) Ostatnią kontrolę gospodarki finansowej w Gminie Czarna Dąbrówka Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 22 czerwca 2007r. do dnia 16 listopada 2007r.
- 2) Wystąpienie pokontrolne Izby (pismo Nr WK0804/13/K/19/13541/07/08 z dnia 3 stycznia 2008 r.) wpłynęło do Wójta Gminy w m-cu styczniu 2008r.
- 3) O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych poinformowano Izbę Obrachunkową w Gdańsku pismem z dnia 7 lutego 2008 r. Wójta Gminy Czarna Dąbrówka.
- 4) Z zapisów w Książce kontroli wynika, że w okresie pomiędzy poprzednią a obecną kontrolą w Gminie Czarna Dąbrówka przeprowadzono 2 kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej. Instytucje kontrolne, tematykę kontroli oraz okresy ich przeprowadzania zestawiono w poniższej tabeli:

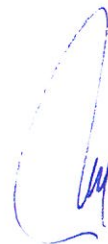
Instytucja kontrolna	Kontrola w okresie	Tematyka kontroli
Rok 2009		
Wojewoda Pomorski	20.10.2009 r.	Kontrola inwestycji „Moje Boisko Orlik – 2012”.
Rok 2010		
Urząd Marszałkowski	12.03.2010 r.	Realizacja projektu nr UDA.RPPM 08.0201-00-017/08-00 „Budowa drogi w miejscowości Czarna Dąbrówka”

II. WYKONYWANIE BUDŻETU

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Gospodarka kasowa (w tym kontrola kasy)

- 1) Aktualnie obowiązujące „Zasady Gospodarki Kasowej” wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy z dnia 15 lutego 2002 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w załączniku Nr 8 do zarządzenia.
- 2) W instrukcji określono:
 - Podstawy prawne,
 - Ogólne zasady gospodarki kasowej,
 - Ochrona wartości pieniężnych.
 - Gospodarkę kasową - zapas gotówki w kasie ,
 - Dowody kasowe.
- 3) Kasjerka złożyła oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości znajdujące się w kasie dnia 20 lipca 2005 r.
- 4) Operacje kasowe dokumentowano:
 - dowodami „Kasa przyjmie” KP – przyjęcie gotówki z banku,
 - rachunkami, fakturami,
 - listami wypłat.
 - dowodami K-103 i KP - wpłaty.
- 5) Dowody źródłowe stanowiące podstawę wypłaty gotówki z kasy były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone przez osoby upoważnione.
- 6) Gotówkę z kasy pobierały osoby uprawnione do jej odbioru. Odbiór był pokwitowany podpisem odbierającego gotówkę.
- 7) Gotówka pochodząca z wpłat na poczet dochodów budżetowych była odprowadzana do banku w zależności od ilości gotówki w kasie lub w dniu przyjęcia do kasy .
- 8) Kasjerka prowadziła raporty urzędu i GOPS.
- 9) Obroty kasowe urzędu kasjerka dokumentowała w dwu rodzajach raportów kasowych:
 - Raport kasowy przychodowy urzędu,
 - Raport kasowy rozchodowy urzędu,
- 10) W wyniku kontroli raportów kasowych prowadzonych dla urzędu gminy za m-ce maj, czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień 2010 r. ustalono, że gotówkę podejmowaną z rachunku bankowego na podstawie czeków gotówkowych ujmowano w raportach kasowych w kwotach



wynikających z czeków i wyciągów na podstawie dowodu „Kasa przyjmie”.

- 11) Przychodowe dowody kasowe dołączone do raportu oznaczono kolejnymi numerami pozycji w raporcie. Dowody były właściwie wypełnione i kompletne. Zachowano poprawność rachunkową w raportach.
- 12) Oryginały i kopie raportów kasowych posiadały adnotacje osoby kontrolującej i kwitującej odbiór. Raporty posiadają właściwą dekretację.
- 13) Zmian na stanowisku kasjera dokonywano protokolarnie na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. W przekazaniu obowiązków kasjerki uczestniczył Skarbnik Gminy lub osoba przez niego wyznaczona.
- 14) W dniu 24 stycznia 2012r. przeprowadzono kontrolę kasy celem sprawdzenia zgodności rzeczywistego stanu gotówki ze stanem ewidencyjnym i stwierdzono zgodność stanu ewidencyjnego ze stanem faktycznym gotówki w kasie.
- 13) Protokół z kontroli kasy jak i też druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.
- 14) Stan pogotowia kasowego ustalono Zarządzeniem Nr 4/94 Wójta Gminy z dnia 2 sierpnia 1994 r. w wysokości 10.000.000,00 zł. Ustalony stan pogotowia kasowego w wysokości 1.000,00 zł nie został przekraczany.

2.1.2. Obsługa bankowa

- 1) W kontrolowanym okresie obsługę bankową budżetu gminy wykonywał Bank Spółdzielczy w Łebie.
- 2) W dniu 30.06.2008 r. zawarto umowę na okres 4 lat tj. do 30 czerwca 2012 r. z wyżej wymienionym bankiem.
- 3) Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.
- 4) W podpisanej umowie ustalono wysokość prowizji i opłat pobieranych za obsługę rachunków bankowych odpowiednio:
 - opłata za prowadzenie rachunku podstawowego - 125,00 zł miesięcznie,
 - opłata za prowadzenie rachunków pomocniczych – 100,00 zł miesięcznie,
 - prowizje od przelewów na rachunki w innych bankach składanych w formie papierowej – 4,00 zł od każdego przelewu,

- przelewy składane do realizacji w formie elektronicznej jednostek mających rachunek bankowy w innym banku aniżeli Urząd Gminy - 2,70 zł od każdego przelewu,
 - opłata miesięczna za korzystanie z usługi homebanking –30 zł miesięcznie.
- 4) Koszty obsługi bankowej wyniosły odpowiednio:
- za rok 2009 ogółem 7.765,07 zł,
 - za rok 2010 ogółem 7.064,20 zł.

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

- 1) Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania określono w zarządzeniu Nr 3/2003 Wójta Gminy z dnia 10 lipca 2003 r. w sprawie uzupełnienia zasad rachunkowości w gminie Czarna Dąbrówka.
- 2) Ustalenia w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania określono w załączniku Nr 12 do zarządzenia – „Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”.

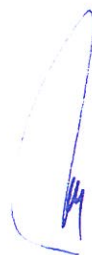
Stosowane w jednostce druki ścisłego zarachowania ewidencjonowano w książce druków ścisłego zarachowania, założonej dnia 30 marca 2000 r..

Po analizie przedłożonej do kontroli „Księgi druków ścisłego zarachowania” ustalono, że w badanym okresie ścisłą ewidencją objęto:

- czeki gotówkowe,
 - kwitariusze przychodowe
 - karty drogowe,
 - kasa przyjmie i wyda.
- 3) Prowadzona ewidencja druków zawiera datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich stan ilościowy.
 - 4) Ustalono, że w Urzędzie Gminy przyjmowaniem, wydawaniem oraz ewidencją druków ścisłego zarachowania zajmuje się pani Irena Gafka – kasjerka.
 - 5) W wyniku sprawdzenia druków ścisłego zarachowania stwierdzono brak odnotowania blankietu czekowego do raportu kasowego prowadzonego dla GOPS. Brak blankietu odnotowano w protokole z kontroli kasy. Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 1.4 do zestawienia roboczego akt kontroli.

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

- 1) W prowadzonej w latach 2009 - 2010 syntetycznej ewidencji księgowej założono następujące konta rozrachunkowe:
 - a) dla budżetu gminy – 222, 223, 224, 227, 228, 240, 250 i 260,
 - b) dla jednostki budżetowej – 201, 221, 222, 223, 225, 226, 229, 231, 234, 240 i 290Konta syntetyczne zaprowadzone w ewidencji odpowiadały kontom ujętym w zakładowym planie kont.
- 2) Zarządzeniem Nr 2a/11 Wójta Gminy z dnia 1 marca 2011r. dostosowano przyjęte zasady rachunkowości w zakresie uaktualnienia ewidencji księgowej urzędu i budżetu – dostosowano je do już obowiązujących przepisów.
- 3) Powyższą tematykę sprawdzono analizując obroty na wszystkich szczegółowych kontach rozrachunkowych za grudzień 2009 i 2010 roku.
- 4) Stwierdzono, że:
 - występujące w ewidencji budżetu i jednostki budżetowej konta rozrachunkowe wykorzystywano zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w zakładowym planie kont, opartym na przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128, poz. 1069).
 - W księgach rachunkowych budżetu ujmowano rozrachunki z tytułu dotacji z budżetu, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych, oraz rozrachunków z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów.
 - Na kontach rozrachunkowych jednostki na koniec roku ujmowano należności i zobowiązania bezsporne a wykazane na nich salda nie były kompensowane.
 - Zapisy na kontach były dokonywane terminowo i były one zgodne z treścią operacji gospodarczych.
- 3) W księgach rachunkowych danego roku ujmowano wszystkie koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty.



2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono za rok 2010 w zakresie:

- terminowości regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług,
- odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych,
- odprowadzania składek na FUS i FP,
- odprowadzania składek na PFRON.

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

Z zapisów ewidencji księgowej za rok 2010 ustalono, że dla dostawców i wykonawców usług zaprowadzono 442 konta indywidualne. Kontrolą objęto terminowość regulowania należności. W wyniku kontroli ustalono, że na 31.12.2010 r. stan zobowiązań wyniósł 35.197,11 zł i dotyczył:

- koncernu „ENERGA” – 0.Bytów - 3.501,46 zł,
- koncernu „ENERGA” – O. Lębork – 12.623,16 zł,
- Zakład Gospodarki Komunalnej Czarna Dąbrówka - 12.540,66 zł,
- „ARTUM” Słupsk - 303,19 zł,
- „Świat tkanin” Sierakowice - 891,00 zł,
- Ke „Energa” Słupsk - 5.337,67 zł.

Regulowanie należności dla dostawców i wykonawców usług realizowano zgodnie z umowami.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

- 1) Po analizie obrotów w analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że na koncie tym prowadzono w roku 2010 rozliczenia z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku VAT.
- 2) Po analizie zapisów konta 225 i sprawdzeniu dowodów księgowych za rok 2010 ustalono, że zaliczki podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzono z zachowaniem 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.).
- 3) Z ustaleń sprawdzających za rok 2009 stwierdzono, że występuje różnica w rozliczeniu salda konta Nr 225 010101 w kwocie 42,00 zł. (saldo konta 19.405,00 zł winno być 19.447,00 zł).
- 4) Jednostka za rok 2009 i 2010 pobierała należne wynagrodzenie z tytułu naliczania i odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych które za rok:

- 2009 wyniosło 334,00 zł (140.182,00 zł kwota podatku x 0,3 % - 420,50 zł różnica 86,50 zł),
- 2010 wyniosło 372,00 zł.

2.1.5.3 Odprowadzanie składek na FUS i FP

- 1) Kontrolę terminowości odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz na Fundusz Pracy sprawdzono za rok 2010 poprzez analizę obrotów na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
- 2) Po analizie ewidencji księgowej oraz porównaniu ich z dowodami księgowymi za okres lat 2009 i 2010 ustalono nieterminowe przekazywanie składek odpowiednio :

Rok 2009

L.p.	Nr dow.fin.	Kwota składki	FUS/FP	Data przekazania	Opóźnienie	Uwagi
1.	1921	22.360,97	FUS	6.04.	1	
2.	2393	23.266,28	FUS	6.07.	1	
3.	3167	23.959,31	FUS	7.12.	2	
4.	2041	380,26	FUS	6.04.	1	
5.	3184	105,37	FUS	7.12.	2	
6.	1921	6.027,71	FUS	6.04.	1	
7.	2393	6.401,57	FUS	6.07.	1	
8.	3167	7.211,86	FUS	7.12.	2	
9.	1628	77,40	FUS	28.01.	23	
10.	2041	528,86	FUS	6.04.	1	
11.	2048	92,25	FUS	6.04.	1	
12.	2437	733,81	FUS	6.07.	1	
13.	3184	720,23	FUS	7.12.	2	
14.	1921	1.901,57	FP	6.04.	1	
15.	2393	2.014,52	FP	6.07.	1	
16.	3167	1.639,29	FP	7.12.	2	
17.	2382	29,40	FP	6.07.	1	
18.	3184	2,45	FP	7.12.	2	

Rok 2010

L.p.	Nr dow.fin.	Kwota składki	FUS/FP	Data przekazania	Opóźnienie	Uwagi
1.	3681	13.093,64	FUS	6.04.	1	
2.	3970	22.803,20	FUS	6.07.	1	
3.	4380	16.923,99	FUS	6.09.	1	
4.	4777	26.776,24	FUS	6.12.	1	
5.	3621	263,60	FUS	6.04.	1	
6.	3920	319,00	FUS	7.06.	2	
7.	4747	718,60	FUS	6.12.	1	
8.	3681	5.827,80	FUS	6.04.	1	
9.	3970	8.494,56	FUS	7.06.	2	
10.	4380	6.724,55	FUS	6.09.	1	
11.	4777	7.159,46	FUS	6.12.	1	
12.	3702	547,86	FUS	6.04.	1	

13.	3991	522,84	FUS	7.06.	2	
14.	4005	12,60	FUS	7.06.	2	
15.	4433	198,00	FUS	6.09.	1	
16.	4785	1.222,09	FUS	6.12.	1	
17.	3681	1.126,61	FP	6.04.	1	
18.	3970	1.642,76	FP	7.06.	2	
19.	4380	1.233,45	FP	6.09.	1	
20.	4777	1.409,69	FP	6.12.	1	
21.	4747	25,73	FP	6.12.	1	

Z powyższego zestawienia wynika, że za rok 2009 składki po terminie przekazano w 18 przypadkach, a za rok 2010 w 21 przypadkach. Przekazywanie składek po terminie narusza postanowienia określone przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887).

3) Na 31 grudnia wystąpiło saldo w kwocie :

- w roku 2009 – 35.951,17 zł dotyczące składek:
 - z tytułu składki FUS - 34.292,61 zł (w tym składka od wynagrodzeń za m-c grudzień 6.118,85 zł i od wynagrodzenia dodatkowego 29.173,76 zł),
 - z tytułu składki FP – 1.658,56 zł.
- w roku 2010 - 84.302,92 zł dotyczące składek:
 - z tytułu składki FUS – 81.028,90 zł
 - z tytułu składki FP – 3.274,02 zł.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Z ustaleń kontrolnych wynika, że jednostka w roku 2010 co miesiąc składała do PFRON informację miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych – INF-1. W roku 2010 jednostka zatrudniała średnio w ciągu roku 32 pracowników stałych z czego wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych za rok 2010 wynosił zgodnie z informacją INF –1 od 0,06429 do 0,1039. Jednostka za rok 2010 nie odprowadzała składek, na PFRON. Z wyjaśnień ustnych Skarbnika Gminy wynika, że jednostka zatrudnia odpowiednią ilość osób niepełnosprawnych i nie miała obowiązku odprowadzania składek.

2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

- 1) Rada Gminy uchwałą Nr XXXV/218/09 z dnia 29 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Czarna Dąbrówka na rok 2010 upoważniła Wójta Gminy do zaciągania pożyczek i kredytów na

pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu do wysokości 10.000.000,00 zł oraz samodzielnego udzielania pożyczek krótkoterminowych do wysokości 300.000,00 zł.

W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków przekroczenia przez Wójta Gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego ponad limit ustalony uchwałą.

- 2) W kontrolowanym okresie nie emitowano papierów wartościowych.
- 3) W latach 2007 – 2010 gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji w trybie przepisów art. 52 ustawy o finansach publicznych.

2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

1) Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-Z o stanie zobowiązań, sporządzonego za 2010 rok ustalono, że w kontrolowanej jednostce (poza kredytami i pożyczkami – 5.618.216,72,00 zł) na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2) Wszystkie zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur i rachunków za wykonane usługi wykazano w ewidencji księgowej w miesiącu ich otrzymania, niezależnie od terminu ich zapłaty i znalazły swoje odzwierciedlenie w bilansie jednostki i nie stanowiły zobowiązań wymagalnych.

3) Uchwałą Nr III/9/2010 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2010 r. ustalono wykaz i plan wydatków niewygasających na koniec roku budżetowego 2010. W § 2 uchwały ustalono ostateczny termin realizacji wydatków na dzień 30 czerwca 2011 r.

Wydatki niewygasające dotyczyły:

- rozdziału 60016 „Drogi publiczne gminne” - 329.000,00 zł,
- rozdziału 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska „ - 5.000,00 zł,
- rozdziału 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” – 15.600,00 zł.

Wydatki rozdziału 60016 i 90019 dotyczyły remontu drogi osiedlowej w miejscowości Jerzkowice na kwotę - 334.000,00 zł.

Wydatki na w/w zadanie poniesiono w kwocie 333.832,17 zł - w rozdziale 60016 dow.fin.Nr 5387 z dnia 4.05.2011 r. (kwota 328.898,69 zł) oraz

dow.fin.Nr 5438 z dnia 12.05.2011 r. (kwota 4.933.48 zł). Kwota 4.933,48 zł wydatkowania była niezgodnie z uchwałą Rady Gminy – zaliczona winna być do rozdziału 90019 a zaliczono do rozdziału 60016 z dekretacji dowodu wynika, że wydatki winny być księgowane w rozdziale 90019 a zaksięgowano w rozdziale 60016 – nieprawidłowo (faktura dotyczyła pełnienia obowiązków inspektora nadzoru).

Wydatki rozdziału 92109 dotyczyły doposażenia świetlicy w Kleszczyńcu w ramach programu „LIDER” – 15.600,00 zł. Wydatki niniejszego rozdziału wyniosły 14.099,00 zł i zrealizowane były dnia 21.04.2011 r. dow.fin.Nr 5369.

2.2 Inwentaryzacja roczna należności

1) Z analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej dla budżetu i jednostki budżetowej wynikały niżej wymienione wysokości należności (Wn) i zobowiązań (Ma) na dzień 31 grudnia 2009 i 2010 roku

Konto	Stan na 31.12.2009		Stan na 31.12.2010	
	Winien	Ma	Winien	Ma
Organ finansowy				
222				
223	33.005,76			61.142,55
224	58.382,68	482.863,97	2.485.269,01	549.283,72
250				
260				
Razem:	91.388,44	482.863,97	2.485.269,01	610.426,27
Jednostka budżetowa				
201	187,20	15.001,93	260,24	35.197,14
221	2.649.911,47	151.667,70	2.828.388,19	19.176,15
223			61.142,55	
225		20.870,00		43.978,00
226	32.037,27		23.440,07	
229		35.951,17		84.302,92
231		66.413,49		70.719,87
234	40.380,00		50.370,00	
240	68.002,81	39.414,01	3.763,40	37.477,21
290		1.083.389,59		1.194.745,68
Razem:	2.790.518,75	1.412.707,89	2.967.364,45	1.485.596,97

2) Ustalenia kontroli, dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań na ostatni dzień każdego z badanych lat przedstawiono poniżej:

a) *Inwentaryzacje należności i zobowiązań organu finansowego za lata 2009 - 2010.*

Należności i zobowiązania budżetu gminy za okres kontrolowany zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości („weryfikacji sald”).

Na okoliczność dokonania inwentaryzacji należności i zobowiązań sporządzono, „Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia w każdym roku kontrolowanym.”

Wykazane w protokole dane z weryfikacji sald były zgodne z ewidencją syntetyczną i analityczną jednostki kontrolowanej oraz dokumentacją źródłową otrzymaną od kontrahentów.

Aktywa oraz pasywa zestawiano na „Wykazach należności i zobowiązań”, sporządzonych odrębnie dla każdego konta.

b) *Inwentaryzacje należności i zobowiązań jednostki budżetowej (urzędu gminy) za lata 2009-2010.*

Inwentaryzację należności i zobowiązań za okres kontrolowany przeprowadzono drogą weryfikacji sald, oraz częściowo drogą potwierdzenia przez kontrahentów sald wynikających z ksiąg rachunkowych („potwierdzenie sald”) dla konta 201. Na okoliczność weryfikacji sporządzono zestawienie należności i zobowiązań jedynie dla konta 201.

Wykazane w zestawieniu dane sald były zgodne z ewidencją syntetyczną i analityczną jednostki kontrolowanej.

Do pozostałych kont rozrachunkowych nie dokonano inwentaryzacji z weryfikacji kont i nie sporządzono protokołów z weryfikacji.

Brak inwentaryzacji należności i zobowiązań drogą weryfikacji sald stanowi naruszenie ustaleń zawartych w załączniku Nr 7 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 1/2002 z dnia 15 lutego 2002 r.



2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody

2.3.1. Kredyty i pożyczki

Za okres kontrolowany jednostka posiadała do spłaty oraz zaciągnęła następujące rodzaje kredytów:

Kredyt udzielony przez:	Uchwała organu	Kwota wynikająca z uchwały	Kwota udzielonego kredytu/rok	Splata w 2007r.	Kwota kredytu na 31.12.10r.	Splata do...	Uwagi
Bank Spółdzielczy w Lebie	Rady Gminy z dnia 31 marca 2006 r. Nr XXXII/264/06	235.000,00	220.500,00	-		15.06.2010 r.	

Kredyt zaciągnięty w 2006 roku związany były z realizacją zadania:

a) Budowa sieci wodociągowej na trasie : Rokity- Rokity Wybudowania: Rokity-Rokitki: Rokity-Rokiciny..

- 1) W roku 2010 jednostka zaciągnęła kredyt długoterminowy na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego w kwocie 295.000,00 zł.
- 2) Kredyt zaciągnięto na podstawie uchwały Nr XXXII/273/06 Rady Gminy z dnia 31 marca 2006 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej w Warszawie. W uchwale określono wysokość kredytu w kwocie 235.000,00 zł – spłata kredytu następować będzie z dochodów uzyskanych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (rozdział 75621 § 001).
- 3) Umowę na udzielenie i obsługę kredytu inwestycyjnego na sfinansowanie zadania zawarto z Bankiem Spółdzielczym w Lebie. Umowa Nr 81/2006 z dnia 22 czerwca 2006 r. Koszty obsługi kredytu wyniosły – prowizja 4.410,00 zł, oprocentowanie kredytu zmienne i wynosi 0,88 % stopy redyskontowej nie niższe niż 4 % rocznie i wyniosło 22.286,00 zł.
- 4) Spłatę kredytu ustalono na dzień 15 czerwca 2010 r. w ratach kwartalnych na ostatni dzień kwartału w wysokości 15.750,00 zł kwartalnie poczynając od 30 marca 2007 r.
- 5) Wysokość podatku dochodowego od osób fizycznych za okres spłaty kredytu wyniosła:
 - rok 2008 - 1.012.059,00 zł,
 - rok 2009 - 846.056,00 zł,
 - rok 2010 - 964.279,00 zł.
- 6) Spłatę kredytu w terminie ustalonym umową (15.06.2010 r. dow.fin.Nr 4037.

Za okres kontrolowany jednostka posiadała do spłaty oraz zaciągnęła następujące rodzaje pożyczek:

Pożyczka udzielona przez:	Uchwała organu	Kwota wynikająca z uchwały	Kwota udzielonej pożyczki /rok	Splata w 2007r.	Splata w 2008r.	Splata 2009r.	Splata 2010 r.	Splata do
WFOŚiGW w Gdańsku	Nr XXXI/265/06 z dnia 31 stycznia 2006r.	210.000,00	200.000,00 rok 2006	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	30.09.2010
WFOŚiGW w Gdańsku	Nr XXXI/266/06 z dnia 31 stycznia 2006r	30.000,00	38.800,00 9.11.2006 r.	10.220,00	10.000,00	18.580,00		30.09.2009
WFOŚiGW w Gdańsku	Nr XXXI/267/06 z dnia 31 stycznia 2006r .	72.000,00	52.200,00 9.11. 2006 r.	14.430,00	13.000,00	24.970,00		30.09.2009
Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	Nr XL/243/09 z dnia 28 maja 2010 r.	2.661.493,00	2.974.965.- 23.02.2010 r.					

Pożyczki zaciągnięte na lata 2006 - 2010 związane są z realizacją zadań:

1) Budowa kanalizacji sanitarnej w Jerzkowicach z podłączeniem do oczyszczalni ścieków w Czarnej Dąbrówce.

- Pożyczkę na Budowę kanalizacji sanitarnej w Jerzkowicach z podłączeniem do oczyszczalni ścieków w Czarnej Dąbrówce zaciągnięto w roku 2006 w kwocie 200.000,00 zł.
- Pożyczkę niniejszą zaciągnięto na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXXI/265/06 z dnia 31 stycznia 2006r. w sprawie zaciągnięcia w 2006 r. pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.
- Gmina nie występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie spłaty pożyczki.
- Umowę nr WFOŚ/P/53/2006 o pożyczkę na finansowanie podpisano z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku dnia 22 września 2006r. na kwotę 200.000,00 zł.

W umowie powyższej określono między innymi:

- wysokość oprocentowania,
- ostateczny termin spłaty pożyczki – do dnia 30 września 2010 r.
- termin wykorzystania pożyczki oraz sposoby wypłaty poszczególnych transz pożyczki
- terminy spłaty pożyczki oraz wysokość spłat (6 rat – po 25.000,00 zł i 20.000,00 zł oraz 30.000,00 zł),

- umowę pożyczki w imieniu gminy podpisał Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy .
- zabezpieczeniem pożyczki był weksel „in blanco”.
- dnia 25 kwietnia 2008 r. uzyskano umorzenie spłaty 69.000,00 zł kwoty pożyczki (tj. 34,5 %).
- spłaty pożyczki dokonano dnia 31 maja 2008 r.
- koszty obsługi pożyczki (odsetki od pożyczki) wyniosły 8.934,25 zł.

2) Budowa stacji uzdatniania wody w Kartkowie.

- Pożyczkę na *Budowę stacji uzdatniania wody w Kartkowie* zaciągnięto w roku 2006 w kwocie 38.800,00 zł.
- Pożyczkę niniejszą zaciągnięto na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXXI/266/06 z dnia 31 stycznia 2006r. w sprawie zaciągnięcia w 2006 r. pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w kwocie 30.000,00 zł.
- W dokumentacji urzędu brak występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie spłaty pożyczki.
- Umowę nr WFOŚ/P/66/2006 o pożyczkę na finansowanie podpisano z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku dnia 9 listopada 2006r. na kwotę 38.800,00 zł.
- Podpisana umowa na udzielenie pożyczki jest wyższa aniżeli to określono w uchwale Rady Gminy o 8.800,00 zł.

