

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

P R O T O K Ó Ł

z kontroli kompleksowej Gminy Suchy Dąb w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie, ul. Gdańska 17, 83 - 022 Suchy Dąb przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Suchy Dąb 2012/2013

I. USTALENIA OGÓLNO ORGANIZACYJNE

1.1.Dane ogólne

1.1.1.Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

1.1.2.Uczestnictwo w związkach komunalnych

1.1.3.Wykaz jednostek pomocniczych

1.2.Kierownictwo jednostki

1.3.Wewnętrzne regulacje prawne jednostki

1.3.1.Statut Gminy

1.3.2.Regulamin organizacyjny urzędu

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

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

1.3.5.Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

1.3.6.Pełnomocnictwa

1.3.7.Umowy o partnerstwie publiczno-prawnym

1.4.Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

1.4.1.Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy

1.4.2.Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu

1.4.3.Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

1.4.4.Oświadczenia o stanie majątkowym

1.4.5.System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

1.4.7.Audyt wewnętrzny

1.4.Kontrole zewnętrzne

II. WYKONANIE BUDŻETU

2.1.Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1.Gospodarka kasowa

2.1.2.Obługa bankowa

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.1.4.Rozrachunk i roszczenia

2.1.5.Terminowość regulowania zobowiązań

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

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

- 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
- 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.
- 2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Inwentaryzacja roczna należności

2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody

- 2.3.1. Kredyty i pożyczki
- 2.3.2. Obligacje
- 2.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje
- 2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
- 2.3.5. Przychody z prywatyzacji majątku

2.4. Dochody budżetowe

- 2.4.1. Subwencje i dotacje
- 2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
- 2.4.3. 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. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetowe

III. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM

3.1. Gospodarka nieruchomościami

3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

3.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

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 NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ

5.1.Dotacje celowe na zadania zlecone

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

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

5.1.3.Plan finansowy zadań zleconych

5.1.4.Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zlecone

5.2.Dotacje celowe na realizację porozumień

5.2.1.Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

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

Wykaz załączników

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

I Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1 Dane ogólne

Kontrola zagadnień zawartych w niniejszym protokole obejmuje kompleksowo gospodarkę finansową Gminy Suchy Dąb oraz udzielanie zamówień publicznych w latach 2008 – 2011.

Kontrolę kompleksową Gminy Suchy Dąb oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzili inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Krzysztof Leszkowski na podstawie upoważnienia nr 100/12 z dnia 14 września 2012 roku,
- Magdalena Drożdżik na podstawie upoważnienia nr 99/12 z dnia 14 września 2012 roku.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2008 roku do 31.12.2011 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 1 października 2012 roku do dnia 11 stycznia 2013 roku, z przerwami w dniach:

- Krzysztof Leszkowski – 8-12.10., 16.10., 2 i 30.11., 19.12.2012r.
- Magdalena Drożdżik – 10, 16, 31.10., 2 i 30.11.; 19-24.12.2012r.

Kontrolę kompleksową Gminy Suchy Dąb przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie mieszczącym się przy ul. Gdańskiej 17, 83 – 022 Suchy Dąb.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Według wykazu jednostek organizacyjnych (załącznik nr 2 do Statutu Gminy Suchy Dąb), na terenie Gminy funkcjonują:

- Urząd Gminy w Suchym Dębnie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie (utworzony uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr III/17/91 z dnia 16.07.1991r.),
- Gminne Przedszkole w Grabinach-Zameczku (utworzone uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XVIII.151.2012 z dnia 25.04.2012r.),
- Zespół Szkół w Suchym Dębnie (utworzony uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXVII/191/06 z dnia 28.04.2006r.),
- Szkoła Podstawowa w Grabinach-Zameczku (utworzona uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XX.172.2012 z dnia 30.06.2012r.),
- Szkoła Podstawowa w Koźlinach (utworzona uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr IV/31/99 z dnia 18.02.1999r.).

Powyższe jednostki organizacyjne funkcjonują, jako jednostki budżetowe.

Ponadto, na terenie Gminy funkcjonuje instytucja kultury Gminna Biblioteka Publiczna w Suchym Dębnie – uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXVII/178/2002 z dnia 17 kwietnia 2002 roku w sprawie przekształcenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Suchym Dębnie oraz zmiany statutu (zmiana: uchwała nr XXVIII/183/2002 z dnia 28.06.200r.) - wpisana w rejestrze gminnych instytucji kultury prowadzonym w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie pod pozycją 1/2002.

Dnia 30 marca 1999 roku utworzono Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suchym Dębnie na mocy uchwały Rady Gminy Suchy Dąb Nr V/42/99 działający, jako samodzielny, publiczny zakład opieki zdrowotnej, który uzyskuje osobowość prawną z chwilą wpisu do rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Jak ustalono, Gmina Suchy Dąb nie jest uczestnikiem żadnego związku komunalnego.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy funkcjonuje 8 jednostek pomocniczych (sołectw), którymi są: Suchy Dąb, Krzywe Koło, Koźliny, Steblewo, Osice, Wróblewo, Grabiny Zameczek i Ostrowite.

Powyższe jednostki pomocnicze zostały utworzone uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXVI/202/09 z dnia 18 sierpnia 2009 roku w sprawie nadania statutów sołectwom położonym na terenie Gminy Suchy Dąb (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30.09.2009r. Nr 133 pozycja 2505) – statuty poszczególnych sołectw stanowią załączniki do uchwały od nr 1 do nr 8.

Powyższe statuty określały między innymi:

- obszar i nazwę sołectwa,
- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres zadań przekazywanych przez gminę,
- zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

1.2 Kierownictwo jednostki

1.2.1. Wójt Gminy

Wójtem Gminy Suchy Dąb jest Pani **Barbara Kamińska** wybrana na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 5 grudnia 2010 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Suchym Dębnie z dnia 6.12.2010r.).

Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 14 grudnia 2010 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Suchy Dąb, co potwierdza protokół z obrad sesji Rady Gminy Suchy Dąb.

W poprzedniej kadencji 2006-2010 Wójtem Gminy Suchy Dąb był Pan Sławomir Kaźmierski wybrany w wyborach powszechnych w dniu 27 listopada 2006 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Suchym Dębnie z dnia 27.11.2006r.).

1.2.2. Zastępca Wójta Gminy

Zastępcą Wójta Gminy Suchy Dąb był:

- Pan **Zbigniew Jankowski** powołany na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 8/11 z dnia 12 stycznia 2011 roku (w wymiarze 2/5 etatu) – odwołany ze stanowiska w dniu 30 września 2011 roku Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 73.2011. z dnia 30.09.2011r.;
- Pan **Adam Kucharek** powołany na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 77.2011 z dnia 4 października 2011 roku (w wymiarze pełnego etatu) – odwołany ze stanowiska w dniu 9 grudnia 2011 roku Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 101.2011 z dnia 9.12.2011r.

Aktualnie w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie nie ma Zastępcy Wójta Gminy.

Jak wynika z Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 178.2012 z dnia 12 grudnia 2012 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Suchym Dębnie w przypadku nieobecności Wójta, do załatwiania wszystkich spraw, w tym podpisywania dokumentów uprawniony jest Zastępca Wójta, Sekretarz lub inny uprawniony pracownik w zakresie ustalonym przez Wójta.

1.2.3. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Gminy Suchy Dąb od dnia 30 listopada 2010 roku jest Pani Krystyna Bucka wybrana do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr I/1/10 z dnia 30 listopada 2010 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Suchy Dąb.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Suchy Dąb od dnia 30 listopada 2010 roku jest Pani Iwona Dwojak, na podstawie uchwały Rady Gminy Suchy Dąb Nr I/3/10 z dnia 30 listopada 2010 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Suchy Dąb.

W poprzedniej kadencji 2006-2010:

- Przewodniczącym Rady Gminy Suchy Dąb był Pan Jarosław Dutkowski wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr I/1/06 z dnia 24 listopada 2006 roku;
- Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Suchy Dąb była Pani Krystyna Bucka wybrana do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr I/3/06 z dnia 24 listopada 2006 roku.

1.2.4 Skarbnik

Od dnia 2 lipca 2012 roku **Skarbnikiem Gminy Suchy Dąb** jest Pani **Małgorzata Bochenko** powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XX.168.2012 z dnia 30 czerwca 2012 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Suchy Dąb.

Wójt Gminy Suchy Dąb w zakresie obowiązków Skarbnika Gminy z dnia 2 lipca 2012 roku powierzył Skarbnikowi Gminy wykonywanie obowiązków i odpowiedzialności między innymi w zakresie (tj. obowiązków określonych w art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz.1240 ze zm.)):

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

Do dnia 30 czerwca 2012 roku (data odwołania Skarbnika Gminy w związku ze złożonym przez pracownika wnioskiem w dniu 10.04.2012r.) Skarbnikiem Gminy Suchy Dąb była Pani Honorata Szarkowska powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr II/9/10 z dnia 14 grudnia 2010 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Suchy Dąb. Wójt Gminy Suchy Dąb w zakresie obowiązków z dnia 3 stycznia 2011 roku powierzył obowiązki i odpowiedzialność określonych w art.54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz.1240 ze zm.).

1.2.6. Sekretarz

Sekretarzem Gminy Suchy Dąb jest Pani **Aleksandra Matusz**, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr V/46/99 z dnia 30 marca 1999 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy Suchy Dąb.

W związku ze zmianą z dniem 1 stycznia 2009 roku ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), w wyniku której stosunek pracy sekretarza na podstawie powołania z mocy prawa został przekształcony w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (art. 53 ustawy) - wójt powiadomił pisemnie sekretarza o tej zmianie w dniu 14.12.2010r.

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr III/14/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Suchy Dąb, ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 132 pod pozycją 2338 z dnia 11 listopada 2003 roku (zmiana uchwałą Nr XXV/193/2009 z dnia 9.06.2009r. – Dz. U. Woj. Pom. z dnia 25.08.2009r. Nr 112, poz.2207).

Statut określa, między innymi:

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

Statut został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Suchym Dębnie w kontrolowanym okresie określał Regulamin stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 57.2011 z dnia 22 sierpnia 2011 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Suchym Dębnie – moc obowiązywania od dnia 1.09.2011r. (zmiana zarządzeniem Nr 78.2011 z dnia 6.10.2011r. – dotyczyła zmiany załącznika nr 2 i 3 oraz zmiana zarządzeniem Nr 178.2012 z dnia 12.12.2012r.).

Wcześniej obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 8/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku.

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

W roku 2011 obowiązujące w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Suchym Dębnie – z mocą obowiązywania od dnia 1.01.2011r.

Powyższe zarządzenie Wójta Gminy Suchy Dąb zawiera następujące załączniki:

- nr 1 – ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- nr 2 – metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- nr 3 – sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym: zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych),
- nr 4 – instrukcja inwentaryzacyjna,
- nr 5 – instrukcja kasowa,
- nr 6 – wykaz osób upoważnionych do dysponowania składnikami majątkowymi w Urzędzie Gminy.

Obowiązująca dokumentacja zawierała:

- plan kont dla budżetu Gminy Suchy Dąb oraz plan kont dla urzędu gminy i jednostek budżetowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego.

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

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- system służący ochronie danych i ich zbiorów,
- zasady umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zarządzenie Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/2010 z dnia 3 listopada 2010 roku było zmieniane następującymi zarządzeniami:

- nr 1/10 z dnia 14.12.2010r., nr 24.2011 z dnia 31.03.2011r., nr 81.2011 z dnia 17.10.2011r., nr 105.2011 z dnia 12.12.2011r., nr 144.2012 z dnia 3.07.2012r. – zmiany dotyczyły załącznika nr 6 do zarządzenia.

1.3.3.1. Regulamin wynagradzania pracowników

Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 142/2009 z dnia 11 maja 2009 roku wprowadzono Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Suchym Dębnie stanowiący załącznik do zarządzenia.

W opracowanym regulaminie określono między innymi:

- szczegółowe warunki wynagradzania,
- warunki przyznawania oraz warunki wypłacania premii i nagród,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania (załącznik nr 1 do regulaminu),
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 2 do regulaminu),
- regulamin przyznawania nagród innych niż nagroda jubileuszowa pracownikom Urzędu Gminy w suchym Dębnie (załącznik nr 3 do regulaminu),
- regulamin premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie (załącznik nr 4 do regulaminu).

1.3.4 Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych

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

Dokument stanowi, informacja udzielona przez informatyka, w związku z zapytaniem inspektora kontroli.

1.3.5 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie reguluje Instrukcja wewnętrzna w sprawie obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie i jednostkach podległych Gminie Suchy Dąb, stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 9/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku.

W powyższej instrukcji określono, między innymi:

- rodzaje dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych z podziałem na dowody księgowe obce, zewnętrzne własne, wewnętrzne wraz z opisem dotyczącym każdego rodzaju dowodu księgowego,
- dokumenty służące do udokumentowania poszczególnych operacji gospodarczych oraz zasady ich sporządzania,
- w tabeli nr 3 do instrukcji wykaz podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych (zewnętrznych i wewnętrznych) do zapłaty. Podpisy te nie zostały

zaktualizowane w powyższym zarządzeniu od dnia 30.12.2002r. pomimo iż zmieniły się osoby upoważnione do zatwierdzenia dowodów księgowych do zapłaty.

Jak ustalono, w załączniku nr 6 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Suchym Dębnie przedstawiono wykaz osób upoważnionych do dysponowania składnikami majątkowymi w Urzędzie Gminy Suchy Dąb – wykaz ten został zaktualizowany ostatnio Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 144.2012 z dnia 3.07.2012r.

1.3.6 Pełnomocnictwa

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych w oparciu o art.47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym przez Wójta Gminy Suchy Dąb i tak:

- dyrektor Szkoły Podstawowej w Grabinach-Zameczku na podstawie pełnomocnictwa udzielonego pismem z dnia 10.08.2009r. (sygnatura pisma w aktach osobowych B/72);
- dyrektor Szkoły Podstawowej w Koźlinach na podstawie pełnomocnictwa udzielonego pismem z dnia 1.09.2008r. (sygnatura pisma w aktach osobowych B/272);
- dyrektor Zespołu Szkół w Suchym Dębnie na podstawie pełnomocnictwa udzielonego pismem z dnia 8.09.2008r. (sygnatura pisma w aktach osobowych B/94).

Powyższe pełnomocnictwa upoważniały między innymi do:

- zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego szkoły,
- reprezentowania Gminy przed sądami, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością szkoły.

Jak ustalono Wójt Gminy Suchy Dąb upoważnił imiennie Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie z dniem 2.02.2009r. do:

- załatwiania spraw i wydawania decyzji w swoim imieniu dotyczących potwierdzenia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
- do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych oraz do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych,
- do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych.

1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W kontrolowanym okresie (2010-2011) Gmina Suchy Dąb nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

W Gminie Suchy Dąb w roku 2011 funkcjonowała komisja rewizyjna powołana uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr II/6/10 z dnia 14 grudnia 2010 roku w sprawie powołania stałych komisji Rady Gminy Suchy Dąb na VI kadencję.

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy Suchy Dąb zatwierdziła plany pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2011 uchwałą Nr III/19/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Suchy Dąb na 2011 rok – załącznik do uchwały, przewidujący następujące prace:

- kontrola wydatków administracyjnych Urzędu Gminy w Suchym Dębnie za rok 2010 – luty,
- przygotowanie rocznego sprawozdania Komisji Rewizyjnej ze swojej działalności za rok 2010 – marzec,
- analiza wykonania budżetu za rok 2010 – kwiecień,
- sporządzenie wniosku Komisji Rewizyjnej do RIO w sprawie udzielenia absolutorium wójtowi gminy Suchy Dąb – maj,
- kontrola realizacji inwestycji na terenie gminy Suchy Dąb współfinansowanych z funduszy UE – czerwiec,
- kontrola wydatkowania środków przez Gminne Towarzystwo Sportowe – lipiec,
- kontrola wykonania budżetu Gminy Suchy Dąb za I półrocze 2011 roku – wrzesień,
- ustalenie stawek podatków i opłat na 2012 rok; kontrola w zakresie ściągальności podatków i opłat za wodę – listopad,
- analiza projektu budżetu Gminy Suchy Dąb na 2012 rok; wydanie opinii dot. projektu budżetu na 2012 rok – listopad, grudzień,
- sprawy bieżące, kontrole na zlecenie Rady Gminy oraz załatwienie innych spraw kierowanych do Komisji Rewizyjnej; bieżące rozpatrywanie skarg mieszkańców – na bieżąco.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Komisja Rewizyjna w 2011 roku przeprowadziła następujące kontrole (prace):

- dokonała kontroli wydatków administracyjnych Urzędu Gminy w Suchym Dębnie za 2010 rok – protokół nr 2.2010 z dnia 25.02.2011r.,
- dokonała przygotowania rocznego sprawozdania Komisji Rewizyjnej ze swojej działalności za rok 2010 – protokół nr 3.2011 z dnia 21.04.2011r.,
- dokonała analizy wykonania budżetu za 2010 rok – protokół nr 4.2011 z dnia 17.05.2011r.,
- sporządziła w dniu 8.06.2011r. wniosek w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy suchy Dąb,
- dokonała omówienia wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku – protokół nr 6.2011 z dnia 8.08.2011r.,
- dokonała ustalenia stawek podatków i opłat lokalnych na 2012 rok jak również przeprowadzono kontrolę w zakresie ściągłości podatków i opłat za wodę – protokół nr 7.2011 z dnia 2.11.2011r.,
- dokonała kontroli w zakresie ściągłości podatków i opłat za wodę oraz wydatkowanie środków przez Gminne Towarzystwo Sportowe – protokół nr 8.2011 z dnia 14.11.2011r.,
- dokonała analizy projektu budżetu Gminy Suchy Dąb na 2012 rok oraz wydała opinię dotyczącą projektu budżetu na 2012 rok – protokół z dnia 16.12.2011r.

Wyniki kontroli przedstawiono w sporządzonych protokołach podpisanych przez przewodniczącą Komisji Rewizyjnej i jej składu osobowego.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

W §10 pkt 4 rozdziału III Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Suchym Dębnie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 57.2011 z dnia 22.08.2011r. zapisano między innymi, że zakres zadań Skarbnika w szczególności dotyczy kontroli gospodarki finansowej Urzędu, jednostek organizacyjnych i pomocniczych Gminy.

Jak ustalono Skarbnik Gminy (Pani Honorata Szarkowska) przeprowadziła w 2011 roku następujące kontrole:

- w dniu 15.04.2011r. kontrola kasy Urzędu Gminy w Suchym Dębnie,
- w dniu 12.08.2011r. kontrola kasy Urzędu Gminy w Suchym Dębnie,
- w dniu 10.11.2011r. kontrola kasy Urzędu Gminy w Suchym Dębnie,
- w dniu 29.12.2011r. kontrola finansowa przeprowadzona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie,

- w dniu 24.10.2011r. kontrola stanowiska inspektora do spraw księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie.

Z powyższych kontroli sporządzono protokoły kontroli, za wyjątkiem kontroli przeprowadzonej w dniu 24.10.2011r., z której sporządzono jedynie dwie notatki służbowe podpisane przez Wójta Gminy Suchy Dąb i Skarbnika Gminy.

1.4.3 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Urząd Gminy Suchy Dąb w kontrolowanym okresie (rok 2011) posiadał opracowaną instrukcję, o której mowa w art. 15a ust.2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2003r., Nr 153, poz. 1505 ze zm.) wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 131/09 z dnia 2 kwietnia 2009 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu.

1.4.4 Oświadczenie o stanie majątkowym (terminowości ich złożenia)

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

Z powyższej informacji wynika, że oświadczenie majątkowe za rok 2011 Wójt Gminy Suchy Dąb i Przewodniczący Rady Gminy złożyli do dnia 30.04.2012r. Oświadczenia przedstawione przez pracowników jak i radnych zostały złożone w terminie do dnia 30 kwietnia 2012 roku.

1.4.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych związanych z realizacją projektów (realizacja w latach 2009-2010) współfinansowanych ze środków UE zostały opracowane i wprowadzone Zarządzeniami Wójta Gminy Suchy Dąb:

- Nr 125/09 z dnia 4 marca 2009 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Suchy Dąb na potrzeby realizacji Projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – zmiana zarządzenie Nr 213/10 z dnia 31 marca 2010 roku,
- Nr 126/09 z dnia 4 marca 2009 roku w sprawie planu kont dla prowadzenia ewidencji operacji finansowych z funduszy pomocowych.

Zarządzeniami wprowadzono, między innymi:

- *Zarządzeniem Nr 125/09*
 - opis dokumentów księgowych zewnętrznych i wewnętrznych,
 - zasady kontroli dowodów księgowych,
 - dekretację dowodów księgowych,
 - obieg dowodów zewnętrznych i wewnętrznych,
 - przechowywanie, udostępnianie i archiwizowanie dokumentacji
- *Zarządzeniem Nr 126/09*
 - plan kot dla prowadzenia ewidencji operacji finansowych.

1.4.6 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

Ustalono, że Wójt Gminy Suchy Dąb Zarządzeniem Nr 38.2011 z dnia 26 maja 2011 roku określił zasady koordynacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie i jednostkach organizacyjnych Gminy (załącznik nr 1 do zarządzenia) oraz wprowadzenia Kodeksu Etyki Pracowników (załącznik nr 2 do zarządzenia) – do powyższego zarządzenia dołączono oświadczenia o zapoznaniu się z treścią zarządzenia przez wszystkich kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, jak również przez wszystkich pracowników Urzędu Gminy w Suchym Dębnie.

Jak wynika z zarządzenia **Koordynatorem kontroli zarządczej** ustanowiono Sekretarza Gminy Panią Aleksandrę Matusz.

W załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 38.2011 z dnia 26.05.2011r. zapisano, między innymi:

- w § 3 – „Każdy kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Suchy Dąb zobowiązany jest do opracowania w formie pisemnej i stałego uaktualnienia: procedur finansowych, procedur około finansowych, opracowania zasad polityki ryzyka i składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w zakresie kierowanej jednostki do dnia 31 stycznia każdego roku według wzoru opublikowanego przez Ministra Finansów”;
- w § 7 ust.2 – koordynator kontroli zarządczej dokonuje oceny stanu kontroli zarządczej za dany rok w terminie do 15 lutego roku następnego;
- w §14 - w urzędzie opracowywany jest roczny plan kontroli zawierający planowane czynności kontrolne zatwierdzony przez Wójta Gminy, a po zakończeniu roku kalendarzowego sporządza się informację o realizacji planu kontroli, która podlega zatwierdzeniu przez Wójta.

W dniu 26 sierpnia 2011 roku Wójt Gminy Suchy Dąb zarządzeniem Nr 60.2011 wprowadził procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie i jednostkach organizacyjnych Gminy – stanowiące załącznik do zarządzenia - do powyższego zarządzenia dołączono oświadczenie o zapoznaniu się z treścią zarządzenia przez wszystkich kierowników gminnych jednostek organizacyjnych jak również przez wszystkich pracowników Urzędu Gminy w Suchym Dębnie.

W §16 procedur stanowiących załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 60.2011 zapisano:

- ust.1 – „Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych przedkładają koordynatorowi kontroli zarządczej:
 - a) zidentyfikowane ryzyka odnotowane w Rejestrze w terminie do dnia 31 grudnia każdego roku na rok następny,
 - b) informacje dotyczące problemów związanych ze zidentyfikowanym ryzykiem – w każdym czasie,
 - c) raporty dotyczące rzeczywistej realizacji celów w porównaniu z planowanymi w Rejestrze w terminie do 15 stycznia danego roku za rok poprzedni.”
- ust.2 – „Kierownicy referatów i osoby na stanowiskach samodzielnych przedkładają koordynatorowi kontroli zarządczej:
 - a) zidentyfikowane ryzyka odnotowane w Rejestrze w zakresie działania referatu oraz na stanowiskach samodzielnych, w terminie do dnia 31 grudnia każdego roku na rok następny,
 - b) raporty dotyczące rzeczywistej realizacji celów w porównaniu z planowanymi w Rejestrze, w terminie do 15 stycznia danego roku za rok poprzedni”.

W § 17 procedur stanowiących załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 60.2011 zapisano:

„Koordynator kontroli zarządczej w terminie do 28 lutego danego roku sporządza i przedkłada do akceptacji Wójtowi Gminy:

- 1) informację o zidentyfikowanych ryzykach w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy w terminie do 31 stycznia każdego roku na rok bieżący,
- 2) raport koordynacji działań zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy w terminie do dnia 28 lutego każdego roku za rok poprzedni”.

Jak wynika z ustnych informacji udzielonych przez Sekretarza Gminy Panią Aleksandrę Matusz w 2011 roku nie sporządzono planu kontroli i co za tym idzie nie przeprowadzono żadnych kontroli w zakresie kontroli zarządczej.

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych wywiązali się ze złożenia oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2011. I tak:

- dyrektor Zespołu Szkół w Suchym Dębnie – oświadczenie sporządzone 31.01.2012r. – zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej to brak przeprowadzenia analizy ryzyka;
- dyrektor Gminnej Bibliotek Publicznej w Suchym Dębnie – oświadczenie sporządzone 31.01.2012r. - zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej to nie objęcie kontrolą zarządczą całego roku 2011 oraz przeprowadzenie analizy ryzyka dopiero w IV kwartale 2011 roku;
- dyrektor Szkoły Podstawowej w Grabinach-Zameczku – oświadczenie sporządzone 15.02.2011r. po terminie wynikającym z § 3 załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 38.2011 – zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej to brak przeprowadzenia analizy ryzyka;
- dyrektor Szkoły Podstawowej w Koźlinach - oświadczenie sporządzone 31.01.2012r. - zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej to brak przeprowadzenia analizy ryzyka;
- dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie - oświadczenie sporządzone 31.01.2012r. - zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej to nie dokonanie analizy ryzyka.

Wszyscy kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych zobowiązali się do wprowadzenia systemu zarządzania ryzykiem bądź przeprowadzenia analizy ryzyka w roku bieżącym – 2012.

Do dnia 31 stycznia 2012 roku dokonano kompletnej identyfikacji i oceny ryzyka jedynie w Referatach Urzędu Gminy w Suchym Dębnie. Arkusze przedłożyli:

- Skarbnik Gminy za Referat Finansowy,
- Sekretarz Gminy za Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich,
- Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Inwestycji i Gospodarki Komunalnej za swój referat.

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego wywiązanie się Koordynatora kontroli zarządczej z wytycznych zawartych w § 17 procedur stanowiących załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 60.2011, tj. raportu koordynacji działań zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy za rok 2011.

Dnia 30.04.2012r. Wójt Gminy Suchy Dąb sporządził oświadczenie o stanie kontroli zarządczej, z którego wynika, że:

- w zakresie obszaru, za który odpowiada Wójt w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
- podstawowymi zastrzeżeniami dotyczącymi funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2011 było nie zaplanowanie i nie przeprowadzenie kontroli zgodnie z zapisami określonymi w Zarządzeniu Nr 38.2011 oraz brak sporządzenia dokumentacji systemu zarządzania ryzykiem na I i II poziomie kontroli zarządczej.

1.4.7 Audyt wewnętrzny

Jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5 Kontrole zewnętrzne

W okresie od 16 stycznia 2009 roku (to jest od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do dnia 1 października 2012 roku przeprowadzone zostały następujące kontrole dotyczące gospodarki finansowej Gminy Suchy Dąb:

- w dniach od 16.04.2009r. do 27.04.2009r. - kontrola przeprowadzona przez inspektora RIO w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych;
- w dniach od 25.05.2009r. do 29.05.2009r. – kontrola przeprowadzona przez inspektorów Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w zakresie kontroli doraźnej projektu nr POKL.09.01.01-22-012/08 pn. „Tworzymy punkty przedszkolne dla dzieci z Gminy Suchy Dąb”;
- w dniach od 5.11.2009r. do 13.11.2009r. – kontrola przeprowadzona przez inspektora Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji celowych przyznanych z budżetu państwa w 2008 roku na rozwój sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na utworzenie nowych miejsc i ich utrzymanie oraz na pomoc materialną o charakterze edukacyjnym udzielana dzieciom w wieku przedszkolnym oraz uczniom potrzebującym szczególnego

wsparcia – „Rządowy program wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008 roku”;

- w dniach od 15.11.2010r. do 26.11.2010r. – kontrola przeprowadzona przez inspektora RIO w zakresie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2009 rok;
- w dniach 5.12.2011r. do 6.12.2011r. – kontrola przeprowadzona przez inspektorów Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w zakresie kontroli projektu nr POKL.09.01.01-022-001/10 pn. „Akademia Smyka” – wyrównywani szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty;
- w dniach od 24.05.2012r. do 15.06.2012r. – kontrola przeprowadzona przez inspektorów kontroli skarbowej w zakresie kontroli projektu pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Koźlinach o salę gimnastyczną i zaplecze”;
- w dniach 27.06.2012r. do 23.07.2012r. – kontrola przeprowadzona przez inspektorów Instytucji Zarządzającej RPO WP Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie kontroli projektu pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Koźlinach o salę gimnastyczną i zaplecze”.

Ponadto ustalono, że protokół z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Suchy Dąb przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 1.09.2008r. – 16.01.2009r. oraz wystąpienie pokontrolne zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Suchy Dąb w dniu 24.04.2009r.

II. Wykonywanie budżetu

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Gospodarka kasowa

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w latach 2010 - 2011 zostały określone zarządzeniami Wójta Gminy Suchy Dąb:

- nr 159/2005 z 30.09.2005r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości (instrukcja kasowa stanowi załącznik nr 5 do zarządzenia);
- nr 264/10 z 03.11.2010r. w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Suchym Dębnie (zarządzenie obowiązuje od 01.11.2011r., zarządzeniem wprowadzono instrukcję kasową - załącznik nr 5).

Powyższe zarządzenia regulują, między innymi:

- warunki dotyczące pomieszczenia kasowego, ochrony kasy, transportu środków pieniężnych,
- wymagania dotyczące stanowiska kasjera,
- dokumentację kasową i zasady jej sporządzania,
- zasady kontroli kasy.

Operacje gotówkowe dokonywane w kasie Urzędu Gminy w Suchym Dębnie ujmowane są w raportach kasowych, sporządzanych odrębnie dla obrotów z tytułu wydatków budżetowych oraz ZFŚS. Kasa nie przyjmuje wpłat z tytułu dochodów budżetowych.

Kontrolą w powyższym zakresie, objęto operacje kasowe, wynikające z raportów kasowych sporządzonych w grudniu 2010 roku oraz w pierwszym kwartale 2011 roku (łącznie 53 raporty kasowe spośród 288 sporządzonych w latach 2010 - 2011).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami (z wyjątkami opisanymi w dalszej części protokołu),
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie (w tym, z czekami),
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- operacje gotówkowe ujmowano w raportach w dniu ich wystąpienia,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego” ustalonego w wysokości 3.000,00 zł,
- wystąpił przypadek dokumentowania rozchodu gotówki na podstawie dowodów nie spełniających wymogów dowodu księgowego (to jest na podstawie potwierdzeń przyjęcia prenumeraty prasy), dotyczy to rozchodu w kwocie 695,80 zł – RK nr 017/11 z dnia 24.02.2011r. poz. 2 (potwierdzenia przyjęcia prenumeraty nie zawierają oznaczenia strony transakcji, to jest kontrahenta – dostawcy)
- nie zachowano zgodności zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych, co było spowodowane, faktem ujęcia na koncie 101 wypłat dokonanych poprzez wydanie czeku osobom, wobec których jednostka posiadała zobowiązanie (nie sporządzano raportów kasowych wobec braku wpływu gotówki do kasy).

Dotyczy to operacji ujętych na koncie 101 w dniach:

- 10.12.2010r. – kwota 4.545,71 zł (dow. księg. nr WB/0308, poz. 4);
- 28.12.2010r. – kwota 3.093,78 zł (dow. księg. nr WB/0323, poz. 27);
- 04.01.2011r. – kwota 3.200,00 zł (dow. księg. nr WB/0003, poz. 2);
- 18.01.2011r. – kwota 1.840,07 zł (dow. księg. nr WB/0011, poz. 2,3).