W umowie powyższej określono między innymi:

- wysokość oprocentowania,
- ostateczny termin spłaty pożyczki – do dnia 30 września 2009 r.
- termin wykorzystania pożyczki oraz sposoby wypłaty poszczególnych transz pożyczki
- terminy spłaty pożyczki oraz wysokość spłat (4 rat – po 5.000,00 zł i 5.220,00 zł 1 rata oraz 13.580,00 zł ostatnia rata),
- umowę pożyczki w imieniu gminy podpisał Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy .
- zabezpieczeniem pożyczki był weksel „in blanco”.
- dnia 25 kwietnia 2008 r. uzyskano umorzenie spłaty 13.580,00 zł kwoty pożyczki (tj. 35,0 %).
- spłatę pożyczki dokonano dnia 29 kwietnia 2008 r.
- koszty obsługi pożyczki (odsetki od pożyczki) wyniosły 2.166,27 zł.

Uchwała Rady Gminy jak i też ksero umowy stanowią załącznik Nr 1.5 do zestawienia roboczego akt kontroli.

3) Budowa stacji uzdatniania wody w Kotuszewie.

- Pożyczkę na *Budowę stacji uzdatniania wody w Kotuszewie* zaciągnięto w roku 2006 w kwocie 52.200,00 zł.
- Pożyczkę niniejszą zaciągnięto na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXXI/267/06 z dnia 31 stycznia 2006r. w sprawie zaciągnięcia w 2006 r. pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w kwocie 72.000,00 zł.
- W dokumentacji urzędu brak informacji czy Gmina występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie spłaty pożyczki.
- Umowę nr WFOŚ/P/67/2006 o pożyczkę na finansowanie podpisano z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku dnia 9 listopada 2006r. na kwotę 52.200,00 zł.

W umowie powyższej określono między innymi:

- wysokość oprocentowania,
- ostateczny termin spłaty pożyczki – do dnia 30 września 2009 r.
- termin wykorzystania pożyczki oraz sposoby wypłaty poszczególnych transz pożyczki
- terminy spłaty pożyczki oraz wysokość spłat .
- umowę pożyczki w imieniu gminy podpisał Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy .
- zabezpieczeniem pożyczki był weksel „in blanco”.
- dnia 25 kwietnia 2008 r. uzyskano umorzenie spłaty 18.270,00 zł kwoty pożyczki (tj. 35,0 %).
- spłaty pożyczki dokonano dnia 29 kwietnia 2008 r.
- koszty obsługi pożyczki (odsetki od pożyczki) wyniosły 2.166,27 zł.

4) Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kozy – Mikorowo – Karwno.

- Pożyczkę na *Budowę sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kozy – Mikorowo – Karwno* zaciągnięto w roku 2010 w kwocie 2.974.965,00 zł.
- Pożyczkę niniejszą zaciągnięto na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XL/243/09 z dnia 28 maja 2010r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w kwocie 2.374.232,00 zł.

- W dokumentacji urzędu brak informacji czy Gmina występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie spłaty pożyczki.
- Umowę pożyczki nr PROW 321.11.00296.22 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 321 – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej – objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013 w województwie pomorskim zawarto w Warszawie dnia 23 lutego 2010 r. na kwotę 2.974.965,00 zł.

W umowie powyższej określono między innymi:

- wysokość oprocentowania,
- wysokość prowizji,
- termin wykorzystania pożyczki oraz sposoby wypłaty poszczególnych transz pożyczki
- terminy spłaty pożyczki oraz wysokość spłat .
- umowę pożyczki w imieniu gminy podpisał Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej w Czarnej Dąbrowce Leszek Smentoch (na podstawie pełnomocnictwa – zarządzenie Nr 06/2010 Wójta Gminy z dnia 10 lutego 2010 r.) przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Ryszarda Gólcza.

Zgodnie z podjętą uchwałą Rady Gminy do zaciągania pożyczki upoważniony był Wójt Gminy.

Ponadto ustalono, że ;

- umowę pożyczki podpisano dnia 23 lutego 2010 r. natomiast uchwałę w sprawie zaciągnięcia pożyczki Rada Gminy podjęła dnia 28 maja 2010 r.
- wysokość pożyczki na zadanie ustalono w uchwale w kwocie 2.374.232,00 zł natomiast umowę pożyczki podpisano w kwocie 2.974.965,00 zł.

Umowa pożyczki, zarządzenie Nr 06/2010 oraz uchwała Rady gminy stanowią załącznik Nr 1.6 do zestawienia roboczego akt kontroli.

2.3.2. Obligacje

Rada Gminy dnia 28 maja 2010 r. podjęła uchwałę Nr XL/241/2010 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu. Wysokość emisji obligacji ustalono na kwotę 2.500.000,00 zł tj. 2.500 obligacji o wartości jednostkowej 1.000,00 zł.

W dniu 11 czerwca 2010 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku uchwałą Nr 088/g218/0/I/10 uznała, że gmina Czarna Dąbrowka posiada możliwości wykupu obligacji w kwocie 2.500.000,00 zł.

Umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej zawarto dnia 6 lipca 2010 r. z bankiem Nordea

Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni. Umowę z ramienia gminy podpisał Wójt Gminy Wojciech Gralak i Skarbnik Gminy Ryszard Gólczyński jako Emitent.

Obligacje emitowano odpowiednio:

- dnia 6.09.2010 r. – kwota - 250.000,00 zł dow.fin.nr 4362,
- dnia 13.10.2010 r. – kwota - 1.750.000,00 zł dow.fin.nr 4555,
- dnia 16.12.2010 r. – kwota - 500.000,00 zł dow.fin.nr 4834.

2.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje

W roku 2010 jednostka kontrolowana udzieliła dwu pożyczek z budżetu gminy w łącznej wysokości 555.408,00 zł. Zgodnie z uchwałą budżetową na rok 2010 Nr XXXV/218/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. Wójt Gminy upoważniony był do udzielenia pożyczek do kwoty 300.000,00 zł (§ 10 pkt 1 uchwały).

Pożyczek udzielono dla:

- Zakładu Ogólnobudowlanego Roman Wójcik w wysokości 300.000,00 zł na podstawie umowy pożyczki z dnia 16 czerwca 2010 r.
- Gminnego Ośrodka Kultury Czarna Dąbrówka w kwocie 255.408,00 zł.

Umowy z udzielenia pożyczek i uchwała budżetowa Nr XXXV/218/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. stanowią załącznik Nr 1.7 do zestawienia roboczego akt kontroli.

2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

Za okres kontrolowany jednostka nie emitowała papierów wartościowych przez gminę.

2.3.5. Przychody z prywatyzacji majątku

W okresie objętych kontrolą jednostka nie uzyskała przychodów z prywatyzacji majątku gminy.

2.4. Dochody budżetowe

W latach objętych kontrolą gmina zrealizowała dochody budżetowe w następujących wysokościach:

Lp.	Rok	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	2007	14.043.008,00	13.742.996,69	97,86
2.	2008	17.198.358,00	17.549.710,45	102,0
3.	2009	17.174.309,00	16.441.175,48	95,7
4.	2010	21.785.188,00	19.009.060,36	87,3

2.4.1. Subwencje i dotacje

W roku 2010 gmina otrzymała 13.889.312,26 zł subwencji i dotacji, co stanowi 73,07 % ogółu uzyskanych dochodów. Dochody z subwencji i dotacji przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk
1.	2007	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	366.924,00	355.857,94	97,0
3.	2009	Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie wspólnej polityki rolnej	22.663,00	21.979,46	97,0
4.	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej-zleconych ustawami	3.428.423,00	3.416.247,05	99,6
5.	2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	500,00	500,00	100,0
6.	2023	Dotacja celowa z budż.pań.z porozum.pr.int.spół.	90.445,00	90.444,81	100,0
7.	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących gminy	672.589,00	641.331,00	95,4
8.	2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	9.362.952,00	9.362.952,00	100,00
R a z e m :			13.944.496,00	13.889.312,26	99,6

2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

Dochody Gminy Czarna Dąbrówka za okres kontrolowany z tytułu podatków i opłat lokalnych gminy wyniosły odpowiednio:

- 2007 r. 2.412.106,83 zł co stanowi 27,34 % w dochodach ogółem gminy,
- 2008 r. 2.567.540,22 zł co stanowi 22,07 % w dochodach ogółem gminy,
- 2009 r. 2.600.911,42 zł co stanowi 24,63 % w dochodach ogółem gminy,
- 2010 r. 2.659.746,39 zł co stanowi 20,90 % w dochodach ogółem gminy

Na powyższe dochody złożyły się:

Wyszczególnienie	§	2007	2008	2009	2010
- podatek dochodowy od osób fizycznych	0010	859.486,00	1.012.059,00	846.056,00	964.279,00
- podatek dochodowy od osób prawnych	0020	84.483,94	65.806,85	119.077,30	60.589,13
- podatek od nieruchomości	0310	937.165,12	897.940,04	814.397,11	891.744,05
- podatek rolny	0320	258.124,18	323.498,84	370.189,41	270.136,79
- podatek leśny	0330	323.090,79	359.055,85	378.855,67	343.175,23
- podatek od środków transportowych	0340	46.056,03	35.329,00	54.492,70	50.978,00
- podatek od działalności gospodarczej os.fizycznych w formie karty podatkowej	0350	396,00	1.109,00	1.722,81	2.029,80
- podatek od spadków i darowizn	0360	15.623,00	15.916,00	20.712,20	15.899,90
- podatek od posiadania psów	0370	1.071,00	493,00	-	-
- opłata produktowa	0400	-	-	99,24	-
- opłata skarbową	0410	29.182,94	29.905,77	28.414,10	26.253,00
- wpływy z opłaty targowej	0430	110,00	69,00	393,00	776,00
- opłata miejscowej	0440	18.044,50	21.789,95	26.233,70	22.771,27
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej	0460	-	-	10.549,20	-
- opłata za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste	0470	3.355,72	14.527,35	12.698,58	13.340,27
- opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0480	89.657,98	89.001,11	86.032,17	88.152,00
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podst. odrębnych ustaw	0490	27.937,18	66.142,91	52.954,17	75.346,33
- podatek od czynności cywilnoprawnych	0500	154.074,11	118.556,99	84.683,28	108.645,73
- wpływy za koncesje i licencje	0590	-	-	24.882,62	38.960,65
- wpływy z różnych opłat	0690	6.797,50	13.265,90	10.243,50	254.913,38
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0750	91.530,84	109.113,77	111.561,24	114.990,31
R a z e m		2.946.186,83	3.173.580,33	3.054.248,00	3.342.880,84

2.4.2.1. – Księgowa ewidencja podatków i opłat

- 1) Zasady ewidencji podatków i opłat nie zostały ustalone zarządzeniem Wójta Gminy.
- 2) Przypisu i odpisów podatków i opłat w ewidencji analitycznej dokonuje się na bieżąco, w ewidencji syntetycznej - raz na kwartał.
- 3) Ewidencja analityczna prowadzona jest osobno dla każdego podatnika i pozwala ustalić na bieżąco stan zaległości, nadpłat, przypisów i wysokość wpłat. Ponadto umożliwia ona dokonanie podziału podatków według klasyfikacji budżetowej.
- 4) Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego służy kwitariusz, w postaci wydruku komputerowego. Uwzględnia on dane osobowe podatnika, łączny przypis, zaległości, nadpłaty, umorzenia oraz wysokość poszczególnych rat. Wydruk ten służy inkasentowi, jako informacja do pobierania wpłat. Pobór podatku dokonywany poprzez kwitariusz przychodowy „K – 103”. Rozliczeń zapłaconego podatku (podatnika i inkasenta) jednostka dokonuje na podstawie kwitariuszy „K-103”.
- 5) Ustalono, że zapisy w ewidencji syntetycznej na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” były zgodne z zapisami ewidencji analitycznej.
- 6) Szczegółowe zestawienie „Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31 grudnia za lata 2009 i 2010” stanowi załącznik nr 1.8 zestawienia roboczego akt kontroli.

2.4.2.2. – Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

- 1) Organ podatkowy wszczął z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego dla 16 podatników w tym:
 - w zakresie podatku od nieruchomości 3 podatników spośród osób fizycznych (84,79, 105) oraz 1 osoba prawna (5945),
 - podatku rolnym 1 podatnik prawny (84),
 - podatku od środków transportowych w stosunku do 11 podatników fizycznych (1164,2556, 3521, 1702,1311, 3430,4812, 5737, 3365, 2455, 2130).
 Wszczęcie niniejszego postępowania nastąpiło w wyniku nie złożenia deklaracji podatkowych.
- 2) Decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty i poprzez inkasentów. Decyzje doręczone przez

inkasentów zgodnie z oświadczeniem ustnym pani Barbary Wiszowatej . zatrudnionej na stanowisku podinspektora ds. wymiaru podatku podatnicy otrzymali do dnia 20.02.2010r. Kontroli poddano kopie nakazów płatniczych z których nie wynika termin wskazany przez pracownice urzędu jako termin dostarczenia nakazu dla inkasenta – na nakazie brak odnotowania daty dostarczenia nakazu. Ze zwrotnych potwierdzeń odbioru wynikało, że podatnicy, którym decyzje przesłano pocztą otrzymali je w okresie od dnia 21.02. 2010 r. do dnia 2.03.2010r.

- 3) Decyzji wymiarowych nie dostarczono 12 podatnikom (05675; 05108; 05267; 05489; 04913; 04860; 04728; 04311; 04290; 05055; 04488; 04367). Niniejsi podatnicy nie odebrali nakazów płatniczych wysłanych pocztą ani też powtórnego awizo. Urząd nie wystąpił do MSWiA Dep. Rejestrów Państwowych o ustalenie miejsca pobytu podatnika.
- 4) W roku 2010 dokonano wpisu zaległości na hipoteki dla 3 podatników w łącznej kwocie 156.729,62 zł z czego :
- 1 hipoteka ustawowa na kwotę – 70.990,50 zł,
 - 2 hipoteki przymusowe na kwotę – 85.739,12 zł.

2.4.2.3. – Podatek od nieruchomości

- 1) Stawki podatku od nieruchomości na rok 2010 Rada Gminy ustaliła uchwałą Nr XXXIV/212/09 z dnia 27 listopada 2009r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2010 rok oraz zwolnień z tego podatku. W podjętej uchwale Rada Gminy określiła stawki podatku od nieruchomości w § 1 uchwały.

Powyższą uchwałą zwolniono od podatku od nieruchomości:

- zabudowania gospodarcze związane z prowadzeniem gospodarstw domowych przekazanych na Skarb Państwa w zamian za rentę lub emeryturę,
- budynki, budowle i grunty zajęte na działalność ratowniczo gaśniczą,
- budynki i grunty wykorzystywane przez placówki kultury z wyjątkiem pomieszczeń zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza i leśna,
- budynki i grunty zajęte pod tereny i obiekty sportowe,
- grunty i budowle służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków oraz składowania odpadów a także budynki lub ich części bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody na potrzeby komunalne,
- grunty stanowiące drogi indywidualnych gospodarstw rolnych i leśnych, sklasyfikowane na użytkach rolnych i gruntach leśnych jak i

nie sklasyfikowane, służące prowadzeniu działalności rolniczej i leśnej.

- 2) Uchwałę w sprawie stawek podatków i opłat na rok 2010 ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 177, poz. 3455 z dnia 27 listopada 2009 r.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W 2010 roku suma przypisów podatku od nieruchomości osób prawnych wyniosła 508.559,00 zł, nadpłaty ubiegłoroczne 3.296,38 zł, zaległości 294.891,08 zł, odpisy 6.424,00 zł. Wpływy ogółem podatku wyniosły 479.531,92 zł.

Na 31.12.2010 r wystąpiły nadpłaty w kwocie 2.227,26 zł, zaległości 329.273,04 zł.

Najwyższe zaległości wystąpiły u podatnika:

- Czar sp. z o.o. Wejherowo - 62.435,10 zł,
- EKBORK sp. z o.o. Kamienica Kr.- 70.468,90 zł,
- Jesion sp. z o.o. Rokity - 23.713,90 zł,
- Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe Ar-Du Czarna Dąbrówka - 28.599,55 zł,
- AKROS S.A. Gdynia - 95.316,80 zł.

Kwota wynikająca z wpłat należności podatkowych została ujęta w rocznym sprawozdaniu Rb-27S jako wartość zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od osób prawnych w rubryce „dochody wykonane”.

Wartość zrealizowanych w 2010 dochodów z tego tytułu stanowi 2,52 % ogółu dochodów budżetu gminy.

W wyniku porównania deklaracji złożonych podatników za rok 2010 przez osoby prawne z rejestrami gruntowymi ustalono, że:

- działalność gospodarczą na terenie gminy prowadziły 52 osoby prawne,
- deklaracje podatkowe złożyło 50 podatników – deklaracji nie złożył „EKBORK” sp. z o.o. Kamienica Królewska, Koło Carawaningu „Alf”.
- złożone deklaracje nie zostały sprawdzone przez podinspektora ds. wymiaru podatków.
- korektę deklaracji złożyło 2 podatników (0031; 0043;).
- złożone przez podatników deklaracje posiadały właściwe stawki podatkowe, jakie określono w uchwale.
- Sprawdzeniu poddano 27 podatników podatku od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Suma przypisów podatku od nieruchomości od osób fizycznych płacących jedynie tą formę podatku na rok 2010 wyniosła 249.309,00 zł, zaś suma nadpłat w roku 2009 – 2.645,59 zł, zaległości 417.066,20 zł, umorzenia 7.568,50 zł.

Wpłaty należności podatkowych wyniosły 155.446,81 zł.

Ustalono, że nadpłaty na 31.12.2010r. stanowiły kwotę 2.434,11 zł, natomiast zaległości 503.148,41 zł.

Ogólna suma przypisów podatku od nieruchomości od osób fizycznych na rok 2010 wyniosła 569.447,34 zł, odpisów 7.568,50 zł, zaś suma nadpłat w roku 2009 - 7.478,70 zł, zaległości roku 2009 – 590.255,79 zł.

Wpłaty należności podatkowych wyniosły 412.212,13 zł.

Ustalono, że nadpłaty na 31.12.2010r. stanowiły kwotę 8.421,04 zł, natomiast zaległości 740.864,84 zł (ustalenia dokonano na podstawie % rozliczenia podatku).

Kwota wynikająca z wpłat należności podatkowych została ujęta w rocznym sprawozdaniu Rb-27S, jako wartość zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od osób fizycznych w rubryce „dochody wykonane”.

Wartość zrealizowanych w 2010 dochodów z tego tytułu stanowi 2,17 % ogółu dochodów budżetu gminy.

Za okres kontrolowany podatkiem od nieruchomości objętych było 1.692 podatników - w tym 429 podatników obciążonych jedynie podatkiem od nieruchomości.

Kontrolą objęto (wybranych drogą losową) 50 podatników płacących jedynie podatek od nieruchomości co stanowi 11,65 % podatników spośród osób fizycznych obciążonych podatkiem od nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono, że :

- ewidencja kont podatników prowadzona jest przy użyciu komputera – programu – Zeto Koszalin dla wszystkich rodzajów podatków. W programie w zakresie kart indywidualnych podatników zawarto:
 - dane osobowe podatnika,
 - w zakresie danych dla:
 - podatku od nieruchomości – powierzchnie budynku mieszkalnego, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i pozostałe dane,
 - podatku rolnego wykaz gruntów w rozbiciu na typ gruntów ich powierzchnię, przelicznik na ha przeliczeniowe,
 - podatku leśnego powierzchnia gruntów, wiek lasu, plan zagospodarowania, przelicznik, liczba ha przeliczeniowych.

Ponadto karta zawiera w zależności od rodzaju podatku daty i dokonane zmiany w powierzchniach.

- w dokumentacji źródłowej znajdują się uaktualnione informacje podatkowe, wypisy z rejestrów gruntowych oraz bieżące uaktualnienia.

Kontrolą objęto również dane wykazane w dokumentacji ewidencji geodezyjnej i działalności gospodarczej.

Ustalono, że w roku 2010 działalność gospodarczą prowadziło 33 podatników spośród 1408 osób fizycznych.

Na podstawie losowo wybranych podatników ujętych w ewidencji pod następującymi numerami identyfikacyjnymi:

5740; 5849; 4416; 4380; 4686; 4718; 4583; 4803; 4934; 5798; 5049; 4375; 1898; 5457; 4336; 2422; 2455; 5082; 1891; 4696; 4952; 1042; 4405; 4797; 4862; 4372; 4485; 5198; 5201; 5044; 4836; 4341; 4616; 4441; 4722; 4753; 2337; 4638; 5340; 1926; 4801; 5945; 5474; 5856; 4758; 4344; 5730; 2648; 4680; 4334,

ustalono, że dla wyżej wymienionych podatników:

- w prawidłowy sposób naliczano wysokość należności podatkowych,
- naliczeń dokonano na podstawie informacji z naliczeń podatku od nieruchomości które złożyli podatnicy którzy dokonali zmian w powierzchniach podlegających opodatkowaniu (zakup gruntów, zmiana użytkowania).
- na bieżąco dokonywano zmian,
- na skontrolowanych 50 podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości nie złożyło 35 podatników.

2.4.2.4. – Podatek rolny

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla ustalenia ceny podatku rolnego na rok 2010. Do naliczeń podatku na rok 2010 stosowano stawkę określoną w Komunikacie Prezesa GUS wynoszącą 34,10 zł/za 1 q (M.P. Nr 68 poz.886 z 2009r.).

Do obliczeń podatku rolnego na rok 2010 stosowano stawkę 85,25 zł (tj. 2,5 q żyta x 34,10 zł/za 1 q dla 1 ha przeliczeniowego).

Podatek rolny od osób prawnych

Podatkiem rolnym opodatkowanych było w roku 2010 - 20 podatników – osób prawnych. Deklaracje podatkowe złożyło 20 podatników. Złożone deklaracje podatkowe uwzględniały ilości hektarów użytków rolnych, które prawidłowo przeliczono na hektary przeliczeniowe i na tej podstawie właściwie ustalono wysokość podatku. Wszyscy podatnicy podatku rolnego w zakresie naliczenia

podatku jak i też informacje o gruntach rolnych złożyli na drukach określonych przez Radę Gminy .

Wysokość przypisanego podatku na rok 2010 wyniosła 55.646,00 zł. Wpłaty bieżące podatku za rok 2010 wyniosły 51.225,60 zł. Wysokość nadpłat na 31.12.2010 r. wyniosła 375,07 zł, zaległości 103.588,42 zł.

Najwyższe zaległości wystąpiły u podatników:

- Agro- Rol sp. z o.o. Choczewo - 12.492,28 zł,
- AWRSP Zakład Gospodarki Mieszkanowej Handlu i Usług w Bytowie - 86.206,94 zł,
- EKBORK sp. z o.o. Kamienica Kr. - 4.517,00 zł.

Kwota zapłaconego podatku rolnego przez osoby prawne została ujęta w sprawozdaniu rocznym RB-27S, jako wartość zrealizowanych dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych, w rubryce „dochody wykonane”.

Podatek rolny od osób fizycznych

Kwota przypisu podatku rolnego od osób fizycznych na rok 2010 wyniosła 221.196,12 zł, zaległości z lat poprzednich 234.903,49 zł, nadpłaty 6.091,77 zł odpisy i umorzenia 1.944,00 zł - wpłaty podatku 218.911,19 zł. Stan zaległości podatku na 31.12.2010 r. wyniósł 235.073,00 zł, nadpłat 5.920,35 zł.

Kwota zapłaconego podatku rolnego przez osoby fizyczne została ujęta w sprawozdaniu rocznym RB-27S, jako wartość zrealizowanych dochodów z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych, w rubryce „dochody wykonane”.

W jednostce kontrolowanej podatkiem rolnym obciążono 1.130 podatników. Kontrolą objęto 89 podatników (wybranych losowo) co stanowi 7,9 % ogólnej liczby podatników.

W toku kontroli wybranej próby ustalono, co następuje:

- naliczeń podatku dokonano na podstawie danych ujętych w kartach gospodarstw prowadzonych dla każdego z podatników,
- nie stwierdzono błędów rachunkowych w naliczeniu podatku rolnego.
- dokonano porównania danych wykazanych w karcie gospodarstwa, nakazie płatniczym oraz rejestrach gruntowych u następujących podatników:
5076; 5111; 1361; 5199; 1835; 5623; 3303; 4881; 5280; 4448; 1418; 3089;
2907; 2808; 4665; 2249; 5162; 5769; 0874; 5018; 3389; 5899; 3032; 5462;
4831; 5438; 3928; 3806; 5032; 5095; 1857; 2155; 2869; 4515; 4706; 3191;
2451; 5762; 1230; 4732; 5061; 3111; 0708; 1784; 1686; 4460; 5246; 2550;
2148; 3738; 1700; 5208; 2088; 3025; 4859; 3070; 3371; 1899; 1204; 5476;
1616; 3160; 2366; 3712; 3320; 3019; 1522; 3418; 3381; 5329; 5276; 2515;
2681; 1972; 2417; 5379; 4666; 3110; 2132; 2251; 5290; 0618; 4832; 5084;
4593; 4743; 4461; 2011; 3924.
- Niezgodności w naliczeń podatku nie stwierdzono.

Z analizy zapisów ewidencji księgowej wynika, że wpłat od wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej jednostka dokonała w roku 2010 w następujących terminach:

• dnia 30.03.2010 r. od wpływów I raty podatku w kwocie	2.019,31 zł,
• dnia 27.05.2010 r. kwotę od wpływów II raty podatku	937,89 zł,
• dnia 28.09.2010r. od wpływów III raty podatku	878,84 zł,
• dnia 3.12.2010 r. od wpływów IV raty podatku	833,85 zł,
• dnia 14.12.2010 r. rozliczenie za rok 2010	384,24 zł,
<u>Ogółem:</u>	<u>5.054,13 zł.</u>

Wpływy z tytułu podatku rolnego za rok 2010 wyniosły ogółem 270.136,79 zł, w tym:

od osób prawnych	51.225,60 zł,
od osób fizycznych	218.911,19 zł,

Wysokość należnej składki dla Pomorskiej Izby Rolniczej wynosi 5.402,73 zł. Z analizy dokonanych wpłat na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej i uzyskanych wpływów podatku rolnego wynika, że rozliczenia składki dokonano do dnia 31.12.2010 r.

Wysokość przekazanej składki zaniżono o 388,60 zł. (wysokość składki wynikająca z naliczenia 5.402,73 zł – przekazano 5.054,13 zł różnica 388,60 zł).

2.4.2.5. – Podatek leśny

Podatkiem leśnym w roku 2010 objętych było 9 podatników - osób prawnych. Jednostki prawne, na których ciążył obowiązek podatkowy złożyły deklaracje podatkowe w terminie ustawowym.

Wysokość przypisanego na rok 2010 podatku leśnego u osób prawnych wyniosła 334.621,90 zł. Wysokość wpłat podatku od tych osób wyniosła 334.647,90 zł i stanowi to 1,76 % wszystkich dochodów gminy. Kwota została ujęta w sprawozdaniu rocznym Rb-27S w pozycji „dochody wykonane”.

Podatkiem leśnym spośród od osób fizycznych obciążono 257 podatników.

Kwota przypisu podatku leśnego dla osób fizycznych w roku 2010 wyniosła 9.122,58 zł. Wpłaty z tytułu należności podatkowych wyniosły 8.527,33 zł. Zaległości podatkowe na 31.12.2010 r. wyniosły 7.834,16 zł, nadpłaty 197,30 zł. Dochody z tego tytułu zostały ujęte w sprawozdaniu rocznym Rb-27S w rubryce „dochody wykonane” w wysokości zgodnej z ewidencją.

Kontrolą objęto 28 podatników (wybranych losowo) co stanowi 10,9 % ogólnej liczby podatników.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że:

- jednostka posiada aktualne plany urządzenia lasów – ważne do 31 grudnia 2018r. dla obrębu Otnoga, Nożynko, Łupawsko, Czarna Dąbrówka, Kłosy, Podkomorzyce, Nożyno, Karwno, Kleszczyniec, Mydlita, Jerzkowice, Unichowa oraz dla obrębu Bochowo, Rokity, Rokiciny, Kozy, Rokitki, Katuszewo, Wargowo do 31.12.2017 r.
- naliczeń podatku dokonano na podstawie danych wykazanych w planie urządzenia lasu.
- dane zawarte w decyzjach podatkowych były zgodne z danymi wykazanymi w nakazie podatkowym.

2.4.2.6. – Podatek od środków transportowych

Wysokość stawek podatku od środków transportowych na rok 2010 określono uchwałą Rady Gminy Nr XXXIV/215/09 z dnia 27 listopada 2009r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2010 rok. Uchwałą niniejszą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 178, poz. 3540.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. na obszarze Gminy podatkiem od środków transportowych objętych były 4 osoby prawne i 44 osoby fizyczne. Kwota przypisu podatku od środków transportowych od osób fizycznych na rok 2010 wyniosła 43.796,00 zł, wpłaty podatku 37.230,00 zł, zaległości na 31.12.2010 r. wyniosły 111.544,54 zł (dotyczyły 20 podatników o nr identyfikacyjnych 2556 - 32.793,75 zł; 2812 – 5.554,40 zł; 1164 – 926,00 zł; 2246 – 3.382,90 zł; 5421 – 276,00 zł; 3183 – 6.744,06 zł; 5737 – 6.581,00 zł; 2237 – 2.198,40; 3395 – 545,00 zł; 3365 – 6.354,38 zł; 2026 – 1.039,30 zł; 4041 – 182,00 zł; 4899 – 602,50 zł; 3419 – 0,40 zł; 4812 – 9.598,30 zł; 1379 – 99,80 zł; 1702 – 16.263,00 zł; 4848 – 3.975,90 zł; 5749 – 2.044,00 zł; 3873 – 695,10 zł; 2985 – 0,40 zł; 1311 – 2.507,00 zł; 0547 – 887,00 zł;) nadpłaty 387,70 zł. Kwota przypisu podatku od osób prawnych na rok 2010 wyniosła 13.437,00 zł, wpłaty podatku 13.748,00 zł. Na 31.12.2010 r. nadpłaty podatku wyniosły 84,00 zł, zaległości 1.319,45 zł (u 2 podatników – 0081 - 1,45 zł, oraz u 0076 – 1.318,00 zł)

Kwota zapłaconego podatku od środków transportowych została ujęta w sprawozdaniu rocznym Rb-27S, jako wartość zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych, w rubryce „dochody wykonane”.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że:

- dochody uzyskane z tytułu omawianego podatku od środków transportowych wyniosły 50.978,00 zł w tym:
 - osoby fizyczne 37.230,00 zł,

- osoby prawne 13.748,00 zł.

Łączne dochody z tytułu podatku od środków transportowych za rok 2010 stanowiły 0,27 % dochodów gminy.

Badaniem objęto 20 podatników posiadających na stanie środki transportowe. Kontroli dokonano na podstawie dokumentacji Urzędu oraz informacji otrzymanej ze starostwa powiatowego.

Ustalono, co następuje:

- deklaracje jak i też załączniki do deklaracji złożyli wszyscy podatnicy,
- naliczeń podatku dokonano w wysokościach ustalonych w uchwale,
- błędów w naliczeniu podatku nie stwierdzono,

2.4.2.7. – Opłata uzdrowiskowa

Za okres kontrolowany jednostka nie uzyskała dochodów z opłaty uzdrowiskowej.

2.4.2.8. – Opłata miejscowa

Uchwałą Nr XXXIV/214/09 Rady Gminy z dnia 27 listopada 2009 r. ustalono wysokość stawki opłaty miejscowej na rok 2010 pobieranej od osób przebywających czasowo na terenie miejscowości: Jasień, Łupawsko, Zawiat, Skotawsko. W § 1 uchwały ustalono wysokość opłaty w kwocie 1,70 zł od osób dorosłych i 1,04 zł od dzieci do lat 18. Inkasentami opłaty miejscowej ustalono właścicieli ośrodków wypoczynkowych. Wynagrodzenie z tytułu opłaty miejscowej ustalono w § 2 uchwały w wysokości 10% zainkasowanej kwoty. Uchwałą niniejszą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 177, poz. 3457 .

Dochody z tytułu opłaty miejscowej za rok 2010 wyniosły 22.771,27 zł.

Inkasenci z tytułu poboru opłaty miejscowej uzyskali wynagrodzenie w kwocie 1.931,16 zł (dow.fin.nr 55065, 55070). Wynagrodzenie z tytułu opłaty miejscowej wypłacono dla 2 inkasentów (1.931,16 zł) – wypłaty nie dokonano dla 2 inkasentów (345,86 zł).

Dochody z tytułu opłaty miejscowej wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb-27S w pełnej wysokości.

2.4.2.9. – Opłata targowa

Zasady poboru i wysokość opłaty targowej zostały ustalone przez Radę Gminy dnia 27 listopada uchwałą Nr XXXIV/213/09. Wpływy z tytułu opłaty targowej za rok 2010 wyniosły 776,00 zł i zostały wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S w pełnej wysokości.

Inkasantom dokonującym poboru opłaty nie wypłacono wynagrodzenia w kwocie 77,60 zł.

2.4.2.10. – Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów

- 1) W roku 2010 część dochodów z podatków i opłat lokalnych wpływała do budżetu Gminy Czarna Dąbrówka za pośrednictwem inkasentów. W okresie objętym kontrolą było 19 inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego.
- 2) Rada Gminy w Czarnej Dąbrówce podjęła uchwałę Nr X/48/99 z dnia 30.04.1999 r. w sprawie określenia stawek procentowego wynagrodzenia prowizyjnego za inkaso podatków stanowiących dochody gminy.
- 3) Zgodnie z treścią § 1 przedmiotowej uchwały na inkasentów podatków stanowiących dochody gminy powołuje się sołtysów poszczególnych sołectw na terenie gminy.
- 4) Wysokość wynagrodzenia za inkaso określona została w załączniku nr 1 do uchwały nr X/48/99 zgodnie z treścią § 2 niniejszej uchwały, w wysokości dla sołtysów poszczególnych sołectw:
 - Bochowo – 5,10%,
 - Czarna Dąbrówka - 4,50%,
 - Jasień - 6,40%,
 - Jerzkowice – 6,70%,
 - Karwno – 4,80%,
 - Kleszczyniec - 4,30%,
 - Kozy - 4,50%,
 - Kotuszewo - 8,00%,
 - Kłosy – 6,50%,
 - Kartkowo – 8,00%,
 - Mikorowo – 6,20%,
 - Mydlita – 5,00%,
 - Nożyno – 5,80%,
 - Nożynko - 7,50%,
 - Otnoga – 5,10%,
 - Rokity – 4,20%,
 - Rokiciny – 3,80%,



- Rokitki – 6,00%,
- Unichowo – 6,50%,
- Wargowo – 4,50%,

4) W toku kontroli ustalono, że inkasentami podatków byli sołtysi poszczególnych sołectw, którzy przyjmowali wpłaty od podatników na kwitariusze przychodowe, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania.

5) Termin rozliczenia inkasentów z pobranych kwot, wskazano na następny dzień po upływie terminu płatności podatków.

6) Na podstawie dokonanych rozliczeń inkasentów z pobranych podatków ustalono, że wszyscy inkasenci wpłacali pobrane na kwitariusz kwoty, do kasy Urzędu Gminy.

7) Na podstawie analizy zainkasowanych podatków za I ratę 2010r płatności pobranych przez inkasentów ustalono, że inkasenci dokonali wpłat podatków odpowiednio:

- dnia 15 marca 2010 – inkasent z miejscowości Otnoga, Bochowo,
- dnia 16.03.2010 r. inkasent z miejscowości; Kleszczyniec, Kartkowo, Rokiciny, Jasień, Unichowo, Rokitki, Jerzkowice, Nożyno, Rokity, Karwno, Czarna Bąbrówka, Wargowo,
- dnia 17.03.2010 r. inkasent z miejscowości Mydlita (kwota 1.302,00 zł), Mikorowo (1.753,00 zł),
- dnia 18.03.2010 r. inkasent z miejscowości Nożynko (kwota 1.362,00 zł), Kozy (kwotę 2.276,00 zł).
- dnia 22.03.2010 r. inkasent z miejscowości Kłósy (782,00 zł).

Jak wynika z powyższego sołtysi z sołectw: Mydlita, Mikorowo, Nożynko, Kozy, Kłósy spóźnili się z wpłatą pobranych podatków (1 do 5 dni), odseteki za zwłokę wyniosły ogółem 6,00 zł (odpowiednio 0,70 zł, 1,00 zł, 1.10 zł, 1,90 zł, 1.50 zł).

8) Inkasenci z pobranych wpłat podatków rozliczani byli przez podinspektora ds. księgowości podatkowej Panią Teresę Długosz, która sumowała zainkasowane kwoty z kwitariusza i wypisywała dowód wpłaty kierując jednocześnie inkasenta z wpłatą do kasy Urzędu.

9) Na podstawie kontroli I raty podatku pobranego przez inkasentów sołectw stwierdzono, że wynagrodzenie za inkaso zostało wypłacone w prawidłowej wysokości.

10) Za rok 2010 inkasenci otrzymali wynagrodzenie w łącznej wysokości 14.244,92 zł.

2.4.2.11. – Powszechność opodatkowania

Na podstawie kontroli w zakresie poszczególnych podatków lokalnych (na określonych w niniejszym protokole próbach) stwierdzono, że:

- dane stanowiące podstawę opodatkowania weryfikowano z danymi wynikającymi z rejestru działalności gospodarczej, deklaracji podatników, informacji o nowo oddanych obiektach i budynkach,
- podatkiem od środków transportowych objęto wszystkie pojazdy będące na stanie ewidencyjnym podatnika.

Zasadę powszechności opodatkowania sprawdzono na wybranej losowo do kontroli wsi Kleszczyniec.

Sprawdzeniem objęto rok 2010.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na terenie wsi Kleszczyniec znajduje się 125 podatników w tym:
 - 52 podatników podatku rolnego,
 - 13 podatników podatku leśnego,
 - 84 podatników podatku od nieruchomości.
- podatkiem od środków transportowych nie obciążono żadnego podatnika (nie wystąpili podatnicy podatku),
- w okresie objętym kontrolą nie oddano do eksploatacji nowo wybudowanych obiektów i budynków, które podlegałyby opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości,
- działalność gospodarczą w 2010 prowadził 1 podatnik – został obciążony podatkiem.

Wszyscy podatnicy zostali obciążeni podatkiem w wysokościach wykazanych w deklaracjach i rejestrach gruntowych – nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.2.12. – Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prologacyjna

1) Wójt Gminy Czarna Dąbrówka nie ustalił na piśmie formy, trybu i terminów podawania do publicznej wiadomości wykazów podatników, którym umorzono zaległości podatkowe, lub odroczone termin płatności bądź rozłożono zaległość na raty. Wykazy takie były sporządzane i wywieszane na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy w terminach do dnia 31 maja każdego roku, zgodnie z treścią art. 14 pkt 2e ustawy o finansach publicznych.

2) Organ podatkowy przestrzegał zasady umarzania zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę.

W roku 2010 wydano 6 decyzji umorzeniowych dotyczących podatku rolnego na ogólna kwotę 2.056,00 zł.

Ponadto ustalono, że organ podatkowy wydał 11 decyzji w sprawie rozłożenia zobowiązań podatkowych na raty i odroczenia terminu płatności i dotyczyło to podatku rolnego dla 9 podatników na kwotę 11.492,98 zł i 2 podatników podatku od nieruchomości na kwotę 114.505,30 zł.

Ponadto wydano 4 decyzje w sprawie przesunięcia płatności podatku rolnego na kwotę 4.444,40 zł.

3) Wszystkie ulgi w zapłacie podatków udzielane były tylko na wniosek podatnika.

4) W 2010 r. nie zastosowano umorzenia zaległości podatkowej z urzędu.

5) Ulgi w zapłacie podatku udzielane były po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym polegającym na zebraniu informacji dotyczącej sytuacji ekonomicznej podatnika oraz innych niezbędnych do podjęcia decyzji danych. Organ podatkowy na podstawie zebranych informacji wydawał decyzję w formie pisemnej.

6) Rada Gminy Czarna Dąbrówka podjęła uchwałę Nr XXXIX/207/98 z dnia 24 kwietnia 1998 roku w sprawie opłaty prolongacyjnej. Wysokość opłaty ustalona została na poziomie 30% odsetek za zwłokę zarówno z tytułu rozłożenia na raty jak i odroczenia terminu płatności.

2.4.2.13. – Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

Skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2010 wyniosły 488.919,02 zł

Wysokość udzielonych ulg z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły 448.689,00 zł z czego:

- | | | | |
|---|----------------------------|---|----------------------|
| - | w podatku od nieruchomości | - | 410.671,00 zł w tym: |
| • | u osób fizycznych | - | 291.056,00 zł, |
| • | u osób prawnych | - | 119.615,00 zł. |
| - | od środków transportowych | - | 38.018,00 zł w tym: |
| • | u osób fizycznych | - | 27.330,00 zł, |
| • | u osób prawnych | - | 10.688,00 zł. |

Ulg i zwolnienia udzielone na podstawie uchwał Rady Gminy za rok 2010 wyniosły - 24.475,00 zł w tym dla:

- osób fizycznych 23.910,00 zł,
- osób prawnych 565,00 zł.

i związane były z podatkiem od nieruchomości .

W roku 2010 umorzono podatek rolny na kwotę 2.056,00 zł dla 6 podatników.

Wykazane ulgi i umorzenia wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP

„Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” – wykazane kwoty zgodne.

Ponadto w roku 2010 udzielono ulg ustawowych na kwotę - 15.755,02 zł.

Ulgi udzielono z tytułu:

- nabycia gruntów - 13.992,02 zł dla 61 podatników,
- ulgi inwestycyjnej - 1.763,00 zł dla 4 podatników.

Do sposobu udzielonych ulg uwag nie wniesiono.

2.4.2.14. – Dochody z opłat adiacenckich

Rada Gminy Czarna Dąbrówka nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej na terenie gminy.

2.4.2.15. – Opłata planistyczna

Gmina Czarna Dąbrówka posiada Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego obejmujące obszar gminy przyjęte uchwałą Nr XXIV/195/05 z dnia 30 marca 2005 roku.

Z ustnego oświadczenia złożonego przez pana Adama Wojnicza – podinspektora ds. planowania przestrzennego i budownictwa, wynika, że po zmianie ww. planów zagospodarowania przestrzennego, nie stwierdzono przypadku istotnego ograniczenia korzystania z nieruchomości, w związku z tym zarówno właściciele jak i użytkownicy wieczysti nie występowali do Gminy z żądaniem odszkodowania, wykupienia nieruchomości lub jej części, bądź jej zmiany.

Nie stwierdzono również wypłaty odszkodowań równych obniżeniu wartości nieruchomości, w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina Czarna Dąbrówka nie uzyskała w latach 2007 – 2010 dochodów z tytułu wzrostu wartości nieruchomości.

2.4.2.16. – Opłata eksploatacyjna

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych stwierdzono, że w roku 2010 Gmina Czarna Dąbrówka nie uzyskała dochodów z opłaty eksploatacyjnej

2.4.2.17. – Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Uchwałą Nr XXI/168/04 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 10 grudnia 2004r. ustalono stawki opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg gminnych na terenie gminy Czarna Dąbrówka.

Gmina Czarna Dąbrówka w 2010 roku osiągnęła dochody z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 4.206,22 zł. Opłata ta została zaewidencjonowana na koncie 901 – Dochody budżetu w korespondencji z

kontem 133 – Rachunek budżetu, w dziale 600, rozdziale 60016, paragrafie 0690 – Wpływy z różnych opłat i taką kwotę wykazano w sprawozdaniu RB-27S o dochodach budżetowych.

2.4.2.18. – Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

1) Uchwałą Nr VII/56/03 z dnia 25 kwietnia 2003r. Rada Gminy Czarna Dąbrówka, ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i w miejscu sprzedaży.

Zgodnie z treścią ww. uchwały na terenie Gminy Czarna Dąbrówka ustalono

35 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 15 punktów sprzedaży alkoholowych powyżej 4,5% (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Określono również, że sprzedaż napojów alkoholowych nie może się odbywać na terenie:

- budynków obiektów sportowych i rekreacyjnych,
- urzędów administracji rządowej i samorządowej,
- placówek służby zdrowia.

W 2010 roku według stanu na 31.12.2010r. na terenie Gminy istniały następujące ilości punktów sprzedaży alkoholu:

- 33 punkty detalicznych,
- 12 punktów gastronomicznych.

2) Opłatę za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w 2010 roku naliczano oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych, zależnie od procentowej zawartości alkoholu.

W roku 2010 wydano:

- 30 zezwoleń na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, w tym 23 dla punktów detalicznych i 7 punktów gastronomicznych,
- 20 zezwoleń na sprzedaż napojów zawierających od 4,5% do 18% alkoholu

z wyjątkiem piwa, w tym 17 zezwoleń detalicznych i 3 gastronomiczne,

- 17 zezwoleń powyżej 18% zawartości alkoholu, w tym 12 w punktach detalicznych i 5 w punktach gastronomicznych.

Ponadto ustalono, że w 2010r. wydano 10 zezwoleń jednorazowych.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość ustalenia wysokości opłat za wydane zezwolenia. Analizą objęto 10 losowo wybranych zezwoleń, wydanych w I kwartale 2010 roku. Uwag nie wniesiono.

3) Stwierdzono 6 przypadków wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu bez uprzedniego pobrania opłaty – wystąpiła 1 dniowe opóźnienie w opłacie I raty i III raty.

4) W roku 2010 nie było przypadku zwrotu opłaty z powodu wygaśnięcia lub cofnięcia zezwolenia.

5) Urząd Gminy Czarna Dąbrówka żądał od przedsiębiorców dokonujących sprzedaży alkoholu informacji o uzyskanym w roku ubiegłym obrocie, w celu procentowego zwiększeniu opłat w przypadku osiągnięcia określonego poziomu obrotu. Wszystkie podmioty złożyły takie informacje.

6) Ogółem dochody uzyskane przez Gminę w 2010 r. z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 88.152,00 zł, co stanowiło 97,9 % kwoty zaplanowanej w wysokości 90.000,00 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, paragrafie 048 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie opłaty i wydawanie zezwoleń w 2010 roku była pani Maria Czapiewska – podinspektor ds. ewidencji ludności, dodatków mieszkaniowych.

2.4.2.19. – Windykacja należności podatkowych i opłat

Działanie Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka w zakresie windykacji należności podatkowych zbadano pod kątem przestrzegania następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 1991 r. Nr 36, poz. 161 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 28 czerwca 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm).

Stan należności z tytułu podatków za okres roku 2009 i 2010 przedstawia poniższe zestawienie:

<i>Rodzaj należności</i>	<i>Ilość podatników</i>	<i>stan na 31.12.2009</i>	<i>Ilość podatników</i>	<i>stan na 31.12.2010</i>
Podatek od osób prawnych:				
- nieruchomości	17	294.891,08	16	329.273,04
- podatek rolny	6	106.211,22	5	103.588,42
- podatek leśny	3	2.523,50	2	2.497,50
Łączne zobowiązanie pieniężne				
W tym: - podatek rolny	656	220.104,85	620	235.073,00
- podatek leśny	11	7.148,35	13	7.834,16
- podatek od nieruchomości	190	582.790,62	196	740.864,84
Podatek od środków transportowych				
- osoby fizyczne	16	106.077,04	20	111.544,54
- osoby prawne	2	1.546,45	1	1.319,45
Razem	901	1.321.293,11	873	1.531.994,95

Zaległości podatkowe (bez należności zahipotekowanych) wyniosły na 31 grudnia 2010 r. kwotę 1.531.994,95 zł i stanowiły 98,46 % wpływów z tytułu podatków (wpływy z tyt. podatków za rok 2010 – 1.556.034,07 zł). Zaległości powstałe w roku 2010 wyniosły 210.701,84 zł natomiast z lat wcześniejszych ogółem 1.321.293,11 zł.

Z powyższego zestawienia wynika, że najwyższe zaległości na dzień 31.12.2010 r. w kwocie 1.070.137,88 zł, dotyczyły podatku od nieruchomości w tym od osób fizycznych 740.864,84 zł.

Zaległości podatkowe na 31 grudnia 2010 roku wystąpiły u 873 podatników z czego:

- w podatku od nieruchomości dotyczyły 16 podatników - osób prawnych,
- w łącznym zobowiązaniu pieniężnym dotyczyły:
 - a) 196 podatników osób fizycznych w podatku od nieruchomości,
 - b) 620 podatników osób fizycznych w podatku rolnym,
 - c) 13 podatników osób fizycznych w podatku leśnym,

Kontrolą objęto windykację należności podatkowych za rok 2010.

Wysokość zaległości występujących w podatkach na dzień 31 grudnia 2010r. wynosiła 1.531.994,95 zł, a kwoty zaległości wyniosły od 1,00 zł do 160.315,16 zł.

Najwyższe zaległości na 31.12.2010r. wystąpiły u podatnika:

- 2556 – w kwocie 110.883,67 zł (osoba fizyczna),
- 0064 – w kwocie 95.316,80 zł (osoba prawna).

W roku 2010 dla podatników posiadających zaległości w podatku wystawiono:

- upomnień - 335,
- tytułów wykonawczych - 77.

Prawidłowość prowadzonej windykacji należności sprawdzono na 34 podatnikach u których wystąpiły zaległości.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatnika 1603; 2086; 1458; należności rozłożono na raty,
- podatnika 2336; 1878; 2148; 1592; 4762; 3099; 5005; wystawiono tytuły wykonawcze,
- podatnika 2556; 3726; utworzono hipotekę na kwotę 110.883,67 zł,
- podatników 3256; 1672; 2562; 3372; 2055; 1967; 4556; 3289; 1458; 2086; należności rozłożono na raty.
- 12 podatników należności uregulowało.

Ponadto ustalono, że:

- z opóźnieniem wysłano do zobowiązanych upomnienia – nieprawidłowości dotyczyły wszystkich kontrolowanych przypadków. Stwierdzone opóźnienia wyniosły od 19 do 65 dni.

- w stosunku do podatników którym dostarczono upomnienia z opóźnieniem nie wystawiano tytułów wykonawczych,
- w 276 przypadkach nie prowadzono postępowania windykacyjnego. Kwota zaległości wniosła od 1,00 zł do 11.397,90 zł. Za postępowanie windykacyjne odpowiedzialna jest pani Teresa Długosz.

2.4.3. Dochody z majątku

Rada Gminy Czarna Dąbrówka nie podjęła uchwały w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Ustalono, że organ stanowiący gminy określał każdorazowo zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Rada Gminy każdorazowo podejmowała uchwały (wymienione w dalszej części protokołu) regulujące zasady zbycia ściśle określonych w tych uchwałach nieruchomości. W trakcie kontroli ustalono, że dochody Gminy za rok 2010 tego tytułu wyniosły 238.790,49 zł i dotyczyły:

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	0470	Wpływy za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	7.000,00	13.340,27	190,6
2.	0750	Dochody z najmu i dzierżawy ...	90.500,00	114.990,31	127,1
3.	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	104.000,00	110.459,91	106,2
		R a z e m :	201.500,00	238.790,49	118,5

2.4.3.1. – Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

W roku 2010 gmina uzyskała dochody z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste w łącznej wysokości 13.340,27 zł. Uzyskane w roku 2010 dochody dotyczą oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie w poprzednich latach. Uzyskana kwota dochodów z tego tytułu została wykazana w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 S w rozdziale 70005 § 047 i jest zgodna z zapisami ewidencji księgowej. W użytkowaniu wieczystym w roku 2010 mienie gminne posiadało 17 użytkowników.

Zaległości w opłacie za użytkowanie wieczyste posiadało 11 użytkowników:

- użytkownik nr 4609 – 11.359,92 zł,
- użytkownik nr 4376 – 25.560,70 zł,
- użytkownik nr 4617 – 907,00 zł,
- użytkownik nr 2257 – 22.46 zł,

- użytkownik nr 5736 – 226,88 zł,
- użytkownik nr 2713 – 200,00 zł,
- użytkownik nr 5253 – 203,67 zł,
- użytkownik nr 5115 – 1.357,20 zł,
- użytkownik nr 2695 – 107,94 zł,
- użytkownik nr 2530 – 792,00 zł,
- użytkownik nr 4680 – 1.394,62 zł.

Wobec osób posiadających zaległości nie prowadzono postępowania windykacyjnego. Za postępowanie windykacyjne odpowiedzialna jest pani Teresa Długosz podinspektor ds. księgowości podatkowej.

2.4.3.2. – Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Rada Gminy nie ustaliła zasad gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy.

Stawka czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego ustalano uchwałą Nr VII/55/03 Rady Gminy z dnia 25 kwietnia 2003 r. w sprawie zasad polityki czynszowej. W niniejszej uchwale stawkę bazowa czynszu miał określać wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy – stwierdzono brak programu. Na rok 2010 stawka czynszu została ustalona zarządzeniem Wójta Gminy Nr 5/07 z dnia 23 lutego 2007 r. i wynosi - 1,50 zł/m².