Ponadto ustalono, że:

- wystąpiły przypadki nieprawidłowego ujęcia, niektórych kosztów jednostki (ujęcie w kosztach innych okresów sprawozdawczych niż wystąpienie operacji); dotyczy to faktury nr FA/6431/2010/1660 z dnia 15.12.2010r. na kwotę 121,45 zł (data sprzedaży – 15.12.2010r.; ujęcie w kosztach 2011 roku na koncie 401 - dow. księg. RK/003 poz. 10 w dniu 17.01.2011r.; wpływ dokumentu do Urzędu Gminy w dniu 05.01.2011r.) oraz faktury nr 60126136 z dnia 26.02.2011r. na kwotę 86,97 zł (data sprzedaży – 26.02.2011r.; ujęcie na koncie 401 - dow. księg. WB/057 poz. 3 w dniu 15.03.2011r.; brak daty wpływu dokumentu do Urzędu Gminy);
- w przypadku zastępstwa na stanowisku kasjera przestrzegano obowiązku protokolarnego przekazania kasy;
- osoba zatrudniona na stanowisku kasjera od dnia 18.01.2011r. – Pani Grażyna Gromada, przyjęła odpowiedzialność materialną za powierzoną gotówkę w dniu 18.01.2011r. Kasjer posiada wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych oraz zapoznał się z obowiązującymi instrukcjami kasowymi (przed 18.01.2011r. na stanowisku kasjera zatrudniona była Pani Beata Cyra, która przyjęła odpowiedzialność materialną za powierzoną gotówkę w dniu 19.06.2006r.);
- przeprowadzano roczne inwentaryzacje kasy w dniach 31.12.2010 i 30.12.2011 roku; stwierdzony stan gotówki był zgodny z raportami kasowymi i stanem konta 101 - Kasa.

W dniu 9.01.2013r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy w Suchym Dębnie, której wyniki ujęto w odrębnym protokole, stanowiącym **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.1.2. Obsługa bankowa

Bankową obsługę budżetu Gminy Suchy Dąb oraz gminnych jednostek organizacyjnych w okresie objętym kontrolą (lata 2010-2011) prowadził Bank Spółdzielczy w Pszczółkach, w tym w roku 2011 na podstawie umowy nr 2/2010 z 15.12.2010r.; wcześniej obowiązywała umowa z dnia 20.06.2008r. (obowiązywała do dnia 31.12.2010r.).

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy (umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy). Wyboru banku dokonano bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych budżetu Gminy Suchy Dąb (konto 133) operacji bankowych.

Na podstawie księgowień z miesiąca grudnia 2010 oraz stycznia 2011 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133 nie były dokonywane, wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych (przypadki dokonywania zapisów na podstawie innych dokumentów niż wyciągi bankowe, opisano w dalszej części niniejszego podrozdziału protokołu z kontroli)
- zapisy były zgodne z kwotami wynikającymi z wyciągów bankowych (dotyczy księgowień dokonywanych na podstawie wyciągów bankowych).

Jak ustalono, dokonywano księgowień na podstawie dowodu PK - polecenie księgowania i tak:

- w dniu 31.12.2010r. dokonano księgowień na podstawie dowodów PK/0071, PK/0072, PK/0073, PK/0074, PK/0075, PK/0076, PK/0077, PK/0081, PK/0082, PK/0093, PK/0096 (przeksięgowania w korespondencji z kontami 901, 223, 224 nie wpływające na saldo konta 133; jednocześnie zapisy dodatnie i ujemne po tej samej stronie konta),
- w dniu 31.12.2010r. dokonano zapisu na podstawie dowodu PK/0092 - zapis po stronie Wn konta 133 jako kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 221.100,00 zł w korespondencji z kontem 134 – Kredyty bankowe (subkonto - kredyt w rachunku bieżącym),
- w dniu 01.01.2011r. dokonano zapisu na podstawie dowodu PK/0001 - zapis po stronie Ma konta 133 jako spłata kredytu w rachunku bieżącym na kwotę 221.100,00 zł w korespondencji z kontem 134 – Kredyty bankowe (subkonto - kredyt w rachunku bieżącym).

Ponadto ustalono, że także w miesiącu grudniu 2011r. oraz w styczniu 2012r. dokonywano analogicznych (do opisanych powyżej) księgowień na podstawie dowodów PK - polecenie księgowania, to jest:

- w dniach 30.12.2011r. i 31.12.2011r. dokonano księgowień na podstawie dowodów PK/0072, PK/0073, PK/0074, PK/0075, PK/0076, PK/0077, PK/0078, PK/0079, PK/0082, PK/0083, (przeksięgowania w korespondencji z kontami 901, 224, 260 nie wpływające na saldo konta 133),
- w dniu 31.12.2011r. dokonano zapisu na podstawie dowodu PK/0092 - zapis po stronie Wn konta 133 jako kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 221.900,00 zł w korespondencji z kontem 134 – Kredyty bankowe (subkonto - kredyt w rachunku bieżącym),

- w dniu 02.01.2012r. dokonano zapisu na podstawie dowodu PK/0001 - zapis po stronie Ma konta 133 jako spłata kredytu w rachunku bieżącym na kwotę 221.900,00 zł w korespondencji z kontem 134 – Kredyty bankowe (subkonto - kredyt w rachunku bieżącym).

Jak ustalono w latach objętych kontrolą, to jest 2010 - 2011, Gmina Suchy Dąb dysponowała możliwością zaciągania kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 300.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu na podstawie umów zawartych z Bankiem Spółdzielczym w Pszczółkach (umowa nr 16/Pdg/2010 z 29.01.2010r. i umowa nr 16/Pdg/2011 z 01.02.2011r).

Kopie umów kredytu w rachunku bieżącym budżetu, dowodów PK dotyczącymi zapisów na koncie 133, wydruki obrotów dla kont na których dokonano przeksięgowania (133 i 134 za okres styczeń 2011 i 2012, grudzień 2010 i 2011) ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/I Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Suchy Dąb oraz Urzędu Gminy w Suchym Dębnie przeprowadzoną na dzień 31 grudnia w latach 2010 - 2011.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych na 31.12.2010r. i 31.12.2011r. przesłanych przez Bank Spółdzielczy w Pszczółkach, stwierdzono, że salda poszczególnych kont syntetycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych. Wyjątek stanowią salda rachunku bankowego budżetu gminy, które, według konta 133, na dzień 31 grudnia w latach 2010 – 2011 wykazywały:

- w roku 2010: 216.028,06 zł (według potwierdzenia przesłanego przez bank -5.071,94 zł),
- w roku 2011: 246.507,08 zł (według potwierdzenia przesłanego przez bank 24.607,08 zł).

Powodem niezgodności sald były księgowania na podstawie dowodów PK (co zostało opisane w części protokołu dotyczącej operacji bankowych).

Ujawnione różnice nie zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach odpowiedniego roku.

Akta robocze kontroli (ujęte pod **poz. II/I Załącznika Nr 1** do protokołu z kontroli) stanowią: wyciągi bankowe na dzień 31 grudnia z okresu 2010-2011, potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia z okresu 2010-2011, wydruki sald kont syntetycznych 133, 134 na dzień 31 grudnia z okresu 2010-2011.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w latach 2010-2011 zostały określone w instrukcjach kasowych stanowiących załączniki nr 5 do zarządzeń Wójta Gminy Suchy Dąb nr 159/2005 z 30.09.2005r. i nr 264/10 z 03.11.2010r.

Zgodnie z powyższym zarządzeniem do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- czeki gotówkowe i rozrachunkowe
- kwitariusze przychodowe,
- dowody wypłat – KW,
- dowody wpłat – KP.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w 2 księgach ewidencyjnych typu Pu-K-210,
- prowadzi się ewidencję wszystkich druków wymienionych w instrukcji, a także, dodatkowo, dla arkuszy spisu z natury,
- ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto lata 2010 – 2011.

Rodzaje rozrachunków

W latach 2010-2011 w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- *konto 224* – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- *konto 227* – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”
- *konto 228* – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- *konto 240* – „Pozostałe rozrachunki”,
- *konto 290* – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z 03.11.2010r. Podczas kontroli ustalono, że w latach 2010-2011 nie wystąpiły obroty na następujących kontach: 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”. Ponadto, nie prowadzono ewidencji operacji na kontach 222, 223.

Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2010 i 2011 roku, według ewidencji księgowej, następujące wielkości:

2010

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	366.746,43 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.047.683,51	25.044,54 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	28.251,68 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	21.893,18 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	47.187,13 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	53.971,32 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-	-
240	Pozostałe rozrachunki	1.859,28	45.161,87 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	227.619,34 zł

2011

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	1.530.491,06 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.087.086,40 zł	50.764,59 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-

225	Rozrachunki z budżetami	-	32.093,32 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	4.442,10 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	51.186,52 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	54.145,46 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	1.361,99 zł	-
240	Pozostałe rozrachunki	-	19.344,50 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	187.469,70 zł

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

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

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według klasyfikacji budżetowej,
- konto 221 – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo do każdego tytułu według dłużników,
- konto 224 – ewidencja szczegółowa według podmiotów dotowanych,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa według tytułów
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – nie prowadzono ewidencji szczegółowej
- konto 240 – ewidencja szczegółowa z podziałem na tytuły rozrachunków
- konto 290 – nie prowadzono ewidencji szczegółowej

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte w koszty grudnia 2010 roku, a także w okresie grudnia 2011 roku (w zakresie zdarzeń skutkujących wystąpieniem zobowiązań na kontach szczegółowych na koniec każdego roku oraz terminowości spłaty tych zobowiązań).

Kontrolą objęto następujące konta występujące na koniec 2010 roku: 201/010/01010/4260/00, 201/010/01010/4270/00, 201/010/01010/4300/00, 201/010/01010/6050/00, 201/630/63095/6067/00, 201/630/63095/6069/00, 201/700/70005/4300/00, 201/700/70095/4260/00, 201/750/75023/4210/00, 201/750/75023/4260/00,

201/750/75023/4270/00,	201/750/75023/4300/00,	201/750/75023/4430/00,
201/750/75023/4700/00,	201/750/75023/4750/00,	201/750/75075/4300/00,
201/754/75412/4260/00,	201/754/75412/4430/00,	201/801/80101/6050/00,
201/801/80101/6057/00,	201/900/90003/4300/00,	201/900/90015/4260/00,
201/900/90015/4270/00	201/921/92105/4210/00,	201/921/92105/4260/00,

201/921/92105/4300/00, oraz występujące na koniec 2011 roku: 201 - projekt wiedza naszym kapitałem, 201 - budowa kanalizacji dochody, 201 - budowa kanalizacji dochody,

201/010/01008/4270/00,	201/010/01008/4300/00,	201/010/01010/4260/00,
201/010/01010/4300/00,	201/010/01010/4360/00,	201/010/01010/4430/00,
201/010/01010/6050/00,	201/600/60016/4270/00,	201/600/60016/4300/00,
201/700/70005/4300/00,	201/700/70095/4300/00,	201/750/75023/4210/00,
201/750/75023/4270/00,	201/750/75023/4300/00,	201/750/75023/4360/00,
201/750/75023/4410/00,	201/750/75023/4430/00,	201/750/75075/4300/00,
201/750/75095/4210/00,	201/754/75412/4210/00,	201/754/75412/4270/00,
201/754/75412/4430/00,	201/754/75421/4300/00,	201/801/80101/6050/00,
201/900/90003/4300/00,	201/900/90015/4260/00,	201/900/90015/4270/00,
201/921/92105/4210/00,	201/921/92105/4260/00,	201/921/92105/6050/00,

201/921/92105/6057/00, 201/926/92605/6050/00, (wybrano konta, wykazujące salda na dzień 31.12.2010r. oraz 31.12.2011r.)

Ponadto kontrolą objęto zobowiązania wynikające z następujących kont analitycznych do konta 240, występujące na dzień 31 grudnia w roku 2010 i 2011: rok 2010 – 240 - oświetlenie Grabiny Zameczek, rok 2011 – 240-darowizna Rowińscy, 240 - kształcenie młodocianych, 240/001, 240/002.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;
- na kontach rozrachunkowych, ewidencjonowano jedynie zobowiązania, których termin płatności przypadał na inny okres sprawozdawczy niż miesiąc wystąpienia operacji (wystawienia faktury)
- wystąpiły przypadki nieprawidłowego ujęcia zobowiązań, wynikających z faktur i rachunków w kosztach okresów sprawozdawczych (nie ujęcie w miesiącu wystąpienia operacji), dotyczy to:

- faktury nr 71.2010/4986-ŁAS z 30.11.2010r. na kwotę 8.784,00 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 31.12.2010r., wpływ do urzędu gminy w dniu 03.12.2010r.),
- faktury nr 08/10/10 z 29.10.2010r. na kwotę 125.201,69 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 31.12.2010r., wpływ do urzędu gminy w dniu 05.11.2010r.),
- faktury nr 13/2011 z 28.11.2011r. na kwotę 22.324,50 zł (wpływ do urzędu gminy w dniu 29.11.2011r., ujęta w księgach rachunkowych miesiąca grudnia 2011r., jedynie w kwocie 14.000,00 zł, wynikającej z pomniejszenia wartości faktury o częściową zapłatę, dokonaną w dniu 22.12.2011r.),
- faktury nr 043/DR/2011 z 22.11.2011r. na kwotę 3.530,10 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 31.12.2011r., wpływ do urzędu gminy w dniu 22.11.2011r.),
- faktury nr 1500/11 z 28.10.2011r. na kwotę 1.749,68 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 31.12.2011r., wpływ do urzędu gminy w dniu 04.11.2011r.),
- faktury nr F/11/033791 z 28.11.2011r. na kwotę 2.513,48 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 31.12.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 01.12.2011r.),
- faktury nr 9/11/2011 z 30.11.2011r. na kwotę 23.500,00 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 31.12.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 05.12.2011r.);
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy w Suchym Dębnie, jako jednostki budżetowej;
- na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami nieprawidłowo zaewidencjonowano, także zobowiązania wobec pracowników Urzędu Gminy w kwocie 1.361,99 zł (zobowiązania wynikające z naliczenia ryczałtu za jazdy lokalne, PK/0160 z 31.12.2011r. poz. 7,8),
- wykazywano niezgodne z rzeczywistymi, salda kont rozrachunkowych, poprzez ujęcie należności i zobowiązań z ich wzajemną kompensatą (kompensowano należności i zobowiązania, wobec różnych osób), nie ujęto lub nieprawidłowo ujęto niektóre operacje na kontach rozrachunkowych. I, tak:
 - subkonto 240/002 prowadzone do konta 240 - pozostałe rozrachunki, wykazuje na dzień **31.12.2010r.** saldo Winien w kwocie 1.859,28 zł, na które składały się należności w kwocie **2.664,88 zł** tj. należność od firmy „Transbit”, Marek Sielc, ul. Nowowiejskiego 24, 83-000 Pruszcz Gdański w kwocie 60,00 zł z tytułu przedpłaty (na podstawie dokumentu, wydanie zewnętrzne nr 57981/001/2010 z 28.10.2010r.) za

- dostawę taśmy do drukarki, po dostarczeniu, zwrócono dostawcy, jako nieodpowiednią; (zwrot przedpłaty przez dostawcę w dniu 10.01.2011r.) ▪ należność od firmy „Atus” sp. z o.o. w Warszawie w kwocie 2.604,88 zł z tytułu dwukrotnej zapłaty za fakturę nr S/031/031/2010 z 08.12.2010r. (zapłata w dniu 23.12.2010r. – WB 320, poz. 6 oraz w dniu 30.12.2010r.- WB 325, poz. 4; zwrot nadpłaty przez kontrahenta w dniu 17.01.2011r.) i zobowiązania w kwocie **805,60 zł** - noty obciążeniowe wystawione przez Urząd, wobec jednostek oświatowych na łączną kwotę 805,60 zł (noty nr 86/2010, 87/2010, 88/2010 z dnia 30.12.2010r.) na podstawie, których częściowo obciążono szkoły za fakturę nr 49/11/2010 z 30.11.2010r. (faktura za konserwację kotłowni, wystawiona przez „Boni-Term” s. j. w Straszynie na kwotę 1.073,60; faktura nie ujęta na żadnym koncie rozrachunkowym); jednostki oświatowe przełały na konto Urzędu kwotę obciążenia w dniu 30.12.2010r.; Urząd Gminy dokonał zapłaty za fakturę w dniu 30.12.2010r. (kwotę 268,40 zł) oraz w dniu 03.01.2011r. (kwota 805,20 zł),
- subkonto 240/002 prowadzone do konta 240 - pozostałe rozrachunki, wykazuje na dzień **31.12.2011r.** saldo Ma w kwocie 926,52 zł, na które składały się należności Urzędu Gminy Suchy Dąb w kwocie 252,00 zł i zobowiązania w kwocie 1.027,73 zł - należność wynikająca dwukrotnej zapłaty za fakturę nr FA/3330/2011/PREN z 09.11.2011r. (przedpłata za prenumeratę czasopism na podstawie faktury pro-forma nr 3149/2011-11-17/ZD z 17.11.2011r. w dniu 09.12.2011r. – WB 324, poz. 29 oraz w dniu 30.12.2011r.- WB 365, poz. 52; zwrot nadpłaty przez kontrahenta w dniu 04.01.2012r.) ▪ zobowiązania w kwocie 872,94 zł, stanowiące kwotę, przekazaną przez GOPS (podlegająca zwrotowi, część funduszu alimentacyjnego) ▪ zobowiązania w kwocie 252,79 zł, stanowiące nadpłatę osoby fizycznej za wywóz śmieci;
 - do konta 201 nie prowadzono ewidencji analitycznej z podziałem według kontrahentów (ewidencja analityczna prowadzona jest jedynie z podziałem według klasyfikacji budżetowej),
 - wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, dotyczy to 9 spośród 63 skontrolowanych faktur lub rachunków na łączną kwotę 56.763,89 zł (wymienione w kolejnej części protokołu, dotyczącej terminowości regulowania zobowiązań).

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

W powyższym zakresie kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań wynikających z rachunków i faktur poddanych kontroli, dotyczącej prawidłowości

funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz dokonywania wydatków bieżących z tytułu dostaw, robót i usług (łącznie kontrolą objęto 193 faktury lub rachunki).

W wyniku kontroli, stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań. Dotyczy to zobowiązań wynikających z faktur (53 na 193 poddane kontroli) na łączną kwotę 200.811,27 zł, to jest:

- polisa ubezpieczeniowa TPP 6338090 z 29.12.2010r. na kwotę 746,00 zł (termin płatności przypadał na dzień 12.01.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 18.01.2011r.),
- faktury nr 163/2010 z 17.12.2010r. na kwotę 1.430,00 zł (termin płatności przypadał na dzień 28.12.2010r.; zapłaty dokonano w dniu 04.01.2011r.; w dniu 04.01.2011r. kontrahent wyraził zgodę (zgoda przesłana faksem) na przesunięcie terminu płatności do dnia 07.01.2011r.; zobowiązania nie wykazano jako wymagalnego występującego na dzień 31.12.2010r. w sprawozdaniach budżetowych),
- faktury nr 13/2011 z 28.11.2011r. na kwotę 22.324,50 zł (termin płatności przypadał na dzień 29.12.2010r., to jest 30 dni od daty wpływu faktury w dniu 29.11.2011r.; część zobowiązania w kwocie 8.324,50 zł uregulowano w dniu 22.12.2011r., pozostałą kwotę 14.000,00 zł przełano w dniach: 15.02.2012r. (5.000,00 zł), 15.03.2012r. (4.000,00 zł), 20.04.2012 (5.000,00 zł); w dniu 30.03.2012r. wpłynęło pismo kontrahenta, w którym wyraził zgodę na przesunięcie terminu płatności do dnia 20.04.2012r.; zobowiązania nie wykazano w sprawozdaniach budżetowych, jako wymagalnego występującego na dzień 31.12.2011r.),
- zestawienia faktur (energia elektryczna) nr 202 z dnia 02.01.2010r. na kwotę 8.527,01 zł (termin płatności przypadał na dzień 16.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 15.03.2012r.),
- faktury nr 51698750211 z 17.12.2011r. na kwotę 438,12 zł (termin płatności, określony na fakturze, przypadał na dzień 31.12.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 02.01.2012r., zapłaty dokonano w dniu 10.01.2012r.; pismo kontrahenta datowane na 01.02.2012r., wyrażające zgodę na przesunięcie terminu płatności do dnia 10.01.2012r., brak daty wpływu do urzędu gminy),
- faktury nr 330100760/0018/103/FP/2011 z 19.12.2011r. na kwotę 527,71 zł (termin płatności, określony na fakturze, przypadał na dzień 05.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 17.01.2012r.; brak daty wpływu faktury do urzędu gminy),
- faktury nr 043/DR/2011 z 22.11.2011r. na kwotę 3.530,10 zł (termin płatności przypadał na dzień 22.12.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 19.01.2012r.; pismem z dnia 30.12.2011r. zwrócono się do kontrahenta o przedłużenie terminu płatności, zgoda kontrahenta

wpłynęła w dniu 08.02.2012r.; zobowiązania nie wykazano, jako wymagalnego w sprawozdaniach budżetowych),

- faktury nr 2/12/2011 z 07.12.2011r. na kwotę 4.920,00 zł (termin płatności przypadał na dzień 22.12.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 17.01.2012r.; zobowiązania nie wykazano jako wymagalnego w sprawozdaniach budżetowych),
- faktury nr F20110016623/BGD z 31.12.2011r. na kwotę 98,40 zł (termin płatności -14 dni; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 05.01.2012r. zapłaty dokonano w dniu 24.01.2012r.)
- rachunku nr 3/2011z 31.12.2011r. na kwotę 362,90 zł (termin płatności - 7 dni; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 13.01.2012r. zapłaty dokonano w dniu 15.02.2012r.)
- faktury nr 45/12/11 z 28.12.2011r. na kwotę 140,00 zł (termin płatności przypadał na dzień 11.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 17.01.2012r.),
- faktury nr 896/2011 z 12.12.2011r. na kwotę 8.269,73 zł (termin płatności przypadał na dzień 10.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 15.02.2012r.),
- faktury nr fv/60/12/2011 z 30.12.2011r. na kwotę 922,50 zł (termin płatności przypadał na dzień 13.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 21.02.2012r.),
- faktury nr 1500/11 z 28.10.2011r. na kwotę 1.749,68 zł (termin płatności przypadał na dzień 30.11.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 17.01.2012r.; pismem z dnia 30.12.2011r. zwrócono się do kontrahenta o przedłużenie terminu płatności, zgoda kontrahenta wpłynęła w dniu 30.01.2012r.; zobowiązania nie wykazano jako wymagalnego w sprawozdaniach budżetowych),
- faktury nr 5/12/2011 z 30.12.2011r. na kwotę 1.968,00 zł (termin płatności przypadał na dzień 16.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 24.01.2012r.),
- faktury nr 1/12/2011/OR z 30.12.2011r. na kwotę 317,12 zł (termin płatności, określony na fakturze przypadał na dzień 12.01.2012r., to jest 14 dni; brak daty wpływu faktury do urzędu gminy; zapłaty dokonano w dniu 17.01.2012r.),
- faktury nr FS404/2012 z 04.01.2012r. na kwotę 123,00 zł (termin płatności przypadał na dzień 16.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 25.01.2012r.),
- faktury nr 31/1/4/019829 z 30.12.2011r. na kwotę 91,39 zł (termin płatności przypadał na dzień 19.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 25.01.2012r.),
- faktury nr 51698750211 z 17.12.2011r. na kwotę 438,12 zł (termin płatności określono na fakturze na 31.12.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 02.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 10.01.2012r.),

- faktury nr F.20110016126/BGD z 23.12.2011r. na kwotę 553,50 zł (termin płatności przypadał na dzień 12.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 17.01.2012r.),
- faktury nr F.VAT/000649/2011 z 30.12.2011r. na kwotę 1.200,00 zł (termin płatności przypadał na dzień 13.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 27.02.2012r.),
- faktury nr 975/2011 z 29.12.2011r. na kwotę 632,07 zł (termin płatności przypadał na dzień 16.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 15.02.2012r.),
- faktury nr 954/2011 z 22.12.2011r. na kwotę 2.771,77 zł (termin płatności przypadał na dzień 11.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 29.02.2012r.),
- faktury nr ZG/5693/12/2011/FVS z 30.11.2011r. na kwotę 295,20 zł (termin płatności przypadał na dzień 03.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 17.01.2012r.),
- faktury nr 142/2011 z 29.12.2011r. na kwotę 123,00 zł (termin płatności przypadał na dzień 12.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 19.01.2012r.),
- faktury nr F/11/033791 z 28.11.2011r. na kwotę 2.513,48 zł (termin płatności określono na fakturze na 12.12.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 01.12.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 17.01.2012r. zobowiązania nie wykazano jako wymagalnego w sprawozdaniach budżetowych),
- faktury nr F/11/036736 z 16.12.2011r. na kwotę 1.211,45 zł (termin płatności określono na fakturze na 09.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 15.02.2012r.),
- faktury nr 0985/UO/2011 z 30.12.2011r. na kwotę 29.233,13 zł (termin płatności określono na fakturze na 10 dni; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 05.01.2012r.; częściowej zapłaty dokonano w dniu 21.02.2012r. (kwota 9.223,13 zł) pozostałą kwotę przelano w dniu 15.03.2012 - 20.000,00 zł),
- faktury nr 9/11/2011 z 30.11.2011r. na kwotę 23.500,00 zł (termin płatności określono na fakturze na 14 dni.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 05.12.2011r.; zapłaty dokonano w dniach: 29.12.2012r. (kwota 13.500,00 zł), 15.02.2012r. (kwota 5.000,00 zł), 21.02.2012r. (kwota 5.000,00 zł); zwrócono się do kontrahenta o przedłużenie terminu płatności (pismo z 30.12.2011r.); zgoda kontrahenta nosi datę 21.02.2012r. (brak daty wpływu pisma do urzędu gminy); zobowiązania nie wykazano jako wymagalnego w sprawozdaniach budżetowych),
- faktury nr 410880 z 28.12.2011r. na kwotę 5.510,40 zł (termin płatności określono na fakturze do 11.01.2012r.; brak daty wpływu faktury do urzędu gminy; zapłaty dokonano w dniu 15.02.2012r.),

- faktury nr 820/2011 z 20.12.2011r. na kwotę 1.074,77 zł (termin płatności określono na fakturze do 03.01.2012r.; brak daty wpływu faktury do urzędu gminy; zapłaty dokonano w dniu 17.01.2012r.),
- faktury nr FV/11/854 z 31.12.2011r. na kwotę 1.500,00 zł (termin płatności określono na fakturze na 14 dni; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 13.01.2012r.; zapłaty dokonano w dniu 15.02.2012r.),
- faktury nr 2/06/2011 z dnia 28.06.2011r. na kwotę 277,48 zł (termin płatności określono na fakturze do 12.07.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 1.07.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 15.07.2011r.),
- faktury nr 517460470611 z dnia 17.06.2011r. na kwotę 278,64 zł (termin płatności określono na fakturze do 1.07.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 22.06.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 13.07.2011r.),
- faktury nr FGD02413778/007/11 z dnia 5.07.2011r. na kwotę 898,04 zł (termin płatności określono na fakturze do 19.07.2011r.; brak daty wpływu faktury do urzędu gminy; zapłaty dokonano w dniu 26.07.2011r.),
- faktury nr 01/2011 z dnia 1.07.2011r. na kwotę 492,00 zł (termin płatności określono na fakturze do 12.07.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 5.07.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 2.08.2011r.),
- faktury nr 0315/UO/2011 z dnia 31.05.2011r. na kwotę 15.358,24 zł (termin płatności określono na 10 dni od daty dostarczenia faktury; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 10.06.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 12.08.2011r.),
- faktury nr 193 z dnia 20.06.2011r. na kwotę 25.170,96 zł (termin płatności określono na fakturze do 11.07.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 29.06.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 12.08.2011r.),
- faktury nr ZG/2116/06/2011/FVS z dnia 30.06.2011r. na kwotę 295,20 zł (termin płatności określono na fakturze do 14.07.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 4.07.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 12.08.2011r.),
- faktury nr F/GD/0370/06/11 z dnia 17.06.2011r. na kwotę 344,19 zł (termin płatności określono na 10 dni od daty dostarczenia faktury; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 10.06.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 12.08.2011r.),
- faktury nr 127/06/11/S z dnia 29.06.2011r. na kwotę 209,10 zł (termin płatności określono na 21 dni; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 1.07.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 12.08.2011r.),

- faktury nr FV-02330/EGH06/PR/SFA/PKM/06/11 z dnia 7.07.2011r. na kwotę 2.758,35 zł (termin płatności określono na 21.07.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 11.07.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 12.08.2011r.),
- faktury nr 7/6/2011 z dnia 17.06.2011r. na kwotę 1.230,00 zł (termin płatności określono do 5.07.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 11.07.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 12.08.2011r.),
- faktury nr 33F/11/5/2011 z dnia 31.05.2011r. na kwotę 2.725,23 zł (termin płatności określono do 14.06.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 8.06.2011r.; przesunięcie terminu płatności na dzień 20.07.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 16.08.2011r.),
- faktury nr 2854/2011 z dnia 29.06.2011r. na kwotę 1.226,06 zł (termin płatności określono do 13.07.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 29.06.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 16.08.2011r.),
- faktury nr 2552/2011 z dnia 7.06.2011r. na kwotę 1.030,03 zł (termin płatności określono do 21.06.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 7.06.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 16.08.2011r.),
- faktury nr 1306/2011 z dnia 24.06.2011r. na kwotę 491,25 zł (termin płatności określono do 8.07.2011r.; brak daty wpływu faktury do urzędu; kontrola pod względem merytorycznym i zamówień publicznych w dniu 24.06.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 16.08.2011r.),
- faktury nr F/11/015871 z dnia 28.06.2011r. na kwotę 2.513,48 zł (termin płatności określono do 12.07.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 1.07.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 16.08.2011r.),
- faktury nr 19/07/2011 z dnia 29.07.2011r. na kwotę 1.514,23 zł (termin płatności określono do 5.08.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 2.08.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 16.08.2011r.),
- faktury nr 373/2011 z dnia 13.06.2011r. na kwotę 1.107,00 zł (termin płatności określono do 27.06.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 14.06.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 16.08.2011r.),
- faktury nr 1058/2011 z dnia 5.07.2011r. na kwotę 310,00 zł (termin płatności określono do 15.07.2011r.; brak daty wpływu faktury do urzędu; kontrola pod względem rachunkowym i zamówień publicznych w dniu 5.07.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 16.08.2011r.),

- faktury nr 0383/UO/2011 z dnia 30.06.2011r. na kwotę 12.463,74 zł (termin płatności określono na 10 dni od daty dostarczenia faktury; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 6.07.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 16.08.2011r.),
- faktury nr 2011/05-FVS/0447 z dnia 27.05.2011r. na kwotę 3.075,00 zł (termin płatności określono do 10.06.2011r.; faktura wpłynęła do urzędu gminy w dniu 31.05.2011r.; przesunięcie terminu płatności na dzień 20.07.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 16.08.2011r.).

Jak ustalono, Urząd Gminy w Suchym Dębnie wydatkował w latach 2010-2011 z tytułu odsetek od nieterminowych spłat zobowiązań kwotę 882,84 zł (w tym 42,92 zł w roku 2010) – oświadczenie w sprawie wysokości odsetek od nieterminowych zapłat zobowiązań złożył inspektor Pani Honorata Szarkowska – oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/1 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli). Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Skarbnik Gminy.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Suchym Dębnie za wszystkie miesiące 2010 roku i 2011 roku.

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

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Suchym Dębnie wypłaconych za wszystkie miesiące 2010 roku i 2011 roku.

Kontrola terminowości odprowadzania składek wykazała, że wystąpiły przypadki zwłoki w regulowaniu zobowiązań. I tak:

- część składek za miesiąc marzec 2010r. (30.111,71 zł z 51.395,35 zł naliczonych) przelano na konta ZUS w dniu 06.04.2010r. (WB nr 100, poz. 7,8,20),
- część składek za miesiąc marzec 2011r. (33.893,68 zł z 53.123,06 zł naliczonych) przelano na konta ZUS w dniu 07.04.2011r. (WB nr 77, poz. 2, 3, 4),
- część składek za miesiąc wrzesień 2011r. (34.400,77 zł z 51.341,81 zł naliczonych) przelano na konta ZUS w dniach: 07.10.2011r. (8.943,48 zł - WB nr 277, poz. 34) 10.10.2011r. (25.027,96 zł - WB nr 278), poz. 5), 11.10.2011r. (429,33 zł - WB 279 poz. 3,4).

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie deklaracji ZUS jest inspektor ds. księgowości Pani Grażyna Rafalska. Osobami upoważnionymi do dokonywania przelewów jest Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

Dodatkowy wykaz sporządzony przez inspektora ds. księgowości Panią Honoratę Szarkowską zawarto w aktach roboczych pod *pozycją II/16 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON.

Jak ustalono, w latach 2010-2011 Urząd Gminy w Suchym Dębnie był zobowiązany do dokonywania wpłat na rzecz PFRON za okres od stycznia do lipca 2010r. (od sierpnia 2010r. jednostka jest zwolniona z dokonywania wpłat na rzecz PFRON w związku z zatrudnieniem 2 osób niepełnosprawnych).

Kontrola terminowości dokonywania wpłat (za okres istnienia obowiązku odprowadzania) wykazała, że wystąpiły przypadki zwłoki w regulowaniu zobowiązania. I tak:

- wpłaty w wysokości 2.051,00 zł za miesiąc luty 2010r. dokonano w dniu 25.03.2010r. (WB nr 85, poz. 30),
- wpłaty w wysokości 2.136,00 zł za miesiąc kwiecień 2010r. dokonano w dniu 21.05.2010r. (WB nr 133, poz. 2),
- wpłaty w wysokości 2.184,00 zł za miesiąc czerwiec 2010r. dokonano w dniu 21.07.2010r. (WB nr 183, poz. 4).

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie deklaracji jest Sekretarz Gminy Pani Aleksandra Matusz. Osobami upoważnionymi do dokonywania przelewów jest Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

Dodatkowy wykaz sporządzony przez inspektora ds. księgowości Panią Honoratę Szarkowską zawarto w aktach roboczych pod *pozycją II/16 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu

2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Rada Gminy Suchy Dąb w latach 2010 - 2011 udzieliła Wójtowi Gminy Suchy Dąb, upoważnień do zaciągania zobowiązań uchwałami budżetowymi, to jest uchwałą Nr XXX//257/09 z dnia 19 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Suchy Dąb na rok 2010 oraz Nr III//12/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Suchy Dąb na rok 2011.

Powyższe uchwały uprawniały Wójta do:

(rok 2010)

- zaciągania zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł;
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań i kredytów w wysokości do 800.000,00 zł
- zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do wysokości 1.855.000,00 zł,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy na łączną kwotę 600.000,00 zł
- dokonywania zmian wydatków bieżących w zakresie wynagrodzeń i uposażeń ze stosunku pracy;
- przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy na łączną kwotę 200.000,00 zł
- udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 100.000,00 zł
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,

(rok 2011)

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł;
- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie w ciągu roku planowanego deficytu budżetu do wysokości 2.990.000,00 zł;
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań i kredytów w wysokości do 796.300,00 zł
- dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, polegających na przeniesieniu wydatków bieżących między paragrafami i rozdziałami z wyłączeniem przeniesień między działami;
- dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych, polegających na przeniesieniu wydatków majątkowych między paragrafami i rozdziałami z wyłączeniem przeniesień między działami;
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

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

Wynikające z zawartych umów zobowiązania przyszłych okresów były w roku 2010 i 2011 ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 999.

2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2010 oraz za rok 2011 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na dzień 31.12.2010r. oraz 31.12.2011r. wynikające z kont analitycznych, prowadzonych do kont zespołu 2. W wyniku kontroli, stwierdzono zobowiązania wymagalne z tytułu rozrachunków, z dostawcami, które nie zostały wykazane w sprawozdaniach budżetowych na kwotę 59.967,79 zł (zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług wynikające z części, to jest 7 faktur, wymienionych w podrozdziale 2.1.5.1. protokołu).

Ponadto, w kwocie zobowiązań wynikających z salda subkonta 240/001 prowadzonego do konta 240 – pozostałe rozrachunki (zarówno na dzień 31.12.2010r. jak i 31.12.2011r.), suma 8.000,00 zł stanowi wadium przetargowe, wpłacone przez Biuro Projektów Budownictwa Komunalnego sp. z o.o., ul. Wigilijna 6/7, 82-300 Elbląg w ramach udziału w postępowaniu, dotyczącym udzielenia zamówienia publicznego na wykonanie dokumentacji projektowej, budowy sieci kanalizacji sanitarnej, grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami pośrednimi i przydomowymi wraz z przyłączami w miejscowościach Suchy Dąb i Osice.

Wadium zostało zwrócone po kontroli, opisanego zagadnienia, dokonanej przez inspektorów RIO w dniu 06.12.2012r (zwrot w dniu 18.12.2012r.). Umowa z wykonawcą - Biuro Projektów Budownictwa Komunalnego sp. z o.o., w Elblągu zawarta została w dniu 16.03.2009r. (umowa nr AR/06/09).

Ponadto, jak ustalono, na podstawie specyfikacji istotnych warunków, sporządzonej do powyższego zamówienia, wykonawca był zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia wykonania umowy w kwocie 8.113,00 zł (5% wartości umowy), które podlegało zwrotowi w 70% w terminie 30 dni od przekazania przedmiotu zamówienia (dokumentację przekazano 30.10.2009r.). Pozostałe 30% winno być zwrócone 15 dni od upływu terminu gwarancji, to jest do dnia 15.11.2011r. (wykonawca nie wniósł wymaganego zabezpieczenia).

Osobą odpowiedzialną jest Wójt Gminy Suchy Dąb.

W latach 2010-2011 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

2.2. Inwentaryzacja roczna należności

W latach 2010-2011 należności (i zobowiązania) zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono stosowne protokoły weryfikacji).

Jak ustalono, na koniec roku 2010 wystąpiła, także należność, wymagająca zinwentaryzowania w drodze potwierdzenia salda (z tytułu cywilnoprawnego od osoby prowadzącej księgi rachunkowe), to jest należność od firmy „Atus” sp. zo.o. w Warszawie w kwocie 2.604,88 zł z tytułu dwukrotnej zapłaty za fakturę nr S/031/031/2010 z 08.12.2010r. Nie uzyskano potwierdzenia sald powyższych należności (nie wezwano kontrahenta do potwierdzenia salda należności).

2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody.

Kontrolą objęto lata 2008-2011.

2.3.1. Kredyty i pożyczki.

W latach 2008 – 2011 Gmina Suchy Dąb zaciągnęła następujące kredyty i pożyczki:

- *Kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 200.000,00 zł udzielony przez Bank Spółdzielczy w Pszczółkach na podstawie umowy nr 18/Pdg/2008 z dnia 31 stycznia 2008 roku*
 - Cel kredytu: dofinansowanie wydatków nie mających pokrycia w budżecie gminy;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XI/72/07 z dnia 21 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na rok 2008 - §11 pkt 1;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.01.2009r.;
- *Kredyt krótkoterminowy w wysokości 120.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 107/Pdg/2008 z dnia 24 czerwca 2008 roku*
 - Cel kredytu: przeznaczony na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu JST;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XI/72/07 z dnia 21 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na rok 2008 - §11 pkt 1;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.11.2008r.

- *Kredyt średnioterminowy w wysokości 80.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 189/Pdg/2008 z dnia 17 grudnia 2008 roku*
- Cel kredytu: przeznaczony na adaptację budynku Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Suchym Dębnie do potrzeb osób niepełnosprawnych;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XVIII/132/08 z dnia 27 października 2008 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.12.2011r.
- *Kredyt średnioterminowy w wysokości 100.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 190/Pdg/2008 z dnia 17 grudnia 2008 roku*
- Cel kredytu: przeznaczony na budowę chodnika przy drodze powiatowej nr 2224G przy ul. Gdańskiej w Suchym Dębnie;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XVIII/133/08 z dnia 27 października 2008 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.12.2011r.
- *Kredyt średnioterminowy w wysokości 300.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 191/Pdg/2008 z dnia 17 grudnia 2008 roku*
- Cel kredytu: przeznaczony na pokrycie występującego niedoboru, wydatki bieżące i inwestycyjne realizowane w 2008 roku;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XIX/141/08 z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu na wydatki bieżące;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.12.2010r.
- *Kredyt krótkoterminowy w wysokości 230.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 11/Pdg/2009 z dnia 19 stycznia 2009 roku*
- Cel kredytu: przeznaczony na pokrycie występującego niedoboru, wydatki bieżące i inwestycyjne realizowane w 2009 roku;

- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XX/148/08 z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2009 rok - §11 ust.1;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.11.2009r.
- *Kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 300.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 12/Pdg/2009 z dnia 19 stycznia 2009 roku (zmiana aneksem nr 1 z dnia 23.07.2009r.)*
- Cel kredytu: przeznaczenie na wydatki nie mające pokrycia w budżecie gminy;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XX/148/08 z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2009 rok - §11 ust.1;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.01.2010r.;
- *Kredyt krótkoterminowy w wysokości 120.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 91/Pdg/2009 z dnia 27 kwietnia 2009 roku*
- Cel kredytu: przeznaczony na pokrycie występującego niedoboru, wydatki bieżące i inwestycyjne realizowane w 2009 roku;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XX/148/08 z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2009 rok - §11 ust.1;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.05.2009r.;
- *Kredyt długoterminowy w wysokości 300.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 110/Pdg/2009 z dnia 29 maja 2009 roku*
- Cel kredytu: przeznaczony na pokrycie występującego niedoboru, wydatki bieżące i inwestycyjne realizowane w 2009 roku;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXIV/184/09 z dnia 28 kwietnia 2009 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego w 2009 roku;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 1.12.2012r.;

- *Kredyt krótkoterminowy w wysokości 150.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 120/Pdg/2009 z dnia 22 czerwca 2009 roku*
 - Cel kredytu: przeznaczony na pokrycie występującego niedoboru, wydatki bieżące i inwestycyjne realizowane w 2009 roku;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XX/148/08 z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2009 rok - §11 ust.1;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 25.11.2009r.
- *Kredyt inwestycyjny w wysokości 550.000,00 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy nr 09/2973 z dnia 27 października 2009 roku (zmieniona aneksem nr 1/10/GDA/2010 z dnia 18.02.2010r.)*
 - Cel kredytu: przeznaczony na finansowanie realizacji zadań inwestycyjnych;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXVI/199/09 z dnia 18 sierpnia 2009 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego w 2009 roku;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: nie wynika z umowy;
- *Kredyt ze środków Funduszu Rozwoju Inwestycji Komunalnych (FRIK) w wysokości 106.400,00 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy nr 09/2910 z dnia 19 października 2009 roku*
 - Cel kredytu: przeznaczony na przygotowanie dokumentacji projektowej „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami pośrednimi i przydomowymi wraz z przyłączami w miejscowościach Suchy Dąb i Osice”;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXVI/198/09 z dnia 18 sierpnia 2009 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego preferencyjnego kredytu z Funduszu Rozwoju Inwestycji Komunalnych na pokrycie kosztów sfinansowania wykonania dokumentacji projektowej „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami pośrednimi i przydomowymi wraz z przyłączami w miejscowościach Suchy Dąb i Osice”;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.09.2012r.;

- *Kredyt krótkoterminowy w wysokości 120.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 221/Pdg/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku*
 - Cel kredytu: przeznaczony na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu JST;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XX/148/08 z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2009 rok - §11 ust.1;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.04.2010r.;
- *Kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 300.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy Nr 16/Pdg/2010 z dnia 29 stycznia 2010 roku*
 - Cel kredytu: kwota kredytu krótkoterminowego, obrotowego przeznaczona na wydatki nie mające pokrycia w budżecie gminy;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXX/235/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2010 rok - §12 ust.1;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.01.2011r.;
- *Kredyt krótkoterminowy w wysokości 150.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 74/Pdg/2010 z dnia 30 kwietnia 2010 roku*
 - Cel kredytu: przeznaczony na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu JST;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXX/235/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2010 rok - §12 ust.1;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.11.2010r.;
- *Kredyt krótkoterminowy w wysokości 250.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 100/Pdg/2010 z dnia 28 czerwca 2010 roku*
 - Cel kredytu: przeznaczony na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu JST;

- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXX/235/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2010 rok - §12 ust.1;
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Termin spłaty kredytu: do dnia 25.09.2010r.;
- *Kredyt długoterminowy w wysokości 800.000,00 zł ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy nr 10/1495 z dnia 20 lipca 2010 roku*
 - Cel kredytu: przeznaczony na rozbudowę Szkoły Podstawowej w Koźlinach o salę gimnastyczną i zaplecze
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXXIII/252/10 z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na pokrycie kosztów sfinansowania inwestycji pt: „Rozbudowy Szkoły Podstawowej w Koźlinach o salę gimnastyczną i zaplecze”;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.06.2023r.;
- *Kredyt krótkoterminowy w wysokości 140.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 110/Pdg/2010 z dnia 22 lipca 2010 roku*
 - Cel kredytu: przeznaczony na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu JST;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXX/235/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2010 rok - §12 ust.1;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 25.11.2010r.;
- *Kredyt długoterminowy w wysokości 180.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 113/Pdg/2010 z dnia 24 sierpnia 2010 roku*
 - Cel kredytu: przeznaczony na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pt: „Szlakiem Menonitów przez Powiat Gdański – budowa i modernizacja infrastruktury pieszo-rowerowej na terenie Gmin Pruszcz Gdański, Suchy Dąb i Cedry Wielkie”;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXXV/258/10 z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie zaciągnięcia

długoterminowego kredytu inwestycyjnego na pokrycie kosztów sfinansowania inwestycji pt: „Szlakiem Menonitów przez Powiat Gdański – budowa i modernizacja infrastruktury pieszo-rowerowej na terenie Gmin Pruszcz Gdański, Suchy Dąb i Cedry Wielkie”;

- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Termin spłaty kredytu: do dnia 31.10.2020r.;

➤ *Kredyt długoterminowy w wysokości 320.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 114/Pdg/2010 z dnia 24 sierpnia 2010 roku*

- Cel kredytu: przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów;
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXXV/259/10 z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów;
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Termin spłaty kredytu: do dnia 30.09.2020r.;

➤ *Kredyt krótkoterminowy w wysokości 120.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 125/Pdg/2010 z dnia 1 października 2010 roku*

- Cel kredytu: przeznaczony na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach JST;
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXX/235/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2010 rok - §12 ust.1;
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Termin spłaty kredytu: do dnia 31.10.2010r.;

➤ *Kredyt obrotowy w rachunku kredytowym w wysokości 600.000,00 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy nr 10/3510 z dnia 29 października 2010 roku*

- Cel kredytu: przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów;
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXXVI/268/10 z dnia 27 sierpnia 2010 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę

wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości 600.000,00 zł;

- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.12.2010r.;
- *Kredyt krótkoterminowy w wysokości 250.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 188/Pdg/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku*
- Cel kredytu: przeznaczony na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu JST;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXX/235/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2010 rok - §12 ust.1;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.11.2011r.;
- *Kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 300.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 16/Pdg/2011 z dnia 1 lutego 2011 roku*
- Cel kredytu: przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr III/12/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2011 rok - §13 ust.1;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.01.2012r.;
- *Pożyczka w wysokości 1.340.000,00 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy nr WFOŚ/P/5/2011 z dnia 10 lutego 2011 roku*
- Cel pożyczki: przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami pośrednimi i przydomowymi wraz z przyłączami w miejscowości Suchy Dąb i Osice”;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr III/15/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW w Gdańsku na realizację zadania pn.: „Budowa sieci kanalizacji

- sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami pośrednimi i przydomowymi wraz z przyłączami w miejscowości Suchy Dąb i Osice”;
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty pożyczki: do dnia 31.12.2016r.;
- *Kredyt krótkoterminowy w wysokości 150.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 81/Pdg/2011 z dnia 20 kwietnia 2011 roku (zmieniona aneksem nr 1 z dnia 29.09.2011r.)*
- Cel kredytu: przeznaczony na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu JST;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr III/12/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2011 rok - §13 ust.1;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 25.11.2011r.;
- *Kredyt inwestycyjny złotowy w wysokości 1.900.000,00 zł zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie na podstawie umowy nr 659/05/2011/1098/F/INW/EKO z dnia 19 maja 2011 roku*
- Cel kredytu: przeznaczony na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami pośrednimi i przydomowymi wraz z przyłączami w miejscowości Suchy Dąb i Osice”;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr III/16/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu inwestycyjnego na pokrycie kosztów sfinansowania inwestycji „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami pośrednimi i przydomowymi wraz z przyłączami w miejscowości Suchy Dąb i Osice”;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.11.2023r.;
- *Kredyt krótkoterminowy w wysokości 450.000,00 zł zaciągnięta w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 113/Pdg/2011 z dnia 29 czerwca 2011 roku*
- Cel kredytu: kwota kredytu przeznaczona na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu JST;

- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXX/235/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2010 rok - §12 ust.1;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr III/12/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2011 rok - §13 ust.1;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: 30.09.2011r.
- *Pożyczka w wysokości 303.050,85 zł zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki nr PROW313.11.01809.22 z dnia 1 lipca 2011 roku*
- Cel pożyczki: przeznaczenie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji „Remont i rozbudowa świetlicy wiejskiej w Osicach wraz z zagospodarowaniem terenu”;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.IX.58.2011 z dnia 17 czerwca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego z przeznaczeniem na sfinansowanie inwestycji „Remont i rozbudowa świetlicy wiejskiej w Osicach” realizowanej w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętej Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013;
 - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty pożyczki: nie wynika z umowy;
- *Kredyt długoterminowy w wysokości 100.000,00 zł zaciągnięta w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 119/Pdg/2011 z dnia 14 lipca 2011 roku*
- Cel kredytu: kwota kredytu przeznaczona na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach JST;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.VIII.48.2011 z dnia 25 maja 2011 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu inwestycyjnego na pokrycie kosztów sfinansowania inwestycji pt. „Remont i rozbudowa świetlicy wiejskiej w Osicach”;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: 30.11.2016r.

- *Kredyt krótkoterminowy w wysokości 180.000,00 zł zaciągnięta w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 132/Pdg/2011 z dnia 12 września 2011 roku*
- Cel kredytu: przeznaczenie na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach JST;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr III/12/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2011 rok - §13 ust.1;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: 30.12.2011r.
- *Kredyt krótkoterminowy w wysokości 205.600,00 zł zaciągnięta w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 164/Pdg/2011 z dnia 25 października 2011 roku*
- Cel kredytu: przeznaczenie na finansowanie zadania inwestycyjnego pt.: „Budowa zintegrowanego systemu powiadamiania i alarmowania ludności oraz zintegrowanej łączności na potrzeby systemu ratownictwa w gminach: Pruszcz Gdański, Cedry Wielkie, Suchy Dąb, Stegna”;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XI.82.2011 z dnia 24 sierpnia 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu z przeznaczeniem na sfinansowanie inwestycji pt.”Budowa zintegrowanego systemu powiadamiania i alarmowania ludności oraz zintegrowanej łączności na potrzeby systemu ratownictwa w gminach: Pruszcz Gdański, Cedry Wielkie, Suchy Dąb i Stegna” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: 30.04.2012r.
- *Kredyt krótkoterminowy w wysokości 150.000,00 zł zaciągnięta w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 165/Pdg/2011 z dnia 25 października 2011 roku*
- Cel kredytu: przeznaczenie na finansowanie zadania inwestycyjnego pt.: „Budowa zintegrowanego systemu powiadamiania i alarmowania ludności oraz zintegrowanej łączności na potrzeby systemu ratownictwa w gminach: Pruszcz Gdański, Cedry Wielkie, Suchy Dąb, Stegna”;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XI.72.2011 z dnia 24 sierpnia 2011 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu inwestycyjnego na pokrycie kosztów sfinansowania inwestycji

pt. „Budowa zintegrowanego systemu powiadamiania i alarmowania ludności oraz zintegrowanej łączności na potrzeby systemu ratownictwa w gminach: Pruszcz Gdański, Cedry Wielkie, Suchy Dąb i Stegna”;

- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: 30.11.2016r.
- *Kredyt obrotowy w wysokości 700.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Tczewie na podstawie umowy kredytu nr 403/2011 z dnia 2 listopada 2011 roku*
- Cel kredytu: kwota kredytu przeznaczona na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu Gminy Suchy Dąb;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XIII.99.2011 z dnia 30 września 2011 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na pokrycie deficytu budżetowego występującego w roku budżetowym 2011;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: 30.11.2011r.
- *Kredyt obrotowy w wysokości 1.100.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Tczewie na podstawie umowy kredytu nr 423/2011 z dnia 29 listopada 2011 roku*
- Cel kredytu: kwota kredytu przeznaczona na pokrycie występującego deficytu budżetowego występującego w roku budżetowym 2011;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XIII.99.2011 z dnia 30 września 2011 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na pokrycie deficytu budżetowego występującego w roku budżetowym 2011;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: 30.11.2022r.
- *Kredyt krótkoterminowy w wysokości 350.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 214/Pdg/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku*
- Cel kredytu: kwota kredytu przeznaczona na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu JST;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XV.109.2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Suchy Dąb na rok 2011 - §1 pkt 6 ust.1 i pkt 7 ust.1;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;

- Termin spłaty kredytu: 28.02.2012r.

Ustalono, że:

- kwota długu gminy na koniec roku budżetowego, w latach, nie przekraczała 60% dochodów gminy w poszczególnym roku budżetowym,
- łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku (w latach 2008-2011) rat pożyczek i kredytów nie przekraczała 15% planowanych na poszczególny rok dochodów gminy,
- wszystkie umowy kredytowe zawierają istotne elementy dotyczące warunków udzielenia kredytu, to jest między innymi:
 - kwotę, walutę i cel kredytu,
 - wysokość oprocentowania i warunki jego zmiany,
 - wysokość prowizji,
 - sposób zabezpieczenia spłaty,
 - terminy i sposób dokonywania spłat,
 - warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.

Umowy zostały zawarte w imieniu gminy przez Wójta Gminy Suchy Dąb i zawierają kontrasygnatę skarbnika gminy.

W wyniku kontroli, której poddano terminowość dokonywania w roku 2011 spłat rat zaciągniętych pożyczek i kredytów, ustalono, że Gmina Suchy Dąb w jednym przypadku nieterminowo dokonywała regulacji zobowiązań w związku z umową kredytową Nr 10/3510 na łączną kwotę kredytu 600.000,00 zł. Z zawartej umowy terminem płatności w roku 2011 był dzień 31.10. – wpłaty raty kredytu w kwocie 30.000 zł dokonano w dniu 17.11.2011r. – WB nr 0221 z dnia 17.11.2011r. Jak wynika z ustnej informacji złożonej przez Skarbnika Gminy Panią Małgorzatę Bochenko powodem nieterminowej wpłaty była słaba płynność finansowa; gminie nie naliczono odsetek od nieterminowej spłaty raty kredytu.

Urząd Gminy Suchy Dąb występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię o możliwości spłaty pożyczki bądź kredytu, stosownie do art. 83 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) – (od 1 stycznia 2010 roku stosownie do art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U Nr 157, poz.1240)).

2.3.2. Obligacje.

W kontrolowanym okresie Gmina Suchy Dąb nie emitowała obligacji.

2.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Gmina Suchy Dąb w kontrolowanym okresie (2008-2011) nie udzielała poręczeń i gwarancji.

2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W kontrolowanym okresie Gmina Suchy Dąb nie wyemitowała papierów wartościowych i tym samym nie dokonywała sprzedaży.

2.3.5. Przychody z prywatyzacji majątku.

W kontrolowanym okresie Gmina Suchy Dąb nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

2.4. Dochody budżetowe

2.4.1. Subwencje i dotacje

2.4.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna wprowadzona do budżetu uchwałą III/12/10 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Suchy Dąb na 2011 rok stanowiła kwotę **3.903.533,00 zł** i składała się z:

- subwencji oświatowej w wysokości **2.808.210,00 zł**,
- subwencji wyrównawczej w wysokości **1.095.323,00 zł**.

W trakcie 2011 roku subwencja oświatowa zamknęła się kwotą **2.864.182,00 zł** (zwiększenie o kwotę 55.972,00 zł uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr V/40/11 z dnia 9 marca 2011 roku).

Na dzień 31.12.2011r. łączna kwota subwencji ogólnej zamknęła się kwotą **3.959.505,00 zł**. Subwencja została wykonana w 100%;

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

2.4.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) oraz na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) (§ 203 i 633)

W 2011 roku Gmina Suchy Dąb otrzymała **254.370,00 zł** dotacji klasyfikowanych w § 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)”.

§	Rodzaj	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji (w zł)	Kwota wykorzystanej dotacji (w zł)
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy	80101	6.000,00	6.000,00
		80195	287,00	287,00
		85214	39.100,00	39.100,00
		85216	62.000,00	60.502,25
		85219	33.860,00	33.860,00
		85295	46.800,00	46.800,00
		85415	66.323,00	60.226,00
Ogółem			254.370,00	246.775,25

Gmina Suchy Dąb z otrzymanej kwoty dotacji wydatkowała kwotę **246.775,25 zł** między innymi na:

- rozdział 80101 – kwotę 6.000,00 zł, przeznaczono na zakup pomocy dydaktycznych w ramach realizacji projektu „Radosna Szkoła”;
 - rozdział 80195 - kwotę 287,00 zł, przeznaczono na wynagrodzenia bezosobowe – awans zawodowy nauczycieli;
 - rozdział 85214 - kwotę 39.100,00 zł, wydatkowano na zasiłki okresowe udzielane osobom i rodzinom bez dochodu lub o dochodach niższych niż ustawowe kryterium;
 - rozdział 85216 - kwotę 60.502,25 zł, wydatkowano na zasiłki stałe;
- Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1.497,75 zł zwrócono w dniu 23.12.2011r. (WB nr 248);
- rozdział 85219 - kwotę 33.860,00 zł, wydatkowano na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie;
 - rozdział 85295 - kwotę 46.800,00 zł, wydatkowano na dożywianie uczniów w szkołach podstawowych na podstawie rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”;
 - rozdział 85415 - kwotę 60.226,00 zł, przeznaczono na pomoc materialną dla uczniów, na stypendia socjalne oraz na wyprawki szkolne.
- Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 6.097,00 zł zwrócono w dniu 23.12.2011r. (WB nr 248).

Dotacje powyższe zostały ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

W 2011 roku Gmina Suchy Dąb nie otrzymała żadnej dotacji klasyfikowanej w § 6330 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)”.

2.4.1.3. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 200 i § 620)

Dochody Gminy Suchy Dąb z tytułu dotacji celowych, o jakich mowa powyżej, wyniosły w 2011 roku **6.783.301,59 zł**.

Plan i wykonanie dochodów z tytułu ww. dotacji, w podziale na rozdziały i paragrafy, przedstawiono w tabeli:

Rozdział budżetu	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
<i>Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich... (bieżące) - § 2007 i § 2009</i>		
85395 – „Pozostała działalność” § 2007	1.039.870,75	950.777,71
§ 2009	183.506,59	167.784,29
Razem:	1.223.377,34	1.118.562,00
<i>Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich... (majątkowe) - § 6207 i § 6209</i>		
01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi” § 6207	3.522.072,00	3.355.061,14
§ 6209	621.542,00	621.542,00
75861 – „Regionalne Programy Operacyjne 2007-2013” § 6207	4.702,25	5.452,25
80101 – „Szkoły podstawowe” § 6207	918.110,50	760.560,58
§ 6209	121.019,50	69.897,84
92105 – „Pozostałe zadania z zakresu kultury” § 6207	364.608,00	334.341,00
§ 6209	7.870,00	0
Razem:	5.559.924,25	5.146.854,81
OGÓŁEM:	6.783.301,59	6.265.416,81

Ustalenia odnoszące się do dochodów z tytułu ww. dotacji przedstawiono poniżej, z podziałem na dotacje na zadania bieżące i na zadania inwestycyjne (majątkowe).

a) Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...) – § 200

1) Zrealizowane w 2011 roku dochody Gminy Suchy Dąb w wysokości 1.118.562,00 zł klasyfikowane w § 2007 i § 2009 rozdziału 85395 – „Pozostała działalność” były następstwem zawarcia:

- ❖ w dniu 31.07.2009r. umowy o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego Kapitał Ludzki nr UDA-POKL.09.01.02-22-064/09-00 z Województwem Pomorskim, dotyczącej dofinansowania projektu „Z Żuław do Europy” – wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty. Projekt realizowany od 1.09.2009r. do 30.06.2011r.

Przywołana umowa przewidywała dofinansowanie ww. projektu środkami w łącznej kwocie nieprzekraczającej 131.765,00 zł i stanowiącej nie więcej niż 100% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu.

Realizacja Projektu wykonana została przez Szkołę Podstawową w Koźlinach.

W roku 2011 przelewu środków dokonywano po weryfikacji wniosków o płatność w łącznej kwocie 48.877,00 zł.

W dniu 25.07.2011r. Szkoła Podstawowa w Koźlinach przedłożyła ostateczny wniosek Beneficjenta o płatność, który pismem EOD: 24958/08/2011 z dnia 18.08.2011r. został poddany weryfikacji i ostatecznie rozliczony.

- ❖ w dniu 5.07.2010r. umowy nr UDA-POKL.09.01.01-22-001/10-00 o dofinansowanie projektu: „Akademia Smyka” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, zawartej z Województwem Pomorskim (instytucja pośrednicząca).

Beneficjent (Gmina Suchy Dąb) zobowiązała się do realizacji Projektu na podstawie wniosku, który został złożony w dniu 22 stycznia 2010 roku w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego. Powyższy wniosek ulegał korektom i ostatecznie w dniu 27 maja 2010 roku została złożona ostateczna wersja wniosku po dokonaniu korekty.

Zgodnie z wnioskiem projekt dotyczył wyrównania szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty – zmniejszenie nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej.

Okres realizacji projektu określono na 1.08.2010r. – 31.07.2012r.

Zgodnie z § 2 Instytucja Pośrednicząca przyznaje Beneficjentowi dofinansowanie na realizację Projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 1.760.623,68 zł i stanowiącej nie więcej niż 97% całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu w tym:

- płatność ze środków europejskich w kwocie 1.542.816,87 zł;
- dotację celową z budżetu krajowego w kwocie 217.806,81 zł.

Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 54.455,00 zł co stanowi 3% wydatków kwalifikowanych Projektu.

Dofinansowanie Projektu zostało wypłacane w formie zaliczek w wysokościach określonych w harmonogramie płatności, który stanowił załącznik nr 4 do umowy po uprzednio złożonym przez Beneficjenta wniosku o płatność transzy.

Beneficjent zobowiązany był do rozliczenia 100% otrzymanego dofinansowania w końcowym wniosku o płatność.