Najmu lokali mieszkalnych dokonano na rzecz 25 najemców.

Dochody z tego tytułu w roku 2010 wyniosły - 64.979,34 zł.

W umowach zawartych z najemcami lokali mieszkalnych określono:

- powierzchnię i opis lokalu
- stawki czynszu,
- terminy i warunki płatności czynszu oraz postępowanie w przypadku opłat niezależnych od wynajmującego,
- uprawnienia i obowiązki najemcy,
- zasady użytkowania lokalu oraz zasady ponoszenia kosztów za naprawy,
- zasady rozwiązania umowy,
- umowy zawarto na czas nieokreślony,

W wyniku sprawdzenia dokumentacji z najmu stwierdzono brak bieżącej weryfikacji umów najmu i archiwizowania. Dla najemców lokali mieszkalnych nie założono oddzielnej dokumentacji dla każdego z najemców.

2.4.3.3. – Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

Przedmiotem najmu lokali użytkowych były pomieszczenia przeznaczone na działalność gospodarczą dla 5 najemców. Najmu lokalu użytkowego dokonywano na podstawie umowy najmu, którą w imieniu gminy zawierał Wójt Gminy.

Przekazując w najem lokale użytkowe w okresie kontrolowanym nie przestrzegano unormowań zawartych w art.35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.z 2000r. Nr 46, poz. 543 ze zmianami) związanych ze sporządzaniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości oddawanych w najem.

Rada Gminy nie ustaliła zasad odpłatności za najem lokali użytkowych.

Wysokość czynszu za lokale użytkowe była każdorazowo ustalana przez Wójta Gminy umowami.

Dochody budżetowe za rok 2010 z tego tytułu wyniosły 27.985,70 zł.

2.4.3.4. – Dochody za sprzedaży majątku

W roku 2009 dokonano sprzedaży nieruchomości gminnych na ogólną wartość 106.380,00 zł (brutto).

Przedmiotem sprzedaży w roku 2010 były następujące nieruchomości:

- działka nr 45/3 w Łupawsko - w trybie przetargu nieograniczonego,
- działka nr 63 w Nożynko - w trybie przetargu nieograniczonego.
-

Sprzedaż nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego ustnego.

W dokumentacji urzędu dotyczącej sprzedaży wskazanych wcześniej działek położonych na terenie gminy Czarna Dąbrówka znajdują się:

- uchwały Rady Gminy
- operaty szacunkowe ustalające wartości nieruchomości sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (z pełną informacją o nieruchomości) z adnotacją o okresie wywieszenia,
- ogłoszenia o zbyciu nieruchomości zamieszczono na tablicy informacyjnej urzędu i na stronie internetowej urzędu.
- zarządzenie Wójta o powołaniu komisji przetargowej,
- protokoły z przetargów,
- akty notarialne.

Do przeprowadzonych postępowań na zbycie nieruchomości uwag nie wniesiono.

Wykaz sprzedaży stanowi załącznik nr 1.9 zestawienia roboczego akt kontroli.

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

W roku 2010 nie wystąpiły dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

2.4.3.6. – Windykacja dochodów z majątku

Zaległości w opłatach za najem wystąpiły u 24 osób na kwotę 29.389,14 zł oraz z tytułu dzierżaw od 17 dzierżawców na kwotę 5.211,76 zł.

Jednostka nie prowadziła postępowania windykacyjnego w stosunku do zalegających z opłatami. Za postępowanie windykacyjne odpowiedzialna jest pani Teresa Długosz.

2.4.4. Inne dochody

Na inne dochody osiągnięte przez gminę w roku 2010 złożyły się dochody i wpływy w łącznej wysokości 588.445,63 zł, ujęte w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	0069	Wpływy z różnych opłat	263.000,00	254.913,00	96,9
2.	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	6.000,00	9.185,66	153,1
3.	0920	Pozostałe odsetki	30.000,00	38.636,42	128,8
4.	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny...	8.700,00	9.450,00	108,6
5.	0970	Wpływy z różnych dochodów	41.000,00	145.632,93	355,2
6.	0830	Wpływy z usług	121.010,00	130.627,62	107,9
		R a z e m :	468.710,00	588.445,63	125,5

2.4.4.1 – Wpływy z usług

Dochody z tytułu usług (§ 083) i pozostałych opłat wyniosły za 2010 rok 130.627,02 zł i uzyskano je w niżej wskazanych rozdziałach:

Lp.	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	40001	Dostarczanie ciepła	38.500,00	30.414,52	79,0
2.	71095	Pozostała działalność	3.500,00	6.916,00	197,6
3.	80113	Dowożenie dzieci	15.000,00	30.294,50	202,0
4.	80148	Stołówki szkolne	63.500,00	58.862,00	92,7
5.	85228	Usługi opiekuńcze...	510,00	4.140,00	811,9
		Razem:	121.010,00	130.627,02	107,9

Uzyskane dochody w niniejszych §§ związane były odpowiednio:

- w rozdziale 40001 – odpłatność za usługę w zakresie dostarczania ciepła. Z ustaleń sprawdzających wynika, że odpłatność za ogrzewanie ustalono na podstawie kalkulacji (wg oświadczenia ustnego Skarbnika Gminy) własnej. Ustalona kalkulacja nie była zatwierdzona przez kierownika jednostki.
- w rozdziale 71095 – uzyskane dochody związane były z usługą transportową wykonywaną samochodem dostawczym. Odpłatność za usługę ustalono na podstawie kalkulacji własnej. Ustalona kalkulacja nie była zatwierdzona przez kierownika jednostki.
- w rozdziale 80113 – odpłatność za usługi transportowe autobusu szkolnego. Odpłatność ustalono na podstawie kalkulacji własnej. Kalkulacja nie została zatwierdzona przez kierownika jednostki.

W rozdziale 80148 – uzyskane dochody związane były z odpłatnością za wyżywienie w stołówkach szkolnych. Odpłatność za korzystanie ze stołówki ustaliła Rada Gminy uchwałą Nr XIV/92/08 z dnia 1 lutego 2008 r.

- z tytułu odpłatności za wyżywienie w rozdziale 80148 stawkę jednostkową ustala każdorazowo Dyrektor Szkoły.
- w rozdziale 85228 – z tytułu świadczonych usług opiekuńczych. Odpłatność za usługi określono uchwałą Rady Gminy Nr XVIII/155/04 z dnia 3 września 2004 r.

2.4.4.2 – Spadki, zapisy, darowizny

W roku 2010 jednostka otrzymała darowiznę w rozdziałach:

- 92605 w kwocie - 8.750,00 zł – wpłaty osób indywidualnych na bieg „Orłów”
- 80101 w kwocie - 700,00 zł – dofinansowanie do wycieczki przez firmę „ALLER” w kwocie 400,00 zł oraz darowizna Nadleśnictwa Cewice w kwocie 300,00 zł.

2.4.4.3 – Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

1) Kontrolą objęto odsetki bankowe uzyskane w roku 2010. Odsetki te wyniosły odpowiednio w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowych:

Lp.	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	40001	0920	Dostarczanie ciepła	-	49,88	-
2.	70005	0920	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	-	2.611,68	-
3.	75814	0920	Różne rozliczenia finansowe	30.000,00	33.216,99	110,7
4.	85219	0920	Ośrodki pomocy społecznej	-	258,87	-
5.	90001	0920	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	-	2.500,00	-
			Razem:	30.000,00	38.637,42	128,8

2) Uzyskane kwoty odsetek zaliczono do dochodów i wprowadzono do budżetu gminy po zakończeniu okresu sprawozdawczego – ustalono, że odsetki z jednostek podległych przekazywano raz w miesiącu.

3) W roku 2010 jednostka uzyskała dochody z tyt. odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w kwocie 9.185,66 zł. Odsetki uzyskano i pobrano w rozdziałach:

- 75615 w kwocie - 772,48 zł,
- 75616 w kwocie - 8.133,65 zł.

2.4.4.4 – Dochody z kar pieniężnych

W roku 2010 jednostka nie uzyskała dochodów z tytułu kar pieniężnych.

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

1) W latach objętych kontrolą plan i wykonanie wydatków budżetowych przedstawiały się następująco:

Lp.	Plan	Wykonanie	% wyk.
2007	14.087.741,00	13.337.974,06	94,7
2008	17.964.130,00	16.424.057,11	91,4
2009	17.514.381,00	16.711.868,71	95,4
2010	25.026.449,00	21.220.606,50	84,8

2) Kontrolę wydatków budżetowych bieżących przeprowadzono w oparciu o rok 2010.

W zakresie wydatków majątkowych skontrolowano cały okres objęty niniejszą kontrolą, tj. lata 2007-2010.

2.5.1. Wydatki budżetowe

1) Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2010 wynika, że stanowiły one łącznie kwotę 21.220.606,50 zł.




Plan wydatków ustalony w kwocie 25.026.449,00 zł został wykonany w 84,8 %.

2) W porównaniu do założeń planu finansowego, wydatki w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtowały się w sposób następujący:

Nr działu	Nazwa działu	Plan	Wykonanie	Wskaźnik % Wykonania	Udział % w ogólnym budżecie
010	Rolnictwo i łowiectwo	401.585,00	398.638,07	99,3	1,9
400	Wytw. i zaopatr. w energię elektr. ...	38.500,00	36.148,22	93,9	0,2
600	Transport i łączność	2.171.953,00	2.164.298,56	99,6	10,2
630	Turystyka	385.000,00	56.327,73	14,6	0,3
700	Gospodarka mieszkaniowa	121.700,00	92.327,68	75,9	0,4
710	Działalność usługowa	314.000,00	308.699,10	98,3	1,4
750	Administracja publiczna	2.389.711,00	2.074.508,91	86,8	9,8
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej...	48.667,00	48.667,00	100,0	0,2
754	Bezpieczeństwo publiczne ochrona przeciwpożarowa	137.000,00	135.520,99	98,9	0,6
756	Dochody od osób prawnych ,osób fizycznych i innych jednostek...	20.000,00	14.244,92	71,2	0,1
757	Obsługa długu publicznego	131.500,00	27.904,82	21,2	0,1
758	Różne rozliczenia	54.100,00	-	-	-
801	Oświata i wychowanie	6.635.582,00	6.434.307,08	97,0	30,3
851	Ochrona zdrowia	90.000,00	87.900,73	97,7	0,4
852	Pomoc społeczna	3.884.975,00	3.860.958,81	99,4	18,2
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	425.687,00	413.877,77	97,2	2,0
854	Edukacyjna opieka społeczna	361.438,00	335.687,01	92,9	1,6
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5.801.575,00	3.175.790,92	54,7	15,09
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.033.661,00	1.027.904,49	99,4	4,8
926	Kultura fizyczna i sport	579.815,00	526.893,69	90,9	2,5
	Razem:	25.026.449,00	21.220.606,50	84,8	100,00

- Przestrzeganie zakresu upoważnień do dokonywania wydatków ze środków publicznych sprawdzono na podstawie próby obejmującej wydatki zrealizowane w dniach:
- 12.06; 10.07; 18.09; 19.12.2009 r.
- 29.08; 15.09; 11.10; 27.11. 19.12.2010 r.

W wyniku kontroli ustalono, że wystąpiły przypadki przekroczenia uprawnień do dokonywania wydatków odpowiednio:

Rok 2009

Lp.	Dzień	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Przekroczenie
1.	12.06.	01095	4300	1.220,00	1.220,05	0,05
		70005	4210	-	132,00	132,00
		71004	4580	-	191,49	191,49
Razem:				1.220,00	1.543,54	323,54
2.	10.07.	75113	4110	166,00	166,10	0,10
Razem:				166,00	166,10	0,10
3.	18.09.	70005	4210	-	160,40	160,40
		75113	4110	166,00	166,10	0,10
			4410	400,00	400,34	0,34
		75412	4360	-	66,49	66,49
		80195	3030	-	54,00	54,00
			4170	-	100,00	100,00
Razem:				566,00	947,33	381,33
4.	19.12.	40001	4170	7.000,00	7.319,50	319,50
		75023	3030	-	2,00	2,00
		75113	4110	166,00	166,10	0,10
			4410	400,00	400,34	0,34
		75412	6060	22.000,00	22.027,06	27,06
		80195	4307	2.000,00	2.226,21	226,21
		90095	4300	6.000,00	6.197,40	197,40
Razem:				37.566,00	38.338,61	772,61
5.	31.12.	01095	4300	2.124,00	2.124,33	0,32
		40001	4170	8.200,00	8.246,00	46,00
		60016	4210	24.000,00	24.013,47	13,47
		71095	3020	1.000,00	1.011,23	11,23
		75113	4110	166,00	166,10	0,10
			4210	2.248,00	2.248,21	0,21
		4410	400,00	400,34	0,34	
			75412	4300	7.000,00	7.018,35
			6060	22.000,00	22.027,06	27,06
		80110	4410	4.000,00	4.025,45	25,45
			4750	1.800,00	1.825,85	25,85
		85212	2910	5.000,00	10.132,24	5.132,24
		85395	4218	6.592,00	6.648,55	56,55
			4219	408,00	410,63	2,63
			4308	184.504,00	184.923,44	419,44
			4309	11.395,00	11.421,38	26,38
92605	4300	27.300,00	27.312,26	12,26		
Razem:				293.152,00	298.969,91	5.817,91
Ogółem przekroczenie wydatków w ciągu roku						7.295,49

Przekroczenie wydatków budżetowych w ciągu roku wyniosło 7.295,49 zł z czego na dzień 31.12.2009 r. – 5.817,91 zł.

Rok 2010

Lp.	Dzień	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Przekroczenie
1.	29.08.	01095	4300	1.160,00	1.160,11	0,11
		75107	4120	47,00	47,16	0,16
			4740	200,00	200,30	0,30
		80195	3030	-	50,00	50,00
			4170	-	200,00	200,00
		92105	6057	287.261,00	287.261,12	0,12
		92605	2918	20.226,00	20.226,20	0,20
Razem :				308.894,00	309.144,89	250,89
2.	15.09.	01095	4300	1.160,00	1.160,11	0,11
		60016	4170	9.400,00	10.010,60	610,60
		75107	4410	629,00	629,14	0,14
			4740	200,00	200,30	0,30
		80195	4417	1.694,00	1.694,83	0,83
		90019	4300	57.000,00	57.014,58	14,58
		92105	6057	287.261,00	287.261,12	0,12
		92605	2918	20.226,00	20.226,20	0,20
Razem:				377.570,00	378.196,88	626,88
3.	11.10.	01095	4300	1.160,00	1.160,11	0,11
		75107	4120	47,00	47,16	0,16
			4410	629,00	629,14	0,14
			4740	200,00	200,30	0,30
		80195	3030	-	50,00	50,00
			4170	-	200,00	200,00
			4417	1.694,00	1.694,83	0,83
		85295	4413	132,00	132,06	0,06
		92105	6057	287.261,00	287.261,12	0,12
		92605	2918	20.226,00	20.226,20	0,20
Razem:				311.349,00	311.600,62	251,62
4.	27.11.	75023	4580	235,00	282,50	47,50
		75075	4210	9.200,00	9.323,91	123,91
		75107	4120	47,00	47,16	0,16
			4410	629,00	629,14	0,14
			4740	200,00	200,30	0,30
		80195	4417	1.694,00	1.694,83	0,83
		85295	4413	132,00	132,06	0,06
		92105	6057	287.261,00	287.261,12	0,12
		92605	2918	20.226,00	20.226,20	0,20
Razem:				319.624,00	319.797,22	173,22
5.	19.12.	75023	4580	235,00	282,50	47,50
		75056	4410	703,00	703,14	0,14
		75107	4120	47,00	47,16	0,16
			4410	629,00	629,14	0,14
		75109	4410	722,00	722,13	0,13
			4740	532,00	532,36	0,36
		80195	4417	1.694,00	1.694,83	0,83
		85295	4413	132,00	132,06	0,06
		92105	6057	287.261,00	287.261,12	0,12
		92605	2918	20.226,00	20.226,20	0,20
Razem:				312.181,00	312.230,66	49,66
Ogółem przekroczenie w roku						1.352,27

B

W

C

Przekroczenie wydatków w ciągu roku 2010 wyniosło ogółem 1.352,27 zł.

Osobą odpowiedzialną za dokonywanie wydatków w latach objętych kontrolą był Skarbnik Gminy pan Ryszard Gólcz.

Zestawienia z przekroczenia wydatków stanowią załącznik Nr 1.10 do zestawienia roboczego akt kontroli.

2.5.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za rok 2010 wyniosły łącznie 6.964.306,73 zł co stanowiło 32,8 % ogółu wydatków. Realizacja wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń według poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej za rok 2010 wyniosła odpowiednio:

Lp	§	Wyszczególnienie	plan	wykonanie	% wyk.
1.	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	5.419.920,00	5.192.224,80	95,8
	4017	Wynagrodzenia osobowe pracowników	123.091,00	121.033,74	98,3
	4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	9.725,00	9.378,29	96,4
2.	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	386.910,00	384.527,36	99,4
	4047	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6.430,00	6.429,57	100,0
	4049	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.140,00	1.134,63	99,5
3.	4100	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	20.000,00	14.244,92	71,2
4.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	916.040,00	871.763,30	95,2
	4117	Składki na ubezpieczenia społeczne	21.826,00	21.408,05	98,1
	4119	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.284,00	1.284,00	100,0
5.	4120	Składki na fundusz pracy	148.533,00	131.477,74	88,5
	4127	Składki na Fundusz Pracy	3.277,00	3.193,07	97,4
	4129	Składki na Fundusz Pracy	188,00	187,29	99,6
6.	4130	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	25.000,00	23.629,09	91,0
7.	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	159.129,00	143.210,88	90,0
	4173	Wynagrodzenia bezosobowe	7.922,00	7.922,00	100,0
	4177	Wynagrodzenia bezosobowe	36.500,00	29.688,06	81,3
	4179	Wynagrodzenia bezosobowe	1.800,00	1.569,94	87,2
		Razem:	7.286.933,00	6.964.306,73	95,6

Wydatki poniesione na fundusz płac i pochodne stanowiły 32,8 % ogółu wydatków gminy w roku 2010. Suma poniesionych w 2010 roku wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników zaklasyfikowanych do § 4010- „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wyniosła 5.192.224,80 zł, co przy planie ustalonym w kwocie 5.419.920,00 zł stanowiło 95,8 % planu.

1) Kontroli poddano wydatki klasyfikowane do rozdziału 75023- „Urzędy

gmin". Suma zrealizowanych w tym rozdziale wydatków w roku 2010 wyniosła 934.284,28 zł przy planie ustalonym w kwocie 1.107.400,00 zł, tj. 84,4 % wydatków na ten cel nakreślonych planem,

2) Sprawdzeniem objęto prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzenia w 2010 r. dla następujących pracowników:

- Wójta Gminy - Jana Klasy,
- Kierownika referatu organizacyjno - administacyjnego Radosława Krawczyka,
- Skarbnika Gminy - Marcina Marszałkowskiego,
- inspektora ds. księgowości - Urszuli Leżuch,
- podinspektor ds. księgowości - Barbary Wiszowatej,
- kierownika referatu - Władysława Ulanowskiego,
- podinspektora - Marii Czapiewskiej,
- podinspektora - Teresy Długosz,
- pracownika gospodarczego.

3) Wynagrodzenie dla Wójta Gminy regulowała uchwała Rady Gminy Nr II/6/2010 z dnia 13 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy .

Składnikami miesięcznego wynagrodzenia wójta były:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie - 4.200,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie - 800,00 zł,
- dodatek specjalny - 1.000,00 zł,
- dodatek stażowy bez określenia % wynagrodzenia zasadniczego.

Od dnia 1 maja 2011 r. uchwałą Nr VI/46/11 z dnia 29 kwietnia 2011 r. dokonano zmiany wynagrodzenia odpowiednio:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie - 5.600,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie - 1.550,00 zł,
- dodatek specjalny - 1.430,00 zł,
- dodatek stażowy bez określenia % wynagrodzenia zasadniczego.

Przyznane wójtowi wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny nie wykraczały poza kwoty przewidziane dla stanowiska wójta (w gminie do 15 tys. mieszkańców) w „Tabeli stanowisk, kwot wynagrodzenia zasadniczego..” stanowiącej załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów. Uwag do wysokości ustalonego i wypłaconego wynagrodzenia nie wniesiono.

4) Wynagrodzenia pozostałych osób przyjętych jako próba do kontroli, ustalone zostały przez wójta gminy. Ustalając wynagrodzenia kierownik jednostki powoływał się na obowiązujące w tym czasie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. oraz z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach

gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U.Nr 146 poz. 1223, oraz Nr 50 poz. 398) oraz regulaminem wynagradzania który został określony zarządzeniem Nr 3/2009 Wójta Gminy z dnia 20 kwietnia 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników urzędu gminy Czarna Dąbrówka w załączniku do zarządzenia określono zasady wynagradzania pracowników urzędu. Zarządzenie opracowano w oparciu o art.39 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.Nr 223, poz. 1458) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.Nr 50, poz. 398)

- Składnikami wszystkich wynagrodzeń były wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za wieloletnią pracę.
 - Skarbnikowi Gminy i Kierownikom Referatu przyznano ponadto dodatek funkcyjny.
 - W wyniku kontroli zaszeregowania pracowników przyjętych, jako próba do kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 5) Prawidłowość wypłacania wynagrodzeń pracownikom przyjętym jako próba do kontroli sprawdzono w oparciu o listy płac z tyt. wynagrodzeń sporządzone w 2010 roku za miesiące sierpień o nr 84, wrzesień o nr 98 , październik o nr 113, listopad o nr 130, grudzień o nr 153. Sporządzone listy płac nie uwzględniały składowych wynagrodzenia w zakresie: płacy zasadniczej, dodatków, dokonanych potrąceń. Listy płac odzwierciedlały jedynie dane osobowe pracownika kwota wpłat wynagrodzenia do banku lub do wypłaty netto oraz podpis w przypadku wypłaty. Listy płac nie uwzględniają unormowań zawartych w zarządzeniu Nr 1/2002 Wójta Gminy z dnia 15 lutego 2002 r. w zakresie ich prawidłowego sporządzania. Odpowiedzialnym za sporządzanie list płac jest pani Henryka Choszcz. Na stwierdzoną nieprawidłowość pobrano wyjaśnienie od pani Henryki Choszcz które stanowi załącznik Nr 1.11 do zestawienia roboczego akt kontroli w którym stwierdza, że listy sporządzano na podstawie posiadanego programu komputerowego.
- 6) Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu nie przekraczały wielkości wynikających z planu finansowego (rozdział 75023).
- 7) Sporządzanie, ewidencjonowanie i zatwierdzanie list płac odbywało się przez osoby upoważnione.

2.5.1.2 Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

- 1) W 2010 roku na dodatkowe wynagrodzenie roczne wydatkowano w kontrolowanej jednostce łącznie kwotę 384.527,36 zł. Plan dla wydatków klasyfikowanych do § 4040- „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” ustalono w





wysokości 386.910,00 zł. Poniesione wydatki w roku 2010 dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia za rok 2009.

Kontroli poddano wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne poniesione w rozdziale 75023- „Urzędy Gmin”, które wyniosły 74.761,82 zł, przy planie ustalonym w kwocie 74.800,00 zł.

- 2) Kontroli poddano wypłatę dodatkowego wynagrodzenia dla 10 losowo wybranych pracowników Urzędu Gminy i sprawdzono:
 - uprawnienia do nagrody,
 - prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia „13” w oparciu o karty wynagrodzeń pracowników. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu wynagrodzenia.
- 3) Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2009 dokonano w miesiącu styczniu 2010 roku dla 20 pracowników Urzędu - lista nr 1 z dnia 14 stycznia 2010 r. oraz dla 3 pracowników interwencyjnych – lista nr 3 z dnia 14.01.2010 r.
Nie stwierdzono nieprawidłowości w wypłacie wynagrodzenia.
- 4) Dodatkowe wynagrodzenie dla Wójta, Sekretarza i Skarbnika Gminy wypłacono w dniu wypłaty dla pozostałych pracowników urzędu.

2.5.1.3 Nagrody

W roku 2010 pracownikom Urzędu, Wójt przyznał i wypłacił nagrody w łącznej wysokości 60.887,00 zł.

Nagrody wypłacono w miesiącu maju – lista nr 44 dla 19 pracowników w kwocie 27.856,00 zł, m-cu grudniu lista nr 135 dla 19 pracowników w kwocie 28.031,00 zł, m-cu wrześniu lista nr 98 dla 1 pracownika w kwocie 3.000,00 zł, m-cu października lista nr 114 dla 1 pracownika w kwocie 1.000,00 zł oraz lista nr 57 z m-ca czerwca dla 1 pracownika w kwocie 1.000,00 zł.

Wójt Gminy w/w nagrody przyznał wszystkim pracownikom urzędu, w tym: Skarbnikowi i Sekretarzowi.

Wypłaty nagród dokonano na podstawie indywidualnych decyzji Wójta Gminy. Wysokość wypłaconych nagród wyniosła 6,51 % wypłaconego wynagrodzenia dla wszystkich pracowników w tym rozdziale.

Ponadto w roku 2010 wypłacono 2 pracownikom urzędu nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 11.532,00 zł. Za okres kontrolowany wypłacono nagrody jubileuszowe za 35 lat pracy zawodowej oraz za 30 lat pracy.

Do sposobu naliczenia wysokości nagród jubileuszowych uwag nie wniesiono.

2.5.1.4 Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe)

- 1) Wydatki na podróże służbowe krajowe w gminie Czarna Dąbrówka za rok 2010 wyniosły 30.275,06 zł na plan 35.174,00 zł tj 86,1 % planu.
- 2) Wydatki w § 4410-„, Podróże służbowe krajowe” w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin”, w roku 2010 wyniosły 8.740,72 zł, przy planie ustalonym w wysokości 10.000,00 zł. Kontrolą objęto wydatki na podróże służbowe zaliczone do niniejszego rozdziału zrealizowane w okresie od lipca do grudnia 2010 roku. W oparciu o ewidencję księgową ustalono, że łączna suma wydatków zrealizowanych w tym okresie wyniosła 4.066,55 zł.
- 3) Analizując dokumenty stanowiące podstawę zwrotu kosztów podróży służbowych ustalono, że spełniały one wymogi nałożone przepisami w tym zakresie.