Beneficjent składał następujące wnioski o płatność transz dofinansowania:

- dnia 6.10.2010r. wniosek o płatność I transzy. Wniosek obejmował okres od 1.08.2010r. do 30.09.2010r. – pismem DEFS-OS/434-26/10:13 z dnia 11.10.2010r. zatwierdzono wydatki w kwocie 232.625,00 zł;
- dnia 8.11.2010r. wniosek o płatność II transzy. Wniosek obejmował okres 1.10.2010r. do 31.10.2010r. – pismem DEFS-OS/434-26/10:17 z dnia 12.11.2010r. zatwierdzono wydatki w kwocie 32.352,47 zł;
- dnia 8.12.2010r. wniosek o płatność III transzy. Wniosek obejmował okres 1.11.2010r. do 30.11.2010r. – pismem DEFS-OS/434-26/10:22 z dnia 10.12.2010r. zatwierdzono wydatki w wysokości 34.914,91 zł;
- dnia 12.01.2011r. wniosek o płatność IV transzy. Wniosek obejmował okres od 1.12.2010r. do 31.12.2010r. – pismem DEFS.OS.434.26.10.25 z dnia 19.01.2011r. zatwierdzono wydatki w kwocie 71.703,47 zł;
- dnia 8.04.2011r. wniosek o płatność V transzy. Wniosek obejmował okres od 1.01.2011r. do 31.03.2011r. – pismem EOD:11307/04/2011 z dnia 19.04.2011r. zatwierdzono wydatki w kwocie 216.097,96 zł;
- dnia 4.07.2011r. wniosek o płatność VI transzy. Wniosek obejmował okres od 1.04.2011r. do 30.06.2011r. – pismem EOD:21072/07/2011 z dnia 13.07.2011r. zatwierdzono wydatki w kwocie 232.288,14 zł;
- dnia 10.10.2011r. wniosek o płatność VII transzy. Wniosek obejmował okres od 1.07.2011r. do 30.09.2011r. – pismem EOD:32226/10/2011 z dnia 24.10.2011r. zatwierdzono wydatki w kwocie 255.900,44 zł;
- dnia 12.01.2012r. wniosek o płatność VIII transzy. Wniosek obejmował okres od 1.10.2011r. – 31.12.2011r. – pismem EOD:2795/01/2012 z dnia 24.01.2012r. zatwierdzono wydatki w kwocie 243.802,30 zł;
- dnia 13.04.2012r. złożono korektę wniosku o płatność VII transzy i VIII transzy. Pismem EOD:16359/05/2012 z dnia 11.05.2012r. Instytucja Pośrednicząca poinformowała, że korekty wniosków nie będą podlegać ponownej weryfikacji;
- dnia 23.05.2012r. wniosek o płatność IX transzy. Wniosek obejmował okres od 1.01.2012r. do 31.03.2012r. – pismem EOD:20289/06/2012 z dnia 12.06.2012r. zatwierdzono wydatki w kwocie 237.899,31 zł;

- dnia 13.06.2012r. wniosek o płatność X transzy. Wniosek obejmował okres od 1.04.2012r. do 31.05.2012r. – pismem EOD:21950/06/2012 z dnia 26.06.2012r. zatwierdzono wydatki w kwocie 156.496,06 zł;
 - dnia 8.08.2012r. wniosek o płatność XI transzy. Wniosek obejmował okres od 1.06.2012r. do 31.07.2012r. – pismem EOD:29489/08/2012 z dnia 28.08.2012r. zatwierdzono wydatki w kwocie 107.998,62 zł – ostatecznie został rozliczony projekt i Gmina Suchy Dąb otrzymała od Instytucji Pośredniczącej potwierdzenie ostatecznego rozliczenia.
- ❖ w dniu 16.07.2009r. umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nr UDA-POKL.09.01.01-22-049/09-00 pomiędzy Gminą Suchy Dąb a Województwem Pomorskim. Dofinansowanie dotyczyło realizacji projektu „Twórczy przedszkolak”. Umowa została zmieniona aneksami:
- Nr UDA-POKL.09.01.01-22-049/09-01 z dnia 19.04.2010r.,
 - Nr UDA-POKL.09.01.01-22-049/09-02 z dnia 27.07.2010r.
- Przywołana umowa (uwzględniając aneksy) przewidywała dofinansowanie przez Instytucję Pośredniczącą (Województwo Pomorskie) w łącznej kwocie nieprzekraczającej 485.852,48 zł i stanowiącej nie więcej niż 97% całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu.
- Realizacja projektu została ustalona na okres od 1.08.2009r. do 31.12.2010r.
- Dofinansowanie w roku 2009 wyniosło 208.682,48 zł natomiast pozostała kwota w łącznej kwocie nieprzekraczającej 277.170,00 zł obejmowała:
- płatność ze środków europejskich w kwocie 242.892,38 zł,
 - dotację celową z budżetu krajowego w kwocie 34.277,62 zł.
- Gmina Suchy Dąb dnia 11.01.2011r. przedłożyła wniosek o płatność VIII transzy, który jednocześnie był rozliczeniem całego projektu. Po dokonaniu weryfikacji przez Instytucję Pośredniczącą – pismo o sygnaturze DEFS.PR.434.185.09.73 z dnia 21.01.2011r. projekt został rozliczony – wpływ pisma do urzędu 31.01.2011r.
- ❖ w dniu 3 listopada 2011 roku umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nr UDA-POKL.09.01.02-22-349/11-00 pomiędzy Gminą Suchy Dąb a Województwem Pomorskim. Dofinansowanie dotyczyło realizacji projektu „Mała Akademia dla uczniów klas I-III”.
- Przywołana umowa przewidywała dofinansowanie przez Instytucję Pośredniczącą (Województwo Pomorskie) w łącznej kwocie nieprzekraczającej 93.997,50 zł

i stanowiącej nie więcej niż 100% całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu, w tym:

- płatność ze środków europejskich w kwocie 79.897,87 zł,
- dotację celową z budżetu krajowego w kwocie 14.099,63 zł.

Realizacja projektu została ustalona na okres od 1.09.2011r. do 31.07.2012r.

Dofinansowanie Projektu zostało wypłacane w formie zaliczek w wysokościach określonych w harmonogramie płatności, który stanowił załącznik nr 4 do umowy po uprzednio złożonym przez Beneficjenta wniosku o płatność transzy.

Beneficjent zobowiązany był do rozliczenia 100% otrzymanego dofinansowania w końcowym wniosku o płatność.

Beneficjent składał następujące wnioski o płatność transz dofinansowania:

- dnia 16.01.2012r. wniosek o płatność I transzy. Wniosek obejmował okres od 1.09.2011r. do 31.12.2011r. – wnioskowana kwota to 5.572,00 zł;
- dnia 12.04.2012r. wniosek o płatność II transzy. Wniosek obejmował okres od 1.01.2012r. do 31.03.2012r. – wnioskowana kwota to 65.903,28 zł;
- dnia 14.06.2012r. wniosek o płatność III transzy. Wniosek obejmował okres od 1.04.2012r. do 31.05.2012r. – wnioskowana kwota to 17.081,22 zł;
- dnia 9.08.2012r. wniosek ostateczny, który obejmowała okres od 1.06.2012r. do 31.07.2012r. – wnioskowana kwota to 5.441,00 zł. Pismem o sygnaturze EOD:29894/08/2012 z dnia 30.08.2012r. Gmina otrzymała informację od Instytucji Pośredniczącej o ostatecznym rozliczeniu Projektu.

b) Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...) – § 620

1) Osiągnięte w 2011 roku dochody z tytułu dotacji, o jakich mowa powyżej, w rozdziale 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi” wyniosły 3.976.603,14 zł. Wielkość ta obejmowała dotację na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami pośrednimi i przydomowymi wraz z przyłączami w miejscowościach Suchy Dąb i Osice”.

Podstawę otrzymania dotacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 - 2013 stanowiła umowa nr UDA-RPPM.08.02.00-00-039/08-00 z dnia 26.10.2010r., zawarta pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Suchy Dąb – beneficjentem.

Do powyższej umowy zawarto aneks Nr UDA-RPPM.08.02.00-00-039/08-00 w dniu 24.05.2012r.

Z §3 ust. 3 umowy nr UDA-RPPM.08.02.00-00-039/08-00, zmienionej aneksem wynikało, że „Termin realizacji Projektu ustala się na:

1. rozpoczęcie realizacji: 5 listopada 2010 roku,
2. zakończenie rzeczowe realizacji: 31 sierpnia 2012 roku,
3. zakończenie finansowe realizacji: 30 października 2012 roku.”

Całkowite wydatki kwalifikowane Projektu wynoszą 10.185.920,63 zł, w tym:

- środki Funduszu w kwocie nieprzekraczającej 6.294.593,37 zł i stanowiącej nie więcej niż 61,80% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu,
- wkład własny w wysokości 3.891.327,26 zł.

Gmina jako Beneficjent zobowiązała się do złożenia wniosku o płatność wraz z wymaganymi dokumentami co do zasady raz na 3 miesiące.

Gmina Suchy Dąb złożyła w 2011 roku w następujących terminach wnioski o płatność:

- wniosek o płatność, który wpłynął do instytucji zarządzającej w dniu 16.03.2011r. – wnioskowana kwota pomocy to kwota 7.583,60 zł (korekta wniosku 22.07.2011r.) – wpływ środków na rachunek gminy w dniu 11.08.2011r.;
- wniosek o płatność, który wpłynął do instytucji zarządzającej w dniu 10.06.2011r. – wnioskowana kwota pomocy to kwota 514.285,84 zł (korekta wniosku 22.07.2011r.) – wpływ środków po weryfikacji na rachunek gminy w dniu 11.08.2011r.;
- wniosek o płatność, który wpłynął do instytucji zarządzającej w dniu 24.06.2011r. – wnioskowana kwota pomocy to kwota 1.931.962,19 zł – wpływ środków po weryfikacji kwoty 1.925.036,50 zł na rachunek gminy w dniu 11.07.2011r., natomiast kwota 6.925,69 zł wpłynęła na rachunek gminy w dniu 4.10.2011r.
- wniosek o płatność, który wpłynął do instytucji zarządzającej w dniu 8.11.2011r. – wnioskowana kwota pomocy to kwota 1.390.530,37 zł (korekta wniosku 24.11.2011r.) – wpływ środków po weryfikacji na rachunek gminy w dniu.

Gmina Suchy Dąb (Beneficjent Projektu) pismem o sygnaturze GK.SP.3030.8.2.64.2012 z dnia 28.09.2012r. zwrócił się do Instytucji Zarządzającej (Departament Programów Regionalnych) z prośbą o wydłużenie terminu finansowego zakończenia realizacji projektu do 15.12.2012r. – spowodowane to jest trwającymi odbiorami końcowymi (wpływ pisma do departamentu w dniu 28.09.2012r.).

Pismem o sygnaturze DPR.U.64379-16/10 z dnia 3.10.2012r. Instytucja Zarządzająca wyraziła zgodę na przedłużenie terminu finansowego zakończenia realizacji projektu (wpływ pisma w dniu 5.10.2012r.).

- 2) klasyfikowane w rozdziale 75861 – „Regionalne Programy Operacyjne 2007 – 2013” §6207 dochody wykonane w wysokości 5.453,43 zł zrealizowano na podstawie porozumienia międzygminnego o wspólnej realizacji projektu „Budowa zintegrowanego systemu powiadamiania i alarmowania ludności oraz zintegrowanej łączności na potrzeby systemu ratownictwa w gminach: Pruszcz Gdański, Cedry Wielkie, Suchy Dąb i Stegna” podpisanego w dniu 13 kwietnia 2010 roku (aneks nr 2 do porozumienia z dnia 29.10.2010r.).

Przedmiotem porozumienia było zorganizowanie partnerstwa w celu wspólnej realizacji Projektu i wspólne aplikowanie o środki w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013.

Partnerem Wiodącym była Gmina Pruszcz Gdański, która złożyła wniosek o dofinansowanie Projektu.

Zakres planowanych prac w ramach Projektu obejmował:

- prace przygotowawcze: wykonanie dokumentacji projektowej, przygotowanie studium wykonalności, przygotowanie wniosku aplikacyjnego wraz z załącznikami – Partner Wiodący,
- rzeczową realizację projektu, w tym: wyposażenie Gminnych Centrów Zarządzania Kryzysowego w stacje gminne i inny niezbędny sprzęt, budowa stacji obiektowych wraz z syrenami alarmowymi na terenie gmin, przeprowadzenie niezbędnych szkoleń – Gminy – Partnerzy.

Wysokość nakładów inwestycyjnych na realizację Projektu i zakres ich finansowania przez Partnerów zostały określone w załączniku do porozumienia.

W dniu 23 grudnia 2010 roku w ramach złożonego wniosku przez Partnera Wiodącego zawarta została umowa Nr UDA-RPPM.07.02.00-00-007/10-00 o dofinansowanie Projektu „Budowa zintegrowanego systemu powiadamiania i alarmowania ludności oraz zintegrowanej łączności na potrzeby systemu ratownictwa w gminach: Pruszcz Gdański, Cedry Wielkie, Suchy Dąb i Stegna” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 7. Ochrona zdrowia i system ratownictwa, Działania 7.2. Zintegrowany system ratownictwa współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

W powyższej umowie ustalono, między innymi:

- rozpoczęcie realizacji projektu – 10.01.2011r.,
- zakończenie rzeczowe realizacji – 31.03.2011r.,
- zakończenie finansowe realizacji – 16.05.2011r.,
- całkowity koszt realizacji Projektu – 3.173.498,34 zł, w tym:
 - środki Funduszu w kwocie nieprzekraczającej 1.586.749,17 zł,
 - wkład własny Partnera Wiodącego – 389.664,23 zł,
 - wkład własny Gminy Cedry Wielkie – 548.049,28 zł,
 - wkład własny Gminy Suchy Dąb – 216.235,88 zł,
 - wkład własny Gminy Stegna – 432.799,78 zł.

Gmina Suchy Dąb w 2011 roku otrzymała dofinansowanie w łącznej kwocie 5.452,25 zł i tak: w dniu 2.12.2011r. kwotę 4.702,25 zł i dniu 16.12.2011r. kwotę 750,00 zł.

Projekt został zakończony. Gmina Suchy Dąb pismem z dnia 23.09.2011r. została poinformowana o zakończeniu zadania oraz gotowości Wykonawcy do odbioru końcowego.

- 3) klasyfikowane w rozdziale 80101 – „Szkoły Podstawowe” §6207 i §6209 dochody w wysokości zrealizowano na podstawie umowy nr UDA-RPPM.09.01.00-00-002/09-00 o dofinansowanie Projektu „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Koźlinach o salę gimnastyczną i zaplecze” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 9. Lokalna infrastruktura społeczna i inicjatywy obywatelskie, Działania 9.1. Lokalna infrastruktura edukacyjna, sportowa i kultury, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, zawartej w dniu 23 grudnia 2009 roku. Do powyższej umowy zostały zawarte następujące aneksy:

- nr UDA-RPPM.09.01.00-00-002/09-01 z dnia 19.08.2010r.,
- nr UDA-RPPM.09.01.00-00-002/09-02 z dnia 19.04.2012r.

W § 4 umowy zapisano, między innymi, że (uwzględniając aneksy):

- całkowite wydatki kwalifikowane Projektu wynoszą 2.030.259,26 zł, w tym:
 - środki Funduszu w kwocie nieprzekraczającej 1.015.129,63 zł i stanowiącej nie więcej niż 50% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu – Instytucja Zarządzająca (Zarząd Województwa Pomorskiego) zobowiązała się na dofinansowanie w powyższej kwocie Projektu;

- wkład własny w wysokości 1.015.129,63 zł, w tym środki własne w wysokości 653.481,79 zł.

W § 3 umowy określono (uwzględniając aneksy) – rozpoczęcie realizacji Projektu – 15.03.2010r.; zakończenie rzeczowe realizacji – 1.10.2011r.; zakończenie finansowe realizacji – 30.11.2011r.

Gmina Suchy Dąb złożyła w 2011 roku w następujących terminach wnioski o płatność:

- wniosek o płatność, który wpłynął do instytucji zarządzającej w dniu 20.05.2011r. – wnioskowana kwota pomocy to kwota 56.224,15 zł (korekta wniosku 16.09.2011r.) – wpływ środków na rachunek gminy w dniu 22.04.2011r i 24.02.2012r.;
- wniosek o płatność, który wpłynął do instytucji zarządzającej w dniu 1.07.2011r. – wnioskowana kwota pomocy to kwota 253.301,70 zł – wpływ środków po weryfikacji na rachunek gminy w dniu 10.06.2011 i 24.02.2012r.;
- wniosek o płatność, który wpłynął do instytucji zarządzającej w dniu 22.07.2011r. – wnioskowana kwota pomocy to kwota 97.425,19 zł – wpływ środków po weryfikacji na rachunek gminy w dniu 11.08.2011r.;
- wniosek o płatność, który wpłynął do instytucji zarządzającej w dniu 5.12.2011r. – wnioskowana kwota pomocy to kwota 143.728,01 zł – wpływ środków po weryfikacji na rachunek gminy w dniu 3.08.2012r.

W dniu 24.08.2012r. do urzędu wpłynęło pismo informujące o zamknięciu projektu.

- 4) Klasyfikowane w rozdziale 92105 – „Pozostałe zadania z zakresu kultury” § 6207 dochody w wysokości 334.341,00 zł zrealizowano na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00123-6922-UM1100066/09 w ramach działania „Odnova i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 z dnia 25.08.2009 roku, zawartej z Samorządem Województwa Pomorskiego (aneks nr 1 z dnia 24.03.2010r. i aneks nr 2 z dnia 20.06.2011r.).

Umowa powyższa dotyczyła dofinansowania środkami realizacji operacji „Remont i rozbudowa świetlicy wiejskiej w Osicach wraz z zagospodarowaniem terenu”.

W §4 umowy zapisano (uwzględniając aneksy):

- ust.1 – „Beneficjentowi zostaje przyznana, na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy oraz na warunkach określonych w umowie, pomoc w wysokości 324.838,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji”;

- ust.2 – „Samorząd Województwa na warunkach określonych w umowie oraz na podstawie złożonego wniosku o płatność zatwierdza kwotę do wypłaty, która nie może być wyższa niż kwota określona w ust.1”.

W §7 umowy zapisano:

- ust.1 – „Beneficjent zobowiązuje się złożyć osobiście lub przez pełnomocnika lub osobę reprezentującą Beneficjenta, bezpośrednio w miejscu wskazanym przez Samorząd Województwa, wniosek o płatność wraz z wymaganymi dokumentami oraz przedstawić oryginały faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty, w następującym terminie po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od dnia 15.07.2011r. do dnia 25.07.2011r., jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego których koszty wchodzą w zakres wniosku o płatność, - w przypadku, gdy w ww. terminie weryfikacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodzą w zakres danego wniosku o płatność nie została zakończona – nowy termin złożenia wniosku o płatność zostanie określony w aneksie do niniejszej umowy zawartym w następstwie weryfikacji ww. postępowań.”

Pismem o sygnaturze P-5/181 z dnia 13.12.2011r. (wpływ do urzędu w dniu 14.12.2011r.) poinformowano o dokonaniu weryfikacji wniosku o płatność ostateczną i całkowite rozliczenie zadania – zlecenie płatności końcowej kwoty 320.012,00 zł w dniu 13.12.2011r.

2.4.1.4. Dochody klasyfikowane jako otrzymane środki z innych źródeł

W roku objętym szczegółową kontrolą dochodów budżetowych, Gmina Suchy Dąb zrealizowała dochody klasyfikowane, jako otrzymane środki z innych źródeł.

Ogólne dane o planie i wykonaniu tych dochodów przedstawiono w tabeli:

Rozdział budżetu	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
<i>§ 2700 – „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł”</i>		
63095 – „Pozostała działalność” § 2707	6.324,00	3.750,00
85295 – „Pozostała działalność” § 2700	1.268,00	1.267,20
92105 – „Pozostałe zadania w zakresie kultury” § 2707	9.843,38	9.843,38
Razem :	17.435,38	14.860,58
<i>§ 6290 – „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł”</i>		
63095 – „Pozostała działalność” § 6297	24.200,00	24.119,40
80101 – „Szkoly podstawowe” § 6290	100.000,00	100.000,00
Razem:	124.200,00	124.119,40
OGÓŁEM:	141.635,38	138.979,98

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do dochodów z tytułu otrzymanych środków przedstawiono poniżej.

❖ *Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł - § 2700*

1) Dochody klasyfikowane w ww. paragrafie realizowano w rozdziale budżetu 63095 „Pozostała działalność” w kwocie 3.750,00 zł.

Powyższa kwota wydatkowana była na Kampanię Promocyjną Żuław opisaną w środkach na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł w rozdziale 63095 § 6297.

2) Dochody klasyfikowane w § 2700 realizowano również w rozdziale 85295 „Pozostała działalność” w kwocie 1.267,20 zł i dotyczyła wpływu środków z biura pracy na realizację prac społeczno-użytecznych (płatność za miesiąc XII/2011).

3) Dochody klasyfikowane w rozdziale 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury” § 2707 w wysokości 9.843,38 zł zrealizowane zostały na podstawie umowy przyznania pomocy nr 00154-6930-UM1140286/10 z dnia 3.12.2010r., zawartej z Samorządem Województwa Pomorskiego.

Przedmiotem umowy była realizacja przez Beneficjenta operacji pod nazwą „Piękna Żuławska Kraina, Mała ojczyzna nasza jedyna” – organizacja imprezy promującej Gminą Suchy Dąb.

Zgodnie z § 4 ust.1 – Beneficjentowi zostanie przyznana pomoc w wysokości 11.861,50 zł, jednak nie więcej niż 70% kwoty poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji i nie więcej niż 25 tys. na realizację jednej operacji.

W §7 umowy zapisano:

- ust.1 – „Beneficjent zobowiązuje się złożyć osobiście lub przez pełnomocnika lub osobę reprezentującą Beneficjenta, bezpośrednio w miejscu wskazanym przez Samorząd Województwa, wniosek o płatność wraz z wymaganymi dokumentami oraz przedstawić oryginały faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty, w następującym terminie po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od dnia 15.01.2011r. do dnia 25.01.2011r., jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodzą w zakres wniosku o płatność, - w przypadku, gdy w ww. terminie weryfikacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodzą w zakres

danego wniosku o płatność nie została zakończona – nowy termin złożenia wniosku o płatność zostanie określony w aneksie do niniejszej umowy zawartym w następstwie weryfikacji ww. postępowań.”

Dnia 25.01.2011r. Gmina Suchy Dąb złożyła w Departamencie Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego wniosek o płatność ostateczną wraz z wymaganymi załącznikami.

Wpływ środków na rachunek gminy nastąpił w dniu 23.08.2011r.

Projekt został rozliczony.

❖ *„Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł” - § 6290*

- 1) Dochody klasyfikowane w ww. paragrafie realizowano w rozdziale budżetu 63095 „Pozostała działalność” w łącznej kwocie 27.869,40 zł (część środków w wysokości 3.750,00 zł zostało ujęte w § 2707).

Środki zostały przyznane w ramach podpisanej umowy partnerstwa w przedmiocie współpracy Gmin z rejonu Żuław w zakresie opracowania i realizacji projektu pn. „Kampania Promocyjna Żuław” w dniu 16 października 2008 roku pomiędzy Gminami: Cedry Wielkie, Nowy Staw, Stare Pole, Stegna, Suchy Dąb i Nowy Dwór Gdański (aneks nr 1 do umowy podpisano 26.03.2009r.)

Liderem Projektu była Gmina Nowy Dwór Gdański.

Celem projektu było między innymi:

- wykonanie koncepcji Strategii Rozwoju Turystyki na Żuławach i studium wykonalności.

Lider projektu miał wystąpić z wnioskiem aplikacyjnym o dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013.

Jak wynika z zapisu § 7 umowy partnerskiej udział finansowy w kosztach opracowania dokumentacji strony ponoszą:

- proporcjonalnie do liczby mieszkańców – w zakresie koncepcji Strategii Rozwoju Turystyki na Żuławach,
- w równych częściach – w zakresie studium wykonalności dla projektu.

Gmina Suchy Dąb w ramach realizacji umowy partnerskiej otrzymała środki na realizację kampanii w kwocie 27.869,40 zł przełanej w dniach 19.08.2011r. (kwota 26.744,40 zł) i 11.02.2011r. (kwota 1.125,00 zł).

2) Ustalono również, że w rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”, ujęto dochody w § 2707 w wysokości 100.000 zł.

Powyższa kwota dotyczyła zawartej w dniu 14 listopada 2011 roku umowy Nr 2011/0125/1863/SubA/DIS/T na dofinansowanie zadania inwestycyjnego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, pomiędzy Gminą Suchy Dąb a Ministerstwem Sportu i Turystyki.

Zgodnie z §1 ust.1 umowy - dofinansowanie przeznaczone zostało na realizację zadania inwestycyjnego w ramach „Wojewódzkiego wieloletniego programu rozwoju bazy sportowej” pod nazwą Budowa Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Koźlinach. Zgodnie z zapisem § 2 ust. 2 – realizacja zadania inwestycyjnego została zakończona w dniu 30.08.2011r.

Gmina Suchy Dąb zobowiązana była do złożenia wniosku o uruchomieniu środków do dnia 10 grudnia 2011 roku.

Wniosek z dnia 18.11.2011r. został przesłany do Ministerstwa Sportu i Turystyki.

Do dnia 30.11.2011r. Wnioskodawca zobowiązany był do złożenia rozliczenia końcowego zadania inwestycyjnego pod względem merytorycznym, rzeczowym i finansowym – rozliczenie z dnia 30.11.2011r. wpłynęło do Ministerstwa w dniu 2.12.2011r.

Wpływ środków finansowych z Ministerstwa nastąpił w dniu 1.12.2011r.

Dnia 10.01.2012r. wpłynęła do urzędu informacja o przyjęciu rozliczenia przez Ministerstwo Sportu i Turystyki.

2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

2.4.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

W Urzędzie Gminy Suchy Dąb nie wprowadzono wewnętrznych regulacji, dotyczących zasad ewidencji podatków i opłat.

W roku 2011 ewidencję księgową podatków i opłat prowadzono według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego WIP 5.51 firmy Radix.

Ewidencja kont analitycznych podatników, zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym.

W referacie księgowości prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.

Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.

Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

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

Zapewniono zgodność zapisów w ewidencji syntetycznej – konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – z ewidencją analityczną.

2.4.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

Na podstawie dokumentacji dotyczącej podatników wymienionych w częściach 2.4.2.3., 2.4.2.4., 2.4.2.5. niniejszego protokołu, ustalono, że:

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

2.4.2.3. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2011,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,

- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Suchy Dąb,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów.

Wysokość obowiązujących w 2011 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Suchy Dąb określiła uchwałą Nr XXXVIII/299/10 z dnia 09 października 2010 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy Suchy Dąb w 2011 roku.

Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 21 grudnia 2010 roku (Nr 162, poz. 3305).

Wzory:

- ❑ deklaracji podatku od nieruchomości,
- ❑ informacji o nieruchomościach,

Rada Gminy Suchy Dąb określiła uchwałą nr XVII/122/2004 z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji deklaracji oraz załączników na podatek rolny, podatek od nieruchomości i podatek leśny, obowiązujących na terenie gminy Suchy Dąb (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21 stycznia 2005 roku Nr 6, poz. 128).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku funkcjonowały 24 podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2011. Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji, dotyczy to:
 - Polskiej Telefonii Cyfrowej sp. z o.o. w Warszawie (deklaracja złożona 19.01.2011r.);
 - PUH „Chemiroł” sp. z o.o. w Mogilnie (deklaracja złożona 18.01.2011r.);
 - Telekomunikacji Polskiej S.A. w Warszawie (deklaracja złożona 19.01.2011r.);
- ❖ w złożonych deklaracjach obliczono należny podatek przy zastosowaniu właściwych stawek, prawidłowo dokonano również wyliczeń rachunkowych;
- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych;

- ❖ Agencja Nieruchomości Rolnych (Gospodarstwo Nadzoru i Administrowania Zasobem w Skarszewach) w złożonej deklaracji (brak daty wpływu deklaracji) wykazała, między innymi, 16.632 m² powierzchni pozostałych gruntów (obciążenie podatkiem w kwocie 2.453,76 zł); jak ustalono na podstawie danych z ewidencji gruntów, podatnik jest posiadaczem gruntów Skarbu Państwa (z pominięciem gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym lub leśnym oraz nieużytków) o powierzchni 51.460 m² w tym, oznaczonych w ewidencji jako drogi (dr) – 34.496 m² (wchodzące w skład działek: nr 296 obręb Steblewo, nr 417 obręb Grabiny-Zameczek, nr 2/1 obręb Koźliny, nr 138, 171/5, 151 obręb Ostrowite), oznaczonych w ewidencji jako tereny mieszkaniowe, zurbanizowane tereny niezabudowane, inne tereny zabudowane (B, Bp, Bi) – 16.964 m² (wchodzące w skład działek: nr 366/3, 368/6, 366/4, 366/1 obręb Suchy Dąb, nr 15/4, 395 obręb Koźliny); ponadto podatnik jest współwłaścicielem (844/120000 udziału w prawie własności) działki nr 355 w obrębie Suchy Dąb o powierzchni 1.177 m² (całość powierzchni stanowią tereny mieszkaniowe – B); podatnik winien być obciążony podatkiem w odniesieniu do gruntów w kwocie 9.264,29 zł, co wynika z wyliczenia $(51.460 \text{ m}^2 + 8,28 \text{ m}^2) \times 0,18 \text{ zł}$, to jest wysokość stawki dla gruntów pozostałych (o ile drogi znajdujące się w posiadaniu podatnika nie stanowią dróg publicznych oraz grunty działki nr 355 w obrębie Suchy Dąb są zabudowane budynkiem mieszkalnym w którym podatnik posiada wydzielony lokal lub lokale mieszkalne);
- ❖ Horyzont-System sp. z o.o. w Suchym Dębnie w deklaracji złożonej w dniu 17.01.2011r. wykazała, między innymi, 1.635 m² gruntów związanych z działalnością gospodarczą jak wynika z danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem gruntów o łącznej powierzchni 0,2469 ha (działki o numerach 71/3, 71/7, 71/6 w obrębie Suchy Dąb) składające się z użytków rolnych (grunty oznaczone jako B-RIIIa – 0,1635 ha) oraz dróg na użytkach rolnych (grunty oznaczone jako dr-RIIIa – 0,0834 ha); podatnik nie składał deklaracji na podatek rolny i nie był obciążony tym podatkiem;
- ❖ Parafia Rzymskokatolicka p.w. Matki Boskiej Różańcowej, Koźliny 53 w deklaracji złożonej w dniu 14.01.2011r. nie wykazała żadnych nieruchomości, podlegających opodatkowaniu; w załączniku do deklaracji, podatnik wykazał jako zwolnione na mocy uchwały Rady Gminy Suchy Dąb, grunty o powierzchni 680 m² oraz budynki o powierzchni użytkowej 150 m² (uchwała Rady Gminy Suchy Dąb nr XXXVIII/299/10 z 09.11.2010r. w §2, pkt 5 zwalniała z podatku, nieruchomości zajęte na cele mieszkalne

przez duchownych różnych wyznań religijnych); podatnik nie był obciążony podatkiem od nieruchomości; jak wynika z danych ewidencji gruntów, parafia jest właścicielem gruntów o łącznej powierzchni 0,68 ha składających się z nieużytków (0,02 ha gruntów działki nr 139 obręb Krzywe Koło) oraz użytków rolnych (0,66 ha gruntów działki nr 139 obręb Krzywe Koło oraz działki nr 3 w obrębie Koźliny, oznaczonych jako PsIV, B-PsIV, RII, B-II, W); wymienione wyżej grunty (oprócz nieużytków, zwolnionych z podatku) podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym (o ile nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza), który winien wynieść 124,00 zł, co wynika z wyliczenia 0,66 ha x 188,20 zł - stawka dla użytków rolnych nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych; podatnik nie składał deklaracji na podatek rolny i nie był obciążony tym podatkiem;

- ❖ Parafia Rzymskokatolicka p.w. Św. Anny i Św. Joachima w Suchym Dębnie w deklaracji złożonej w dniu 17.01.2011r. nie wykazała żadnych nieruchomości, podlegających opodatkowaniu; w załączniku do deklaracji, podatnik wykazał jako zwolnione na mocy uchwały Rady Gminy Suchy Dąb, grunty o powierzchni 400 m² oraz budynki o powierzchni użytkowej 400 m²; podatnik nie był obciążony podatkiem od nieruchomości; jak wynika z danych ewidencji gruntów, parafia jest właścicielem gruntów o łącznej powierzchni 1,3836 ha składających się z terenów rekreacyjno wypoczynkowych oraz innych terenów zabudowanych (0,7967 ha gruntów działek nr 239/3 i 61 obręb Suchy Dąb, oznaczone jako Bz, Bi) oraz użytków rolnych (0,5869 ha gruntów działek: nr 227 obręb Grabiny Zameczek, nr 239/1, 239/2, 240 w obrębie Suchy Dąb, oznaczonych jako RII, B-II, B-RIIIa); wymienione wyżej użytki rolne podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym (o ile nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza), który winien wynieść 99,00 zł, co wynika z wyliczenia - 1,0528 ha przeliczeniowego x 94,10 zł - stawka dla użytków rolnych wchodzących w skład gospodarstw rolnych; podatnik nie składał deklaracji na podatek rolny i nie był obciążony tym podatkiem;

- ❖ PPH „Pegrol” sp. z o.o. w Suchym Dębnie w deklaracji złożonej w dniu 12.01.2011r. wykazała grunty pozostałe o łącznej powierzchni 69.962 m² (podatek w wysokości 12.593,00 zł); jak wynika z danych ewidencji gruntów, podmiot jest właścicielem gruntów o łącznej powierzchni 398,3226 ha z czego 6,9962 ha stanowią inne tereny zabudowane (Bi), wchodzące w skład działki ewidencyjnej nr 100/67 w obrębie Suchy Dąb, pozostałą część gruntów, stanowią użytki rolne lub grunty zadrzewione (na przykład

Lz-RIIIa, LzII); organ podatkowy nie weryfikował zasadności zastosowania przez podatnika stawki dla gruntów pozostałych (podatnik nie deklarował budynków mieszkalnych);

- ❖ Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku w deklaracji złożonej w dniu 17.01.2011r. wykazał, między innymi, grunty pozostałe o powierzchni 3.016 m² (podatek w wysokości 542,88 zł), ponadto w załączniku do deklaracji wykazał 696.754 m² gruntów zwolnionych z podatku na podstawie art. 7, ust. 1, pkt 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; jak wynika z danych ewidencji gruntów, podmiot jest posiadaczem gruntów Skarbu Państwa położonych na terenie gminy Suchy Dąb o łącznej powierzchni 96,8992 ha z czego 85,6709 ha stanowią grunty podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości (grunty oznaczone symbolami Wp, Ba, Tr, Bi, Ws, dr, N wchodzące w skład działek ewidencyjnych o numerach: 13, 343, 344 obręb Koźliny, 25, 228 obręb Osice, 45, 5/1, 45/5 obręb Wróblewo, 1, 54, 35 obręb Steblewo, 145, 21, 22, 172, 149 obręb Ostrowite, 50/1, 109/2, 109/1, 109/3, 169, 263, 343, 278, 340, 342 obręb Grabiny-Zameczek, 136/1, 135/2, 135/1, 133/2, 136/2, 133/1, 276, 25, 34, 121, 152 obręb Suchy Dąb, 41, 265, 306, 284, 130/1, 117/1, 118/1, 107/3, 115/1, 119/1, 114/1, 107/4, 132/3, 126/1, 113/1, 128/1, 313, 129/1 obręb Krzywe Koło; z czego nieużytki stanowiły 0,0054 ha) pozostałą powierzchnię, to jest 11,2283 ha stanowiły użytki rolne i grunty zadrzewione (grunty oznaczone symbolami RII, RIIIa, RIIIb, PsII, PsIII, ŁII, ŁIII, ŁIV, B-RIIIa, B-PsIII, W, LzII wchodzące w skład działek ewidencyjnych o numerach: 5/1, 45/5 obręb Wróblewo, 9, 10 obręb Grabiny-Zameczek, 343 obręb Koźliny, 54 obręb Steblewo, 107/4 obręb Krzywe Koło); z powyższych ustaleń wynika, że podatnik nie wykazał w deklaracji podatkowej, wszystkich gruntów, podlegających opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości; ponadto ustalono, że podatnik nie składał deklaracji na podatek rolny i nie był obciążony tym podatkiem.

Na wszystkich deklaracjach, złożonych przez podmioty opisane powyżej, pracownik organu podatkowego, inspektor Grażyna Holender naniosła adnotacje o nie stwierdzeniu uchybień formalno prawnych i rachunkowych lub o zgodności danych z stanem rzeczywistym. Przykładowe ksero deklaracji złożonej przez PPH „Pegrol” sp. z o.o. w Suchym Dębie ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją II/17 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Suchy Dąb, wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku zarejestrowanych było 1.035 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 58 podatników o numerach kont: 2772/07, 1622/07, 152/07, 649/07, 462/07, 2846/07, 1229/07, 1886/07, 599/07, 2277/07, 1890/07, 1036/07, 2691/07, 2839/07, 3496/07, 3584/07, 608/07, 2305/07, 2593/07, 331/07, 75/07, 3241/07, 1171/07, 2202/07, 333/07, 3082/07, 570/07, 1410/07, 2228/07, 1917/07, 840/07, 618/07, 1368/07, 438/07, 702/07, 1189/07, 282/07, 80/07, 2797/07, 1441/07, 403/07, 270/07, 3304/07, 541/07, 2684/07, 2043/07, 725/07, 1120/07, 2943/07, 732/07, 549/07, 497/07, 2762/07, 2884/07, 2818/07, 744/07, 55/07, 226/07 (wybrano podatników ujętych w rejestrze podatku od nieruchomości pod pozycjami oznaczonymi numerami - 1 oraz następni, ujęci pod pozycjami oznaczonymi numerami wynikającymi z formuły „n+17”).

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Suchy Dąb;
- podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- wystąpiły przypadki ustalania terminu płatności, krótszego niż 14 dni od dnia doręczenia, dotyczy to: decyzji nr 45/z/11 z 21.11.2011 (doręczona 28.11.2011r.; termin I raty określono na 30.11.2011r.), decyzji nr 188 z 03.03.2011 (doręczona 08.03.2011r.; termin I raty określono na 15.03.2011r.);
- wystąpiły przypadki nie złożenia przez podatników informacji podatkowej; dotyczy to podatników o numerach kont: 152/07, 462/07, 1229/07, 599/07, 1036/07, 2691/07, 331/07, 75/07, 1171/07, 2207/07, 333/07, 3082/07, 438/07, 702/07, 1189/07, 282/07, 1441/07, 403/07, 270/07, 541/07, 2943/07, 744/07, 55/07, 226/07.
- prawidłowo dokonano wymiaru podatku (z wyjątkiem przypadków opisanych poniżej);
- wystąpiły przypadki nie dokonania lub niewłaściwego dokonania przez organ podatkowy, weryfikacji złożonych informacji podatkowych, co skutkowało nieprawidłowym ustaleniem podstaw opodatkowania lub nieprawidłowego ustalania podatku w oparciu o inne dane niż informacje podatkowe (w przypadkach niezłożenia przez podatnika stosownej informacji).

Dotyczy to:

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 280 z 11.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 647/07, w której ujęto w podstawie opodatkowania,

między innymi, 175 m² pozostałych gruntów, zgodnie z danymi przedstawionymi przez podatnika w informacji z 08.03.2005r., (podatek 31,50 zł); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem działki o numerze ewidencyjnym 361 w obrębie Suchy Dąb o powierzchni 0,1548 ha (804/10000 udziału w prawie własności, grunty stanowiące tereny mieszkaniowe-B) oraz współwłaścicielem działki o numerze ewidencyjnym 365 w obrębie Suchy Dąb o powierzchni 0,4927 ha (1/108 udziału w prawie własności, grunty stanowiące użytki rolne-B-RIIIa); podatek od nieruchomości w odniesieniu do gruntów działki nr 361 winien wynieść 22,40 zł (o ile grunty zostały zabudowane, budynkiem w którym wyodrębniono własność lokali), w odniesieniu do gruntów działki nr 365, podatnik (oraz współwłaściciele) winni być obciążeni solidarnie, podatkiem rolnym w wysokości 93,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza),

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 13 z 09.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 462/07 w której ujęto, między innymi 665 m² pozostałych gruntów (podatek 119,70 zł); podatnik nie złożył informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (21/100 udziału w prawie własności), działki nr 396 obręb Grabiny Zameczek o powierzchni 0,2880 ha w całości złożonej z użytków rolnych B-RIIIa; w odniesieniu do gruntów, podatnik (oraz pozostali współwłaściciele działki 396) winni być obciążeni solidarnie, podatkiem rolnym w wysokości 54,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza),
- podstawy opodatkowania ustalonej w nakazie płatniczym nr 339 z 03.02.2011r. wystawionym dla podatnika o numerze konta 599/07 w którym ujęto, między innymi 338 m² pozostałych gruntów (podatek 60,84 zł); podatnik nie złożył informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek nr 222 i 282 obręb Steblewo o łącznej powierzchni 0,1419 ha w całości złożonej z użytków rolnych B-RI i S-RI; w odniesieniu do gruntów, podatnik winien być obciążony jedynie podatkiem rolnym w wysokości 27,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza); podatnika obciążono podatkiem rolnym w kwocie 20,00 zł (przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,1081 ha fiz. użytków rolnych),

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 33 z 09.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 2277/07 w której ujęto, między innymi 600 m² pozostałych gruntów (podatek 108,00 zł), zgodnie z wykazem nieruchomości, złożonym przez podatnika (brak daty wpływu wykazu); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 301 obręb Grabiny Zameczek o powierzchni 0,0600 ha w całości złożonej z użytków rolnych B-RIIIa; w odniesieniu do gruntów, podatnik winien być obciążony jedynie podatkiem rolnym w wysokości 11,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w nakazie płatniczym nr 479 z 10.02.2011r. wystawionym dla podatnika o numerze konta 2202/07, w którym ujęto w podstawie opodatkowania, między innymi, 197 m² pozostałych gruntów (podatek 35,46 zł); podatnik nie złożył informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem działek o numerach ewidencyjnych: 365 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,4927 ha (1/108 udziału w prawie własności, grunty stanowiące użytki rolne-B-RIIIa), 368/1 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,7922 ha (1/24 udziału w prawie własności, grunty stanowiące użytki rolne - RIIIa), 361 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,1548 ha (946/10000 udziału w prawie własności, grunty stanowiące tereny mieszkaniowe - B); podatek od nieruchomości w odniesieniu do gruntów działki nr 361 winien wynieść 26,36 zł (o ile grunty zostały zabudowane, budynkiem w którym wyodrębniono własność lokali), w odniesieniu do gruntów działki nr 365, podatnik (oraz współwłaściciele) winni być obciążeni solidarnie, podatkiem rolnym w wysokości 93,00 zł, natomiast w odniesieniu do gruntów działki nr 368/1, podatnik (oraz współwłaściciele lub osoba prowadząca gospodarstwo rolne w całości) winni być obciążeni podatkiem rolnym w wysokości 75,00 zł (o ile grunty działek nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza); podatnik został także obciążony podatkiem rolnym w wysokości 6,00 zł (podstawa opodatkowania – 0,0308 ha fiz. użytków rolnych);
- podstawy opodatkowania ustalonej w nakazie płatniczym nr 372 z 03.02.2011r. wystawionym dla podatnika o numerze konta 618/07 w którym ujęto, między innymi 332 m² pozostałych gruntów (podatek 59,76 zł) zgodnie z danymi zawartymi w informacji podatkowej z 24.03.2003r.; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 291 obręb Steblewo o powierzchni 0,0332 ha w całości złożonej z użytków rolnych B-RIVb; w odniesieniu do gruntów

działki 291, podatnik winien być obciążony podatkiem rolnym w wysokości 6,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);

- podstawy opodatkowania ustalonej w nakazie płatniczym nr 504 z 10.02.2011r. wystawionym dla podatnika o numerze konta 702/07, w którym ujęto w podstawie opodatkowania, między innymi, 145 m² pozostałych gruntów (podatek 26,10 zł); podatnik nie złożył informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest, między innymi, współwłaścicielem gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, wchodzących w skład działki nr 357 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,1271 ha (2500/30000 udziału w prawie własności, grunty stanowiące niezabudowane tereny zurbanizowane - Bp), podatek od nieruchomości w odniesieniu do gruntów działki nr 357 winien wynieść 19,08 zł (o ile grunty zostały zabudowane, budynkiem w którym wyodrębniono własność lokali),
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 351 z 11.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 1189/07 w której ujęto 3.027 m² pozostałych gruntów (podatek 545,00 zł); podatnik nie złożył informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek o numerach ewidencyjnych nr 211/91 i nr 211/92 obręb Grabiny Zameczek o łącznej powierzchni 0,3027 ha w całości złożonych z użytków rolnych - B-RII; w odniesieniu do gruntów, podatnik winien być obciążony, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 57,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w nakazie płatniczym nr 75 z 08.02.2011r. wystawionym dla podatnika o numerze konta 1441/07, w którym ujęto w podstawie opodatkowania, między innymi, 357 m² pozostałych gruntów (podatek 64,26 zł); podatnik nie złożył informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest, między innymi, współwłaścicielem gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, wchodzących w skład działki nr 211/42 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,1318 ha (1692/10000 udziału w prawie własności, grunty stanowiące tereny mieszkaniowe - B), podatek od nieruchomości w odniesieniu do gruntów działki nr 211/42 winien wynieść 40,14 zł (o ile grunty zostały zabudowane, budynkiem w którym wyodrębniono własność lokali),

- podstawy opodatkowania ustalonej w nakazie płatniczym nr 174 z 04.02.2011r. wystawionym dla podatnika o numerze konta 541/07 w którym ujęto, między innymi 274 m² pozostałych gruntów (podatek 49,32 zł); podatnik nie złożył informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 413 obręb Koźliny o powierzchni 0,0502 ha w całości złożonej z użytków rolnych RIIIa oraz współwłaścicielem działek 406 i 390 obręb Koźliny o łącznej powierzchni 0,2190 ha w całości złożonych z użytków rolnych – B-RIIIa (udział podatnika w prawie własności działek wynosił odpowiednio 123/1000 i 1/8); w odniesieniu do gruntów, podatnik (lub solidarnie współwłaściciele) winien być obciążony jedynie podatkiem rolnym w tym w wysokości 9,00 zł od działki nr 413 i 41,00 zł od pozostałych, wymienionych wyżej działek (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 398 z 11.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 744/07, w której ujęto w podstawie opodatkowania, między innymi, 432 m² pozostałych gruntów (podatek 77,76 zł); podatnik nie złożył informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (2853/10000 udziału w prawie własności) działki nr 82/6 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,0215 ha (całość tereny mieszkaniowe – B) oraz właścicielem działki nr 82/12 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,0371 ha (z czego 0,0021 ha, tereny mieszkaniowe – B, 0,0350 ha, użytki rolne RII); podatek od nieruchomości w odniesieniu do gruntów winien wynieść 14,82 zł (o ile grunty działki 82/6 zostały zabudowane budynkiem w którym wyodrębniono własność lokali), podatek rolny winien wynieść 7,00 zł (o ile użytki rolne nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza); podatnik nie był obciążony podatkiem rolnym;
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 277 z 11.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 2772/07 w której ujęto 7.596 m² pozostałych gruntów (podatek 1.367,00 zł), zgodnie z informacją z dnia 05.09.2005r. złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek o numerach ewidencyjnych: 395/14, 395/3, 395/13, 395/2, 395/1, 395/15 obręb Suchy Dąb o łącznej powierzchni 0,7596 ha w całości złożonych z użytków rolnych – RIIIa, RIIIb (gospodarstwo rolne o powierzchni 1,2495 ha przeliczeniowego); podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów, jedynie

podatkiem rolnym w wysokości 118,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 210 z 07.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 2846/07 (oraz współwłaścicieli nieruchomości) w której ujęto 700 m² pozostałych gruntów (podatek 126,00 zł), zgodnie z informacją z dnia 27.01.2009r. złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem działki o numerze ewidencyjnym 136/2 obręb Krzywe Koło o powierzchni 0,0700 ha w całości złożonej z użytków rolnych – RIIIa; podatnik oraz pozostali współwłaściciele winni być obciążeni w odniesieniu do gruntów, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 13,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 237 z 03.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 1890/07 w której ujęto 378 m² pozostałych gruntów (podatek 68,04 zł), zgodnie z informacją z dnia 13.03.2006r. złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (42/100 udziału w prawie własności) działki o numerze ewidencyjnym 250 obręb Osice o powierzchni 0,0900 ha w całości złożonej z użytków rolnych – B-RIVa; podatnik oraz współwłaściciel winni być obciążeni w odniesieniu do gruntów działki, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 17,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w nakazie płatniczym nr 208 z 04.02.2011r. wystawionym dla podatnika o numerze konta 1036/07 w którym nie ujęto w podstawie opodatkowania podatku od nieruchomości żadnych gruntów (podatnik nie złożył informacji podatkowej); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest, między innymi, współwłaścicielem (1/2 udziału w prawie własności) działki o numerze ewidencyjnym 161 obręb Krzywe Koło o powierzchni 0,0700 ha gruntów, oznaczonych jako drogi - dr; podatnik oraz współwłaściciel winni być obciążeni w odniesieniu do gruntów działki, podatkiem od nieruchomości w wysokości 126,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą);
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 307 z 11.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 2839/07 w której ujęto 1.443 m² pozostałych gruntów (podatek 260,00 zł), zgodnie z informacją złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki o numerze

ewidencyjnym: 395/12 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,1443 ha w całości złożonej z użytków rolnych – RIIIa, RIIIb; podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 27,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 310 z 11.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 3496/07 w której ujęto, między innymi, 602 m² pozostałych gruntów (podatek 108,36 zł), zgodnie z informacją z 04.08.2010r. złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki o numerze ewidencyjnym: 100/9 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,0602 ha w całości złożonej z użytków rolnych – B-RIIIa; podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 11,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w nakazie płatniczym nr 349 z 11.02.2011r. wystawionym dla podatnika o numerze konta 608/07 w którym ujęto, między innymi, 335 m² pozostałych gruntów (podatek 60,30 zł), zgodnie z informacją z dnia 09.04.2003r. złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek o numerach ewidencyjnych: 235, 272, obręb Steblewo o łącznej powierzchni 0,0901 ha w całości złożonych z użytków rolnych – S-RI, B-RI; podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 17,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w nakazie płatniczym nr 40 z 04.02.2011r. wystawionym dla podatnika o numerze konta 2305/07 (oraz współwłaścicieli nieruchomości) w którym ujęto w podstawie opodatkowania, między innymi, 1.093 m² pozostałych gruntów (podatek 196,74 zł), zgodnie z informacją z dnia 07.01.2003r. złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest, współwłaścicielem (5/20 udziału w prawie własności) działek o numerach ewidencyjnych: 81/1, 81/3, 81/6, 81/4, 81/2, 81/5 obręb Grabiny Zameczek o łącznej powierzchni 0,4200 ha z czego 0,1402 ha stanowią inne tereny zabudowane (Bi) oraz tereny mieszkaniowe (B), pozostałą część, stanowią użytki rolne (RIIIa, RIIIb); podatnik oraz współwłaściciele winni być obciążeni w odniesieniu do gruntów, nie stanowiących użytków rolnych, podatkiem od

nieruchomości w wysokości 252,36 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą);

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 56 z 09.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 2593/07 w której ujęto 722 m² pozostałych gruntów (podatek 130,00 zł), zgodnie z informacją z 14.01.2005r. złożoną przez podatnika (nie przedstawiono dowodu doręczenia decyzji podatnikowi); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki o numerze ewidencyjnym 223/5 obręb Grabiny Zameczek o powierzchni 0,0722 ha w całości złożonej z użytków rolnych – RII; podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 14,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 45/z/11 z 21.11.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 3241/07 w której ujęto, między innymi, 283 m² pozostałych gruntów (podatek 4,25 zł za miesiąc grudzień 2011), zgodnie z informacją z 17.11.2011r. złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki o numerze ewidencyjnym 344 obręb Krzywe Koło o powierzchni 0,0283 ha w całości złożonej z użytków rolnych – B-RIIIa; podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów działki nr 344, jedynie podatkiem rolnym (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w nakazie płatniczym nr 229 z 09.11.2011r. wystawionym dla podatnika o numerze konta 570/07 w którym ujęto, między innymi, 600 m² pozostałych gruntów (podatek 108,00 zł), zgodnie z informacją z 07.01.2003r. złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek o numerach ewidencyjnych: 132/1 obręb Krzywe Koło o powierzchni 0,0600 ha (użytki rolne B-PsIV) oraz 132/8 obręb Krzywe Koło o powierzchni 0,2836 ha (użytki rolne – RIIIIa, PsIV, W) z czego jedynie grunty działki nr 132/8 zostały objęte podatkiem rolnym; podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów działki nr 132/1 podatkiem rolnym w wysokości 11,29 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w nakazie płatniczym nr 160 z 04.02.2011r. wystawionym dla podatnika o numerze konta 1410/07 w którym ujęto, między innymi, 73 m² pozostałych gruntów (podatek 13,14 zł), zgodnie z informacją z dnia

14.05.2006r. złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (128/1000 udziału w prawie własności) działki o numerze ewidencyjnym 393 obręb Koźliny o powierzchni 0,0922 ha w całości złożonej z użytków rolnych – B-RIIIa, współwłaścicielem (1/12 udziału w prawie własności) działki o numerze ewidencyjnym 387 obręb Koźliny o powierzchni 0,0875 ha w całości złożonej z użytków rolnych – B-RIIIa, właścicielem działki o numerze ewidencyjnym 410 obręb Koźliny o powierzchni 0,0497 ha w całości złożonej z użytków rolnych – RIIIa (grunty działki objęto podatkiem rolnym); podatnik oraz pozostali współwłaściciele winni być obciążeni w odniesieniu do gruntów działki 393 podatkiem rolnym w wysokości 17,00 zł, w odniesieniu do gruntów działki 387 podatkiem rolnym w wysokości 16,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 80 z 09.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 2228/07 w której ujęto 2.882 m² pozostałych gruntów (podatek 519,00 zł), zgodnie z informacją z 15.01.2003r. złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki o numerze ewidencyjnym 211/184 obręb Grabiny Zameczek o powierzchni 0,2882 ha w całości złożonej z użytków rolnych – RII; podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 54,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 91 z 09.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 1368/07 w której ujęto 2.366 m² pozostałych gruntów (podatek 426,00 zł), zgodnie z wykazem z 07.04.1999r. złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki o numerze ewidencyjnym 131/1 obręb Grabiny Zameczek o powierzchni 0,2366 ha w całości złożonej z użytków rolnych – B-RII; podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 45,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 403 z 07.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 2797/07 w której ujęto 1.599 m² pozostałych gruntów (podatek 288,00 zł), zgodnie z informacją z 05.12.2005r. złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki o numerze ewidencyjnym 14/1 obręb Wróblewo o powierzchni 0,1599 ha w całości

złożonej z użytków rolnych – B-RII; podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 30,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 120 z 09.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 3304/07 w której ujęto, między innymi, 189 m² pozostałych gruntów (podatek 34,02 zł), zgodnie z informacją z dnia 19.10.2009r. złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (972/18000 udziału w prawie własności) działki o numerze ewidencyjnym 231 obręb Grabiny Zameczek o powierzchni 0,3506 ha w całości złożonej z użytków rolnych – B-RII; podatnik oraz współwłaściciele winni być obciążeni w odniesieniu do gruntów działki, podatkiem rolnym w wysokości 66,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w nakazie płatniczym nr 386 z 03.02.2011r. wystawionym dla podatnika o numerze konta 2684/07 w którym ujęto, między innymi, 400 m² pozostałych gruntów (podatek 72,00 zł), zgodnie z informacją z 26.03.2004r. złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki o numerze ewidencyjnym 286 obręb Steblewo o powierzchni 0,0908 ha w całości złożonej z użytków rolnych – B-RIVb, RIVb; podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 17,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 123 z 09.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 2043/07 w której ujęto 989 m² pozostałych gruntów (podatek 178,00 zł), zgodnie z wykazem z 31.07.2001r. złożonym przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki o numerze ewidencyjnym 211/124 obręb Grabiny Zameczek o powierzchni 0,0989 ha w całości złożonej z użytków rolnych – RII, RIIIa; podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 19,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 376 z 11.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 725/07 w której ujęto, między innymi, 415,50 m² pozostałych gruntów (podatek 74,79 zł), zgodnie z wykazem, złożonym przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, w podstawie

opodatkowania ujęto, między innymi, część gruntów działki nr 82/11 obręb Suchy Dąb (0,0317 ha z ogólnej powierzchni działki wynoszącej 0,0371 ha) nie podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości (grunty stanowiące użytki rolne - RII); podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów, podatkiem od nieruchomości w wysokości 17,73 zł oraz podatkiem rolnym w wysokości 6,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą);

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 129 z 09.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 2943/07 w której ujęto 2.738 m² pozostałych gruntów (podatek 493,00 zł), podatnik nie złożył informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek o numerach ewidencyjnych: 211/171 i 211/182 obręb Steblewo o łącznej powierzchni 0,2738 ha w całości złożonej z użytków rolnych – RII; podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 52,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w nakazie płatniczym nr 95 z 08.02.2011r. wystawionym dla podatnika o numerze konta 497/07 w którym ujęto, między innymi, 194 m² pozostałych gruntów (podatek 34,92 zł), zgodnie z informacją z dnia 08.03.2004r. złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (1/18 udziału w prawie własności) działki o numerze ewidencyjnym 233 obręb Grabiny Zameczek o powierzchni 1,2266 ha w całości złożonej z użytków rolnych – RII, S-II (gospodarstwo rolne o powierzchni 2,2079 ha przeliczeniowego) oraz współwłaścicielem działki o numerze ewidencyjnym 231 obręb Grabiny Zameczek o powierzchni 0,3506 ha w całości złożonej z użytków rolnych – B-II; podatnik oraz współwłaściciele winni być obciążeni w odniesieniu do gruntów działki 233 podatkiem rolnym w wysokości 208,00 zł oraz w odniesieniu do gruntów działki 231 podatkiem rolnym w wysokości 66,00 zł (o ile grunty działek nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 392 z 11.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 2884/07 w której ujęto 2.690 m² pozostałych gruntów (podatek 484,00 zł), zgodnie z informacją z 28.06.2006r. złożoną przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik był (na dzień wydania decyzji) współwłaścicielem (2/5 udziału w prawie własności) działki o numerze

ewidencyjnym 20/6 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,1135 ha w całości złożonej z użytków rolnych – RIIIa oraz właścicielem działki o numerze ewidencyjnym 20/8 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,2236 ha w całości złożonej z użytków rolnych – RIIIa, podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów, jedynie podatkiem rolnym, w tym od gruntów działki 20/6 w wysokości 21,00 zł (obciążenie solidarne wszystkich współwłaścicieli), od gruntów działki 20/8 w wysokości 42,00 zł (o ile grunty działek nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr 207 z 04.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 2818/07 w której ujęto, między innymi, 3.700 m² pozostałych gruntów (podatek 666,00 zł), zgodnie z wykazem złożonym przez podatnika; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki o numerze ewidencyjnym 239 obręb Koźliny o powierzchni 0,3700 ha w całości złożonej z użytków rolnych – RII, B-II, W; podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 70,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza).

Osobą odpowiedzialną za dokonanie weryfikacji deklaracji i informacji podatkowych oraz wymiar podatków jest inspektor Pani Grażyna Holender.

2.4.2.4. Podatek rolny.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2011,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (w odniesieniu do osób prawnych oraz co drugiej osoby fizycznej, spośród poddanych kontroli).

Rada Gminy Suchy Dąb nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego.

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2011 stosowano stawki obliczone na podstawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2010r. ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2010r. (37,64 zł z dt), to jest 94,10 zł od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 188,20 zł od 1ha pozostałych gruntów rolnych.

Wzory:

- deklaracji na podatek rolny,
- informacji na podatek rolny,

Rada Gminy Suchy Dąb określiła uchwałą nr XVII/122/2004 z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji deklaracji oraz załączników na podatek rolny, podatek od nieruchomości i podatek leśny, obowiązujących na terenie gminy Suchy Dąb (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21 stycznia 2005 roku Nr 6, poz. 128).

Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2011 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku prowadziło działalność 5 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny. Kontrolą objęto wszystkich zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny na rok 2011.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji podatkowych; dotyczy to Agencji Nieruchomości Rolnych (deklaracja roczna złożona w dniu 24.01.2011r., korekta deklaracji w związku z sprzedażą działek na podstawie Rep. A nr 5668/2011 z dnia 18.10.2011r złożona w dniu 16.11.2011r., korekta deklaracji w związku z sprzedażą działek na podstawie Rep. A nr 6144/2011 z dnia 15.11.2011r złożona w dniu 21.12.2011r.),
- ❖ na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji;
- ❖ prawidłowo dokonano wyliczenia zobowiązania podatkowego;
- ❖ Agencja Nieruchomości Rolnych w deklaracji złożonej w dniu 21.12.2011r. (deklaracja korekta, uwzględniająca zmiany w przedmiocie opodatkowania w ciągu roku) wykazała 119,1054 ha fiz. gruntów, które uwzględniono przy ustalaniu podstawy opodatkowania podatkiem rolnym oraz 8,6485 ha fiz. gruntów zwolnionych z tego podatku (grunty klasy V i Vi oraz grunty zadrzewione wykazane w załączniku do deklaracji); jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym (po pomniejszeniu o powierzchnię gruntów, które zgodnie z danymi ewidencyjnymi, zostały wydzierżawione lub są w użytkowaniu innych podmiotów lub zostały zadeklarowane jako posiadane przez Majątek Ziemski Trutnowy sp. z o.o.) o powierzchni 197,8944 ha (użytki wchodzące w skład działek ewidencyjnych

o numerach: 11/2, 2/10, 2/11, 2/13, 15/6, 18, 14/3, 408, 15/2, 15/4, 14/4, 15/5, 388, 385, 423, obręb Koźliny, 190/23, 190/20, 190/32, 190/13, 190/15, 190/22, 190/12, 190/30, 190/27, 190/6, 190/7, 190/16, 190/25, 190/10, 190/8, 190/19, 190/29, 190/26, 190/5, 190/24, 190/17, 190/11, 190/9, 190/28, 190/21, 190/31, 190/33, 6/26, 6/28, 6/30, 6/33, 6/22, 6/16, 4/2, 4/1, 6/24, 213, 6/20, 6/31, 6/29, 6/18, 6/14, 6/32, obręb Steblewo, 151, 98 obręb Ostrowite, 110/2, 107/3, 110/1, 417, 107/2, 113/9, 113/5, 113/11, 113/22, 113/25, 113/14, 113/21, 113/16, 113/10, 113/26, 113/7, 113/8, 113/3, 113/13, 113/23, 113/6, 113/4, 113/18, 113/12, 113/15, 113/1, 113/17, 113/24, 113/20, 113/19, 112/1, 239/28, 239/29, 211/25, 206/3, 206/4, 206/2, 232, 206/1, 341/5, 341/2, 390, 341/7, 372, 399, 350/1, 341/1, 341/8, 341/9, 341/6, 341/4, 341/3, 350/2 obręb Grabiny-Zameczek, 368/3, 367/4, 1/5, 1/6, 4/3, 100/47, 124/3, 124/4, 150/1, 124/2, obręb Suchy Dąb) z czego 31,152 ha stanowiły grunty zadrzewione, rowy oraz użytki rolne klasy V lub VI, ponadto podatnik jest współwłaścicielem użytków rolnych (oraz gruntów zadrzewionych) o powierzchni 3,4651 ha (grunty wchodzące w skład działek ewidencyjnych o numerach: 100/7, 360, 368/1, 100/64, 365, 355 obręb Suchy Dąb, 404 obręb Grabiny-Zameczek, 251, 190/14, 49/2 obręb Steblewo); Jak wynika z ustnych wyjaśnień, złożonych przez pracownika organu podatkowego, inspektor Grażynę Holender, niezgodność danych zawartych w deklaracji z danymi ewidencji gruntów, mogą wynikać z faktu wydzierżawienia przez ANR części gruntów. Jak ustalono, Urząd Gminy Suchy Dąb nie dysponuje wykazem gruntów, które zostały oddane przez ANR w dzierżawę w związku z czym, nie ma możliwości dokonania korekty deklaracji (inspektor Grażyna Holender na deklaracji naniosła adnotację w imieniu organu podatkowego, że nie stwierdzono uchybień formalno prawnych i rachunkowych).

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Suchy Dąb, wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku zarejestrowanych było 1050 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 62 podatników o numerach kart kontowych: 3511/03, 2022/03, 453/03, 2663/03, 166/03, 393/03, 212/03, 2896/03, 660/03, 1014/03, 1689/03, 454/03, 2733/03, 749/03, 3518/03, 108/03, 2812/03, 307/03, 73/03, 1154/03, 1963/03, 1396/03, 3182/03, 1105/03, 888/03, 2719/03, 3470/03, 877/03, 685/03, 1578/03, 427/03, 446/03, 3316/03, 98/03, 2282/03, 3008/03, 2294/03, 2898/03, 705/03, 3079/03, 1013/03, 355/03, 3481/03, 123/03, 2672/03, 913/03, 2807/03, 626/03, 781/03, 2122/03, 176/03, 3153/03, 2673/03, 209/03, 420/03,

2996/03, 1047/03, 741/03, 104/03, 1670/03, 384/03, 113/03 (wybrano podatnika ujętego w wykazie podatników pod pozycją oznaczoną numerem 1 oraz kolejnych ujętych pod pozycjami oznaczonymi numerami wynikającymi z formuły „n+17”).