W wyniku sprawdzenia rozliczeń „Polecień wyjazdu służbowego” wystawionych za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2010r. stwierdzono, że:

- delegacje we właściwy sposób opisano i rozliczono,
 - delegacje posiadały właściwe podpisy osób zlecających wyjazd, sprawdzających i rozliczających,
 - koszty podróży służbowych ustalano prawidłowo, w tym ryczałt za dojazdy środkiem komunikacji miejscowej oraz diety.
- 4) W większości przypadków pracodawca wyrażał zgodę na przejazd w podróży służbowej, samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy. Zwrot kosztów używania prywatnego samochodu do celów służbowych następował w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu podaną 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.27 z późn.zm.) Na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych na jazdy poza teren gminy pracodawca nie sporządził w kontrolowanym okresie dodatkowych umów.
 - 5) W kontrolowanym okresie Przewodniczący Rady Gminy przyznał Wójtowi Gminy (limit 300 km) miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne z użyciem prywatnego samochodu na podstawie uchwały Rady Gminy (ustalenia niniejsze Rada Gminy podejmowała przy uchwalaniu wynagrodzenia dla Wójta).
 - 6) Z posiadaczami samochodów którym przyznano limity kilometrów sporządzono umowy na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych. Umowy (z 4 pracownikami) zawarto na czas nieoznaczony. Zmian w umowach dokonywano aneksami.
 - 7) Umowy z pracownikami podpisał Wójt Gminy. Umowę z Wójtem Gminy podpisał Przewodniczący Rady Gminy.

- 8) Kontroli poddano rozliczenia kosztów poprzez wypłatę ryczałtów miesięcznych wszystkim pracownikom którym ryczałt przyznano za II półrocze 2010r. Ustalono, że pracownicy wykazali rzeczywiste ilości dni nieobecności w pracy, zgodnie z prowadzoną w jednostce listą obecności. Do wyliczeń ryczałtów przyjmowano prawidłową stawkę za 1 kilometr przebiegu (określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury).
- 9) Do rozliczeń przyznanych ryczałtów na jazdy lokalne uwag nie wniesiono.
- 10) Z zapisów ewidencji księgowej rozdziału 75023 wynika, że koszty ewidencjonowano na wspólnym koncie związanym z wydatkami. Kosztów nie ewidencjonowano w układzie rodzajowym kosztów. Brak wyodrębnienia rodzajowego kosztów uniemożliwia poprawność ponoszonych kosztów na dany cel.

2.5.1.5 Wydatki na podróże służbowe pracowników (zagraniczne)

W roku 2010 nie ponoszono wydatków na podróże zagraniczne pracowników.

2.5.1.6 Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem Przepisów o zamówieniach publicznych)

W roku 2010 jednostka przy dokonywaniu zakupów na wydatki bieżące stosowała ustawę Prawo zamówień publicznych przy zakupie opału. Przy zakupie pozostałych rodzajów artykułów i towarów wartość zakupu nie przekraczała równowartości 14.000 euro (art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych).

2.5.1.7 Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

W roku 2010 Radni Gminy Czarna Dąbrówka nie wydatkowali kwot na podróże krajowe i zagraniczne.

2.5.1.8 Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

- 1) Suma wydatków zaklasyfikowanych w § 3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w rozdziale 75022-„Rady Gmin”, ustalona na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków, wyniosła w 2010 roku 119.060,86 zł. Plan dla tych wydatków ustalono w kwocie 125.000,00 zł.
- 2) Wysokość diet radnych gminy w kadencji 2006- 2010 regulowała uchwała Nr II/6/06 Rady Gminy z dnia 6 grudnia 2006 r. w sprawie

ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Gminy Czarna Dąbrówka.

W uchwale w § 1 określono, że przysługuje dieta w wysokości odpowiednio dla:

- Przewodniczącemu Rady Gminy w wysokości 150% minimalnego wynagrodzenia brutto,
- Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy - 75% minimalnego wynagrodzenia brutto,
- przewodniczącym komisji stałych Rady Gminy – 55% minimalnego wynagrodzenia brutto,
- pozostałym radnym – 45% minimalnego wynagrodzenia brutto.

Ponadto w § 3 uchwały ustalono zwrot kosztów podróży za udział w posiedzeniach rady i komisjach w wysokości ceny biletów komunikacji publicznej.

3) Na podstawie dokumentów księgowych dokonano kontroli prawidłowości wypłacania diet w oparciu o wyżej wymienione uchwały organu stanowiącego. Prawidłowość naliczenia i pobierania przez radnych diet sprawdzono na podstawie próby obejmującej okres od 1 lipca do 31 grudnia 2010r.

Do wysokości naliczonych i wypłaconych diet dla Radnych i Przewodniczącemu Rady - uwag nie wniesiono.

Łączna kwota wypłaconych diet dla wszystkich Radnych Gminy za II półrocze roku 2010 wyniosła 56.360,15 zł.

4) Oświadczenia majątkowe według stanu na dzień 31 grudnia 2009r. zostały złożone przez wszystkich radnych w okresie do 30 kwietnia 2010 r. i zweryfikowane przez Przewodniczącemu Rady.

5) Oświadczenia majątkowe na koniec kadencji zostały złożone przez wszystkich radnych do dnia 10 września 2010 r.

6) W toku czynności kontrolnych ustalono, że diety dla Przewodniczącemu Rady i członków Rady wypłacano w wysokościach ustalonych w wymienionych powyżej uchwałach i nie przekraczają one w miesiącu kwot określonych przepisami w zakresie maksymalnych kwot diet.

7) Uchwałą Nr XXIV/146/08 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2008r. ustalono wysokość diet dla sołtysów za udział w sesjach Rady Gminy w wysokości 6 % minimalnego wynagrodzenia. Z tytułu udziału w sesjach Rady Gminy sołtysom za rok 2010 wypłacono diety w łącznej kwocie 11.615,94 zł oraz ryczałt za dojazdy w kwocie 2.400,00 zł.

2.5.1.9 Naliczenie i wykorzystanie środków ZFŚS

1) Zasady gospodarowania środkami ZFŚS określono w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” opracowanym na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994r. (Dz.U. Nr 70 poz. 335 z 1996 r., z

późn.zm.). Regulamin został zatwierdzony przez kierownika jednostki dnia 20 marca 1995 r.

- 2) W regulaminie ZFŚS określono między innymi:
- postanowienia ogólne,
 - zasady tworzenia funduszu,
 - przeznaczenie ZFŚS,
 - zakres świadczeń realizowanych z funduszu,
 - warunki i kryteria finansowania świadczeń socjalnych .
- 3) Gospodarkę ZFŚS prowadzono dla pracowników urzędu i obsługi.
- 4) Ustalono, że na dzień 1.01.2010 r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w kwocie 14.659,04 zł.
- 5) W takcie roku na rachunek Funduszu wpłynęły środki w wysokości 30.672,00 zł odpowiednio przypis:
- pracownicy urzędu gminy i obsługi - 30.631,85 zł, (średnioroczne zatrudnienie w roku 2010 wyniosło 27,5 osób x 1.047,84 zł (28.815,60 zł), przypis na pracowników niepełnosprawnych 2,40 etatu x 174,64 zł (419,13 zł) oraz 8 emerytów 174,64 zł (1.397,12 zł) – należny fundusz za rok 2010 - (30.955,22 zł).
 - Z powyższego wynika, że na ZFŚS przekazano kwotę 30.672,00 zł natomiast z planu i wykonania wynika kwota 30.631,85 zł –zawyżono kwotę przekazanego funduszu w kwocie – 40,15 zł.
- 6) Przelania odpisu na Fundusz (na wyodrębniony rachunek) dokonano w miesiącu – kwietniu kwotę 6.000,00 zł (dow.fin.nr 3855), w miesiącu maju kwotę 20.000,00 zł (dow.fin.nr 3931) – (plan ZFŚS 1.01.2010 r - 40.000,00 zł) co stanowiło 65 % planu, oraz w miesiącu wrześniu 8.198,00 zł (dow.fin.nr 4487). Dnia 14.12.2010 r. dokonano zwrócenia nadpłaconej kwoty funduszu w kwocie 3.526,00 zł (dow.fin.nr 4822) po dokonaniu korekty naliczenia.
- 7) W kontrolowanym roku Fundusz wykorzystano na:
- spotkania integracyjne (dow.fin.nr 3634;) - 205,07 zł,
 - wypłata świadczeń dla emerytów (dow.fin.nr 4812) - 1.440,00 zł,
 - świadczenia rzeczowe dla pracowników (roczna wypłata świadczenia na pracownika wyniosła 1.050,00 zł) - 21.000,00 zł.
- 8) Stan środków na 31.12.2010 r. wynosił - 30.672,00 zł.
- 9) Plan finansowy ZFŚS na rok 2010 nie został zatwierdzony przez kierownika jednostki kontrolowanej.
- 10) W roku 2010 z ZFŚS udzielono 3 pożyczek mieszkaniowych na ogólną kwotę 19.800,00 zł.

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

Rada Gminy uchwałą Nr XXXV/221/2009 z dnia 19 grudnia 2009r. przyjęła gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w gminie na rok 2010. Program niniejszy zawierał następujące ustalenia:

- w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych;

- 1) zwiększenia dostępności pomocy terapeutycznej dla osób uzależnionych od alkoholu,
- 2) udzielenia rodzinom w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej,
- 3) prowadzenia profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych,
- 4) wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych w zakresie działalności profilaktycznej,
- 5) wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie Klubu Integracji Społecznej,
- 6) zasady wynagradzania członków Komisji.
- 7) zasady finansowania programu - ustalono plan wydatków w załączniku do uchwały.

- w zakresie przeciwdziałania narkomanii:

Program uchwalono uchwałą nr XXXV/222/09 Rady gminy z dnia 29 grudnia 2009 r. w programie ustalono:

- 1) prowadzenie działalności informacyjnej, edukacyjnej i wychowawczej dla dzieci i młodzieży na terenie gminy,
- 2) zwiększenia pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i zagrożonych,
- 3) udzielanie pomocy psychospołecznej i prawnej,
- 4) prowadzenie działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii.

W 2010 roku z tytułu wpływów z opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina uzyskała dochód w wysokości 88.152,00 zł.

Realizację wydatków w roku 2010 w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi „ przedstawiono w poniższej tabeli:

Paragraf	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	8.800,00	8.778,00	99,8
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.250,00	1.172,98	93,8
4120	Składki na fundusz pracy	50,00	6,13	12,3
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	30.700,00	29.551,59	96,3
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20.930,00	20.618,09	98,5
4260	Zakup energii	2.600,00	2.395,90	92,2
4300	Zakup usług pozostałych	23.260,00	23.251,04	100,0
4430	Różne opłaty i składki	400,00	117,00	29,3
	Razem:	87.990,00	85.890,73	97,6

Wydatki w niniejszych §§ poniesione były na:

§ 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” na kwotę niniejszą składały się wypłaty wynagrodzenia dla członków komisji w wysokości 100,00 zł brutto na członka w tym podatek 20,00 zł. Wysokość wynagrodzenia ustalono uchwałą Nr XXXV/221/09 Rady gminy z dnia 29 grudnia 2009 r. (§ 2 pkt 7 uchwały). W roku 2010 wydatki § wyniosły 8.778,00 zł.

§ 4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne” w kwocie 1.172,00 zł poniesiono od 9 umów zlecenia.

§ 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” w kwocie 29.551,59 zł ponoszono w związku z prowadzeniem zajęć w świetlicach wiejskich.

§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 20.618,09 zł. Wydatki ponoszono na zakupy materiałów i środków żywności związanych z prowadzeniem świetlic terapeutycznych.

§ 4260 „Zakup energii” w kwocie 2.395,90 zł. Wydatki ponoszono na utrzymanie świetlic.

§ 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie 23.251,04 zł. Wydatki poniesiono na zakupy biletów na basen, Multikina, oraz usługi komunalne.

§ 4430 „Różne opłaty i składki” w kwocie 117,00 zł związane były z wykupem ubezpieczenia dla dzieci biorących udział w imprezach.

Zwalczanie narkomanii.

Wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii wyniosły 2.010,00 zł i zostały poniesione w § 4300 „Zakup usług pozostałych” na realizację programu „Na progu” w kwocie 600,00 zł – dow.fin.nr 4059, opłata za pobyt na obozie w

kwocie 500,00 zł dow.fin.nr 4181, dowóz dzieci do kina w kwocie 850,00 zł – dow.fin.nr 4093; usługi gastronomiczne w kwocie 60,00 zł dow.fin.nr 4181.

2.5.1.11 Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Czarna Dąbrówka funkcjonuje 6 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej. Są to jednostki w miejscowościach: Mikońowo, Jasień, Czarna Dąbrówka, Rokity, Rokiciny i Nożyno. Do Krajowego Systemu Ratownictwa Pożarniczego włączone są 2 jednostki OSP - Czarna Dąbrówka i Nożyno. Wyjaśnień w powyższym temacie oraz dokumentację przedstawił w toku kontroli pan Tadeusz Wolski.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że:

- wszystkie jednostki OSP funkcjonowały w oparciu o przepisy Prawa o Stowarzyszeniach.
- szczegółowe zadania i organizacja OSP określone zostały w ich statutach,
- w badanym okresie nie dokonywano zmian w statutach w zakresie rozszerzenia zakresu działania,
- przekazanie mienia OSP w badanym okresie następowało na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych i dowodów OT. Na tej podstawie dokonano zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych zmian w stanie ilościowym i wartościowym składników majątkowych będących na stanie OSP,
- składniki majątkowe znajdujące się na wyposażeniu OSP zaewidencjonowano w odrębnych księgach inwentarzowych Urzędu i znajdują się na stanie jednostki kontrolowanej,
- wydatki OSP zostały ujęte w budżecie Gminy Czarna Dąbrówka,
- w Urzędzie Gminy prowadzona jest ewidencja materiałów pędnych zakupionych i zużytych przez jednostki OSP,
- Kierownik jednostki kontrolowanej ustalił normy oraz zasady rozliczenia zużycia paliw ciekłych dla pojazdów i urządzeń eksploatowanych przez OSP Gminy Czarna Dąbrówka – Zarządzenie Nr 8/2005 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 25 grudnia 2005 r.
- Normy zużycia paliwa ustalono na podstawie norm ustalonych do wytycznych Nr 8 Komendanta Głównego Straży Pożarnych z dnia 21 października 1993 r.
-

W 2010 roku na Ochotnicze Straże Pożarne działające na terenie Gminy Czarna Dąbrówka poniesiono wydatki w rozdziale 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne”, przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	55.100,00	54.939,20	99,7
2.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	37.500,00	37.365,15	99,6
3.	4260	Zakup energii	22.000,00	21.261,52	96,6
4.	4270	Zakup usług remontowych	6.900,00	6.876,80	99,7
5.	4280	Zakup usług zdrowotnych	2.400,00	2.370,00	98,8
6.	4300	Zakup usług pozostałych	6.100,00	6.041,93	99,0
7.	4360	Opłaty z tyt.zakupu usług telekom.telef.kom.	500,00	335,43	67,1
8.	4430	Różne opłaty i składki	5.000,00	4.892,00	97,8
9.	4370	Opłaty z tyt.zakupu usług telekom.telef.stacj.	1.500,00	1.438,96	95,9
Razem:			137.000,00	135.520,99	98,9

Powyższe dane zostały ujęte w sprawozdaniu rocznym Rb-28 S i wyniosły 135.520,99 zł.

Z analizy zapisów ujętych w ewidencji księgowej wynika, że wydatkowane środki w poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej związane były z:

■ § 303 - *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych*

Wydatki niniejszego § dotyczyły wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych w kwocie 54.939,20 zł. Wypłaty dokonano na podstawie uchwały Nr XXV/160/09 Rady Gminy z dnia 30 stycznia 2009r. w sprawie ustalenia ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym oraz szkoleniu pożarniczym. Wysokość wynagrodzenia za godzinę uczestnictwa:

- w akcjach ratowniczych ustalono w wysokości 14,00 zł/godz.
- udział w szkoleniu pożarniczym i ćwiczeniach – 7,00 zł/godz.

Wypłaty ryczałtów dokonano dla komendanta i kierowców OSP.

Sporządzone listy płac nie uwzględniają części składowych wynagrodzeń (naliczeń, potrąceń). W listach ujęto jedynie kwoty do wypłaty . W formie ryczałtów wypłacono kwotę 52.153,20 zł, natomiast za udział w szkoleniach wypłacono kwotę 2.786,00 zł. Prowadzona dokumentacja nie odzwierciedla zasadności dokonanych wypłat (w dokumentach księgowych brak zestawień związanych z zestawieniem godzin na szkoleniach i ćwiczeniach oraz z prawidłowym wyliczeniem wynagrodzenia).

■ § 421 – *zakup materiałów*

Wydatki za rok 2010 wyniosły 37.365,15 zł i dotyczyły:

- zakupu paliw
- materiałów i części
- Ponadto do wydatków niniejszego paragrafu zaliczono prenumeratę czasopism na kwotę 486,00 zł (dow.fin.nr 3621).

■ § 426 – *zakup energii.*

Wydatki związane z zakupem energii elektrycznej za rok 2010 wyniosły 21.261,52 zł.

■ § 427 – *zakup usług remontowych.*

Wydatki związane z zakupem usług remontowych za rok 2010 wyniosły 6.876 zł i związane były z:

- remontem samochodu pożarniczego 5.516,00 zł dow.fin.nr 3634; 4093; 4559; 4610,
- remontem sprzętu strażackiego - 1.360,00 zł dow.fin.nr 3459; 4263; 4785.

■ **§ 428 – zakup usług zdrowotnych.**

Wydatki związane z zakupem usług zdrowotnych wyniosły za rok 2010 – 2.370,00 zł dow.fin.nr 4615.

■ **§ 430 – zakupu pozostałych usług.**

Wydatki w tym zakresie wyniosły 6.041,93 zł i związane były z naprawą sprzętu strażackiego i szkoleniami.

■ **§ 436 – opłaty z tyt. usług telefonii komórkowej .**

Wydatki związane z zakupem usług telefonicznych za rok 2010 wyniosły 335,43 zł.

■ **§ 437 – opłaty z tyt. usług telefonii stacjonarnej.**

Wydatki związane z zakupem usług telefonicznych za rok 2010 wyniosły 1.438,96 zł.

■ **§ 443 Różne opłaty i składki.**

Wydatki w tym zakresie wyniosły 4.892,00 zł. Do wydatków w tym § zaliczono – składki na ubezpieczenia pojazdów i strażaków.

2.5.1.12 Dotacje podmiotowe

W roku 2010 Gmina Czarna Dąbrówka udzieliła dotacji podmiotowej z budżetu gminy kwalifikowanej do § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu na „kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego ” w kwocie 376.200,00 zł.

w tym dla:

- Gminnego Ośrodka Kultury - 237.500,00 zł,
- Biblioteki Publicznej - 138.700,00 zł.

• Dotacji niniejszej udzielono na podstawie:

- uchwały Rady Gminy Nr XXXV/218/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2010 w kwocie 320.000,00 zł, dla GOK – kwotę - 202.000,00 zł,
- Biblioteki - 118.000,00 zł.

dokonano zwiększenia kwoty dotacji dla GOK uchwałą Rady Gminy Nr XXXVII/230/10 z dnia 26 marca 2010 r. o 5.500,00 zł , uchwałą Nr XL/242/10 z dnia 28 maja 2010 w kwocie 30.000,00 zł, dokonano zwiększenia kwoty dotacji dla biblioteki uchwałą Rady Gminy Nr XXXVI/223/10 z dnia 12 lutego 2010 r. o 16.200,00 zł oraz uchwałą Nr XXXIX/237/10 z dnia 30 kwietnia 2010 r. o kwotę 4.500,00 zł.

W roku 2011 Rada Gminy Czarna Dąbrówka podjęła Uchwałę Nr VII/47/11 z dnia 10 czerwca 2011r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Czarna Dąbrówka za 2010 r.

Złożone sprawozdanie przez Dyrektora GOK w Czarnej Dąbrówce do wyżej wymienionej uchwały z działalności finansowej GOK i Biblioteki uwzględnia jedynie plan i wykonanie wydatków za rok 2010. W złożonym sprawozdaniu brak rozliczenia przyznanej dotacji z budżetu gminy dla GOK i Biblioteki oraz sprawozdań wynikowych za rok 2010.

Sprawozdanie z działalności GOK i Biblioteki sporządzane jest wspólnie dla obu jednostek – jako jednej jednostki organizacyjnej.

2.5.1.13 Dotacje przedmiotowe

W roku 2010 Gmina Czarna Dąbrówka udzieliła dotacji przedmiotowej z budżetu gminy kwalifikowanej do § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla zakładu budżetowego” w kwocie 329.820,00 zł.

w tym na:

- gospodarka ściekowa i ochrona wód - 199.170,00 zł,
- gospodarka odpadami - 52.650,00 zł,
- oczyszczanie miast i wsi - 78.000,00 zł.
- Dotacji niniejszej udzielono na podstawie:
 - uchwały Rady Gminy Nr XXXV/218/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2010 w kwocie 326.420,00 zł, na:
 - gospodarke ściekową i ochronę wód - 157.770,00 zł,
 - gospodarke odpadami - 52.650,00 zł,
 - oczyszczanie miast i wsi - 116.000,00 zł.
 - uchwały Rady Gminy Nr XL/242/10 z dnia 28 maja 2010 w zakresie:
 - gospodarka ściekowa i ochrona wód - 3.400,00 zł, zwiększenie,
 - uchwały Rady Gminy Nr XLVI/274/10 z dnia 12 listopada 2010 r. w zakresie:
 - gospodarka ściekowa i ochrona wód - 38.000,00 zł zwiększenie,
 - oczyszczanie miast i wsi - 38.000,00 zł zmniejszenie.

W roku 2011 Rada Gminy Czarna Dąbrówka podjęła Uchwałę Nr VII/47/11 z dnia 10 czerwca 2011r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Czarna Dąbrówka za 2010 r.

Złożone sprawozdanie przez Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej w Czarnej Dąbrówce do wyżej wymienionej uchwały z działalności

finansowej zakładu uwzględnia plan i wykonanie przychodów i wydatków za rok 2010. W złożonym sprawozdaniu brak rozliczenia przyznanej dotacji z budżetu gminy dla zakładu oraz sprawozdań wynikowych za rok 2010.

2.5.1.14 Dotacje celowe

- 1) Uchwałą Nr XI/81/2003 Rady Gminy z dnia 28 października 2003 r. w sprawie współpracy z organizacjami pozarządowymi i udzielania dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych – Rada Gminy ustaliła zasady współpracy z tymi organizacjami oraz tryb udzielania dotacji. W podjętej uchwale brak unormowań w zakresie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U.Nr 96, poz. 873 z późn.zm.) oraz udzielania i rozliczania dotacji określonych w rozporządzeniu Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U.Nr 193 poz.1891) .
- 2) W roku 2010 Gmina Czarna Dąbrówka zaplanowała w uchwale Rady Gminy Nr XXXV/235/2009 z dnia 15 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2010 udzielenie dotacji celowej z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych zleconych innym jednostkom w § 231 w łącznej kwocie 18.000,00 zł.
- 2) W okresie roku 2010 środki wydatkowano w rozdziale:
 - 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” - 1.800,00 zł,
 - 80110 „Gimnazja” - 14.498,10 zł.
- 3) Udzielone dotacje w § 231 przekazano dla:
 - Urzędu Miejskiego w Bytowie na realizację zadania publicznego pn. „Wdrażanie lokalnej strategii Rozwoju Dorzecza Słupi na lata 2009 – 2015” w kwocie - 1.800,00 zł. Środki na realizację niniejszego zadania przekazano na podstawie porozumienia w sprawie powierzenia Gminie Bytów zadania publicznego pn. „Wdrażanie lokalnej strategii Rozwoju Dorzecza Słupi na lata 2009 – 2015” zawartego w dniu 2 lutego 2009 r. (dow.fin.nr 3350 z dnia 15.01.2010 r.).
 - Gminy Bytów za pośrednictwem Gimnazjum w Czarnej Dąbrówce na realizację prowadzenia zadania z zakresu edukacji publicznej dotyczącego kształcenia uczniów, którzy nie rokują ukończenia gimnazjum w normalnym trybie w kwocie – 14.498,10 zł. Środki na realizację niniejszego zadania przekazano na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XL/245/2010 z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie zawarcia porozumień dotyczących przejęcia części zadań z zakresu edukacji

publicznej oraz porozumienia zawartego z Gminą Bytów z dnia 18.08.2010 r. przez Wójta Gminy w sprawie przyjęcia do prowadzenia zadania z zakresu edukacji publicznej dotyczącego kształcenia uczniów którzy nie rokują ukończenia gimnazjum w normalnym trybie. Środki na niniejszy cel nie zostały uwzględnione w budżecie gminy a jedynie scedowane do realizacji przez Gimnazjum w Czarnej Dąbrówce.

4) Ponadto w roku 2010 udzielono dotacji dla Fundacji Rozwoju Lokalnego „PARASOL” z siedzibą w Bytowie w kwocie 4.000,00 zł. Środki na niniejsze zadanie uchwalono uchwałą Rady Gminy Nr XLI/246/10 z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2010.

Środki dla Fundacji przekazano na podstawie umowy nr 2/K/2010 zawartej w dniu 1 czerwca 2010 r. na realizację zadania pn „Działaj lokalnie w powiecie bytowskim. Lokalny konkurs grantowy 2010” dnia 30 czerwca 2010 r. dow.fin.nr 4093.

Umowę z wnioskodawcą podpisano bez stosownej Uchwały Rady Gminy w zakresie ponoszenia wydatków.

Z ustaleń kontrolnych zadania wynika, że:

- Wnioskodawca dnia 16 marca 2010 r. przedstawił całkowity koszt zadania w kwocie 67.400,00 zł oraz sposób pokrycia finansowego zadania – 6.000,00 zł z dotacji oraz ze środków własnych 61.400,00 zł.
- Umowę Nr 2/K/2010 w sprawie udzielenia dotacji w kwocie 4.000,00 zł zawarto dnia 1 czerwca 2010 r. na realizację zadania w zakresie „Działaj lokalnie w powiecie bytowskim. Lokalny konkurs grantowy 2010”. W umowie tej określono między innymi: termin realizacji zadania (od 1.06. do 31.12.2010r.), terminy przekazywania dotacji, nadzór nad realizacją zadania, sposób rozliczenia, oraz termin rozliczenia , w umowie nie określono zakresu wydatkowana udzielonej dotacji.
- Podmiot realizujący zadanie przedstawił rozliczenie końcowe z otrzymanej dotacji w dniu 11.01.2011 r. Rozliczenia z udzielenia dotacji dokonano według załącznika Nr 3 do w/w rozporządzenia. Rozliczenie przedstawiono zgodnie z terminem ustalonym w umowie.
- Z przedłożonego przez Fundację rozliczenia z otrzymanej dotacji wynika, że środki zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

2.5.1.15 Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

W roku 2010 jednostka nie ponosiła wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

2.5.1.16 Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W roku 2010 na wydatki związane z obsługą spłat kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 25.404,82 zł.

W 2010 roku dokonano spłaty pożyczek i kredytów na kwotę 156.743,40 zł odpowiednio:

- spłata kredytu w BOŚ – Szkoła Podstawowa Jasień - 12.656,76 zł,
- spłata kredytu w BOŚ – WDK Jasień - 12.186,00 zł,
- spłata kredytu w BOŚ – Ośrodek Zdrowie - 13.627,56 zł,
- spłata kredytu w BOŚ – budynek Urzędu Gminy - 13.681,44 zł,
- spłata kredytu w BOŚ – SP Czarna Dąbrówka - 35.723,88 zł,
- spłata kredytu w BOŚ – SP Rokity - 18.896,88 zł,
- spłata kredytu w BOŚ – budynek GOK Czarna D. - 18.200,88 zł,
- spłata pożyczki – sieć wodociągowa Rokity - 31.500,00 zł.

Wydatki związane ze spłatą kredytów i pożyczek z tytułu odsetek za rok 2010 wyniosły 25.404,82 zł.

2.5.1.17 Inne wydatki bieżące

W zakresie wydatków bieżących sprawdzono wydatki poniesione w roku 2010 zaklasyfikowane do § 4210, 427 oraz § 4300.

Łączna suma wydatków w gminie za rok 2010 kwalifikowana do:

- § 4210 wyniosła 596.084,38 zł na plan 674.327,00 zł tj. 88,4 % planu,
- § 4270 wyniosła 1.222.507,31 zł na plan 1.262.123,00 zł tj 96,9 % planu,
- § 4300 wyniosły 1.227.604,81 zł na plan 1.307.621,00 zł tj. 93,9 % planu.

Ustaień w tym zakresie dokonano dla rozdziału 75023 „Urzędy Gmin” które przedstawiono poniżej.

Zakup materiałów i wyposażenia - § 4210

1) Sprawdzeniu poddano wydatki roku 2010 kwalifikowane do rozdziału 75023 „Urzędy gmin”, które wyniosły 45.098,44 zł, przy planie ustalonym w wysokości 50.265,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki zrealizowane w okresie od lipca do grudnia 2010 roku w zakresie prawidłowości kwalifikowania wydatku do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, dekretacji księgowej dokumentu, przeprowadzania kontroli dokumentów a także dotrzymywania terminu płatności.

2) Wydatki ujęte w § 4210 za okres kontrolowany zostały przeznaczone na zakup:

- materiałów biurowych - 2.980,74 zł,
- zakup wyposażenia i urządzeń - 3.892,21 zł,
- zakup paliwa - 23.384,70 zł,
- materiałów - 14.840,79 zł.

3) W wyniku kontroli w/w dowodów finansowych ustalono, że:

- dowody finansowe posiadały dekretację księgową,
- zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione,
- zakupów dostaw doraźnych dokonano w trybie art.4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.Nr 19 poz.177)
- w 6 przypadkach wydatki zakwalifikowano do nieodpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej z tyt.zmniejszenia wydatków za ogrzewanie w kwocie za II półrocze 2010 r. - 4.306,00 zł (dow.fin.nr 4228; 4377;4511; 4623; 4736; 4887)
- we wszystkich przypadkach dotrzymano terminu płatności.

4) W okresie od lipca do grudnia wydatki rozdziału wyniosły 30.410,58 zł.

Zakup usług remontowych – § 4270.

1) Wydatki na zakupy usług remontowych w rozdziale 75023 "Urzędy gmin" § 4270- „Zakup usług remontowych” wyniosły w 2010 roku 13.203,83 zł na plan wydatków ustalony w kwocie 17.000,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki zrealizowane w okresie od lipca do grudnia 2010 roku, prawidłowość kwalifikowania wydatku do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, dekretacji księgowej dokumentu, przeprowadzania kontroli dokumentów a także dotrzymywania terminu płatności.

2) Wydatki ujęte w § 4270 wyniosły 9.887,73 zł i zostały przeznaczone na:

- naprawy sprzętu (dow.fin.4499; 4724; 4360) na kwotę - 6.217,33 zł,
- konserwację sprzętu - 3.670,40 zł.

3) W wyniku kontroli w/w dowodów finansowych ustalono, że:

- dowody finansowe posiadały dekretację księgową,
- posiadały kwalifikację do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zostały właściwie opisane oraz posiadały podpisy osób upoważnionych do ich sprawdzania i zatwierdzania
- we wszystkich przypadkach dotrzymano terminu płatności.
- zakupu usług dokonywano w trybie art.4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.Nr 164, poz. 1163 z późn.zm.).

Zakup usług pozostałych- § 4300.

1) Wydatki rozdziału 75023 "Urzędy gmin" § 4300- „Zakup usług pozostałych” wyniosły w 2010 roku 78.003,74 zł na plan w kwocie 80.800,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki zrealizowane w okresie od lipca do grudnia 2010 roku, prawidłowość kwalifikowania wydatku do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, dekretacji księgowej dokumentu, przeprowadzania kontroli dokumentów a także dotrzymywania terminu płatności.

2) Wydatki ujęte w § 4300 wyniosły 32.301,71 zł i zostały przeznaczone na:

- opłatę za przesyłki pocztowe - 10.371,30 zł,
- obsługę programów komputerowych - 2.780,38 zł,
- usługi prawnika - 12.954,00 zł,
- pozostałe usługi - 1.600,56 zł,
- opłaty bankowe - 4.595,47 zł.

3) W wyniku kontroli w/w dowodów finansowych ustalono, że:

- dowody finansowe posiadały dekretację księgową,
- posiadały kwalifikację do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zostały właściwie opisane oraz posiadały podpisy osób upoważnionych do ich sprawdzania i zatwierdzania
- we wszystkich przypadkach dotrzymano terminu płatności.
- zakupu usług dokonywano w trybie art.4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.Nr 164, poz. 1163 z późn.zm.).

2.5.2. Wydatki majątkowe

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

1) Kontrolą objęto lata 2007 – 2010.

2) Na podstawie sprawozdań budżetowych ustalono, że wydatki inwestycyjne za okres kontrolowany wyniosły 7.120.884,20 zł i związane były z realizacją przez gminę inwestycji zaliczonych do następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

Rok	Rozdział	§	Limit w/g uchwały budżetowej	Plan	Wykonanie	Uwagi	
2007	60016	6050	3.230.000,00	215.000,00	215.140,54		
	63003	6050		65.000,00	65.000,00		
	70005	6060		20.000,00	20.000,00		
	75023	6060		22.000,00	21.154,40		
	75412	6050			5.500,00	5.500,00	
					3.850,00	3.850,93	
	80101	6050		22.000,00	21.809,98		
	90001	6050	7.088.896,00	-	183,00		
	90015	6050		9.500,00	9.000,00		
	92109	6050		39.000,00	39.000,00		
	92605	6050	1.850.000,00	332.000,00	327.413,52		
	92695	6050					
					294.100,00	294.144,00	
					183.600,00	182.600,00	
Razem:	6050		688.000,00	683.003,54			
		6058		294.100,00	294.144,00		
		6059		183.600,00	182.221,25		
		6060		45.850,00	45.005,33		
	Ogółem wydatki roku 2007			1.211.550,00	1.204.374,12		
2008	60016	6050	375.000,00	400.000,00	50.882,01		
		6060		25.000,00	17.935,10		
	63001	6050	50.000,00	80.000,00	56.059,00		
	70005	6060	20.000,00	20.000,00	-		
	75023	6060	40.000,00	40.000,00	10.404,15		
	75412	6050		109.500,00	109.500,00	109.288,61	
					14.000,00	13.647,00	
	90001	6050	1.720.451,00	60.000,00	51.098,00		
	90015	6050		5.000,00	-		
	92109	6050	411.000,00	2.500,00	2.480,00		
	92601	6050		1.259.610,00	1.259.511,77		
	92605	6050	268.000,00	116.000,00	116.000,00		
	92695	6050	75.000,00	75.000,00	75.000,00		
Razem	6050		2.107.610,00	1.720.319,39			
		6060		99.000,00	57.110,60		
	Ogółem wydatki roku 2008			2.206.610,00	1.777.429,99		
	60016	6050	840.000,00	1.630.510,00	1.625.055,80		
		6050		213.500,00	213.153,77		
	63001	6050	410.000,00	83.000,00	82.893,18		
	70005	6060	20.000,00	33.000,00	32.647,00		
	75023	6060	40.000,00	40.000,00	24.888,00		
	75412	6050			22.800,00	22.696,30	
					22.000,00	22.027,06	
	90001	6050	1.760.451,00	-	-		
	90015	6050	25.000,00	25.000,00	3.289,61		
	92109	6050	411.000,00	9.000,00	5.511,10		
	92601	6050	166.000,00	40.000,00	37.095,59		
	92695	6050	40.000,00	-	-		
	Razem:	6050		2.023.810,00	1.989.695,35		

		6060		95.000,00	79.562,06		
✗	Ogółem wydatki roku 2009			2.118.810,00	2.069.257,41		
2010	60016	6050	855.266,00	1.089.000,00	1.085.784,68		
	63001	6050	600.941,00	365.000,00	39.203,05		
	70005	6060	20.000,00	39.000,00	29.239,24		
	70095	6057			7.320,00	-	
		6059			4.880,00	-	
	75023	6060	40.000,00	40.000,00	29.888,00		
	90001	6050	2.229.235,00	-	-		
	90019	6050		20.000,00	19.764,00		
	92105	6050	315.744,00		10.000,00	7.002,00	
		6057			254.831,00	254.831,12	
		6059			203.133,00	200.375,13	
	92109	6057			10.920,00	10.920,00	
		6059			4.680,00	4.680,00	
	92601	6050	231.000,00	426.315,00	388.172,70		
92695	6050	75.000,00		-	-		
	Razem	6050		1.910.315,00	1.539.926,43		
		6057		273.071,00	265.751,12		
		6059		212.693,00	205.055,13		
		6060		79.000,00	59.090,00		
✗	Ogółem wydatki roku 2010			2.475.079,00	2.069.822,68	83,6	
✗	Razem wydatki za okres kontrolowany			8.012.049,00	7.120.884,20	88,9	

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

1) Przedstawione w zestawieniu dane wskazują, że wydatki związane z realizacją zadań inwestycyjnych, klasyfikowane w §§ 605 i 606 stanowiły większość wszystkich wydatków majątkowych realizowanych w kontrolowanym okresie.

Plan i wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań i zakupów inwestycyjnych w poszczególnych latach, a także ich udział procentowy w zrealizowanych wydatkach majątkowych przedstawiały się następująco:

Lp	Rok	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	2007	1.211.550,00	1.204.374,12	99,4
2.	2008	2.206.610,00	1.777.429,99	80,6
3.	2009	2.118.810,00	2.069.257,41	97,7
4.	2010	2.475.079,00	2.069.822,68	83,6
	Razem:	8.012.049,00	7.120.884,20	88,9

2) W trakcie kontroli sporządzono zestawienia obrazujące realizację zadań inwestycyjnych w latach 2007 – 2010.

Zestawienia zawierające nazwy zadań, klasyfikację budżetową oraz planowane i wykonane wydatki inwestycyjne stanowią załącznik nr 1.12 zestawienia roboczego akt kontroli.

3) Wydatki na inwestycje Rada Gminy ustalała w uchwale budżetowej. Projekt zamierzeń inwestycyjnych na dany rok przedstawiano w załączniku do uchwały budżetowej. W załączniku do uchwały budżetowej w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych określano nazwę zadania inwestycyjnego, jego wartość szacunkową, okres realizacji zadania oraz źródła finansowania. Ponadto corocznie uaktualniono wieloletni plan inwestycyjny o nowe zadania.

4) Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (w zakresie wydatków inwestycyjnych)

Prawidłowość przeprowadzonych postępowań w zakresie wydatków inwestycyjnych sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych zadań.

Zamówienia publiczne z 2008r.

Zamówienie z dnia 3 września 2008r. na „Remont budynku sanitarno – szatniowego w Czarnej Dąbrówce” – przetarg nieograniczony.

W dniu 3 września 2008r. zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „Remont budynku sanitarno – szatniowego w Czarnej Dąbrówce” - poprzez zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych. Szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 25 września 2008r. w wysokości 146.743,47 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wynika, iż jedynym kryterium oceny ofert była cena. Termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na 25 września 2008r. Termin realizacji zamówienia do 30 listopada 2008 r. Zamawiający nie dopuścił do składania ofert częściowych i wariantowych oraz nie przewidywał składania zamówień uzupełniających.

Ofertę złożyło 2 oferentów:

- Roboty Ziemne Budowlane Remontowe i Transportowe Franciszek Bielawa 77-116 Czarna Dąbrówka – z ceną 146.743,47 zł,
- Usługi Ogólnobudowlane Jan Klejna 77-116 Czarna Dąbrówka – z ceną 169.824,00 zł.

Z protokołu z postępowania przetargowego z dnia 25 września 2008 r wynika, że jednostka na wykonanie zadania przeznaczyła kwotę 164.700,00 zł – wartość najniższej oferty 146.743,47 zł.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy Roboty Ziemne Budowlane Remontowe i Transportowe Franciszek Bielawa 77-116 Czarna Dąbrówka – z ceną 146.743,47 zł .

Z wykonawcą zawarto w dniu 8 listopada 2008r. umowę Nr GK 19/08, z terminem zakończenia robót w dniu 30 listopada za kwotę 146.743,47 zł.

Wykonawca przedmiot zamówienia zrealizował dnia 30 października 2008 r. Wykonawca wystawił w dniu 30.10.2008r. fakturę VAT nr 28/08 na kwotę 146.743,47 zł dow.fin.nr 674/W poz.5. Płatności dokonano w dniu 13 listopada 2008r. zgodnie z warunkami przyjętymi w umowie.

Plan finansowy w rozdziale 60016 - „Drogi publiczne gminne” § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, z którego sfinansowano docelowo powyższe zamówienie wynosił na dzień 8 października 2008r. (dzień rozstrzygnięcia przetargu i podpisania umowy) kwotę 150.000,00 zł.

Stan środków na wykonanie niniejszego zadania kształtował się następująco:

- plan - 150.000,00 zł,
- wykonanie - 146.743,47 zł.

Zamówienia publiczne z 2009r.

Zamówienie z dnia 20 sierpnia 2009r. na „Modernizację drogi Rokity - Kłosy” – przetarg nieograniczony.

W dniu 20 sierpnia 2009r. zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „Modernizację drogi Rokity - Kłosy” - poprzez zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej urzędu. Szacunkową wartość zamówienia ustalono w wysokości 230.000,00 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wynika, iż jedynym kryterium oceny ofert była cena. Termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na 10 września 2009 r. Termin realizacji zamówienia ustalono na dzień 9 października 2009 r. Zamawiający nie dopuścił do składania ofert częściowych i wariantowych oraz nie przewidywał składania zamówień uzupełniających.

Oferty złożyło 9 wykonawców:

- Spółdzielnia Usługowo – Handlowa Rokitki 24 77-116 Czarna Dąbrówka – z ceną 225.514,56 zł,
- Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych „WIKING” 77-100 Bytów - z ceną 325.372,00 zł,
- Przedsiębiorstwo Hydro-Serwis 83-340 Sierakowice – z ceną 221.604,17 zł,
- Zakład Budowlany Bielawa – z ceną 233.071,07 zł,
- Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „Formela” s.c. 84-223 Linia – z ceną 263.007,08 zł,
- Usługi Komunalne i Transportowe Zbigniew Naczek 84-312 Cewice – z ceną 231.359,81 zł,
- Usługi Transportowe Roboty Ziemi i Drogowe Piotr Zielonka 77-100 Bytów - z ceną 210.003,72 zł,

- Zakład Robót Drogowych „DOMEL” 77-141 Borzytuchom – z ceną 244.349,55 zł,
- Transport Ciężarowy, Roboty Drogowe i Ziemne Jankowski Henryk 77-235 Trzebielino - z ceną 226.188,00 zł,

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Usługi Transportowe Roboty Ziemne i Drogowe Piotr Zielonka 77-100 Bytów - z ceną 210.003,72 zł.

Z wykonawcą tym zawarto w dniu 22 września 2009r. umowę Nr GK/03/09, termin realizacji zadania na 9 października 2009r. wg ceny ofertowej 210.003,72 zł.

Wykonawca przedmiot zamówienia zrealizował dnia 15 października 2009 r. Wykonawca wystawił w dniu 15 października 2009r. fakturę VAT nr 9/X/2009 na 210.003,72 zł dow.fin.782/w poz.17 zgodnie z warunkami przyjętymi w umowie. Należność uregulowano dnia 9 listopada 2009 r. dow.fin.nr 782/w poz.18

Plan finansowy w rozdziale 60017 – „Drogi wewnętrzne” § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, z którego sfinansowano docelowo powyższe zamówienie wynosił na dzień 22 września 2009r. (dzień rozstrzygnięcia przetargu i dzień zawarcia umowy) kwotę 60.000,00 zł. Stan środków na zadanie kształtował się następująco:

- plan - 60.000,00 zł,
- zobowiązanie wynikające z umowy - 139.054,60 zł.

Na stwierdzone nieprawidłowości w finansowaniu zadania pobrano wyjaśnienie od pana Władysława Ulanowskiego które wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 1.14 do zestawienia akt roboczych kontroli z którego wynika, że środki na finansowanie uwzględniono dopiero 28.10.2009 r. zarządzeniem Wójta . Prawidłowość finansowania zakwestionowało Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą Nr 264/g218/W/09 z dnia 24 września 2009 r.

Zamówienie z dnia 22 maja 2009r. na „Budowę drogi o nawierzchni mineralno-bitumicznej z obustronnym chodnikiem w miejscowości Czarna Dąbrówka” – przetarg nieograniczony.

W dniu 22 maja 2009r. zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „Budowę drogi o nawierzchni mineralno-bitumicznej z obustronnym chodnikiem w miejscowości Czarna Dąbrówka ” - poprzez zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń, stronie internetowej urzędu oraz w BZP. Szacunkową wartość zamówienia ustalono w wysokości 2.690.219,34 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wynika, iż jedynym kryterium oceny ofert była cena. Termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na 18 czerwca 2009 r. Termin realizacji zamówienia ustalono na dzień 28

września 2009 r. Zamawiający nie dopuścił do składania ofert częściowych i wariantowych oraz nie przewidywał składania zamówień uzupełniających.

Oferty złożyło 3 wykonawców:

- „POL- DRÓG” S.A. 84-400 Lębork – z ceną 1.514.270,04 zł,
- Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” sp.z o.o. 83-300 Kartuzy – z ceną 1.644.172,70 zł,
- „Drogi i Mosty” sp. z o.o. 76-200 Słupsk – z ceną 1.850.777,61 zł.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę „POL- DRÓG” S.A. 84-400 Lębork – z ceną 1.514.270,04 zł.

Z wykonawcą tym zawarto w dniu 7 sierpnia 2009 r. umowę Nr GK 2/09, termin realizacji zadania na 28 września 2009r.wg ceny ofertowej 1.514.270,04 zł.

Wykonawca przedmiot zamówienia zrealizował dnia 28 września 2009 r. Wykonawca wystawił w dniu 26 listopada 2009r. fakturę VAT nr 10/1109LE/FAK/SDP1 na kwotę 1.514.270,04 zł dow.fin.nr 879//w poz. 2 zgodnie z warunkami przyjętymi w umowie . Należność uregulowano dnia 12 grudnia 2009 r dow.fin.nr 879/w poz.3.

Plan finansowy w rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne” § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, z którego sfinansowano docelowo powyższe zamówienie wynosił na dzień 7 sierpnia 2009 r (dzień zawarcia umowy) kwotę 1.873.152,00 zł. Stan środków na zadanie kształtował się następująco:

- plan - 1.873.152,00 zł,
- wykonanie - 1.514.270,04 zł.

Zamówienia publiczne z 2010r.

Zamówienie z dnia 27 stycznia 2010r. na „Budowę drogi asfaltowej we wsi Kleszczyniec” –przetarg nieograniczony.

W dniu 27 stycznia 2010 r. zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na Budowę drogi asfaltowej we wsi Kleszczyniec” - poprzez zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych. Szacunkową wartość zamówienia ustalono w grudniu 2009r. w wysokości 1.703.166.57 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wynika, iż jedynym kryterium oceny ofert była cena. Termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na 26 lutego 2010 r. Termin realizacji zamówienia ustalono na dzień 30 czerwca 2010 r. Zamawiający nie dopuścił do składania ofert częściowych i wariantowych oraz nie przewidywał składania zamówień uzupełniających.

Ofertę złożył 1 wykonawca




- POL-DRÓG s.a. 84-300Lębork – z ceną 1.077.312,74 zł,
Jako najkorzystniejszą wybrano niniejszą ofertę– z ceną 1.077.312,74 zł.
Z wykonawcą tym zawarto w dniu 26 marca 2010r. umowę Nr GK/10, termin realizacji zadania na 30 czerwca 2010 r. wg ceny ofertowej 1.077.312,74 zł.

Wykonawca przedmiot zamówienia zrealizował dnia 30 czerwca 2010 r. w terminie umownym.

Wykonawca wystawił w dniu 30 czerwca 2010r. fakturę VAT nr 22/0610LE/FAK/SDP1 na kwotę 1.077.312,07 zł. Fakturę opłacono dnia 14.12.2010 r.- kwotę 1.077.312,07 zł.

Plan finansowy w rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne” § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, z którego sfinansowano docelowo powyższe zamówienie wynosił na dzień 26 marca 2010 r. (dzień zawarcia umowy) kwotę 1.683.658,00 zł. Stan środków na zadanie kształtował się następująco:

- plan - 1.088.977,17 zł,
- wykonanie - 1.077.312,07 zł.

Zamówienie z dnia 18 czerwca 2010r. na „Budowę wielofunkcyjnego boiska sportowego ogólnie dostępnego dla dzieci i młodzieży” –przetarg nieograniczony.

W dniu 18 czerwca 2010 r. zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na Budowę wielofunkcyjnego boiska sportowego ogólnie dostępnego dla dzieci i młodzieży” - poprzez zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych. Szacunkową wartość zamówienia ustalono w wysokości 425.553,91 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wynika, iż jedynym kryterium oceny ofert była cena. Termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na 2 lipca 2010 r. Termin realizacji zamówienia ustalono na dzień 31 sierpnia 2010 r. Zamawiający nie dopuścił do składania ofert częściowych i wariantowych oraz nie przewidywał składania zamówień uzupełniających.

Oferty złożyło 4 wykonawców.

- Firma Kaszub Dariusz Kaszuba 83-307 Kiełpino-Leszno – z ceną 304.995,14 zł,
- Sportprojekt sp. z o.o. 71-468 Szczecin – z ceną 439.666,70 zł,
- Przedsiębiorstwo Drogowo-Budowlane s.j 77-200 Miastko – z ceną 378.411,89 zł,
- Panorama II sp. z o.o. 81-605 Gdynia – z ceną 322.873,23 zł.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę– Firma Kaszub Dariusz Kaszuba 83-307 Kiełpino-Leszno – z ceną 304.995,14 zł.

Z wykonawcą tym zawarto w dniu 12 lipca 2010 r. umowę Nr GK 09/10, termin realizacji zadania na 31 sierpnia 2010 r. wg ceny ofertowej 304.995,14 zł. Dnia 3 sierpnia 2010 r. spisano aneks do umowy związany z przesunięciem terminu odbioru ze względu na zabezpieczenie płyty boiska (na podstawie sporządzonego protokołu konieczności).

Termin odbioru ustalono na 15.10.2010 r.

Wykonawca przedmiot zamówienia zrealizował dnia 15 października 2010 r. w terminie ustalonym w aneksie.

Wykonawca wystawił w dniu 22 października 2010r. fakturę VAT nr 24/10/2010 na kwotę 304.995,14 zł. Fakturę opłacono dnia 15 listopada 2010 r. – kwotę 304.995,14 zł.

Plan finansowy w rozdziale 92601 – „Obiekty sportowe” § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, z którego sfinansowano docelowo powyższe zamówienie wynosił na dzień 12 lipca 2010 r. (dzień zawarcia umowy) kwotę 404.992,28 zł. Stan środków na zadanie kształtował się następująco:

- plan - 405.000,00 zł,
- wykonanie - 304.995,14 zł.

Ogłoszenie o przetargu, SIWZP, umowa i aneks do umowy stanowią załącznik Nr 1.15 zestawienia akt roboczych kontroli.

2.5.2.3 Zakup i objęcie akcji, udziałów

W okresie kontrolowanym jednostka nie dokonała zakupu akcji i udziałów.

2.5.2.4 Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W latach 2007 – 2010 jednostka nie wniosła wkładów do spółek prawa handlowego.

2.5.2.5 Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie

- 1) Ustalono, że wydatki inwestycyjne ponoszone przez Urząd ujmowano w ewidencji syntetycznej, prowadzonej do konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”. Przyjęte zasady ewidencji księgowej określono zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy z dnia 15 lutego 2002 r. w sprawie określenia zasad rachunkowości w gminie Czarna Dąbrówka.
- 2) W analitycznej ewidencji księgowej uszczegółowiono zapisy co do podziału na poszczególne zadania przyjęte do planu zadań inwestycyjnych. Stan ewidencyjny konta syntetycznego był zgodny z zapisem kont analitycznych – konto syntetyczne wykazywało zapis sumaryczny kont analitycznych (na koniec 2010 r. – saldo konta wykazuje kwotę 494.913,39 zł).

- 3) Ponoszone przez urząd wydatki dokumentowane były fakturami, rachunkami oraz dowodami wewnętrznymi z rozliczenia materiałów. Ponadto do rachunków dołączono protokoły z odbioru technicznego poszczególnych elementów robót.
- 4) Kontrolę rzetelności ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych przeprowadzono porównując zapisy dotyczące kosztów inwestycyjnych na kontach analitycznych ze źródłowymi dowodami księgowymi z roku 2010. Jako próbę do kontroli przyjęto numery i pozycje księgowe kontrolowanych dowodów podanych poniżej:
- Budowa centrum turystycznego w Łupawsku konto nr 080/6301 dow.fin. nr 4399; 4463,
 - Budowa drogi asfaltowej Kleszczyniec konto nr 080/60016 dow.fin. nr 4237; 3466; 3668; 4124; 4181,
 - Montaż 2 wiat na składowisku odpadów osiedle w Czarnej Dąbrówce konto nr 080/90019 dow.fin. nr 4368,
 - Budowa sali wiejskiej w Unichowie konto nr 080/921093 dow.fin. nr 4093; 4144,
 - Boisko sportowe Rokity konto nr 080/926052 dow.fin.nr 4197; 4497; 4596; 4655; 4692; 4694.
- 5) W wyniku sprawdzenia w/w dowodów finansowych stwierdzono, że w kontrolowanych przypadkach zaksięgowano kwoty wynikające z dowodów księgowych które w prawidłowy sposób zostały opisane, zadekretowane i zatwierdzone.