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania podatku w decyzjach wymiarowych pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- ❖ wystąpiły przypadki nie złożenia przez podatników informacji podatkowej; dotyczy to podatników o numerach kont: 2022/03, 2663/03, 166/03, 393/03, 212/03, 2896/03, 660/03, 1014/03, 1689/03, 454/03, 2733/03, 749/03, 1396/03, 888/03, 2719/03 (brak informacji na dzień wydania decyzji wymiarowej to jest 07.02.2011r.; podatnik złożył w 2011 roku informację sporządzoną 30.12.2011r., brak daty wpływu dokumentu), 108/03, 307/03, 73/03, 1105/03, 877/03, 685/03, 427/03, 446/03 (brak informacji na dzień wydania decyzji wymiarowej to jest 07.02.2011r.; podatnik złożył informację w dniu 05.06.20 98/03, 3008/03, 2294/03, 2898/03, 705/03, 1013/03, 355/03, 913/03, 626/03, 781/03, 2122/03, 176/03, 2673/03, 209/03, 420/03, 2996/03, 1047/03, 741/03, 104/03 (brak informacji na dzień wydania decyzji wymiarowej to jest 10.02.2011r.; podatnik złożył informację w dniu 22.07.2011r.), 1670/ 384/03, 113/03;
- ❖ podatnik o nr konta 166/03 został obciążony w nakazie płatniczym nr 12 z 08.02.2011r. podatkiem rolnym w wysokości 2.290,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 24,3391 ha przeliczeniowego użytków rolnych i stawki 94,10 zł (podatnik nie złożył informacji podatkowej); jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik posiadał, na dzień wydania decyzji wymiarowej, użytki rolne stanowiące podstawę opodatkowania wynoszącą 24,4382 ha przeliczeniowego (działki o numerach ewidencyjnych: 239/1, 407, 139/2, 128, 129 obręb Grabiny Zameczek, 46/5 obręb Wróblewo); ponadto ustalono, że podatnik był właścicielem gruntów nie wymienionych jako użytki rolne w §68, ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków z dnia 21 marca 2001r. (Dz.U. Nr 38, poz. 454) lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych – użytki wchodzące w skład działki nr 128 obręb Grabiny Zameczek oznaczone jako drogi (dr) o powierzchni 0,0128 ha lub jako dr-RII i dr-RIIIa o powierzchni 0,0690 ha; podatnik nie składał informacji na podatek od nieruchomości i nie był obciążony tym podatkiem z tytułu posiadania gruntów;

- ❖ zgodnie z ewidencją gruntów, podatnik o numerze konta 212/03 posiadał, między innymi, grunty oznaczone jako drogi (dr) o powierzchni 0,0613 (część działki 124/3 obręb Koźliny); podatnik nie składał informacji na podatek od nieruchomości i nie był obciążony tym podatkiem z tytułu posiadania gruntów;
- ❖ podatnik o nr konta 660/03 został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 12,00 zł nakazem płatniczym nr 436 z 10.02.2011r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0640 ha fiz. użytków rolnych i stawki 188,20 zł (stawka dla gruntów nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych); podatnik nie składał informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 100/33 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,0640 ha (grunty klasy RIIIa, ujęte w podstawie opodatkowania podatku rolnego) oraz współwłaścicielem działek: nr 100/17 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,4605 ha (5/80 udziału w prawie własności; działka złożona w całości z użytków rolnych B-RIIIa) oraz nr 100/39 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,1019 ha (1/9 udziału w prawie własności; działka złożona z użytków oznaczonych jako dr-RIIIa); podatnik został obciążony za grunty stanowiące współwłasność, podatkiem od nieruchomości z uwzględnieniem podstawy opodatkowania, wynikającej z iloczynu powierzchni działek i udziału podatnika w prawie własności (kwota 72,18 zł);
- ❖ podatnik o nr konta 1689/03 został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 7,00 zł nakazem płatniczym nr 440 z 10.02.2011r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0383 ha fiz. użytków rolnych i stawki 188,20 zł (stawka dla gruntów nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych; podstawa opodatkowania ustalona, jako iloczyn powierzchni działki 368/4 obręb Suchy Dąb i udziału podatnika w prawie własności, to jest 0,9191 ha x 1/24); podatnik nie składał informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, wymieniona wyżej działka nr 368/4 (w całości grunty RIIIa), stanowi gospodarstwo rolne o powierzchni 1,5165 ha przeliczeniowego w związku z czym, wszyscy współwłaściciele lub prowadzący gospodarstwo w całości winni być obciążeni podatkiem przy zastosowaniu stawki 94,10 zł (podatek winien wynieść 143,00 zł); ponadto ustalono, że podatnik jest współwłaścicielem działek: nr 365 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,4927 ha (1/108 udziału w prawie własności; działka złożona w całości z użytków rolnych B-RIIIa) oraz nr 354 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,1416 ha (1/12 udziału w prawie własności; działka złożona z terenów mieszkaniowych oznaczonych jako B); podatnik został obciążony za grunty działek 365 i 364, podatkiem

od nieruchomości z uwzględnieniem podstawy opodatkowania, wynikającej z iloczynu powierzchni działek i udziału podatnika w prawie własności (kwota 29,34 zł);

- ❖ podatnik o numerze konta 1963/03 został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 119,00 zł, nakazem płatniczym nr 42 z 08.02.2011r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 1,2639 ha przeliczeniowego użytków rolnych i stawki 94,10 zł (stawka dla gruntów gospodarstw rolnych) zgodnie z danymi wykazanymi w informacji podatkowej, złożonej w dniu 25.11.2010r.; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem gospodarstwa rolnego, złożonego z działek: nr 325 obręb Grabiny Zameczek o powierzchni 0,7600 ha (podatnik wykazał w informacji, jedynie dane o klasoużytkach, dotyczące tej działki) oraz nr 320 obręb Grabiny Zameczek o powierzchni 2,2500 ha (udział podatnika w prawie własności działek wynosił 1/8); podstawa opodatkowania, wyliczona stosownie do powierzchni poszczególnych klasoużytków, omawianego gospodarstwa rolnego wynosi 4,6001 ha przeliczeniowego, a podatek, przy zastosowaniu stawki dla gruntów gospodarstw rolnych, winien wynieść 433,00 zł (podatkiem winni być obciążeni, solidarnie, wszyscy współwłaściciele lub współwłaściciel prowadzący gospodarstwo w całości);
- ❖ podatnik o numerze konta 3182/03 został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 19,00 zł, decyzją nr 37 z 08.02.2011r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,1 ha fiz. użytków rolnych i stawki 188,20 zł (stawka dla gruntów nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych) zgodnie z danymi wykazanymi w informacji podatkowej, złożonej w dniu 07.11.2008r.; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem działki nr 211/83 obręb Grabiny Zameczek o powierzchni 0,1000 ha z czego 0,0700 ha stanowią użytki rolne (RII), 0,0300 ha, tereny mieszkaniowe (B); podatnik nie składał informacji na podatek od nieruchomości i nie był obciążony tym podatkiem (wysokość zobowiązań podatkowych, wyliczona przy zastosowania podstaw opodatkowania, wynikających z ewidencji gruntów, winna wynieść: 54,00 zł dla podatku od nieruchomości, 13,00 zł dla podatku rolnego);
- ❖ podatnik o nr konta 705/03 został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 6,00 zł nakazem płatniczym nr 507 z 10.02.2011r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0324 ha fiz. użytków rolnych i stawki 188,20 zł (stawka dla gruntów nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych; kontrolujący nie ustalili w jaki sposób, określono podstawę opodatkowania; podatnik nie składał informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem gospodarstwa rolnego (działka

nr 360 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,7623 ha użytków rolnych RIIIB, stanowiących 1,0291 ha przeliczeniowego; udział podatnika w prawie własności wynosił 1/24), w całości winni być obciążeni podatkiem przy zastosowaniu stawki 94,10 zł (podatek winien wynieść 97,00 zł); ponadto ustalono, że podatnik jest, także współwłaścicielem działek: nr 365 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,4927 ha (1/108 udziału w prawie własności; działka złożona w całości z użytków rolnych B-RIIIa) oraz nr 357 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,1271 ha (2500/30000 udziału w prawie własności; działka złożona z zurbanizowanych terenów niezabudowanych, oznaczonych jako Bp); podatnik został obciążony podatkiem od nieruchomości od gruntów z uwzględnieniem podstawy opodatkowania 145 m² (kwota 26,10 zł); kontrolujący nie ustalili w jaki sposób, określono w decyzji podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości w odniesieniu do gruntów; analogiczne ustalenia, dotyczą również podatnika o numerze konta 113/03 (współwłaściciel opisanych działek z identycznym udziałem w prawie własności), który został opodatkowany w nakazie płatniczym nr 572 z 10.02.2011r. podatkiem rolnym w kwocie 5,00 zł (podstawa opodatkowania 0,2600 ha fiz. użytków rolnych) i podatkiem od nieruchomości w części dotyczącej gruntów, kwotą 37,62 zł (podstawa opodatkowania 209 m² pozostałych gruntów);

- ❖ podatnik o numerze konta 1013/03 został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 72,00 zł, nakazem płatniczym nr 70 z 08.02.2011r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,3840 ha fiz. użytków rolnych i stawki 188,20 zł (stawka dla gruntów nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych); podatnik nie składał informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 300 obręb stanowiącej użytki rolne RIIIIa -powierzchnia 0,3840 ha (część działki ujęta w podstawie opodatkowania) oraz B-RIIIa – powierzchnia 0,1560 ha (od tej części działki, podatnika obciążono podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki od gruntów pozostałych, w wysokości 280,80 zł); podatnik winien być obciążony za grunty działki nr 300, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 102,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą, inna niż rolnicza); ponadto, podatnik jest współwłaścicielem (1/2 udziału w prawie własności) działki nr 308/1 obręb Grabiny Zameczek o powierzchni 0,2095 ha, stanowiącej użytki rolne (B-RIIIa); podatnika (oraz współwłaściciela) obciążono za grunty działki 308/1 podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki od gruntów pozostałych, w wysokości 377,10 zł, odrębną decyzją – decyzja nr 110 z 09.02.2011r.; podatnik (oraz współwłaściciel) winien być obciążony za

grunty działki nr 308/1 podatkiem rolnym w wysokości 40,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza);

- ❖ podatnik o numerze konta 626/03 został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 13,00 zł, nakazem płatniczym nr 384 z 03.02.2011r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0677 ha fiz. użytków rolnych i stawki 188,20 zł (stawka dla gruntów nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych); podatnik nie składał informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek: nr 229 obręb Steblewo o powierzchni 0,0677 ha stanowiącej użytki rolne S-RI (grunty ujęte w podstawie opodatkowania podatku rolnego) oraz nr 276 obręb Steblewo o powierzchni 0,0307 ha stanowiącej użytki rolne B-RI i nr 265 obręb Steblewo o powierzchni 0,0558 ha stanowiącej użytki rolne B-RI (grunty działek 276 i 265 objęto podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki od gruntów pozostałych; podatek w kwocie 155,70 zł); podatnik winien być obciążony za grunty wszystkich działek, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 29,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą, inna niż rolnicza);
- ❖ podatnik o numerze konta 781/03 został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 6,00 zł, nakazem płatniczym nr 85 z 08.02.2011r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0299 ha fiz. użytków rolnych i stawki 188,20 zł (stawka dla gruntów nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych); podatnik nie składał informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek o numerach 211/11, 211/31, 211/46 obręb Grabiny Zameczek o łącznej powierzchni 0,1054 ha, stanowiącej w całości użytki rolne (RII, B-RII) z czego 0,0775 ha objęto podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki od gruntów pozostałych (podatek w kwocie 135,90 zł); podatnik winien być obciążony za grunty wszystkich działek, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 20,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą, inna niż rolnicza);
- ❖ podatnik o numerze konta 1047/03 został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 6,00 zł, nakazem płatniczym nr 556 z 10.02.2011r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0338 ha fiz. użytków rolnych i stawki 188,20 zł (stawka dla gruntów nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych); podatnik nie składał informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 111/5 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,0338 ha stanowiącej użytki rolne B-RIIIa (grunty ujęte w podstawie opodatkowania podatku rolnego) oraz współwłaścicielem (242/1000 udziału

w prawie własności) działki nr 111 Suchy Dąb o powierzchni 0,0515 ha, stanowiącej użytki rolne B-RIIIa, które objęto podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki od gruntów pozostałych (podatek w kwocie 22,50 zł obliczony jako iloczyn udziału w prawie własności, powierzchni działki i stawki podatkowej); podatnik (i pozostali współwłaściciele) winien być obciążony za grunty działki nr 111/1, podatkiem rolnym w wysokości 10,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą, inna niż rolnicza);

- ❖ podatnik o numerze konta 741/03 został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 2,00 zł, nakazem płatniczym nr 562 z 08.02.2011r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0100 ha fiz. użytków rolnych i stawki 188,20 zł (stawka dla gruntów nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych); podatnik nie składał informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki o numerze 114 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,1800 ha, stanowiącej w całości użytki rolne (B-RIIIa) z czego 0,1700 ha objęto podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki od gruntów pozostałych (podatek w kwocie 306,00 zł); podatnik winien być obciążony za całość gruntów, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 34,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą, inna niż rolnicza);
- ❖ podatnik o numerze konta 2663/03 został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 68,00 zł, nakazem płatniczym nr 421 z 10.02.2011r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,36 ha fiz. użytków rolnych i stawki 188,20 zł (stawka dla gruntów nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych); podatnik nie składał informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki o numerze 229 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,4000 ha, stanowiącej w całości użytki rolne (RII, B-RII) z czego 0,0400 ha objęto podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki od gruntów pozostałych (podatek w kwocie 72,00 zł); podatnik winien być obciążony za całość gruntów, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 75,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą, inna niż rolnicza);
- ❖ podatnik o numerze konta 749/03 został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 5,00 zł, nakazem płatniczym nr 588 z 07.02.2011r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0250 ha fiz. użytków rolnych i stawki 188,20 zł (stawka dla gruntów nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych); podatnik nie składał informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (1/2 udziału w prawie własności) działki o numerze 32/1 obręb Wróblewo o powierzchni

0,0900 ha, stanowiącej w całości użytki rolne (B-RII) z czego 0,0200 ha objęto podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki od gruntów pozostałych (podatek w kwocie 36,00 zł; ustalając powierzchnie do wymiaru podatku, przemnożono powierzchnię działki przez udział w prawie własności); podatnik (oraz współwłaściciel) winien być obciążony za całość gruntów, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 17,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą, inna niż rolnicza);

- ❖ podatnik o nr konta 209/03 został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 336,00 zł (kwota podatku przed odliczeniem ulgi w wysokości 118,00 zł - wał) nakazem płatniczym nr 183 z 15.02.2011r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 3,5715 ha przeliczeniowego użytków rolnych i stawki 94,10 zł (stawka dla gruntów gospodarstw rolnych); kontrolujący nie ustalili w jaki sposób, określono podstawę opodatkowania; podatnik nie złożył informacji podatkowej do dnia wydania decyzji; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik był (na dzień wydania decyzji) właścicielem gospodarstwa rolnego o powierzchni 1,26 ha (1,8055 ha przeliczeniowego) stanowiącego działki ewidencyjne nr 263 i 272 obręb Koźliny; ponadto podatnik jest współwłaścicielem (1/3 udziału w prawie własności) działek o numerach: 266, 267, 268, 269 obręb Koźliny o łącznej powierzchni 0,9800 ha, z czego 0,9600 ha stanowią użytki rolne, 0,0200 ha (działka nr 266) stanowią drogi (oznaczone w ewidencji jako dr); jak wynika z danych ewidencji gruntów (dane na dzień 02.06.2011r.), dzierżawcą działek 266, 267, 268, 269 jest podatnik o numerze konta 277/03; jak wynika z ustnych wyjaśnień inspektor Grażyny Holender, dane informujące o dzierżawie są (i były na dzień wymiaru podatku) nieaktualne, a za grunty wymienionych wyżej działek, podatkiem rolnym obciążeni zostali współwłaściciele, stosownie do ich udziału w prawie własności, natomiast grunty działki 266 (oznaczone jako dr) nie zostały objęte podatkiem od nieruchomości;
- ❖ na podstawie danych ewidencji gruntów, ustalono, że podatnik o numerze konta 1154/03 jest właścicielem, oprócz użytków rolnych, także gruntów oznaczonych jako B – tereny mieszkaniowe (0,0753 ha – działka nr 112/1 obręb Koźliny); podatnik wykazał 753 m² pozostałych gruntów w informacji złożonej w dniu 27.01.2011r., pomimo to, nie został obciążony w nakazie płatniczym nr 137 z dnia 04.02.2011r podatkiem od nieruchomości w odniesieniu do tych gruntów.
- ❖ podatkiem rolnym objęto grunty nie wymienione jako użytki rolne w §68, ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków z dnia 21 marca 2001r. (Dz.U. Nr 38, poz. 454) lub jako grunty

zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych; dotyczy to gruntów będących w posiadaniu podatnika o numerze konta 1670/03, który został obciążony podatkiem rolnym, decyzją nr 281 z 03.02.2011r. (podatek w wysokości 10,00 zł) za grunty działki nr 153/4 obręb Steblewo o powierzchni 0,0544 ha (własność podatnika) sklasyfikowane jako Bp-RIIIa i Bp-RIVb (podatnik nie składał informacji podatkowej na podatek rolny);

- ❖ podatnik o numerze konta 384/03 został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 118,00 zł, nakazem płatniczym nr 570 z 10.02.2011r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 1,258 ha przeliczeniowego użytków rolnych i stawki 94,10 zł (stawka dla gruntów gospodarstw rolnych); podatnik nie składał informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek o numerach ewidencyjnych 225/2, 225/1, 325/1 obręb Suchy Dąb o łącznej 1,59 ha powierzchni ha użytków rolnych, stanowiącej 1,6180 ha przeliczeniowego (po pomniejszeniu o powierzchnię użytków klasy V); podatek rolny winien wynieść 152,00 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na działalność gospodarczą, inna niż rolnicza).

Osobą odpowiedzialną za dokonanie weryfikacji deklaracji i informacji podatkowych oraz wymiar podatków jest inspektor Pani Grażyna Holender.

2.4.2.5. Podatek leśny.

Gmina Suchy Dąb nie osiągnęła w 2011 dochodów z tytułu podatku leśnego (brak podatników podatku leśnego w ewidencji podatkowej).

W trakcie analizy danych ewidencji gruntów, dokonanej podczas kontroli prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, nie stwierdzono występowania na terenie gminy Suchy Dąb, gruntów oznaczonych jako lasy.

2.4.2.6. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2011 zostały określone przez Radę Gminy Suchy Dąb uchwałą Nr XXXVIII/298/2010 z dnia 9 listopada 2010 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Suchy Dąb na rok 2011.

Na terenie gminy w 2011 roku funkcjonowało 16 podatników podatku od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wszystkich podatników.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracje podatkowe na podatek od środków transportowych za rok 2011 składano w obowiązującym terminie, tj. do 15 lutego 2011 roku;
- ❖ wystąpiły przypadki niestosowania się do przepisów art.9 ust.6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, w którym mowa, że podmiot obowiązany jest odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności. Dotyczy to podatników o numerach kont:
 - 2891/04, który w dniu 12.10.2011r. nabywa samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GDA MT43 oraz w dniu 12.11.2011r. zbywa naczepę o numerze rejestracyjnym GDA 5L95 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, z której wynika powyższe nabycie, wpłynęła do Urzędu Gminy w Suchym Dębnie w dniu 14.12.2011r. natomiast informacja o zbyciu naczepy wpłynęła do urzędu w dniu 13.01.2012r.) – podatnik złożył korektę deklaracji w dniu 5.12.2011r.;
 - 3344/04, który w dniu 31.05.2011r. zbywa naczepę o numerze rejestracyjnym GDA 5L78 – (brak ujęcia powyższej naczepy w jakimkolwiek piśmie z Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim) podatnik złożył korektę deklaracji w dniu 28.07.2011r.;
 - 1818/04, który w dniu 17.05.2011r. zbywa naczepę o numerze rejestracyjnym GDA 5C02 oraz w dniu 29.05.2011r. zbywa ciągnik o numerze rejestracyjnym GDA CK86 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, z której wynikają powyższe zbycia, wpłynęła do Urzędu Gminy w Suchym Dębnie w dniu 8.06.2011r.) – podatnik złożył korektę deklaracji w dniu 1.07.2011r. (wezwanie do złożenia korekty deklaracji pismem o sygnaturze BP-3124.03.2011/W z dnia 14.06.2011);
 - 2725/04, który w dniu 13.04.2011r. zbywa samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GDA 62LH oraz ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym GDA 6M29 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, z której wynikają powyższe zbycia, wpłynęła do Urzędu Gminy w Suchym Dębnie w dniu 9.05.2011r.) – podatnik złożył deklarację w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego w dniu 30.05.2011r.;

- 2773/04, który w dniu 31.01.2011r. nabywa naczepę o numerach rejestracyjnych GDA 5U19 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, z której wynika powyższe nabycie, wpłynęła do Urzędu Gminy w Suchym Dębnie w dniu 11.03.2011r.) – podatnik złożył deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie trwania roku w dniu 29.03.2011r. (wezwanie do złożenia deklaracji pismem o sygnaturze BP-3124.01.2011/W z dnia 17.03.2011r.);
- 3542/04, który w dniu 4.03.2011r. zbył ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym GDA T734 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, z której wynika powyższe zbycie, wpłynęła do Urzędu Gminy w Suchym Dębnie w dniu 9.05.2011r.) – podatnik złożył deklarację w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego w dniu 13.04.2011r.;
- 3588/04, który w dniu 13.04.2011r. nabył ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym GDA 6M29 oraz samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GDA 62LH (informacja ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, z której wynika powyższe nabycie, wpłynęła do Urzędu Gminy w Suchym Dębnie w dniu 9.05.2011r.) – podatnik złożył deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie trwania roku w dniu 23.05.2011r. (wezwanie do złożenia deklaracji pismem o sygnaturze BP-3124.02.2011/W z dnia 12.05.2011);
- 3592/04, który w dniu 31.03.2011r. nabył samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GDA KS74 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, z której wynika powyższe nabycie, wpłynęła do Urzędu Gminy w Suchym Dębnie w dniu 8.06.2011r.) – podatnik złożył deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie trwania roku w dniu 20.06.2011r. (wezwanie do złożenia deklaracji pismem o sygnaturze BP-3124.05.2011/W z dnia 14.06.2011).

2.4.2.7. Oplata miejscowa

W roku objętym kontrolą (2011r.) Gmina Suchy Dąb nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

2.4.2.8. Oplata targowa

Uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XVI/121/08 z dnia 28 sierpnia 2008 roku w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej na targowisku gminnym w Suchym Dębnie określiła:

- dzienną stawkę opłaty targowej od sprzedaży okazjonalnej – 2 zł za każdy zacząty 1 m²;

- dzienną stawkę opłaty targowej od stałych punktów handlowych – 0,75 zł za każdy zaczęty 1 m²;
- pobór opłaty targowej w formie inkasa (inkasenta nie wskazano).

W roku 2011 wpływy z opłaty targowej wyniosły kwotę 2.070,75 zł. Całość wpływów stanowi kwota wpłacona przez jedną osobę – obciążenie stawką 8,25 zł za jeden dzień (11 m² x 0,75 zł – stawka od stałych punktów handlowych). Jak wynika z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy Panią Małgorzatę Bochenko, przyjęto metodę miesięcznej wysokości opłaty targowej ustalonej na podstawie wykazu dni targowych przez osobę prowadzącą działalność na targowisku, mnożonych przez stawkę dzienną. Wpłaty z tytułu opłaty targowej dokonywane były w banku lub u sołtysa – inkasenta podatków i opłat lokalnych (powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/2 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli).

Jak ustalono, osoba zobowiązana do dokonania wpłat z tytułu opłaty targowej (prowadząca działalność na targowisku) dokonywała nieterminowych wpłat u sołtysa - inkasenta podatku i opłat lokalnych (nie dokonywano wpłat za pośrednictwem banku):

- wpłata u sołtysa kwoty 181,50 zł za miesiąc wrzesień 2010 roku w dniu 4.04.2011r. (22 dni) - (numer kwitariusza 6054419) - wpłata dokonana przez sołtysa w dniu 14.04.2011r.;
- wpłata u sołtysa kwoty 214,50 zł w dniu 11.05.2011r. za miesiąc październik 2010 roku (26 dni) - (numer kwitariusza 6054467) – wpłata dokonana przez sołtysa w dniu 16.05.2011r.;
- wpłata u sołtysa kwoty 165,00 zł w dniu 6.07.2011r. za miesiąc listopad 2010 roku (20 dni) - (numer kwitariusza 8776377) – wpłata dokonana przez sołtysa w dniu 7.07.2011r.;
- wpłata u sołtysa kwoty 123,75 zł w dniu 6.07.2011r. za miesiąc grudzień 2010 roku (15 dni) - (numer kwitariusza 8776377) – wpłata dokonana przez sołtysa w dniu 7.07.2011r.;
- wpłata u sołtysa kwoty 66,00 zł w dniu 1.09.2011r. za miesiąc styczeń 2011 roku (8 dni) - (numer kwitariusza 1774021) - wpłata dokonana przez sołtysa w dniu 12.09.2011r.;
- wpłata u sołtysa kwoty 90,75 zł w dniu 1.09.2011r. za miesiąc luty 2011 roku (11dni) - (numer kwitariusza 1774021) – wpłata dokonana przez sołtysa w dniu 12.09.2011r.;

- wpłata u sołtysa kwoty 189,75 zł w dniu 27.09.2011r. za miesiąc marzec 2011 roku (23 dni) - (numer kwitariusza 1773706) - wpłata dokonana przez sołtysa w dniu 30.09.2011r.;
- wpłata u sołtysa kwoty 165,00 zł w dniu 28.10.2011r. za miesiąc kwiecień 2011 roku (20 dni) - (numer kwitariusza 1773752) – wpłata dokonana przez sołtysa w dniu 28.10.2011r.;
- wpłata u sołtysa kwoty 198,00 zł w dniu 28.10.2011r. za miesiąc maj 2011 roku (24 dni) - (numer kwitariusza 1773752) – wpłata dokonana przez sołtysa w dniu 28.10.2011r.;
- wpłata u sołtysa kwoty 206,25 zł w dniu 28.10.2011r. za miesiąc czerwiec 2011 roku (25 dni) - (numer kwitariusza 1773752) – wpłata dokonana przez sołtysa w dniu 28.10.2011r.;
- wpłata u sołtysa kwoty 66,00 zł w dniu 28.10.2011r. za miesiąc lipiec 2011 roku (8 dni) - (numer kwitariusza 1773752) – wpłata dokonana przez sołtysa w dniu 28.10.2011r.;
- wpłata u sołtysa kwoty 41,25 zł w dniu 4.11.2011r. za miesiąc sierpień 2011 roku (5 dni) - (numer kwitariusza 1773758) – wpłata dokonana przez sołtysa w dniu 8.11.2011r.;
- wpłata u sołtysa kwoty 148,50 zł w dniu 17.11.2011r. za miesiąc wrzesień 2011 roku (18 dni) - (numer kwitariusza 4086224) – wpłata dokonana przez sołtysa w dniu 17.11.2011r.;
- wpłata u sołtysa kwoty 214,50 zł w dniu 5.12.2011r. za miesiąc październik 2011 roku (26 dni) - (numer kwitariusza 4086257) – wpłata dokonana przez sołtysa w dniu 13.12.2011r.

(wszystkie wpłaty sołtysa były dokonywane w banku).

Jak wynika z powyższego nie dokonywano poboru dziennych opłat targowych zgodnie z treścią uchwały, osoba prowadząca działalność na targowisku dokonywała wpłat z opóźnieniem bezpośrednio sołtysowi. Inspektor ds. księgowości budżetowej Pani Grażyna Holender sporządziła wyliczenie odsetek od nieterminowych wpłat opłaty targowej. Całkowita kwota odsetek wynosi 158,00 zł. Powyższe wyliczenie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/3 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.4.2.9. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat

Rada Gminy Suchy Dąb zarządziła pobór w drodze inkasa podatków uchwałą Nr XXXV/262/10 z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

W powyższej uchwale określono, że:

- zarządza się pobór podatku rolnego, podatku od nieruchomości i innych opłat stanowiących dochody Gminy Suchy Dąb w drodze inkasa,
- inkasentami w poszczególnych sołectwach są sołtysi oraz dwóch pracowników Urzędu Gminy w Suchym Dębnie – inspektor ds. gospodarki komunalnej i inspektor ds. księgowości budżetowej;
- za wykonanie czynności w zakresie inkasa podatków (rolnego i od nieruchomości i innych opłat np. za wodę) inkasent otrzymuje prowizję od zainkasowanych kwot w wysokości 6%.

Powyższa uchwała nie określała:

- terminu rozliczania się inkasentów z pobranych kwot opłat, więc terminem płatności dla inkasentów jest dzień następny po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, powinna nastąpić wpłata podatku (art.47 §4a ustawy Ordynacja podatkowa),
- terminu wypłaty wynagrodzenia dla inkasentów.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dowody wpłat dotyczące poboru podatków w drodze inkasa w pierwszym półroczu 2011 roku (I i II rata podatków) dokonane przez inkasentów sołectw: Krzywe Koło, Grabiny Zameczek, Koźliny i Suchy Dąb.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- wpłaty podatków (rolnego i od nieruchomości) dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego K-103, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- przedłożone kopie wystawionych przez inkasentów (sołtysów wsi) dowodów wpłat zawierały wszystkie dane wymagane §5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, za wyjątkiem kopii przedłożonych przez inkasenta wsi Krzywe Koło – brak adnotacji jakiej raty podatku lub jakiej zaległości

podatkowej dotyczy pobrana kwota. Uniemożliwiło to kontrolującym dokonanie kontroli terminowości wpłat dokonanych przez inkasenta z pobranych rat podatków lub zaległości;

- wystąpiły przypadki nieterminowych wpłat przez inkasentów pobranych rat podatków (nie naliczano odsetek – wysokość naliczonych odsetek nie przekraczały kosztów upomnienia).

Powyższe dotyczy:

Solectwo	Data poboru podatku wynikająca z kwitariusza	Kwota łączna poboru w danych dniach	Numer kwitariusza od nr.... do nr	Wpłata pobranej kwoty do kasy UG	Uwagi
Koźliny	od 24.02.2011r. do 15.03.2011r.	1.975,80 zł	od nr 0401367 do nr 0401377 od nr 0401379 do nr 0401381	Wpłata w dniu 17.03.2011r. łącznej kwoty 1.975,80 zł dotyczącej pobranych kwot I raty podatku od nieruchomości	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 16.03.2011r.
	od 28.02.2011r. do 15.03.2011r.	7.084,60 zł	od nr 01009795 do nr 01009800 od nr 6053601 do nr 6053638	Wpłata w dniu 17.03.2011r. łącznej kwoty 7.084,60 zł dotyczącej pobranych kwot I raty podatku rolnego	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 16.03.2011r.
	od 2.05.2011r. do 15.05.2011r.	6.788,20 zł	od nr 6053646 do nr 6053675	Wpłata w dniu 18.05.2011r. kwoty dotyczącej pobranych kwot podatku rolnego (II rata)	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 17.05.2011r
Suchy Dąb	od 13.03.2011r. do 15.03.2011r.	4.696,00 zł	od nr 6054101 do nr 6054117	Wpłata w dniu 18.03.2011r. kwoty dotyczącej I raty w podatku od nieruchomości i podatku rolnym	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 16.03.2011r
	od 9.04.2011r. do 16.05.2011r.	4.522,00 zł	od nr 6054126 do nr 6054144	Wpłata w dniu 24.05.2010r. kwoty II raty podatku od nieruchomości i podatku rolnego	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 17.05.2011r
Grabiny Zameczek	od 15.05.2011r. do 17.05.2011r.	7.719,00 zł	Od nr 6054297 do nr 60554300 Od nr 8776201 do nr 8776204	Wpłata w dniu 19.05.2011r. kwoty dotyczącej II raty podatku rolnego i od nieruchomości	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 17.05.2011r.

- wystąpiły przypadki nieterminowych wpłat przez inkasentów pobranych zaległości podatkowych (nie naliczano odsetek – wysokość naliczonych odsetek nie przekraczały kosztów upomnienia).

Powyższe dotyczy:

Sołectwo	Data poboru podatku wynikająca z kwitariusza	Kwota łączna poboru w danym dniu	Numer kwitariusza od nr.... do nr	Wpłata pobranej kwoty do kasy UG	Uwagi
Kozłiny	17.03.2011r.	2.061,00 zł	od nr 6053639 do nr 6053643	Wpłata w dniu 23.03.2011r. łącznej kwoty 2.061,00 zł dotyczącej pobranych kwot zaległości podatku rolnego (I rata)	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 18.03.2011r.
	29.03.2011r. 31.03.2010r.	271,00 zł 48,00 zł	nr 6053644, 6053645	Wpłata w dniu 11.04.2010r. łącznej kwoty 319,00 zł dotyczącej pobranych kwot zaległości podatku rolnego (I rata)	Wpłata winna zostać dokonana w dniach 30.03.2011r. oraz w 1.04.2011r.
Suchy Dąb	23.03.2011r. 25.03.2011r. 28.03.2011r.	189,00 zł 528,24 zł 913,00 zł	Od nr 6054118 do nr 6054125	Wpłata w dniu 4.04.2011r. łącznej kwoty 1.630,24 zł dotyczącej zaległości I raty w podatku od nieruchomości i podatku rolnym	Wpłaty winny zostać dokonane w dniach: 24.03.2011r. 28.03.2011r. 29.03.2011r.
	17.05.2011r. 18.05.2011r. 19.05.2011r.	2.249,80 zł 110,80 zł 472,00 zł	od nr 6054145 do nr 6054153	Wpłata w dniu 24.05.2011r. kwoty dotyczącej zaległości podatku od nieruchomości i rolnego (II rata)	Wpłaty winny zostać dokonane w dniach: 18.05.2011r. 19.05.2011r. 20.05.2011r.
	26.05.2011r.	406,00 zł	nr 6054154	Wpłata w dniu 1.06.2011r. kwoty dotyczącej zaległości (II raty)	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 27.05.2011r.
Grabiny-Zameczek	20.05.2011r. 23.05.2011r.	108,00 zł 76,00 zł	od nr 8776205 do nr 8776208	Wpłata w dniu 25.05.2011r. kwoty dotyczącej zaległości w podatku od nieruchomości (II rata)	Wpłaty winny zostać dokonane w dniach: 23.05.2011r. 24.05.2011r.
	3.06.2011r.	30,00 zł	nr 8776209	Wpłata w dniu 7.06.2011r. kwoty dotyczącej zaległości (II raty) podatku od nieruchomości	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 6.06.2011r.
	14.06.2011r.	75,80 zł	nr 8776210	Wpłata w dniu 21.06.2011r. kwoty dotyczącej zaległości (II raty) podatku od nieruchomości	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 15.06.2011r.

- inkasenci otrzymywali prowizję w prawidłowych wysokościach zgodnie z zapisami w uchwale Rady Gminy Suchy Dąb.

Ponadto ustalono, że wśród wymienionych inkasentów w uchwale Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXXV/262/10 z dnia 28 czerwca 2010 roku – wymieniono Panią Grażynę Holender inspektora ds. księgowości budżetowej i Panią Magdalenę Trociewicz inspektora ds. gospodarki komunalnej, które są pracownikami Urzędu Gminy w Suchym Dębie. Kontrolujący w dniu 18.10.2012r. skierowali zapytanie do powyższych pracowników - Czy w związku z wykonywaniem przez nich funkcji inkasenta, przyjmowane są wpłaty w godzinach pracy urzędu i jeżeli tak to czy pobór odbywa się „w terenie” czy też w budynku urzędu.

Jak wynika z pisemnych informacji złożonych przez wyżej wymienionych pracowników na zapytanie kontrolujących wynika, że pobór podatków i opłat za wodę i ścieki w drodze inkasa odbywa się częściowo w budynku urzędu w godzinach pracy.

W roku 2011 inkasenci będący pracownikami urzędu otrzymali wynagrodzenie za inkaso (ujęcie w §4100) w kwocie:

- 6.491,38 zł – pani Grażyna Holender inspektor ds. księgowości budżetowej – pobór podatku rolnego i od nieruchomości;
- 8.285,09 zł – pani Magdalena Trociewicz inspektor ds. gospodarki komunalnej – pobór opłat za wodę i ścieki

(pisemne informacje ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/15 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli).

2.4.2.10. Powszechność opodatkowania.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- ❖ czy budynki położone na terenie gminy, w odniesieniu do których w 2010 roku złożono zawiadomienie o zakończeniu budowy zostały w 2011 roku objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie zawiadomień przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim ustalono, że w roku 2010 zakończono budowę lub rozbudowę zmianę sposobu użytkowania 13 budynków; kontrolą objęto wszystkie budynki);
- ❖ czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości (kontrolą objęto 23 wpisy do ewidencji działalności gospodarczej - wszystkie wpisy, według których w 2011 roku rozpoczęto działalność gospodarczą; wpisy od numeru 416/2011 do 438/2011);

❖ czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2011 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych; kontrolą objęto wszystkie pojazdy podlegające opodatkowaniu ujęte w informacjach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim za 2011r. (20 pojazdów).

W wyniku kontroli, ustalono że przestrzegano zasady powszechności opodatkowania (z uwzględnieniem uwag zawartych poniżej).

W roku 2011 opodatkowaniem nie objęto:

- budynku mieszkalnego powstałego na działce ewidencyjnej nr 211/105 w obrębie Grabiny Zameczek (budowa na podstawie pozwolenia nr AB 7351/GS-6/07/DK |z 11.04.2007r. zakończona w dniu 13.06.2010r.; wpływ zawiadomienia o zakończeniu budowy wpłynęła do Urzędu Gminy Suchy Dąb w dniu 06.12.2010r.); właściciela budynku wezwano (bezsukutecznie) do złożenia informacji podatkowej w dniu 20.02.2012r.; nie przeprowadzono postępowania podatkowego;
- budynku mieszkalnego powstałego na działce ewidencyjnej nr 63/2 w obrębie Suchy Dąb (budowa na podstawie pozwolenia nr BRO BU. 7351/GS-10/05/MM z 13.05.2005r. zakończona w dniu 26.02.2010r.; wpływ zawiadomienia o zakończeniu budowy do Urzędu Gminy Suchy Dąb w dniu 06.05.2010r.); właściciela budynku nie wezwano do złożenia informacji podatkowej i nie wszczęto postępowania podatkowego; podatnik złożył informację podatkową w dniu 02.03.2012r. i został obciążony podatkiem od nieruchomości za rok 2011 w odniesieniu do powstałego budynku decyzją nr 3123.28.12/Zm z dnia 16.03.2012r.
- budynku mieszkalnego powstałego na działce ewidencyjnej nr 211/237 w obrębie Grabiny Zameczek (budowa na podstawie pozwolenia nr B 7351/19/2003 z 14.03.2003r. zakończona w dniu 10.02.2010r.; wpływ zawiadomienia o zakończeniu budowy do Urzędu Gminy Suchy Dąb w dniu 04.08.2010r.); właściciela budynku nie wezwano do złożenia informacji podatkowej i nie wszczęto postępowania podatkowego; podatnik złożył informację podatkową w dniu 14.03.2012r. i został obciążony podatkiem od nieruchomości za rok 2011 w odniesieniu do powstałego budynku decyzją nr 3120.56.12/zm z dnia 06.04.2012r.

2.4.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna

Wójt Gminy Suchy Dąb podawał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty

stosownie do treści art.15 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 20.12.2005r. Nr 249, poz.2104).

Ustalono, że w 2011 roku Wójt Gminy Suchy Dąb wydał:

- 19 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków,
- 11 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych,
- 44 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych lub odsetek od zaległości podatkowych.

Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2011 roku.

Ustalono, że:

- ❖ ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika wydając stosowną decyzję organu podatkowego;
- ❖ wszystkie decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków oraz decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych poddane kontroli spełniają wymogi określone w art. 210 §1 i §4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, tj. posiadają uzasadnienia faktyczne i prawne;
- ❖ wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego.

W kontrolowanym okresie (2011r.) opłatę prolongacyjną z tytułu odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej Rada Gminy Suchy Dąb wprowadziła uchwałą Nr V/29/07 z dnia 13 kwietnia 2007 roku - ustalono 50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w przypadku decyzji o odroczeniu terminu płatności podatku lub rozłożeniu na raty.

Kontroli poddano następujące decyzje, w których ustalono łączną opłatę prolongacyjną przekraczającą 30,00 zł:

- Nr BP.3120.29.2011/r z dnia 30.12.2011r.,
- Nr BP.3120.27.2011/r z dnia 21.12.2011r.,
- Nr BP.3120.26.2011/r z dnia 13.12.2011r.,
- Nr BP.3123.25.11/Odr z dnia 2.12.2011r.,
- Nr BP.3123.19.11/Odr z dnia 19.07.2011r.,
- Nr BP.3123.17.11/Odr z dnia 19.07.2011r.,
- Nr BP.3123.10.2011/r z dnia 25.05.2011r.,
- Nr BP.3123.4.11/Odr z dnia 30.03.2011r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich decyzjach wysokość opłaty prolongacyjnej była zgodna z wysokością opłaty, ustaloną stosownie do zasad wynikających z art.57 §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2002 roku Ordynacja podatkowa oraz §10 i §11 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie naliczania odsetek za zwłokę i opłaty prolongacyjnej, dokonywania zaokrągleń oraz zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. z 2008r. Nr 236, poz. 1633).

2.4.2.12. Opłata adiacencka

Rada Gminy Suchy Dąb określiła stawkę opłaty adiacenckiej uchwałą nr XI/75/07 z dnia 21 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości.

Stawka, zgodnie z powyższą uchwałą, wynosiła 20% różnicy wartości nieruchomości przed i po dokonanych podziale.

Rada Gminy Suchy Dąb nie określiła stawek opłaty z tytułów innych niż podział nieruchomości.

W roku 2011 wydano 6 decyzji skutkujących ustaleniem opłaty adiacenckiej.

W wyniku kontroli wszystkich decyzji wydanych w 2011 roku ustalono, że:

- stosowano prawidłową stawkę opłaty, to jest 20% różnicy w wartości nieruchomości, określonej na podstawie aktualnych operatów szacunkowych;
- opłaty określono przed upływem 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna;
- w przypadku rozłożenia opłaty adiacenckiej na raty dokonywano zabezpieczenia w postaci ustanowienia hipoteki; raty były oprocentowane przy zastosowaniu stopy procentowej, równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP.

2.4.2.13. Opłata planistyczna

Kontrolą objęto rok 2011.

Na dzień 01.01.2011r. na terenie gminy Suchy Dąb obowiązywały następujące miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego (w odniesieniu do których nie minął okres 5 lat od dnia wejścia tych planów w życie):

- plan dla fragmentu wsi Grabiny – Zameczek – uchwała Rady Gminy Suchy Dąb nr X/64/07 z 28.11.2007r. (ogłoszona w Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 27 z dnia 14.04.2008r. pod pozycją 790),

- plan dla fragmentu wsi Grabiny – Zameczek – uchwała Rady Gminy Suchy Dąb nr XVI/125/08 z 28.08.2008r. (ogłoszona w Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 112 z dnia 20.10.2008r. pod pozycją 2703),
- plan dla fragmentu wsi Grabiny – Zameczek – uchwała Rady Gminy Suchy Dąb nr XXVI/208/09 z 18.08.2009r. (ogłoszona w Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 129 z dnia 24.09.2009r. pod pozycją 2463).

W roku 2011 Wójt Gminy Suchy Dąb nie wydawał decyzji w przedmiocie ustalenia opłaty planistycznej.

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez kierownika referatu planowania przestrzennego, inwestycji i gospodarki komunalnej, Panią Katarzynę Górską, w roku 2011 nie zawierano umów sprzedaży nieruchomości, położonych na terenach objętych wyżej wymienionymi planami zagospodarowania przestrzennego.

Informację pisemną, złożoną przez kierownika referatu planowania przestrzennego, inwestycji i gospodarki komunalnej, Panią Katarzynę Górską, ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczonych *pozycją II/4 Załącznika Nr 2* do protokołu z kontroli.

2.4.2.14. Opłata eksploatacyjna

W roku 2011 Gmina Suchy Dąb nie osiągnęła dochodu z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

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

Obowiązek poboru opłaty i wydawania zezwolenia za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi, której zarządcą jest Wójt Gminy Suchy Dąb wynika z następujących przepisów:

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz.U. z 2004r., Nr 140, poz. 1481),
- ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz.U. z 2004r., Nr 204, poz.2086).

Zgodnie z treścią art.40 ust.8 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustalił wysokość stawek opłaty za zajęcie 1m² pasa drogowego, uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr X/67/07 z dnia 28 listopada 2004 roku w sprawie ustalenia stawek opłaty za zajęcie 1 metra kwadratowego pasa drogowego dla dróg, których zarządcą jest Wójt Gminy Suchy Dąb.

Przy ustalaniu stawek uwzględniono:

- kategorię drogi, której pas drogowy zostaje zajęty,
- rodzaj elementu zajętego pasa drogowego,
- procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni,
- rodzaj zajęcia pasa drogowego,
- rodzaj urządzenia lub obiektu budowlanego umieszczonego w pasie drogowym.

W roku 2011 Wójt Gminy Suchy Dąb wydał 14 decyzji na zajęcie pasa drogowego, w tym:

- 7 decyzji wydanych w sprawie zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- 7 decyzji wydanych w sprawie zajęcia pasa drogowego w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego.

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2011 roku decyzje.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- za zajęcie pasa drogowego na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg wydawane były zezwolenia w drodze decyzji administracyjnej;
- wszystkie poddane kontroli zezwolenia (w formie decyzji) zostały wydane na wniosek złożony przez inwestora, w którym umieszczane zostały również dane wykonawcy. Odrębnie wydawano decyzje za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót (wykonawca), jak i zajęcia pasa w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury (inwestor);
- wszystkie poddane kontroli wnioski złożone przez inwestorów zawierały dane wymagane treścią §1 ust.2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego;
- do wniosków dołączono wymagane treścią §1 ust.3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego dokumenty;
- w decyzji nr DM/u/05/11 z dnia 8.09.2011r. w sprawie zajęcia pasa drogowego w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego ustalono wysokość opłaty w nieprawidłowych wysokościach:

- wysokość opłaty za 2011 rok za zajęcie pasa drogowego w wysokości 43,73 zł [7 m^2 zajętego pasa x (20,00 zł : 365) x 114 dni (liczba dni umieszczenia)];
- wysokość opłaty rocznej na lata następne w wysokości 140,00 zł (7 m^2 zajętego pasa x 20,00 zł stawka).

Ze złożonego wniosku wynika, że wbudowane urządzenie obce na okres od 8.09.2011r. do 31.12.2011r. to:

- kabel YAKXS na powierzchni: dł. 340 m x szer. 0,038 m = $12,92 \text{ m}^2$;
- rura $\varnothing$ 110 na powierzchni: dł. 58 m x szer. 0,11 m = $6,38 \text{ m}^2$.

Wysokość opłaty za 2011 rok za zajęcie pasa drogowego winna wynieść kwotę 124,93 zł [20 m^2 zajętego pasa x (20,00 zł : 365) x 114 dni], natomiast wysokość opłaty rocznej na lata następne winna wynieść 400,00 zł (20 m^2 zajętego pasa x 20,00 zł stawka).

- we wszystkich wydanych decyzjach (7 takich decyzji) zezwalających na zajęcie pasa drogowego ustalono opłatę roczną z prawidłowym terminem płatności tejże opłaty. Zgodnie z treścią art.40 ust.13 a ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych – opłatę roczną za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym uiszcza się w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna, a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok;
- we wszystkich wydanych decyzjach (7 takich decyzji) zezwalających na zajęcie pasa drogowego również ustalono prawidłowy termin wniesienia opłaty. Zgodnie z treścią art.40 ust.13 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych – termin uiszczenia opłaty wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna;
- wystąpiły 1 przypadek nieterminowego uiszczania opłat. Dotyczy to decyzji nr PO/drg/u/04/11 z dnia 12.07.2011r. ustalającej opłatę za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego w wysokości 52,60 zł – decyzja doręczona została w dniu 26.07.2011r. – termin płatności 23.08.2011r.; wpłaty dokonano w dniu 31.08.2011r.;
- wystąpił 1 przypadek nieuiszczenia opłaty za wydaną decyzję Nr PO/drg01/11 z dnia 30.03.2011r. dla P.U.H. Elwit za zajęcie pasa drogowego w celu przebudowy linii energetycznej napowietrznej i kablowej w terminie od 30.03.2011r. do 1.04.2011r. ustalającą opłatę w wysokości 840,00 zł. W trakcie trwania kontroli w dniu 30.10.2012r.

wysłano upomnienie nr 1 do przedsiębiorcy o uregulowaniu należności – naliczono odsetki i koszty upomnienia. Do dnia zakończenia kontroli kompleksowej nie dokonano wpłaty powyższej kwoty;

- na decyzji nr PO/drg03/11 z dnia 18.04.2011r. oraz nr PO/drg/u/03/11 z dnia 21.04.2011r. nie widnieje data odbioru decyzji, co uniemożliwiło przeprowadzenie kontroli w sprawie terminowości uiszczania opłat.

Jak ustalono dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w roku 2011 w kwocie 8.442,02 zł ujęto błędnie w § 0440 „Opłata miejscowa” w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”. Wpływy winny zostać ujęte w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”.

2.4.2.16. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie Gminy Suchy Dąb miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych określały w 2011 roku uchwały Rady Gminy Suchy Dąb:

- Nr VI/38/2003 z dnia 26 czerwca 2003 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy Suchy Dąb miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,
- Nr V/25/2003 z dnia 28 marca 2003 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży i poza miejscem sprzedaży.

Na podstawie rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych prowadzonego przez inspektora ds. ewidencji ludności, działalności gospodarczej i dowodów Panią Danutę Kreftę ustalono, że w roku 2011 na terenie Gminy Suchy Dąb funkcjonowało 16 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym:

- 2 punkty posiadające zezwolenia jedynie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 1 punkt posiadający zezwolenie jedynie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,

- 11 punktów posiadających między innymi zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - limit zgodnie z uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb wynosi 11 punktów,
- 2 punkty posiadające między innymi zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – limit zgodnie z uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb wynosi 22 punkty.

W 2011 roku wydano 8 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Sprawdzeniem objęto:

- terminowość składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2010 roku (kontroli poddano wszystkie oświadczenia złożone w roku 2011 przez przedsiębiorców),
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2011 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontroli poddano zezwolenia dotyczące wszystkich punktów sprzedaży detalicznej napojów alkoholowych oraz wszystkich punktów gastronomicznych sprzedaży napojów alkoholowych),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrolą objęto wszystkie wydane zezwolenia w 2011 roku).

Ustalono, że:

- ◆ wszystkie skontrolowane oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni złożone zostały przez przedsiębiorców w terminie do 31 stycznia 2011 roku;
- ◆ wszystkie skontrolowane wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały pełne dane wymagane treścią art.18 ust.5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.) – w 2011 roku 3 przedsiębiorców składało wniosek o wydanie zezwolenia;
- ◆ do objętych kontrolą wniosków, przedsiębiorcy dołączali wszystkie dokumenty wymagane treścią art. 18 ust. 6 wyżej wskazanej ustawy;

- ◆ wszystkie wydane w 2011 roku zezwolenia, zostały wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w formie postanowienia o zgodności lokalizacji punktów sprzedaży z uchwałami Rady Gminy Suchy Dąb za wyjątkiem decyzji nr I/3/2011/A z dnia 6.07.2011r., nr I/3/2011/B z dnia 6.07.2011r. i nr I/2/2011/C z dnia 6.07.2011r. wystawionych dla Firmy Handlowej KOMIS – do wniosku dołączone zostało postanowienie – podpisane in blanco przez członków GKRPA natomiast nie zawierające rozstrzygnięcia. Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez inspektora ds. obywatelskich Panią Danutę Kreftę, będącą członkiem GKRPA w Suchym Dębnie na posiedzeniu komisji w dniu 5.07.2011r. był rozpatrywany wniosek powyższego przedsiębiorcy – komisja rozpatrzyła go pozytywnie (okazano do wglądu kontrolującym protokół – komisja w składzie 4 osoby). Tego dnia Pani Krefta, która zajmuje się wypełnianiem takiego postanowienia nie uczestniczyła w posiedzeniu komisji z powodu odbywania podróży służbowej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 177/2011 z dnia 30.06.2011r., więc został on podpisany przez członków komisji ale nie wypełniony o dane przedsiębiorcy jak i rozstrzygnięcie. Kserokopia wniosku przedsiębiorcy, postanowienia oraz kopia protokołu z posiedzenia z dnia 5.07.2011r. została ujęta w aktach roboczych pod *pozycją II/5 załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli;
- ◆ wszyscy przedsiębiorcy korzystający w 2011 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnosili opłaty w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września 2011 roku (przedsiębiorcy prowadzący działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim),
- ◆ przedsiębiorca prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie zezwoleń:
 - nr I/2/2009A z dnia 1.09.2009r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży z okresem ważności od dnia 7.09.2009r. do dnia 7.09.2012r.,
 - nr I/2/2009B z dnia 1.09.2009r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży z okresem ważności od dnia 7.09.2009r. do dnia 7.09.2012r.
 w sklepie spożywczo-przemysłowym w Grabiny-Zameczek, złożył w dniu 17.01.2011r. w urzędzie oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni 2010, z którego wynika, że roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych:

- o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa nie przekroczyła kwotę 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 34.142,20 zł),
- o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu nie przekroczyła kwoty 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 4.802,55 zł).

W związku z powyższą sprzedażą przedsiębiorca winien wnieść w 2011 roku opłatę w wysokości **1.050,00 zł**, i tak:

- za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% alkoholu oraz piwa w wysokości 525,00 zł,
- za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% alkoholu w wysokości 525,00 zł.

Przedsiębiorca dokonał wpłat na łączną kwotę 1.057,22 zł (w dniu 17.01.2011r. – 350,00 zł, w dniu 18.05.2011r. – 353,61 zł oraz w dniu 26.09.2011r. – 353,61 zł) – zawyżoną o kwotę 7,22 zł:

- ◆ przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych (w roku 2011 tylko 7 przedsiębiorców) wnosili opłatę zgodnie z zapisem art.11¹ ust.2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.), za wyjątkiem przedsiębiorcy rozpoczynającego sprzedaż napojów alkoholowych w Pubie FENIX – zezwolenie nr II/1/2011A z dnia 13.06.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwa – opłatę wniesiono w dniu 15.06.2011r.;
- ◆ przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych (w roku 2011 tylko 3 przedsiębiorców) wnosili opłatę zgodnie z zapisem art.11¹ ust.8 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.), jednak w nieprawidłowej wysokości (nieprawidłowe wyliczenie wysokości opłaty). I tak:

Siedziba przedsiębiorcy	Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	Okres ważności zezwolenia	Prawidłowo wyliczona wysokość opłaty za 2011 rok	Uiszczona opłata przez przedsiębiorcę	Różnica
Restauracja „Żuławski Dwór” Grabiny-Zameczek	Nr II/2/2011A z dnia 30.12.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży	od 31.12.2011r. do 10.01.2016r.	1,44 zł = (525 zł/365 dni) x 1 dzień	1.617,65 zł w dniu 19.05.2011r. za zezwolenia wydane w maju. Nie uiszczono opłaty za wydane zezwolenie w grudniu za jeden dzień	Zanizenie za wszystkie zezwolenia o 9,12 zł
	Nr II/1/2011B z dnia 19.05.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży	od 20.05.2011r. do 20.05.2015r.	325,06 zł = (525 zł/356 dni) x 226 dni		

	Nr II/1/2011C z dnia 19.05.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 18% przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży	od 20.05.2011r. do 20.05.2015r.	1.300,27 zł = (2.100 zł/365 dni) x 226 dni		
Pub FENIX w Suchym Dębnie	Nr II/1/2011A z dnia 13.06.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży	od 13.06.2011r. do 13.06.2015r.	290,54 zł = (525 zł/365 dni) x 202 dni	288,42 zł w dniu 15.06.2011r. (po terminie)	zaniżenie o 2,12 zł
Sklep spożywczo-przemysłowy w Suchym Dębnie ul. Gdańska 31	Nr I/3/2011/A z dnia 6.07.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	od 6.07.2011r. do 6.07.2014r.	257,46 zł = (525 zł/365) x 179 dni	1.536,88 zł w dniu 6.07.2011r.	zaniżenie o 7,90 zł
	Nr I/3/2011/B z dnia 6.07.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	od 6.07.2011r. do 6.07.2014r.	257,46 zł = (525 zł/365) x 179 dni		
	Nr I/2/2011/C z dnia 6.07.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 18% przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	od 6.07.2011r. do 6.07.2014r.	1.029,86 zł = (2.100 zł/365) x 179 dni		

Dodatkowo kontroli poddano wydane w 2011 zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych - 17 zezwoleń.

W trakcie kontroli ustalono, że zezwolenia jednorazowe:

- wydawane były przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na wniosek zainteresowanego;
- wydawane były na okres nie dłuższy niż 2 dni,
- opłaty za wydane zezwolenia jednorazowe w 2011 roku wnoszone były w prawidłowej wysokości oraz przed wydaniem zezwolenia.

2.4.2.17. Ulgi i zwolnienia ustawowe

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku Wójt Gminy Suchy Dąb wydał 13 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie decyzje wydane w 2011 roku, ustalono, że:

- ulgi i zwolnienia były udzielane na wniosek podatnika;
- zwolniono z podatku wyłącznie grunty nabyte w drodze umowy sprzedaży;
- zwolnienie nabytych gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie już istniejącego wynosiło 5 lat i było stosowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek w tej sprawie, za wyjątkiem decyzji nr BP.3121.uk.04.11 z dnia 6.05.2011r. w sprawie zwolnienia w podatku rolnym gruntów nabytych w drodze kupna na okres 5 lat od dnia 1.04.2011r. do dnia 31.03.2016r. Wniosek

w sprawie podatnik złożył w dniu 21.04.2011r. (pieczętka wpływu do urzędu) – zakup gruntów w dniu 10.03.2011r.;

- wnioski o udzielenie ulg rozpatrywano w terminie 1 miesiąca.

2.4.2.18. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności),

obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku wykazanych rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Wójt Gminy Suchy Dąb w okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku wydał:

- 19 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków,
- 11 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych,
- 44 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych lub odsetek od zaległości podatkowych.

Na podstawie objętych kontrolą decyzji dotyczących udzielonych odroczeń, umorzeń, zwolnień, wydanych w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku kontrolujący ustalili, że:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku stanowiły kwotę **18.825,80 zł** i złożyły się na nią:
 - umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym – 12.564,20 zł,
 - umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości – 461,60 zł,
 - umorzenia zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych – 5.800,00 zł;
- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres

sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku stanowiły kwotę w wysokości **12.648,17 zł** i złożyły się na nią:

- rozłożenie na raty zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych – 3.060,59 zł,
- rozłożenie na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości – 4.659,78 zł,
- odroczenie terminu płatności podatku rolnego – 4.493,40 zł,
- odroczenie terminu płatności podatku od nieruchomości – 434,40 zł;
- łączne skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku stanowiły kwotę **42.051,50 zł** i złożyły się na nią ulgi i zwolnienia udzielone w podatku od nieruchomości na podstawie §2 uchwały Rady Gminy Suchy Dąb Nr XXXVIII/299/10 z dnia 9.11.2010r. (Ośrodek Zdrowia w Suchym Dębnie, urząd i parafie).

W sporządzonym przez Gminę Suchy Dąb rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” wykazano:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku na kwotę **18.825,80 zł**,
- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku na kwotę **10.926,67 zł**.

W wyniku kontroli ustalono, że kwota skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku została ***zaniżona o kwotę 1.721,50 zł***.

Powyższe zaniżenie, wynika między innymi z:

1) nie wliczenia do kwoty skutków:

- kwoty 434,40 zł wynikającej z decyzji nr BP.3120.30.11/Odr z dnia 30.12.2011r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości,
- kwoty 3.105,18 zł wynikającej z decyzji nr BP.3120.29.2011/r z dnia 30.12.2011r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości,
- kwoty 842,60 zł wynikającej z decyzji nr BP.3120.27.2011/r z dnia 21.12.2011r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości,

- kwoty 217,50 zł wynikającej z decyzji nr BP.3120.1.2011/r z dnia 30.03.2011r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości;
- 2) wliczenia zawyżonych kwot skutków o opłatę prolongacyjną, odsetki i koszty upomnienia w łącznej kwocie 123,80 zł. Dotyczy to następujących decyzji:
- nr BP.3123.25.11/Odr z dnia 2.12.2011r. – w kwotę skutków w wysokości 4.519,80 zł wliczono kwotę 26,40 zł dotyczącą kosztów upomnienia,
 - nr BP.3120.25.2011/r z dnia 16.11.2011r. – w kwotę skutków w wysokości 227,20 zł wliczono kwotę 47,20 zł na którą składały się: koszty upomnienia – 35,20 zł, odsetki – 9,00 zł i opłata prolongacyjna – 3,00 zł,
 - nr BP.3127.21.2011/r z dnia 13.10.2011r. – w kwotę skutków w wysokości 364,70 zł wliczono kwotę 50,20 zł na którą składały się: koszty upomnienia – 37,20 zł i opłata prolongacyjna – 13,00 zł;
- 3) wliczenia do kwoty skutków decyzji, które zgodnie z zapisem w uzasadnieniu decyzji straciły moc obowiązywania w związku z nie dotrzymaniem terminu płatności którejkolwiek z rat ustalonych decyzją:
- nr BP.3121.24.2011/r z dnia 16.11.2011r. – wliczona kwota skutków to 824,60 zł – podatnik nie dokonał wpłaty I raty ustalonej na dzień 15.12.2011r.;
 - nr BP.3127.22.2011/r z dnia 13.10.2011r. – wliczona kwota skutków to 244,50 zł – podatnik nie dokonał wpłaty I raty ustalonej na dzień 15.12.2011r.;
 - nr BP.3120.26.2011/r z dnia 13.12.2011r. – wliczona kwota skutków to 1.054,08 zł – podatnik nie dokonał wpłaty I raty ustalonej na dzień 30.12.2011r.;
 - nr BP.3123.10.2011/r z dnia 25.05.2011r. – wliczona kwota skutków to 631,20 zł – podatnik nie dokonał wpłaty I raty ustalonej na dzień 20.06.2011r.

Kontroli poddano również prawidłowość wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych na okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym:

- wydruków miesięcznych z programu podatkowego, statystyki z podstawą opodatkowania w podatku od nieruchomości z programu RADIX POGRUN 8.22;
- sporządzanej przez podinspektora ds. podatków i kasy Panią Grażynę Gromadę co kwartał statystyki zawierającej zbiorowe ustalenia ilości pojazdów w związku na rodzaj pojazdu,

ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły łącznie kwotę **351.037,06 zł**, w tym:

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wyniosły kwotę – 298.424,39 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym wyniosły kwotę – 549,40 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu – 52.063,27 zł.

W sprawozdaniu rocznym „Rb-PDP” oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku jednostka wykazała:

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wyniosły kwotę – 298.424,39 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym – 549,40 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu – 52.063,27 zł.

Analizując wyliczenie dokonane przez podinspektora ds. podatków i kasy Panią Grażynę Gromadę łączne skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu oraz wydruki miesięczne z programu podatkowego stwierdzono, że wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP kwoty skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, od nieruchomości i podatku rolnym są poprawne.

2.4.2.19. Windykacja należności z tytułu podatków i opłat

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony **pozycją II/6 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.4.3 Dochody z majątku

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2011 rok) regulowały uchwały Rady Gminy Suchy Dąb:

- Nr XII/71/2004 z dnia 4 marca 2004 roku w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz zasad wydzierżawiania i najmu nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata (zmiana uchwała Nr XV/208/2004 z dnia 22.09.2004r.),
- Nr XXVI/203/09 z dnia 18 sierpnia 2009 roku w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Suchy Dąb na lata 2009-2013,

- Nr XXVI/204/09 z dnia 18 sierpnia 2009 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Suchy Dąb (zmiana: uchwała Nr 0007.XXII.95.2011 z dnia 30 września 2011 roku)

oraz zarządzenie Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 209/10 z dnia 12 marca 2010 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Suchy Dąb.

2.4.3.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości

2.4.3.1.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu lub rokowań po przetargach zakończonych wynikiem negatywnym.

W powyższym zakresie kontroli poddano sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu w oparciu o umowy sprzedaży zawarte w latach 2010-2011.

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

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy Suchy Dąb podejmując stosowne uchwały,
- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe powoływane przez Wójta Gminy w skład, których wchodziło, co najmniej 3 pracowników Urzędu Gminy (komisje powołane zarządzeniami Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 15/11 z dnia 17.02.2011r., Nr 49.11 z dnia 12.07.2011r.).