2.5.2.6 Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

- 1) W latach objętych niniejszą kontrolą gmina realizowała po kilka inwestycji rocznie, które zostały wymienione w załącznikach do uchwał budżetowych i planach zamierzeń inwestycyjnych.
- 2) Jako próbę do kontroli prawidłowości rozliczenia realizowanych przez gminę inwestycji przyjęto 10 inwestycji. Ustalenia poczynione w stosunku do każdej z nich przedstawiono poniżej.
- 3) Zestawienie z realizacji zadań inwestycyjnych w poszczególnych latach przedstawia załącznik nr 1.13 zestawienia roboczego akt kontroli.

Rok 2007

W uchwale budżetowej na rok 2007 ujęto 6 zadań inwestycyjnych realizowanych na podstawie wieloletniego planu inwestycyjnego. Gmina w

2007 roku realizowała zadania inwestycyjne ze środków własnych, pożyczek, innych środków oraz otrzymanych dotacji. Z analizy załącznika zadań inwestycyjnych sporządzonego do uchwały budżetowej wynika, że do zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym nie ujęto zadania:

- Wykupu gruntów pod drogi gminne,
- Zakupu centrali telefonicznej i serwera dla urzędu,
- Modernizacji i remontu OSP Nożyno,
- Remontu i modernizacji Szkoły Podstawowej w Mikorowie,
- Oświetlenia ulic – Mikorowo.

Kontrolą objęto realizację niżej wymienionych zadań inwestycyjnych:

1. *Budowa boiska wielofunkcyjnego w Czarnej Dąbrówce.*

- inwestycja realizowana była w okresie 2007 roku,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego 301.000,00 zł,
- z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 327.413,52 zł,
- zadanie finansowane ze środków własnych - 166.413,52 zł,
dotacji - 161.000,00 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy 12.04.2007 r. zgodnie z podpisaną umową.
- zrealizowane zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w kwietniu 2007r. Zadanie przyjęto na podstawie - OT Nr 2/2007 z dnia 12.04.2007r. o łącznej wartości 327.413,52 zł,
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w trybie przetargu nieograniczonego spośród 6 ofert,
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXXI/248/2006 z dnia 31 stycznia 2006 r.

2. *Budowa drogi w Jerzkowicach, Podkomorzycach, Nożynku.*

- inwestycja realizowana była w okresie 2007 roku,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego 246.693,74 zł,
- z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 190.140,54 zł,
- zadanie finansowane ze środków własnych - 190.140,54 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy 26.10.2007 r. zgodnie z podpisaną umową.
- zrealizowane zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2007r. Zadanie przyjęto na podstawie - OT Nr 6/2007 z dnia 20.12.2007r. o łącznej wartości 190.140,54 zł,

- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w trybie przetargu nieograniczonego spośród 1 oferty,
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr X/48/07 z dnia 7 września 2007 r. oraz uchwały Nr XI/54/07 z dnia 19 października 2007 r.

Rok 2008

W załączniku Nr 3a do uchwały budżetowej na rok 2008 ujęto 15 zadań inwestycyjnych realizowanych na podstawie wieloletniego planu inwestycyjnego. Gmina w 2008 roku realizowała zadania inwestycyjne ze środków własnych, pożyczek, innych środków oraz otrzymanych dotacji. Z analizy załącznika zadań inwestycyjnych sporządzonego do uchwały budżetowej wynika, że do zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym nie ujęto zadania:

- zakup wiat przystankowych,
- zakup serwera i oprogramowania,
- budowa boiska - Rokity.

Kontrolą objęto realizację niżej wymienionych zadań inwestycyjnych:

1. "Moje boisko ORLIK 2012" w Czarnej Dąbrowce.

- inwestycja realizowana była w okresie 2008 roku,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego 1.061.991,36 zł,
- z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie w roku 2008 poniesiono nakłady w wysokości 1.109.506,87 zł,
- zadanie finansowane ze środków własnych - 460.158,49 zł,
dotacja Pomorski Urząd Wojewódzki - 324.670,00 zł,
dotacja Urzędu Marszałkowskiego - 324.670,00 zł.
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy 31.10.2008 r. zgodnie z podpisaną umową.
- zrealizowane zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2008r. Zadanie przyjęto na podstawie - OT Nr 8/08 z dnia 24.12.2008r. o wartości 1.127.678,87 zł,
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w trybie przetargu nieograniczonego spośród 2 oferentów,
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXVIII/111/08 z dnia 30 maja 2008 r.

2. Zakup wiat przystankowych – rondo w Czarnej Dąbrowce

- inwestycja realizowana była w okresie 2008 roku,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego 25.000,00 zł,
- z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 17.935,10 zł,
- zadanie finansowane ze środków własnych - 17.935,10 zł,
- zadanie wykonano i przejęto dnia 24.12.2008 r.
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w trybie art.4 pkt 8 UZP,
- zrealizowane zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2008 r. Zadanie przyjęto na stan 24.12.2008 r. - OT Nr 5/2008 z dnia 24.12.2008r. o wartości 17.935,10 zł,
- zadanie realizowane na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nr 43/08 z dnia 20 października 2008 r.

3. *Remont budynku sanitarno - szatniowego w Czarnej Dąbrowce.*

- inwestycja realizowana była w okresie 2008 roku,
- wartość zadania określił wykonawca na podstawie zakresu robót,
- z ewidencji księgowej wynika, że w roku 2008 na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 150.004,90 zł,
- zadanie finansowane ze środków własnych - 150.004,90 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy zgodnie z podpisaną umową dnia 30.10.2008 r.
- zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2008r. – OT Nr 9/08 z dnia 24.12.2008 r. o wartości 150.004,90 zł.
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w trybie przetargu nieograniczonego spośród 2 ofert.

Rok 2009

- W załączniku Nr 3 do uchwały budżetowej na rok 2009 ujęto 15 zadań inwestycyjnych realizowanych na podstawie wieloletniego planu inwestycyjnego. Gmina w 2009 roku realizowała zadania inwestycyjne ze środków własnych, pożyczek, innych środków oraz otrzymanych dotacji.

Kontrolą objęto realizację niżej wymienionych zadań inwestycyjnych:

1. *Budowa drogi w miejscowości Czarna Dąbrowka.*

- inwestycja realizowana była w okresie 2009 roku,

- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego 2.690.219,34 zł,
- z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w wysokości 1.625.055,80 zł,
- zadanie finansowane ze środków własnych - 1.625.055,80 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy 26.11.2009 r. zgodnie z podpisaną umową.
- zrealizowane zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w grudniu 2009 r. Zadanie przyjęto na stan 31.12.2009 r. - OT Nr 6/09 z dnia 14.12.2009r. o wartości 1.625.055,80 zł,
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w trybie przetargu nieograniczonego spośród 3 ofert,
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXVI/163/2009 z dnia 13. marca 2009 r.

2. *Modernizacja drogi Rokity - Kłosy.*

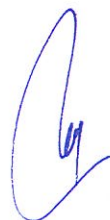
- inwestycja realizowana była w okresie 2009 roku,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego 230.000,00 zł,
- z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w 2009 r. w wysokości 213.153,77 zł,
- zadanie finansowane ze środków własnych - 153.153,77 zł,
dotacji - 60.000,00 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy 15.10.2009 r. zgodnie z podpisaną umową.
- zrealizowane zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w październiku 2009 r. Zadanie przyjęto na stan - OT Nr 4/09 z dnia 15.10.2009 r. o wartości 213.153,77 zł,
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w trybie przetargu nieograniczonego spośród 9 ofert,
- zadanie realizowano bez stosownej uchwały Rady Gminy.

Z wyjaśnienia Kierownika Gospodarczo – Inwestycyjnego pana Władysława Ulanowskiego wynika, że środki udzielono na podstawie zarządzenia Wojta. Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 1.14 do zestawienia akt roboczych kontroli.

Rok 2010

- W załączniku Nr 1 do uchwały budżetowej na rok 2010 ujęto 16 zadań inwestycyjnych realizowanych na podstawie wieloletniego planu inwestycyjnego. Gmina w 2010 roku realizowała zadania inwestycyjne ze środków własnych, pożyczek, innych środków oraz otrzymanych dotacji.





Kontrolą objęto realizację niżej wymienionych zadań inwestycyjnych:

1. *Budowa drogi asfaltowej we wsi Kleszczyniec.*

- inwestycja realizowana była w okresie 2008 - 2010 roku,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego 1.703.166,57 zł,
- z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w 2010 w roku wysokości 1.085.784,68 zł,
- zadanie finansowane ze środków własnych - 1.115.162,28 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy 30.06.2010 r. zgodnie z podpisaną umową.
- zrealizowane zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w czerwcu 2010 r. Zadanie przyjęto na stan - OT Nr 2/10 z dnia 30.06.2010r. o wartości 1.115.162,28 zł,
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w trybie przetargu nieograniczonego,
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XX/122/08 z dnia 29 sierpnia 2008 r.

2. *Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego w Rokitach.*

- inwestycja realizowana była w okresie 2008 - 2010 roku,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego 425.553,91 zł,
- z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w 2010 r. w wysokości 388.172,70 zł,
- zadanie finansowane ze środków własnych - 210.331,88 zł,
- dotacji - 177.840,82 zł,
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy 15.10.2010 r. zgodnie z podpisaną umową.
- zrealizowane zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w październiku 2010 r. Zadanie przyjęto na stan - OT Nr 6/10 z dnia 15.10.2010r. o wartości 396.789,85 zł,
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w trybie przetargu nieograniczonego spośród 4 ofert,
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXI/126/08 z dnia 3 października 2008 r.

3. *Budowa sali wiejskiej w Unichowie.*

- inwestycja realizowana była w okresie 2008 - 2010 roku,
- wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego 589.126,76 zł,

B

llly

- z ewidencji księgowej wynika, że na zadanie poniesiono nakłady w 2010 r. w wysokości 455.206,25 zł,
- zadanie finansowane ze środków własnych - 200.375,25 zł,
pożyczki - 254.831,00 zł.
- zadanie wykonano i przejęto od wykonawcy 29.06.2010 r. po terminie umownym. Naliczono kary umowne w kwocie 12.590,00 zł (dow.fin.Nr 445/w/1.
- zrealizowane zadanie przyjęto na stan ewidencyjny jednostki w lipcu 2010 r. Zadanie przyjęto na stan - OT Nr 3/10 z dnia 33.07.2010r. o wartości 473.852,75 zł,
- wyboru wykonawcy na zadanie dokonano w trybie przetargu nieograniczonego,
- zadanie realizowane na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXVI/163/09 z dnia 13 marca 2008 r.

2.5.2.7 Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

Wysokość udzielonych dotacji z budżetu gminy w roku 2010 wyniosła 2.692.955,69 zł i dotyczyła:

Lp.	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	90001	6210	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inw. i zakupów inw. zakł.budżet.	1.098.486,00	982.716,83	89,5
2.	90001	6217	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inw. i zakupów inw. zakł.budżet.	2.374.231,00	-	-
3.	90001	6219	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inw. i zakupów inw. zakł.budżet.	1.619.638,00	1.526.341,86	94,2
4.	90017	6210	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inw. i zakupów inw. zakł.budżet.	10.000,00	10.000,00	100,0
5.	92109	6229	Dotacje celowe z budż. na dofinansowanie kosztów real.inwest. i zakupów inwest. innych jedn.sektora finans. publ.	173.897,00	173.897,00	100,0
Razem :				5.276.252,00	2.692.955,69	51,0

Dotację w rozdziale 90001 § 6210 udzielono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nr 2/10 z dnia 26 stycznia 2010 r. w kwocie 2.303.035,00 zł. Wójt

Gminy udzielając dotację powołał się na ustalenia Rady Gminy zawarte w uchwale Nr XXXV/218/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2010 § 10 pkt 4 w którym zawarto „ że Wójt Gminy upoważniony jest do dokonywania zmiany wydatków w obrębie działu”. Wójt Gminy w cytowanym zarządzeniu miał prawo do przesunięcia wydatków w obrębie działu a nie udzielania dotacji celowej dla Zakładu budżetowego. Udzielenia dotacji przez Wójta Gminy jest niezgodne z kompetencjami.

Dotacja została udzielona przez Wójta Gminy na wykonanie:

- projektu i skanalizowanie łącznie z rozbudową sieci wodociągowej w miejscowości Łupawsko z rozbudową oczyszczalni Jasień,
- modernizacja z rozbudową oczyszczalni ścieków w Czarnej Dąbrówce do przepustowości 762 m³ / dobę,
- budowa sieci kanalizacji tłocznej i grawitacyjnej z przykanalikami Kozy-Mikorowo-Karwno z podłączeniem do Czarnej Dąbrówki.

Uchwałą Rady Gminy Nr XXXVI/223/10 z dnia 12 lutego 2010 r. dokonano zwiększenia dotacji na zakupy inwestycyjne w kwocie 40.000,00 zł.

Uchwałą Rady Gminy Nr XL/242/10 z dnia 28 maja 2010 r. dokonano pomniejszenia planu o 2.035.735,00 zł.

Uchwałą Rady Gminy Nr XLI/246/10 z dnia 29 czerwca 2010 r. dokonano zwiększenia dotacji o 559.086,00 zł.

Uchwałą Rady Gminy Nr XLV/268/10 z dnia 22 października 2010 r. dokonano zwiększenia dotacji o 16.900,00 zł.

Uchwałą Rady Gminy Nr XLVI/274/10 z dnia 12 listopada 2010 r. dokonano zwiększenia dotacji o 289.000,00 zł.

Dotację w rozdziale 90001 § 6217 udzielono na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XL/242/10 z dnia 28 maja 2010 r. w kwocie 1.619.638,00 zł dla Zakładu Budżetowego na budowę sieci kanalizacji tłocznej i grawitacyjnej z przykanalikami Kozy-Mikorowo-Karwno z podłączeniem do Czarnej Dąbrówki. Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 28/10 z dnia 30 lipca 2010 r. dokonano pomniejszenia planu dotacji o kwotę 1.619.638,00 zł.

Uchwałą Rady Gminy Nr XLIII/257/10 z dnia 10 września 2010 r. dokonano udzielenia dotacji w kwocie 2.552.231,00 zł.

Uchwałą Rady Gminy Nr XLVI/274/10 z dnia 12 listopada 2010 r. dokonano zmniejszenia dotacji o 178.000,00 zł. Udzielona dotacja nie została wykorzystana, jednostka kontrolowania udzielonej dotacji nie przekazała na konto Zakładu Budżetowego.

Dotację w rozdziale 90001 § 6219 udzielono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nr 28/10 z dnia 30 lipca 2010 r. w kwocie 1.619.638,00 zł dla Zakładu Budżetowego.

Uchwałą Rady Gminy Nr XLIII/257/10 z dnia 9 września 2010 r dokonano zwiększenia dotacji o kwotę 111.000,00 zł.

Uchwałą Rady Gminy Nr XLVI/274/10 z dnia 12 listopada 2010 r dokonano zmniejszenia dotacji o 111.000,00 zł.

Dotację w rozdziale 90017 § 6210 udzielono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nr 42/10 z dnia 15 grudnia 2010 r. w kwocie 10.000,00 zł. Wójt Gminy udzielając dotację powołał się na ustalenia Rady Gminy zawarte w uchwale Nr XXXV/218/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2010 § 10 pkt 4 w którym zawarto „, że Wójt Gminy upoważniony jest do dokonywania zmiany wydatków w obrębie działu”. Dotacja udzielona została z rezerwy celowej na zakup pługa do odśnieżania.

Dotację w rozdziale 92109 § 6229 udzielono na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XL/242/10 z dnia 28 maja 2010 r. w kwocie 151.257,00 zł na budowę sali wiejskiej w Jerzkowicach dla Gminnego Ośrodka Kultury. Uchwałą Nr III/8/10 Rady Gminy z dnia 30.12.2010 r. dokonano zwiększenia kwoty dotacji o 22.640,00 zł.

2.5.2.8 Dotacje na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego

W roku 2010 jednostka nie udzieliła dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego.

2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji

Udzielone dotacje w rozdziałach wykorzystano i rozliczono odpowiednio:

- rozdziale 90001 § 6210 wykorzystano w kwocie - 982.716,83 zł.
Dotację wykorzystał Zakład Gospodarki Komunalnej na:
 - modernizację kanalizacji w kwocie 180.400,00 zł,
 - budowa kanalizacji Kozy-Mikorowo-Karwno 802.316,83 zł.
 Dotację przekazano do wysokości poniesionych nakładów.
- rozdziale 90001 § 6217 w kwocie 2.374.231,00 zł nie została wykorzystana przez Zakład Budżetowy w roku obrotowym i nie została przekazana na konto jednostki.
- rozdziale 90001 § 6219 została wykorzystana w kwocie 1.526.341,86 zł na kanalizację. Dotację przekazano do kwoty poniesionych nakładów.
- rozdziale 90017 § 6210 została wykorzystana w kwocie 5.836,11 zł na zakup pługa w kwocie netto 5.836,11 zł. Kwotę niewykorzystanej dotacji

w kwocie 4.163,11 zł zwrócono do budżetu gminy dnia 23.12.2011 r. – roczne opóźnienie.

- rozdziale 92109 § 6229 udzielona dotacja w kwocie 173.897,00 zł zgodnie z ewidencją została wykorzystana w pełnej wysokości. W jednostce kontrolowanej brak jest rozliczenia i zatwierdzenia z udzielonej dotacji.

2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Zadłużenie Gminy na 31 grudnia 2010 r. wyniosło 5.618.216,72 zł.

Na zadłużenie jednostki kontrolowanej złożyło się:

- kredyt zaciągnięty w BOŚ (do spłaty)	-	427.072,64 zł,
- pożyczka zaciągnięta w BGK na wyprzedzające finansowanie inwestycji w kwocie	-	2.691.144,08 zł,
(pożyczkę spłacono w pełnej wysokości dnia 14.07.2011 r. dow.fin.nr 5701)		
- wyemitowane obligacje	-	2.500.000,00 zł.
Dochody budżetowe roku 2010 wyniosły	-	19.009.060,36 zł,
Wydatki budżetowe wyniosły	-	21.220.606.50 zł,
Wynik budżetu – niedobór w kwocie	-	2.211.546,14 zł.

III GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM

3.1. Gospodarka nieruchomościami (zasady gospodarowania, ewidencja)

- 1) Zasady obrotu nieruchomościami nie zostały określone przez Radę Gminy Czarna Dąbrówka oraz nie określono ich w zarządzeniu w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz w zakładowym planie kont .
- 2) Rada Gminy każdorazowo decydowała o:
 - zbyciu mienia gminnego,
 - nabyciu nieruchomości na mienie gminne,
- 3) Innych unormowań poza wyżej wymienionymi w zakresie obrotu nieruchomościami kontrolującemu nie przedstawiono.
- 4) Obrót nieruchomości przeprowadzano na podstawie następujących czynności:
 - w przypadku zbycia nieruchomości zlecano rzeczoznawcy majątkowemu jej wycenę.
 - decyzję o zbyciu podejmowała Rada Gminy.
 - odpisania ze stanu ewidencyjnego nieruchomości dokonywano na podstawie aktu notarialnego i dowodu (PK) polecenie księgowania.
 - przekazanie nieruchomości w najem lub dzierżawę odbywało się na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych i zawartych umów.

- przejęcia nieruchomości na mienie gminy nieodpłatnie odbywało się na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego i dowodu (PK) polecenie księgowania.

5) Ewidencja nieruchomości gminy prowadzona jest w odrębnym „Rejestrze gruntów będących własnością gminy”. Rejestr zawiera następujące pozycje ewidencyjne: nr działki, rodzaj użytków, klasę gruntów, powierzchnię oraz szacunkową wycenę. Wycena nieruchomości została dokonana przez podinspektora ds. obrotu ziemią.

Z przedstawionego rejestru wynika, że wartość mienia na 30.12.2010 r. wynosi 7.092.202,00 zł.

Jednostka kontrolowana na 31.12.2010 r. nie dokonała inwentaryzacji nieruchomości będących własnością gminy.

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

3.2.1 Środki trwałe

1) Stan środków trwałych według ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił na dzień 31.12. 2010 r. odpowiednio:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2010r
Środki trwałe – konto 011	13.246.987,10	14.520.206,06
Pozostałe środki trwałe – konto 013	189.095,63	283.923,74
Razem	13.436.082,73	14.804.129,80

- Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest w księdze środków trwałych założonej dnia 1 lipca 1998 r.
- Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest w księdze inwentarzowej założonej 1 stycznia 1999 r.
- Stan ewidencyjny ksiąg zgodny ze stanem syntetycznym konta 011 i 013.

3.2.1.2. Zmiany w stanie środków trwałych

Zmian w stanie środków trwałych w roku 2010 dokonywano na podstawie dokumentacji stwierdzającej pochodzenie, zbycie środka trwałego (faktury, protokoły odbioru, aktu notarialnego itp.).

Stan ewidencyjny środków trwałych na bilans otwarcia i zamknięcia oraz zmiany w stanie środków przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan wg B.O.2010 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na B.Z. 2010 r.
1.	Grunty	6.896.443,00	195.759,00	-	7.092.202,00
2.	Budynki i lokale.....	5.818.510,58	2.005.568,88	870.642,60	6.953.436,86
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-
4.	Kotły i maszyny energetyczne	32.700,00	-	-	32.700,00
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	116.513,24	-	-	116.513,24
6.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	-	-	-	-
7.	Urządzenia techniczne	89.218,21	-	-	89.218,21
8.	Środki transportu	253.958,38	-	62.466,32	191.492,06
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	39.643,69	5.000,00	-	44.643,69
	O g ó l e m :	13.246.987,10	2.206.327,88	933.108,92	14.520.206,06

Na stan ewidencyjny środków trwałych pochodzących z zakupu przyjęto - środki o wartości 2.206.327,88 zł. Na wartość niniejszą złożył się;

- Budynki i budowle... o wartości – 2.005.568,88 zł
(dow.fin.nr 4256; 5063; 4262; 4596; do wartości budynków i budowli przyjęto z inwestycji drogę w miejscowości Kleszczyniec o wartości 1.115.162,28 zł oraz boisko sportowe w miejscowości Rokity - 396.789,85 zł - zamiast do grupy rodz. 2 KŚT),
- grunty o wartości - 195.759,00 zł
(dow.fin.nr 3825; 4459; 5065 - do wartości gruntów przyjęto drogę o wartości 10.716,00 zł dow.nr 3825 – zamiast do grupy rodz. 2 KŚT),
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie o wartości – 5.000,00 zł (dow.fin.nr 3836 – kserokopiarka).

Ze stanu środków trwałych zdjęto środki trwałe o wartości 933.108,92 zł. Ze stanu środków trwałych zdjęto:

- budynki i budowle...o wartości - 870.642,60 zł (dow.fin.nr 4256 o wartości 473,852,75 zł – świetlica w Unichowie; 4596 o wartości 396.789,85 zł – boisko w Rokitach),
- środki transportu o wartości - 62.466,32 zł (dow.fin.nr 4117 - likwidacja samochodu pożarniczego).

3.2.1.3. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

- 1) Zasad umarzania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w Gminie Czarna Dąbrówka nie określono.
- 2) Z ustaleń sprawdzających wynika, że za rok 2010 dokonano odpisów umorzenia od wartości środków trwałych na koncie syntetycznym 071 „Umorzenia środków trwałych w kwocie 275.842,32 zł.
- 3) Kwota umorzenia „Pozostałych środków trwałych” za rok 2010 wyniosła 94.828,11 zł.

Do ewidencji i dokonanych odpisów umorzenia „Pozostałych środków trwałych” zaliczono umorzenie „Zestawu zabawowego” o wartości początkowej 6.100,00 zł dow.fin.nr 614/w/5-7 – którego umorzenia dokonano w pełnej wysokości.

3.2.2 Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano zakupione mienie związane z programami komputerowymi i licencjami. Przyjęcia na stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych dokonywano w formie zapisu syntetycznego – nie prowadzono ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stan ewidencyjny konta 020 w roku 2010 przyjęto licencje o wartości 4.270,00 zł oraz orz system informatyczny „Gmina 2” o wartości 75.304,50 zł. Stan wartości niematerialnych i prawnych wg ewidencji syntetycznej na koniec roku 2010 wynosi 133.240,68 zł.

3.2.3 Finansowy majątek trwały

Na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” jednostka zaewidencjonowała udziały wniesione do Banku Spółdzielczego w Łebie w kwocie 5.000,00 zł – w roku 1998.

Jednostka nie prowadzi ewidencji szczegółowej wniesionych udziałów. Wniesione udziały corocznie potwierdzane są przez bank.

3.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Na stanie jednostki brak mienia będącego w posiadaniu Skarbu Państwa.

3.4. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników (oraz rozliczanie osób materialnie odpowiedzialnych).

- 1) Inwentaryzację rzeczowych składników majątku przeprowadzano na podstawie zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie określenia zasad rachunkowości w gminie Czarna Dąbrówka – załącznik nr 7.
- 2) Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzano w oparciu o instrukcję w której określono:
 - zasady ogólne
 - zakres inwentaryzacji składników majątku oraz terminy przeprowadzania inwentaryzacji,

- zasady i sposób przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury,
 - postanowienia końcowe.
- 3) Kontrolą objęto prawidłowość przygotowania, przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych za lata 2007, 2008, 2009 i 2010. Pełną inwentaryzację wszystkich składników majątkowych gminy (tj. środków trwałych, pozostałych środków trwałych, materiałów oraz środków pieniężnych) przeprowadzono w roku 2005.
- 4) Z przedstawionych dokumentów do kontroli w zakresie inwentaryzacji wynika, że jednostka za okres objęty kontrolą nie przeprowadzała spisu z natury składników majątkowych gminy a Wójt Gminy nie wydał stosownych zarządzeń w zakresie inwentaryzacji. Przeprowadzono jedynie inwentaryzację kasy. Do kontroli przedstawiono jedynie 3 arkusze spisu z natury za lata 2008, 2009, 2010 które to stanowią załącznik do zestawienia akt roboczych Nr 1.15 na których wykazano materiały budowlane które występują na stanie corocznie oraz druk spisu z natury depozytu zestawów komputerowych w USC za rok 2009. Na stwierdzone nieprawidłowości poproszono Wójta Gminy w wyjaśnienie. W złożonym wyjaśnieniu które stanowi załącznik Nr 1.16 zestawienia akt roboczych do kontroli wynika: że inwentaryzacji za lata 2008, 2009 nie przeprowadził poprzedni Wójt, a za rok 2010 Skarbnik Gminy nie przygotował stosownych zarządzeń do przeprowadzenia inwentaryzacji. Brak inwentaryzacji w roku 2011 nastąpiło prze przeoczenie.

IV ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

4.1.1. Realizacja planu finansowego

Kontrolę rozliczeń z budżetem gminy przeprowadzono na podstawie roku budżetowego 2010. Sprawdzono rozliczanie się z budżetem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnej Dąbrówce.

4.1.2. Rozliczenie otrzymanych środków

- 1) W 2010 roku GOPS realizował wydatki w rozdziałach 85212, 85213, 85214, 85219, 85295, 85395 oraz 85228. Plan wydatków tej jednostki, aktualny na koniec roku wynosił 4.060.996,00 zł i obejmował on wydatki bieżące które przedstawiały się następująco:

Lp.	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	85212		Świadczenia rodzinne skł. na ubezpiec. ...	2.897.000,00	2.879.838,51	99,4
		3110	Świadczenia społeczne	2.799.200,00	2.788.675,00	99,6
		4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	61.000,00	61.000,00	100,0
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4.500,00	4.500,00	100,0
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	9.800,00	9.800,00	100,0
		4120	Składki na fundusz pracy	1.600,00	1.600,00	100,0
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.500,00	1.500,00	100,0
		4300	Zakup usług pozostałych	6.000,00	6.000,00	100,0
		4370	Opłaty z tyt. zakupu usł.tel.	400,00	400,00	100,0
		4410	Podróże służbowe krajowe	900,00	335,66	37,3
		4430	Różne opłaty i składki	-	-	-
		4440	Odpis na ZFŚS	1.000,00	1.000,00	100,0
		4700	Szkolenia pracowników...	600,00	600,00	100,0
		4740	Zakup materiałów papier....	400,00	389,85	97,5
		4750	Zakup akcesoriów komp. ...	100,00	100,00	100,0
2.	85213	4130	Składki na ubezpiecz.zdrowotne	25.960,00	23.629,09	91,0
3.	85214		Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	198.510,00	198.510,00	100,0
		3110	Świadczenia społeczne	198.510,00	198.510,00	100,0
		3119	Świadczenia społeczne	-	-	-
		4330	Zakup usług przez jst.	-	-	-
4	85219		Ośrodki pomocy społecznej	210.980,00	210.953,26	100,0
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	138.480,00	138.475,53	100,0
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie	10.280,00	10.279,39	100,0
		4110	Składki na ubezpiec społeczne	22.850,00	22.850,00	100,0
		4120	Składki na fundusz pracy	3.650,00	3.650,00	100,0
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe			
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	8.000,00	8.000,00	100,0
		4300	Zakup usług pozostałych	10.500,00	10.499,08	100,0
		4370	Opłaty z tyt. usług telekomunikacyjnych	2.300,00	2.289,26	99,5
		4410	Podróże służbowe krajowe	4.020,00	4.020,00	100,0
		4430	Różne opłaty i składki	500,00	490,00	98,0
		4440	Odpisy na ZFŚS	6.500,00	6.500,00	100,0
		4700	Szkolenia pracowników ...	2.000,00	2.000,00	100,0
		4740	Zakup mater. papier. do sprzętu drukarskiego	700,00	700,00	100,0
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	1.200,00	1.200,00	100,0
5.	85228		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiek.	31.500,00	31.035,74	98,5
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	17.390,00	17.390,00	100,0
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie	1.830,00	1.825,74	99,8
		4110	Składki na ubezpiec społeczne	3.100,00	3.100,00	100,0
		4120	Składki na fundusz pracy	680,00	680,00	100,0

		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	8.000,00	7.720,00	96,5
		4300	Zakup usług pozostałych	500,00	320,00	64,0
6.	85295		Pozostała działalność	271.359,00	267.917,93	98,7
		3110	Świadczenia społeczne	172.914,00	169.473,12	98,0
		4173	Wynagrodzenia bezosobowe	140,00	140,00	100,0
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	8.000,00	8.000,00	100,0
		4303	Zakup usług pozostałych	90.173,00	90.172,75	100,0
		4413	Podróże służbowe krajowe	132,00	132,06	100,0
7.	85395		Pozostała działalność	425.687,00	413.877,77	97,2
		3119	Świadczenia społeczne	36.100,00	36.040,37	99,8
		4017	Wynagrodzenia osobowe pracowników	123.091,00	121.033,74	98,3
		4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	9.725,00	9.378,29	96,4
		4047	Dodatkowe wynagrodzenie	6.430,00	6.429,57	100,0
		4049	Dodatkowe wynagrodzenie	1.140,00	1.134,63	99,5
		4117	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	21.826,00	21.408,05	98,1
		4119	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	1.284,00	1.284,00	100,0
		4127	Składki na fundusz pracy	3.277,00	3.193,07	97,4
		4129	Składki na fundusz pracy	188,00	187,29	99,6
		4177	Wynagrodzenia bezosobowe	35.000,00	28.188,06	80,5
		4179	Wynagrodzenia bezosobowe	1.800,00	1.569,94	87,2
		4217	Zakup materiałów i wyposażenia	21.000,00	20.449,49	97,4
		4219	Zakup materiałów i wyposażenia	1.200,00	1.132,18	94,3
		4307	Zakup usług pozostałych	147.794,00	147.794,00	100,0
		4309	Zakup usług pozostałych	6.884,00	6.884,00	100,0
		4377	Opłaty z tyt. usług telekomunikacyjnych	950,00	876,47	92,3
		4379	Opłaty z tyt. usług telekomunikacyjnych	50,00	50,00	100,0
		4417	Podróże służbowe krajowe	4.405,00	4.066,39	92,3
		4419	Podróże służbowe krajowe	220,00	220,00	100,0
		4437	Różne opłaty i składki	215,00	215,00	100,0
		4439	Różne opłaty i składki	12,00	11,92	99,3
		4447	Odpisy na ZFŚS	1.986,00	1.986,00	100,0
		4449	Odpisy na ZFŚS	110,00	110,00	100,0
		4747	Zakup mater. papier. do sprzętu drukarskiego	950,00	218,10	23,00
		4749	Zakup mater. papier. do sprzętu drukarskiego	50,00	17,21	34,4
O g ó ł e m :				4.060.996,00	4.025.762,30	99,1

2) Dochody budżetowe 2010r. zrealizowane przez Ośrodek wyniosły odpowiednio:

- w rozdziale 85228 - 4.140,60 zł i dotyczyły odpłatność za usługi opiekuńcze
- w rozdziale 85212; 85219 - 728,31 zł dotyczyły kapitalizacji odsetek bankowych,

- w rozdziale 85212 - 3.938,00 zł dotyczyły zwrotu dotacji „Kapitał ludzki”,
- Ogółem: - 8.806,91 zł.

3) Z analizy zapisów ewidencji księgowej za okres 2010r. ustalono, że środki budżetowe na finansowanie wydatków Ośrodka przekazywano co miesiąc w wysokości ustalonej harmonogramem wydatków (zazwyczaj 1/12 część określona planem pod koniec miesiąca – na m-c następny). Przekazywanie środków na rzecz Ośrodka otrzymanych doraźnie odbywało się:

- w przypadku zadań zleconych z opóźnieniem od 3 do 5 dni po otrzymaniu środków,
- w przypadku zadań własnych w miarę potrzeb.

4) Rada Gminy ani też Wójt Gminy nie ustalili zasad i terminów przekazywania środków dla podległych jednostek budżetowych. W tym zakresie ustalano jedynie miesięczny harmonogram wydatków budżetowych.

6.1.3. Rozliczanie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę

Ze złożonych sprawozdań za rok 2010 przez GOPS wynika, że jednostka uzyskała dochody w kwocie 8.806,91 zł i zostały one kwalifikowane do następujących podziałek klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 85212 § 0920 - 469,44 zł,
- w rozdziale 85219 § 0920 - 258,87 zł,
- w rozdziale 85228 § 0830 - 4.140,60 zł,
- w rozdziale 85212 § 2910 - 3.938,00 zł.

Uzyskane przez GOPS dochody budżetowe były przekazane na konto budżetu - odsetki bankowe przekazywano na koniec okresów sprawozdawczych.

4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

1) Od 1 lipca 2005 roku działalność swoją rozpoczął zakład budżetowy o nazwie Zakład Gospodarki Komunalnej Czarna Dąbrówka, który został utworzony na mocy uchwały Nr XXIII/187/05 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 25 lutego 2005 roku.

2) Podstawą gospodarki finansowej zakładu budżetowego był roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu i wydatki stanowiące koszty działalności. Plan finansowy zakładu budżetowego na 2010 rok został opracowany i zatwierdzony przez Kierownika zakładu. Plan ten obejmował jedynie zestawienie kosztów działalności oraz przychody. Różnica kosztów i przychodów to wnioskowana dotacja z budżetu gminy odpowiednio:

- koszty - 1.401.600,00 zł,
- przychody - 1.075.180,00 zł,
- dotacja przedmiotowa – 326.420,00 zł.

Kierownik Zakładu składając plan finansowy nie określił celu wykorzystania dotacji.

W roku 2010 z budżetu gminy na działalność zakładu udzielono następujące dotacje:

Lp.	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	90001	2650	Dotacja przedmiotowa z budżetu...	199.170,00	199.170,00	100,0
2.	90001	6210	Dotacja celowa z budżetu...	1.098.486,00	982.716,83	89,5
3.	90001	6219	Dotacja celowa z budżetu...	1.619.638,00	1.526.341,86	94,2
4.	90001	6217	Dotacja celowa z budżetu...	2.374.231,00	-	-
5.	90002	2650	Dotacja przedmiotowa z budżetu...	52.650,00	52.650,00	100,0
6.	90003	2650	Dotacja przedmiotowa z budżetu...	78.000,00	78.000,00	100,0
7.	90017	6210	Dotacja celowa z budżetu...	10.000,00	10.000,00	100,0
Razem:				5.432.175,00	2.848.878,69	52,4

Na działalność zakładu udzielono dotacji w kwocie 329.820,00 zł. Udzielona dotacja stanowiła 26,0 % wydatków zakładu – wydatki 1.269.303,36 zł.

Na działalność inwestycyjną udzielono dotacji w kwocie 2.519.058,69 zł.

Kierownik Zakładu nie dokonał rozliczenia z udzielonych dotacji a Rada Gminy zatwierdzając wykonanie budżetu nie wymagała takiego rozliczenia.

Prawidłowość udzielenia dotacji dla Zakładu omówiono w rozdziale :

- 2.5.1.13 Dotacje przedmiotowe,
- 2.5.2.7 Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki - niniejszego protokołu.

4.3. Samorządowe osoby prawne

4.3.1. Instytucje kultury

Na terenie Gminy w 2007 i 2010 roku działały dwie instytucje kultury:

- Biblioteka Publiczna Gminy Czarna Dąbrówka,
- Gminny Ośrodek Kultury w Czarnej Dąbrówce.

W roku 2010 na działalność instytucji kultury udzielono dotacji uchwałą Rady Gminy Nr XXXV/218/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2010 w kwocie 320.000,00 zł w tym dla:

- GOK – kwotę - 202.000,00 zł,
- Biblioteki - 118.000,00 zł.

W ciągu roku dokonano zmian w planie dotacji odpowiednio:

- uchwałą Rady Gminy Nr XXXVII/230/10 z dnia 26 marca 2010 r. dokonano zwiększenia kwoty dotacji o 5.500,00 zł , uchwałą Nr XL/242/10 z dnia 28 maja 2010 r. w kwocie 30.000,00 zł dla GOK,
- uchwałą Rady Gminy Nr XXXVI/223/10 z dnia 12 lutego 2010 r. dokonano zwiększenia kwoty dotacji o 16.200,00 zł oraz uchwałą Nr XXXIX/237/10 z dnia 30 kwietnia 2010 r. o kwotę 4.500,00 zł dla biblioteki.

W roku 2011 Rada Gminy Czarna Dąbrówka podjęła Uchwałą Nr VII/47/11 z dnia 10 czerwca 2011r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Czarna Dąbrówka za 2010 r. zatwierdzając jednocześnie sprawozdania GOK i Biblioteki.

Złożone sprawozdanie przez Dyrektora GOK w Czarnej Dąbrówce do wyżej wymienionej uchwały z działalności finansowej GOK i Biblioteki uwzględniono jedynie plan i wykonanie wydatków za rok 2010. W złożonym sprawozdaniu brak rozliczenia przyznanej dotacji z budżetu gminy dla GOK i Biblioteki oraz sprawozdań wynikowych za rok 2010.

Sprawozdanie z działalności GOK i Biblioteki sporządzane jest wspólnie dla obu jednostek – jako jednej jednostki organizacyjnej.

4.3.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie Gminy Czarna Dąbrówka w latach 2007 –2010 nie funkcjonował publiczny zakład opieki zdrowotnej.

V ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ

5.1. Dotacje celowe na zadania zlecone

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

- 1) Dotacje celowe z budżetu państwa w roku 2010 na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę wyniosły 3.416.247,05 zł i przyznane były na realizację zadań ujętych w poniższym zestawieniu.
- 2) Rozliczenie z otrzymanych i wykorzystanych dotacji na zadania zlecone - bieżące w § 201 przedstawia poniższe zestawienie:

Rozdz.	Nazwa	Dotacje wg planu	Dotacje wg spr. Rb-50	Dotacje wg ewid. Księg.	Różnica 5-4	Różnica 4-3
1	2	3	4	5		7
01095	Pozostała działalność	393.585,00	393.583,94	393.583,94		1,06
75011	Urzędy Wojewódzkie	64.000,00	64.000,00			
75056	Spis powszechny i inne	15.711,00	15.709,69	15.709,69		1,31
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	916,00	916,00			
75107	Wybory Prezydenta ...	20.911,00	20.911,00	20.911,00		
75109	Wybory do rad gmin...	26.840,00	26.840,00	26.840,00		
85212	Świadczenia rodzinne, składka na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezp. Społecznego	2.887.000,00	2.875.900,51	2.875.900,51		11.099,49
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	10.960,00	10.345,91	10.345,91		614,09
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	8.500,00	8.040,00	8.040,00		460,00
R a z e m :		3.428.423,00	3.416.247,05	3.416.247,05		12.175,95

- 3) Wykazane w zestawieniu dane wynikają z planu, sprawozdania Rb-50 po korekcie i są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej oraz zgodne z decyzjami.
- 4) Z powyższego zestawienia wynika że w roku 2010 wykorzystano 3.416.247,05 zł dotacji tj. 99,6 % kwoty określonej planem.
Niewykorzystaną kwotę dotacji przekazano dysponentowi odpowiednio:
- w rozdziale 01095 dnia 13.12.2010 r. dow.fin.nr 4801 kwota 1,06 zł,
 - w rozdziale 75056 dnia 21.12.2010 r. dow.fin.nr 4841 kwota 1,31 zł,
 - w rozdziale 8521 dnia 30.12.2010 r. dow.fin.nr 4886 kwota 1.099,49 zł oraz dnia 31.12.2010 r. dow.fin.nr 4904 kwota 10.000,00 zł.
 - w rozdziale 85213 dnia 28.12.2010 r. dow.fin.nr 4868 kwota 614,09 zł,
 - w rozdziale 85228 dnia 28.12.2010 r. dow.fin.nr 4868 kwota 460,00 zł,
- 5) Otrzymane dotacje z budżetu państwa zostały ujęte w budżecie gminy w wysokościach i stosownych podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnie z decyzjami otrzymanymi z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Gmina Czarna Dąbrówka w roku 2010 nie otrzymała dotacji celowej z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne kwalifikowane w § 6310 klasyfikacji budżetowej.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych

- 1) Plan finansowy zadań zleconych na rok 2010 został zatwierdzony uchwałą Nr XXXV/218/2009 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2010. Ustalony plan finansowy zadań zleconych w załączniku nr 4 do uchwały budżetowej zamyka się dochodami i wydatkami w kwocie 2.728.276,00 zł. W ciągu roku plan dochodów i wydatków został w kwotach ogólnych zmieniony – dokonano zwiększenia planu dochodów i wydatków w kwocie 700.147,00 zł.
- 2) Opracowany plan finansowy zadań zleconych w zakresie dochodów został opracowany i zatwierdzony w układzie dział, rozdział klasyfikacji budżetowej. Plan wydatków opracowano i zatwierdzono w układzie dział, rozdział oraz paragraf klasyfikacji budżetowej.
- 3) Plan finansowy zadań zleconych na rok 2010 został zatwierdzony zarządzeniem Nr 1a/10 Wójta Gminy z dnia 15 stycznia 2010r. w sprawie układu wykonawczego budżetu Gminy Czarna Dąbrówka na rok 2010. Plan finansowy został przesłany do wiadomości wojewodzie pismem z chwilą zatwierdzenia.
- 4) Zmian w planie zadań zleconych w ciągu roku dokonano na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy. W tym zakresie dokonano 15 zmian (14 razy dokonano zwiększenia i raz zmniejszenia).

5.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zlecone

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej ustalono, że otrzymane dotacje wykorzystano odpowiednio:

- w rozdziale 01095 – dotację wykorzystano w:

§ 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”- kwota	4.550,00 zł,
§ 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – kwota	692,00 zł,
§ 4120 „Składki na fundusz pracy” – kwota	112,00 zł,
§ 4300 „Zakup usług pozostałych” – kwota	2.363,00 zł,

§ 4430 „Różne opłaty i składki” dokonano wypłaty podatku akcyzowego w kwocie 385.866,60zł.

Dotację wykorzystano w 99,99 %.

- w rozdziale 75011 dotację wykorzystano w:
 - § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników – kwotę 48.400,00 zł,
 - § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – kwotę 5.000,00 zł,
 - § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – kwotę 9.300,00 zł,
 - § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – kwotę 1.300,00 zł,

Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

- w rozdziale 75056 dotację wykorzystano w:
 - § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń” – kwotę 11.500,00 zł,
 - § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – kwotę 1.925,18 zł,
 - § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – kwotę 310,51 zł,
 - § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – kwotę 1.174,00 zł,
 - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – kwotę 96,86 zł,
 - § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – kwotę 703,14 zł.

Dotację wykorzystano w 99,99 %.

- w rozdziale 75101 dotację wykorzystano w:
 - § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych...” – kwotę 916,00 zł,

Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

- w rozdziale 75107 dotację wykorzystano w:
 - § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – kwotę 12.482,00 zł,
 - § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – kwotę 292,41 zł,
 - § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – kwotę 47,16 zł,
 - § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – kwotę 3.599,99 zł,
 - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – kwotę 1.800,00 zł,
 - § 4300 „Zakup usług pozostałych” – kwota 1.860,00 zł,
 - § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – kwotę 629,14 zł,
 - § 4740 „Zakup materiałów papierniczych...” – kwotę 200,30 zł,

Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

- w rozdziale 75109 dotację wykorzystano w:
 - § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – kwotę 15.270,00 zł,
 - § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – kwotę 379,13 zł,
 - § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – kwotę 33,08 zł,
 - § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – kwotę 6.525,00 zł,
 - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – kwotę 2.039,50 zł,
 - § 4300 „Zakup usług pozostałych” – kwota 1.311,00 zł,
 - § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – kwotę 722,13 zł,
 - § 4740 „Zakup materiałów papierniczych...” – kwotę 532,36 zł,

§ 4750 „Zakup akcesoriów komp. ...” – kwotę 27,80 zł.
 Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.
 Skontrolowane dotacje wydatkowano zgodnie z dyspozycją.
 Otrzymane dotacja w rozdziale 85212, 85213, 85228 realizowane były przez GOPS Czarna Dąbrówka.

5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień

5.2.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

W 2010 roku jednostka kontrolowana otrzymała dotacje celowe kwalifikowane do § 2020 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” odpowiednio:

L.p.	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wyk.
1.	71035	2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	500,00	500,00	100,0
2.	85295	2023	Dotacja celowa z budżetu państw.z porozum.pr.int.spół.	90.445,00	90.444,81	100,0
3.	85395	2007	Dotacje celowe w ramach programu fin. z udz. śr. Eur...	366.924,00	355.857,94	97,0
4.	85395	2009	Dotacje rozw.oraz śr. na fin.wspólnej polityki rolnej...	22.663,00	21.979,46	97,0
Razem:				480.532,00	468.782,21	97,5

Dotację w rozdziale 71035 otrzymano na podstawie porozumienia zawartego dnia 10 maja 2007 r. od Wojewody Pomorskiego na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych.

Dotację w rozdziale 85295 otrzymano na podstawie porozumienia zawartego 14 grudnia 2007 r. na realizację programu wsparcia obszarów wiejskich.

Środki w rozdziale 85395 otrzymano na podstawie umowy zawartej dnia 29 września 2008 r. nr UDA-POKL.07.01.01.-22-011/08-00 na realizację programu operacyjnego „Kapitał ludzki”.

5.2.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień

Z ewidencji księgowej wynika, że otrzymane dotacje celowe na podstawie porozumień wykorzystano odpowiednio;

5.2.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień

Z ewidencji księgowej wynika, że otrzymane dotacje celowe na podstawie porozumień wykorzystano odpowiednio;

- w rozdziale 71035 w kwocie 500,00 zł na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych zgodnie z podpisanym porozumieniem.
- w rozdziale 85295 w kwocie 90.444,81 zł na realizację „Programu Integracji Społecznej”. Realizację programu prowadził GOPS w Czarnej Dąbrówce. Według złożonego sprawozdania środki przeznaczono na:

- składki na ubezpieczenie społeczne	-	700,00 zł,
- wynagrodzenie bezosobowe	-	3.000,00 zł,
- składki na F.P.	-	100,00 zł,
- zakupy materiałów	-	1.000,00 zł,
- zakupy usług pozostałych	-	84.544,81 zł,
- opłaty i składki	-	200,00 zł,
- podróże służbowe	-	900,00 zł.
- w rozdziale 85395 w kwocie - 377.837,40 zł na realizację programu operacyjnego „Kapitał Ludzki” Realizację programu prowadził GOPS w Czarnej Dąbrówce.

VI KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami polityki rachunkowości określonymi wewnątrznych ujętych w Zarządzeniu Nr 1/2002 Wójta Gminy w Czarnej Dąbrówce z dnia 15 lutego 2002r. ze zm.

Księgi rachunkowe oznaczane były nazwą jednostki, rodzajem księgi a także nazwą programu komputerowego, przy pomocy, którego są prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia.

Użytkowany program komputerowy „ZETO” obejmujący: finanse i księgowość, budżet, opłaty i fakturowanie zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Wszystkie strony wydruków komputerowych są numerowane automatycznie. Wydruki komputerowe obrotów i sald dokonywane są po zakończeniu każdego miesiąca natomiast pozostałe księgi rachunkowe drukowane są po zakończeniu roku.

W jednostce kontrolowanej prowadzony jest jeden dziennik, który zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w okresach sprawozdawczych.

Księga główna prowadzona była za pomocą programu komputerowego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 15 ustawy o rachunkowości. Zapisy na

jej kontach dokonywane były w kolejności chronologicznej z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku.

Księgi pomocnicze (analityka) prowadzone były metodą komputerową z wyjątkiem:

- środków trwałych – odrębna ewidencja analityczna w księdze środków trwałych według grup rodzajowych,
- dla pozostałych środków trwałych również odrębnie prowadzono ewidencję ilościowo-wartościową w księdze inwentarzowej z podziałem według miejsc użytkowania,

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane były na koniec każdego miesiąca i zawierały: numery i nazwy kont, salda początkowe, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego a także sumy tych sald. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy sumami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej a obrotami z dziennika.

Zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych sporządzano na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Prowadzona ewidencja zaszłości gospodarczych na podstawie dowodów księgowych zastępczych (PK) uwzględnia jedynie kwotę ogólną zdarzenia bez adnotacji z odniesienia do dowodu źródłowego (np. lista płac, faktura itp.) których to dowodów brak w zbiorze dowodów księgowych (znajdują się w oddzielnych segregatorach).

Nie stwierdzono poprawiania błędów zarówno w dowodach obcych jak i własnych w sposób inny niż określony w ustawie o rachunkowości. Dokumenty księgowe zawierały potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność dokumentowanej operacji z planem finansowym oraz ich kompletność i rzetelność.

Zapisy księgowe zawierały: datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Księgi rachunkowe zamknięte zostały na koniec roku obrotowego.

6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

- 1) W trakcie kontroli sprawdzono zgodność z ewidencją księgową danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na dzień 31.12.2010r.;
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.;

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.;
 - Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy;
 - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń; za sprawdzane lata jednostka złożyła korekty.
 - Rb-N o stanie należności;
 - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.
 - Rb-30 S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych.
- 2) Ponadto sprawdzono bilanse sporządzone na dzień 31.12.2010 r.:
- skonsolidowany bilans j.s.t.
 - bilans jednostki budżetowej,
 - zbiorczy bilans jednostek budżetowych.
- 3) Stwierdzono, że sprawozdania budżetowe i bilanse sporządzono zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami jednostkowymi za rok 2010.

*

* *

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli,
2. Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania.

Ustalenia końcowe.

1. W zakresie zagadnień objętych kontrolą wyjaśnień udzielali pracownicy jednostki odpowiedzialni za wykonywanie przydzielonych im zadań.

2. Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Urzędzie Gminy.
3. Ustalenia kontroli zawarte w protokole przedstawiono kierownictwu Urzędu Czarna Dąbrówka i omówiono w dniu 29 lutego 2012 r.
4. Wójt Gminy został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie złożenia zastrzeżeń i dodatkowych informacji do ustaleń zawartych w protokole, w ciągu 3 dni od jego podpisania.
5. Przeprowadzoną kontrolę odnotowano w książce ewidencji kontroli pod pozycją 4/2010.

Czarna Dąbrówka, dnia 29 luty 2012 r.

Inspektor kontroli
RIO w Gdańsku:

.....
(Andrzej Wikiewicz)

**URZĄD GMINY
CZARNA DĄBRÓWKA**
77-116 Czarna Dąbrówka, ul. Gdańska 5
tel. 59 821 26 43, fax 59 821 26 44

Wójt:
WÓJT
Jan Klasa
DYPLOMOWANY EKONOMISTA
(Jan Klasa)

Skarbnik:
SKARBNIK GMINY
.....
(Marcin Marszałkowski)

(Signature)