Szczegółowe dane dotyczące sprzedaży nieruchomości gruntowych w drodze przetargu w latach 2010-2011 przedstawiono w poniższej tabeli:

Numer działki	Działka nr 30/1 obręb Wróblewo – powierzchnia 0,0300 ha	Działka nr 129 obręb Osice – powierzchnia 0,2600 ha
Przeznaczenie do sprzedaży	Uchwała Nr V/25/07 z dnia 13.04.2007r. – Rada przeznaczyła działkę w drodze przetargu	Uchwała Nr XXVI/220/09 z dnia 18.08.2009r. – Rada przeznaczyła działkę w drodze przetargu
Wartość nieruchomości	14.545,00 zł – operat szacunkowy z dnia 21.08.2010r.	8.520,00 zł – operat szacunkowy z lipca 2010 roku
Wykaz nieruchomości	z dnia 8.09.2010r. – informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży między innymi w obrębie Wróblewo w prasie w dniu 9.09.2010r. <i>W wykazie brak oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, brak terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo na podstawie art.34 ustawy o gospodarce nieruchomościami.</i> W wykazie zapisano, że zgodnie z planem zagospodarowania przestrzennego działka przeznaczona jest pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną, jako teren dodatkowy na	z dnia 8.09.2010r. – informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży między innymi w obrębie Osice w prasie w dniu 9.09.2010r. <i>W wykazie brak oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, brak terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo na podstawie art.34 ustawy o gospodarce nieruchomościami.</i>

	poprawę warunków zagospodarowania działki zabudowanej działki nr 32/1. <i>Zgodnie z zaświadczeniem Nr 54/2011 z dnia 10.12.2012r. w planie zagospodarowania – uchwała Nr IX/58/2003 z dnia 12.11.2003r. – funkcja podstawowa zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna; funkcja dopuszczana – usługi wbudowane z zakresu usług podstawowych</i>	
Przetarg I	Ogłoszenie z dnia 1.02.2011r. Termin wyznaczono na 22.02.2011r. <i>(mniej niż 30 dni)</i> - cena wywoławcza – 14.595,00 zł 1). W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości, brak informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy. 2). Nie ustalono sposobu podania do publicznej wiadomości – według informacji ustnej złożonej przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika wywieszono na tablicy ogłoszeń i zamieszczono na stronie internetowej gminy 3). Nie sporządzono protokołu z przetargu (informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).	Ogłoszenie z dnia 1.02.2011r. Termin wyznaczono na 22.02.2011r. <i>(mniej niż 30 dni)</i> – cena wywoławcza 8.520,00 zł 1). W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości, brak informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy. 2). Nie ustalono sposobu podania do publicznej wiadomości – według informacji ustnej złożonej przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika wywieszono na tablicy ogłoszeń i zamieszczono na stronie internetowej gminy 3). Nie sporządzono protokołu z przetargu (informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).
Wadium	10% wartości ceny	10% wartości ceny
Przetarg II	Ogłoszenie z dnia 23.02.2011r. <i>(okres krótszy niż 30 dni od zamknięcia I przetargu)</i> Termin wyznaczono na 10.03.2011r. <i>(mniej niż 30 dni)</i> Termin wyznaczono na 1). W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości, brak informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy. 2). Nie ustalono sposobu podania do publicznej wiadomości – według informacji ustnej złożonej przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika wywieszono na tablicy ogłoszeń i zamieszczono na stronie internetowej gminy 3). Nie sporządzono protokołu z przetargu (informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).	Ogłoszenie z dnia 23.02.2011r. <i>(okres krótszy niż 30 dni od zamknięcia I przetargu)</i> Termin wyznaczono na 10.03.2011r. <i>(mniej niż 30 dni)</i> Termin wyznaczono na 1). W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości, brak informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy. 2). Nie ustalono sposobu podania do publicznej wiadomości – według informacji ustnej złożonej przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika wywieszono na tablicy ogłoszeń i zamieszczono na stronie internetowej gminy 3). Nie sporządzono protokołu z przetargu (informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).
Wadium	10% wartości ceny	10% wartości ceny
Rokowania	Nie ogłoszono rokowań. W dniu 23.03.2011r. właściciel działki sąsiedniej (32/1) złożył ofertę kupna działki 30/1 za cenę 3.000,00 zł . W dniu 20.04.2011r. sporządzono protokół uzgodnień, w którym stwierdza się, że działka zostanie zbyta wnioskodawcy za cenę 3.000,00 zł + VAT (3.690,00 zł brutto)	Nie ogłoszono rokowań. Wpłynęły dwa wnioski o wykup działki, w tym: 15.03.2011r. – z proponowaną ceną 2.000 zł 12.04.2011r. – z proponowaną ceną 6.500 zł (wiosek zaakceptowany)
Protokół z rokowań	Protokół z uzgodnień z dnia 20.04.2011r.	Protokół z uzgodnień z dnia 12.05.2011r.
Cena sprzedaży	3.690,00 zł brutto	6.500,00 zł brutto
Zapłata ceny	w dniu 18.07.2011r.	w dniu 28.07.2011r.
Akt notarialny	Rep. A nr 3621/2011 z dnia 28.07.2011r.	Rep. A nr 3735/2011 z dnia 3.08.2011r.
Numer	Działka nr 414/19 i 414/20 obręb Krzywe Koło –powierzchnia 0,1375 ha i 0,0933 ha	Działka nr 414/6 obręb Krzywe Koło – powierzchnia 0,1071 ha

działki/numer lokalu		
Przeznaczenie do sprzedaży	Uchwała Nr XV/115/08 z dnia 19.06.2008r. – Rada przeznaczyła działkę w drodze przetargu	Uchwała Nr XV/115/08 z dnia 19.06.2008r. – Rada przeznaczyła działkę w drodze przetargu
Wartość nieruchomości	93.899,00zł – działka nr 414/19 operat szacunkowy z dnia 28.08.2008r. 62.567,00 zł - działka nr 414/20 operat szacunkowy z dnia 28.08.2008r	68.822,00 zł - operat szacunkowy z dnia 28.08.2008r.
Wykaz nieruchomości	z dnia 24.06.2008r. W wykazie: ▪ <i>brak określenia ceny działek – wykaz sporządzony przed operatem szacunkowym,</i> ▪ <i>brak ogłoszenia w prasie,</i> ▪ <i>brak oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, brak terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo na podstawie art.34 ustawy o gospodarce nieruchomościami.</i>	z dnia 24.06.2008r. W wykazie: ▪ <i>brak określenia ceny działek – wykaz sporządzony przed operatem szacunkowym,</i> ▪ <i>brak ogłoszenia w prasie,</i> ▪ <i>brak oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, brak terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo na podstawie art.34 ustawy o gospodarce nieruchomościami.</i>
Przetarg I	Ogłoszenie z dnia 25.08.2008r. Termin wyznaczono na dzień 16.09.2008r. (<i>mniej niż 30 dni</i>) - cena wywoławcza – działka 414/19 - 93.899,00zł + VAT i działka 414/20 - 62.567,00 zł + VAT <i>1). W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości, brak informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy.</i> <i>2). Nie ustalono sposobu podania do publicznej wiadomości – według informacji ustnej złożonej przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika wywieszono na tablicy ogłoszeń i zamieszczono na stronie internetowej gminy</i> <i>3). Protokół z dnia 16.09.2008r. – brak uczestników</i> <u>Kolejny I przetarg</u> Ogłoszenie z dnia 14.05.2009r. – w prasie w dniu 18.05.2009r. Termin wyznaczono na 18.06.2009r. – cena wywoławcza - działka 414/19 - 93.899,00zł + VAT i działka 414/20 - 62.567,00 zł + VAT <i>W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości</i> <i>Nie okazano wykazu nieruchomości</i> <i>Brak protokołu</i> -(informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).	Ogłoszenie z dnia 14.05.2009r. – w prasie w dniu 18.05.2009r. Termin wyznaczono na 18.06.2009r. – cena wywoławcza – 68.822,00 zł +VAT <i>W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości</i> <i>Nie okazano wykazu nieruchomości</i> <i>Brak protokołu</i> -(informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).
Wadium	10% wartości ceny – określono jedynie w przetargu pierwszym	Nie określono
Przetarg II	Ogłoszenie z dnia 18.06.2009r. (<i>okres krótszy niż 30 dni od zamknięcia I przetargu</i>) Termin wyznaczono na 20.07.2009r. – cena wywoławcza - działka 414/19 - 93.899,00zł +	Ogłoszenie z dnia 18.06.2009r. (<i>okres krótszy niż 30 dni od zamknięcia I przetargu</i>) Termin wyznaczono na 20.07.2009r. – cena wywoławcza - 68.822,00 +VAT

	VAT i działka 414/20 - 62.567,00 zł + VAT Zamieszczenie w prasie 22.07.2009r. (ogłoszenie prasowe mniej niż 30 dni) <i>1). W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości.</i> <i>2). Nie sporządzono protokołu z przetargu</i> (informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).	Zamieszczenie w prasie 22.07.2009r. (ogłoszenie prasowe mniej niż 30 dni) <i>1). W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości.</i> <i>2). Nie sporządzono protokołu z przetargu</i> (informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).
Wadium	Nie określono	Nie określono
Rokowania	Ogłoszono rokowania w dniu 21.07.2009r. – cena wywoławcza – działka 414/19 – 70.428,00 zł, działka 414/20 – 46.930,00 zł <i>W ogłoszeniu:</i> - brak informacji o obciążeniach nieruchomości, - brak określenia wysokości zaliczki, - brak zastrzeżenia o prawie zamknięcia rokowań bez wybrania nabywcy, - brak określenia miejsca składania ofert. <i>Brak zamieszczenia ogłoszenia w prasie.</i>	Ogłoszono rokowania w dniu 21.07.2009r. – cena wywoławcza 51.922,00 zł + VAT <i>W ogłoszeniu:</i> - brak informacji o obciążeniach nieruchomości, - brak określenia wysokości zaliczki, - brak zastrzeżenia o prawie zamknięcia rokowań bez wybrania nabywcy, - brak określenia miejsca składania ofert. <i>Brak zamieszczenia ogłoszenia w prasie.</i>
Protokół z rokowań	Brak protokołu (informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).	Brak protokołu (informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).
Przetarg III	Ogłoszenie z dnia 1.02.2011r. – zamieszczenie na stronie internetowej w dniu 2.02.2011r. W dniu 3.02.2011r. informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży między innymi w obrębie Krzywe Koło. Termin wyznaczono na 22.02.2011r. – (<u>mniej niż 30 dni</u>) cena wywoławcza - działka 414/19 – 75.119,00zł + VAT i działka 414/20 – 50.054,00 zł + VAT <i>Brak ogłoszenia w prasie.</i> <i>W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości.</i> <i>Brak aktualnego operatu.</i> <i>Wykazu nieruchomości nie sporządzono.</i>	Ogłoszenie z dnia 1.02.2011r. – zamieszczenie na stronie internetowej w dniu 2.02.2011r. W dniu 3.02.2011r. informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży między innymi w obrębie Krzywe Koło. Termin wyznaczono na 22.02.2011r. – (<u>mniej niż 30 dni</u>) cena wywoławcza – 55.058,00 zł + VAT <i>Brak ogłoszenia w prasie.</i> <i>W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości.</i> <i>Brak aktualnego operatu.</i> <i>Wykazu nieruchomości nie sporządzono</i>
Wadium	Nie określono	Nie określono
Protokół z przetargu	Brak protokołu (informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).	Brak protokołu (informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).
Oferty zakupu	W dniu 8.08.2011r. wpłynęła oferta na zakup działki 414/20 – z proponowaną ceną 34.000,00 zł brutto. W dniu 12.08.2011r. wpłynęła oferta na zakup działki 414/20 - z proponowaną ceną 36.000,00 zł brutto i za działkę 414/19 – 34.000,00 zł brutto Protokół z rokowań z dnia 22.08.2011r. – ustalono ceny:	W dniu 15.07.2011r. oferta kupna zakupu działki 414/4 za cenę 40.000,00 zł brutto zmieniona 25.07.2011r. jako oferta na zakup działki 414/6 za tą samą cenę. Wnioskodawca wpłacił zaliczkę w kwocie 4.000,00 zł w dniu 21.07.2011r. Wniosek złożony przez członka Komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Wójta Nr 49.2011 z dnia 12.07.2011r.

	40.000,00 zł – działka 414/20 51.000,00 zł – działka 414/19 Nie dysponowano aktualnym operatem szacunkowym.	Protokół z rokowań z dnia 25.07.2011r. – zgoda na zakup działki w cenie 40.000,00 zł brutto – podpisany przez komisję przetargową
Cena sprzedaży	40.000,00 zł brutto – działka 414/20 51.000,00 zł brutto – działka 414/19	40.000,00 zł brutto
Zapłata ceny	w dniach: 24.08.2011r. i 11.14.10.2011r.	w dniach: 21.07.2011r. i 26.07.2011r.
Akt notarialny	Rep.A nr 4781/2011 z dnia 19.10.2011r.	Rep.A nr 3627/2011 z dnia 28.07.2011r.
Numer działki/numer lokalu	Działka nr 414/8 obręb Krzywe Koło – powierzchnia 0,1090 ha	Działka nr 414/4 obręb Krzywe Koło – powierzchnia 0,1123 ha
Przeznaczenie do sprzedaży	Uchwała Nr XV/115/08 z dnia 19.06.2008r. – Rada przeznaczyła działkę w drodze przetargu	Uchwała Nr XV/115/08 z dnia 19.06.2008r. – Rada przeznaczyła działkę w drodze przetargu
Wartość nieruchomości	71.373,00 zł – operat szacunkowy z dnia 28.08.2008r.	73.534,00 zł - operat szacunkowy z dnia 28.08.2008r.
Wykaz nieruchomości	z dnia 24.06.2008r. W wykazie: - <i>brak określenia ceny działek – wykaz sporządzony przed operatem szacunkowym,</i> - <i>brak ogłoszenia w prasie,</i> - <i>brak oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, brak terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo na podstawie art.34 ustawy o gospodarce nieruchomościami.</i>	z dnia 24.06.2008r. W wykazie: - <i>brak określenia ceny działek – wykaz sporządzony przed operatem szacunkowym,</i> - <i>brak ogłoszenia w prasie,</i> - <i>brak oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, brak terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo na podstawie art.34 ustawy o gospodarce nieruchomościami.</i>
Przetarg I	Ogłoszenie z dnia 25.08.2008r. Termin wyznaczono na dzień 16.09.2008r. (mniej niż 30 dni) - cena wywoławcza – 71.373,00 zł + VAT 1). W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości, brak informacji o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy. 2). Nie ustalono sposobu podania do publicznej wiadomości – według informacji ustnej złożonej przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika wywieszono na tablicy ogłoszeń i zamieszczono na stronie internetowej gminy 3). Protokół z dnia 16.09.2008r. – brak uczestników <u>Kolejny I przetarg</u> Ogłoszenie z dnia 14.05.2009r. – w prasie w dniu 18.05.2009r. Termin wyznaczono na 18.06.2009r. – cena wywoławcza – 71.373,00 zł + VAT W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości Nie okazano wykazu nieruchomości Brak protokołu -(informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).	Ogłoszenie z dnia 14.05.2009r. – w prasie w dniu 18.05.2009r. Termin wyznaczono na 18.06.2009r. – cena wywoławcza – 73.534,00 zł +VAT W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości Nie okazano wykazu nieruchomości Brak protokołu -(informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).

Wadium	10% wartości ceny – określono jedynie w przetargu pierwszym	Nie określono
Przetarg II	Ogłoszenie z dnia 18.06.2009r. <i>(okres krótszy niż 30 dni od zamknięcia I przetargu)</i> Termin wyznaczono na 20.07.2009r. – cena wywoławcza – 71.373,00 zł + VAT Zamieszczenie w prasie 22.07.2009r. <i>(ogłoszenie prasowe mniej niż 30 dni)</i> <i>1). W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości.</i> <i>2). Nie sporządzono protokołu z przetargu (informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).</i>	Ogłoszenie z dnia 18.06.2009r. <i>(okres krótszy niż 30 dni od zamknięcia I przetargu)</i> Termin wyznaczono na 20.07.2009r. – cena wywoławcza – 73.534,00 +VAT Zamieszczenie w prasie 22.07.2009r. <i>(ogłoszenie prasowe mniej niż 30 dni)</i> <i>1). W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości.</i> <i>2). Nie sporządzono protokołu z przetargu (informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).</i>
Wadium	Nie określono	Nie określono
Rokowania	Ogłoszono rokowania w dniu 21.07.2009r. – cena wywoławcza – 53.530,00 zł + VAT <i>W ogłoszeniu:</i> <i>- brak informacji o obciążeniach nieruchomości,</i> <i>- brak określenia wysokości zaliczki,</i> <i>- brak zastrzeżenia o prawie zamknięcia rokowań bez wybrania nabywcy,</i> <i>- brak określenia miejsca składania ofert.</i> <i>Brak zamieszczenia ogłoszenia w prasie.</i>	Ogłoszono rokowania w dniu 21.07.2009r. – cena wywoławcza 55.150,00 zł + VAT <i>W ogłoszeniu:</i> <i>- brak informacji o obciążeniach nieruchomości,</i> <i>- brak określenia wysokości zaliczki,</i> <i>- brak zastrzeżenia o prawie zamknięcia rokowań bez wybrania nabywcy,</i> <i>- brak określenia miejsca składania ofert.</i> <i>Brak zamieszczenia ogłoszenia w prasie.</i>
Protokół z rokowań	Brak protokołu (informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).	Brak protokołu (informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).
Przetarg III	Ogłoszenie z dnia 1.02.2011r. – zamieszczenie na stronie internetowej w dniu 2.02.2011r. W dniu 3.02.2011r. informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży między innymi w obrębie Krzywe Koło. Termin wyznaczono na 22.02.2011r. – (mniej niż 30 dni) cena wywoławcza – 57.088,00 zł + VAT <i>Brak ogłoszenia w prasie.</i> <i>W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości.</i> <i>Brak aktualnego operatu.</i> <i>Wykazu nieruchomości nie sporządzono.</i>	Ogłoszenie z dnia 1.02.2011r. – zamieszczenie na stronie internetowej w dniu 2.02.2011r. W dniu 3.02.2011r. informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży między innymi w obrębie Krzywe Koło. Termin wyznaczono na 22.02.2011r. – (mniej niż 30 dni) cena wywoławcza – 58.827,00 zł + VAT <i>Brak ogłoszenia w prasie.</i> <i>W ogłoszeniu brak informacji o obciążeniach nieruchomości.</i> <i>Brak aktualnego operatu.</i> <i>Wykazu nieruchomości nie sporządzono</i>
Wadium	Nie określono	Nie określono
Protokół z przetargu	Brak protokołu (informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).	Brak protokołu (informacja ustna złożona przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika – brak uczestników).
Oferty zakupu	W dniu 1.08.2011r. oferta kupna działki 414/8 za proponowaną cenę 38.000,00 zł brutto – wniosek złożony przez pracownika Urzędu Gminy w Suchym Dębnie Protokół z dnia 4.08.2011r. – zgoda na zakup za	W dniu 8.08.2011r. oferta kupna działki 414/4 za proponowaną cenę 40.000,00 zł – wniosek złożony przez pracownika Urzędu Gminy w Suchym Dębnie Protokół z dnia 22.08.2011r. – zgoda za zakup

	cenę 40.000,00 zł brutto	za cenę 40.000,00 zł brutto
Cena sprzedaży	40.000,00 zł brutto	40.000,00 zł brutto
Zapłata ceny	w dniu 4.08.2011r.	w dniach: 29.08.2011r. i 21.09.2011r.
Akt not.	Rep. A nr 3812/2011 z dnia 4.08.2011r.	Rep. A nr 4316/2011 z dnia 21.09.2011r.

2.4.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W roku 2011 zawarto 2 umowy sprzedaży nieruchomości, stanowiących własność Gminy Suchy Dąb w drodze bezprzetargowej (sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców), to jest:

- Rep. A nr 5138/2011 z dnia 16.11.2011r. – za cenę 10.508,80 zł,
- Rep. A nr 5499/2011 z dnia 12.12.2011r. – za cenę 12.208,20 zł.

Kontroli poddano czynności związane z sprzedażą na podstawie wyżej wymienionych aktów notarialnych oraz dodatkowo sprzedaż lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy na podstawie Rep. A nr 385/2012 z dnia 10.01.2012r. (co do której procedurę sprzedaży wszczęto w roku 2011).

W wyniku kontroli ustalono:

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy Suchy Dąb podejmując stosowne uchwały,
- nie sporządzano stosownych wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- przed zawarciem umowy sprzedaży sporządzano stosowne protokoły z rokowań,
- ceny nieruchomości ustalano na podstawie aktualnych operatów szacunkowych (w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości), z zastosowaniem bonifikat wynikających z uchwał Rady Gminy Suchy Dąb,
- w przypadku sprzedaży ratalnej, stosowano oprocentowanie rat wynikające z stosownych uchwał Rady Gminy Suchy Dąb.

2.4.3.2. Dochody z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości

W roku 2011 Gmina Suchy Dąb nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Jak wynika z wykazu użytkowników wieczystych w roku 2011 opłatą roczną z tytułu użytkowania wieczystego obciążonych było 20 osób.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania w 2011 roku (oraz częściowo w latach 2008-2010) wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w odniesieniu do wszystkich użytkowników ujętych w wykazie.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Urząd Gminy w Suchym Dębnie nie posiadał w latach 2008 – 2011 (lub nadal nie posiada) pełnej dokumentacji pozwalającej na określenie pełnej liczby użytkowników wieczystych (obciążenie opłatą roczną w roku 2008 dotyczyło 3 użytkowników wieczystych, 2009 roku - 10 użytkowników wieczystych, 2010 i 2011 – 20 użytkowników wieczystych; pomimo nie zawierania nowych umów użytkowania wieczystego przez gminę; wszyscy poddani kontroli użytkownicy wieczystości obciążeniu w 2011 roku nabyli prawo użytkowania wieczystego przed rokiem 2008);
- w roku 2011 (lub w latach poprzednich) obciążenia dokonywano na podstawie wypowiedzeń wysokości opłat (wystąpienie przypadków obciążania opłatą w wysokości wynikającej z wypowiedzeń w roku doręczenia wypowiedzeń).

Szczegółowe ustalenia dotyczące ustalania opłat rocznych w odniesieniu do użytkowników wieczystych ujętych w wykazie za rok 2011 przedstawiono w poniższej tabelce.

Lp.	Numer konta użytkownika wieczystego	Przypis na rok 2011	Podstawa obciążenia	Uwagi
1.	1366/10; użytkowanie wieczyste działki nr 142/2 obręb Suchy Dąb	840,71 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2008r. doręczone 31.12.2008r.	Opłata 1% wartości prawa własności określonego w operacie szacunkowym z 18.09.2008r. sporządzonego dla przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Użytkownik obciążony opłatą 840,71 zł od 2009r. Jak wynika z odpisu z KW użytkownik nabył prawo użytkowania wieczystego na podstawie Rep. A nr 9727/95 z 15.12.1995r. <u>Do 2009r. nie obciążony opłatą roczną. Brak dokumentów pozwalających ustalić wysokość opłaty przed dokonaniem wypowiedzenia z 17.12.2008r.</u>
2.	2348/10; współużytkowanie wieczyste działki 90/8 obręb Suchy Dąb (222/1000),	184,80 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2009r. doręczone 22.12.2009r.	Opłata 1% wartości nieruchomości, określonego w operacie szacunkowym z 21.11.2009r. Użytkownik obciążony opłatą 184,80 zł od 2010r. Jak wynika z odpisu z KW użytkownik nabył prawo użytkowania wieczystego na podstawie Rep. A nr 4328/02 z 09.12.2002r. Do 2010r. nie obciążony opłatą roczną. Brak dokumentów pozwalających ustalić wysokość opłaty przed dokonaniem wypowiedzenia z 17.12.2009r.
3.	2334/10; użytkowanie wieczyste działki 172 obręb Koźliny	Brak przypisu		Użytkownik posiada zaległość z 2009r. w kwocie 648,77 zł (niedopłata opłaty ustalonej na rok 2009 w wysokości 848,77 zł na podstawie wypowiedzenia opłaty rocznej z 17.12.2008r. doręczonego 05.01.2009r. - opłata 1% wartości prawa własności określonego w operacie szacunkowym z 18.09.2008r. sporządzonego dla przekształcenia prawa użytkowania

				wieczystego w prawo własności) użytkownik odwołał się do SKO, które orzekło wypowiedzenie opłaty z 17.12.2008r. za bezskuteczne – Sygn. Akt 822/09 z 17.12.2009r. Brak przypisu opłaty rocznej w roku 2010 i 2011. Przed 2009 nie obciążony opłatą. Użytkownik nabył prawo użytkowania wieczystego na podstawie Rep. A nr 8083/2002 z 23.12.2002r. <u>Brak dokumentów pozwalających ustalić wysokość opłaty.</u>
4.	2609/10; użytkowanie wieczyste działki 21/5 obręb Suchy Dąb	3.797,76 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2009r. doręczone 04.01.2010r	Opłata 3% wartości nieruchomości, określonego w operacie szacunkowym z 21.11.2009r. Użytkownik obciążony opłatą 3.797,76 zł od 2010r. Jak wynika z odpisu z KW użytkownik nabył prawo użytkowania wieczystego na podstawie Rep. A nr 8617/2004 z 19.10.2004r. Do 2010r. nie obciążony opłatą roczną. Brak dokumentów pozwalających ustalić wysokość opłaty przed dokonaniem wypowiedzenia z 17.12.2009r.
5.	3118/10; użytkowanie wieczyste działki 21/5 obręb Osice	578,34 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2008r. doręczone 13.01.2009r.	Opłata 1% wartości prawa własności określonego w operacie szacunkowym z 18.09.2008r. sporządzonego dla przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Użytkownik obciążony opłatą 578,43 zł od 2009r. Jak wynika z odpisu z KW użytkownik nabył prawo użytkowania wieczystego na podstawie Rep. A nr 7275/2007 z 25.10.2007r. Do 2009r. nie obciążony opłatą roczną. Brak dokumentów pozwalających ustalić wysokość opłaty przed dokonaniem wypowiedzenia z 17.12.2008r.
6.	2349/10; współużytkowanie wieczyste działki 90/8 obręb Suchy Dąb (168/1000),	139,85 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2009r. doręczone 22.12.2009r	Opłata 1% wartości nieruchomości, określonego w operacie szacunkowym z 21.11.2009r. Użytkownik obciążony opłatą 139,85 zł od 2010r. Jak wynika z odpisu z KW użytkownik nabył prawo użytkowania wieczystego na podstawie Rep. A nr 4328/02 z 09.12.2002r. Do 2010r. nie obciążony opłatą roczną. Brak dokumentów pozwalających ustalić wysokość opłaty przed dokonaniem wypowiedzenia z 17.12.2009r
7.	2365/10; współużytkowanie wieczyste działki 90/8 obręb Suchy Dąb (314/1000),	261,39 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2009r. doręczone 22.12.2009r	Opłata 1% wartości nieruchomości, określonej w operacie szacunkowym z 21.11.2009r. Użytkownik obciążony opłatą 261,39 zł od 2010r. Jak wynika z odpisu z KW użytkownik nabył prawo użytkowania wieczystego na podstawie Rep. A nr 4328/02 z 09.12.2002r. Do 2010r. nie obciążony opłatą roczną. Brak dokumentów pozwalających ustalić wysokość opłaty przed dokonaniem wypowiedzenia z 17.12.2009r
8.	526/10; użytkowanie wieczyste działek 106/1,	1.947,71 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2008r.	Opłata 1% wartości prawa własności działki 106/1 określonego w operacie szacunkowym

	171 obręb Koźliny		za działkę 106/1 doręczone 31.12.2008r. – 423,47 zł Wypowiedzenie opłaty rocznej z 10.03.2011r. za działkę 171 doręczone 22.12.2011r. – 1.524,24 zł	z 18.09.2008r. sporządzonego dla przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Użytkownik obciążony opłatą 423,47 zł od 2009r. Jak wynika z odpisu z KW użytkownik nabył prawo użytkowania wieczystego na podstawie Rep. A nr 9589/89 z 21.01.1989r. Do 2009r. nie obciążony opłatą roczną. Brak dokumentów pozwalających ustalić wysokość opłaty przed dokonaniem wypowiedzenia z 17.12.2008r. Opłata 3% wartości działki 171 określonej w operacie szacunkowym z lutego 2011r. Użytkownik obciążony opłatą 1.524,24 zł od 2011r. Jak wynika z odpisu z KW użytkownik nabył prawo użytkowania wieczystego na podstawie Rep. A nr 4702/01 z 04.01.2001r. Do 2011r. nie obciążony opłatą roczną. Brak dokumentów pozwalających ustalić wysokość opłaty przed dokonaniem wypowiedzenia z 10.03.2011r.
9.	2759/10; użytkowanie wieczyste działki 60/2 obrub Steblewo	559,06 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2008r. doręczone 31.12.2008r.	Opłata 1% wartości prawa własności określonego w operacie szacunkowym z 18.09.2008r. sporządzonego dla przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Użytkownik obciążony opłatą 559,06 zł od 2009r. Jak wynika z odpisu z KW użytkownik nabył prawo użytkowania wieczystego na podstawie Rep. A nr 152/2005 z 12.01.2005r. Do 2009r. nie obciążony opłatą roczną. Brak dokumentów pozwalających ustalić wysokość opłaty przed dokonaniem wypowiedzenia z 17.12.2008r.
10.	115/10; użytkowanie wieczyste działki 103/1 obrub Grabiny Zameczek	1.015,20 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2009r. doręczone 22.12.2009r	Opłata 3% wartości nieruchomości, określonej w operacie szacunkowym z 21.11.2009r. Użytkownik obciążony opłatą 1.015,20 zł od 2010r. Jak wynika z odpisu z KW użytkownik nabył prawo użytkowania wieczystego na podstawie Rep. A nr 3636/97 z 27.05.1997r. Do 2010r. nie obciążony opłatą roczną. Brak dokumentów pozwalających ustalić wysokość opłaty przed dokonaniem wypowiedzenia z 17.12.2009r
11.	1498/10; użytkowanie wieczyste działki 106/2 obrub Koźliny	406,12 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2008r. doręczone 31.12.2008r	Opłata 1% wartości prawa własności określonego w operacie szacunkowym z 18.09.2008r. sporządzonego dla przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W okresie przed wypowiedzeniem, użytkownik obciążony na podstawie umowy oddania gruntu w użytkowanie wieczyste.
12.	183/10; użytkowanie wieczyste działki 106/3 obrub Koźliny	366,92 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2008r. doręczone 31.12.2008r	Opłata 1% wartości prawa własności określonego w operacie szacunkowym z 18.09.2008r. sporządzonego dla przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W okresie

				przed wypowiedzeniem, użytkownik obciążony na podstawie oświadczenia zarządu gminy Suchy Dąb z 24.03.1992r. o opłacie rocznej
13.	84/10; użytkowanie wieczyste działki 138/1 obręb Koźliny	636,00 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2009r. doręczone 23.12.2009r	Opłata 1% wartości nieruchomości, określonej w operacie szacunkowym z 21.11.2009r. Użytkownik obciążony opłatą 636,00 zł od 2010r. Jak wynika z odpisu z KW użytkownik nabył prawo użytkowania wieczystego na podstawie Rep. A nr 1549/87 z 30.12.1987r. Do 2010r. nie obciążony opłatą roczną. Brak dokumentów pozwalających ustalić wysokość opłaty przed dokonaniem wypowiedzenia z 17.12.2009r
14.	2351/10; użytkowanie wieczyste działki 90/7 obręb Suchy Dąb, współużytkowanie wieczyste działki 90/8 obręb Suchy Dąb (296/1000),	331,68 zł	Wypowiedzenia opłaty rocznej z 17.12.2009r. doręczone 22.12.2009r	Opłata 1% wartości nieruchomości, określonej w operatach szacunkowych z 21.11.2009r. Użytkownik obciążony opłatą 331,68 zł od 2010r. Jak wynika z odpisu z KW użytkownik nabył prawo użytkowania wieczystego działki 90/8 na podstawie Rep. A nr 4328/02 z 09.12.2002r., działki 90/7 na podstawie Rep. A nr 979/2003 z 12.03.2003r., Do 2010r. nie obciążony opłatą roczną. Brak dokumentów pozwalających ustalić wysokość opłat przed dokonaniem wypowiedzeń z 17.12.2009r
15.	1743/10; współużytkowanie wieczyste działki 90/5 obręb Suchy Dąb (296/1000),	3.235,74 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2009r. doręczone 11.01.2010r	Nabycie prawa użytkowania wieczystego działki na podstawie Rep. A 3909/1999 z 04.06.1999r. przez „Agros” s.c. (wspólność łączna wspólników, to jest użytkowników wieczystych o numerach kont 1743/10 i 1742/10). W dniu 11.01.2010r. doręczono każdemu z wspólników „Agros” s.c. wypowiedzenia opłat, ustalające opłaty dla każdego z nich w wysokości połowy z 3% wartości nieruchomości ustalonej na podstawie operatu z 21.11.2009r. (to jest 2 x 1.617,87 zł) W roku 2010 przypisano opłatę roczną jedynie współużytkownikowi o nr konta 1742/10 (w kwocie 3.235,74 zł). Natomiast za rok 2011, opłatę w kwocie 3.235,74 zł przypisano współużytkownikowi o nr konta 1743/10.
16.	1742/10; współużytkowanie wieczyste działki 90/5 obręb Suchy Dąb (296/1000),	Brak (przypis i odpis za 2011r. w tej samej kwocie)	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2009r. doręczone 11.01.2010r	Użytkownik posiadał zaległość na 01.01.2011r. w kwocie 3.235,74 zł (za z 2010r.) Użytkownika dotyczą również uwagi z kolumny powyżej.
17.	2827/10; użytkowanie wieczyste działki 93 obręb Ostrowite	315,15 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2008r. doręczone 05.01.2009r.	Opłata 1% wartości prawa własności określonego w operacie szacunkowym z 18.09.2008r. sporządzonego dla przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Użytkownik obciążony opłatą 315,15 zł od 2009r. Użytkownik nabył prawo użytkowania wieczystego na podstawie Rep. A nr 8172/2003 z 08.08.2003r. Do 2009r. nie obciążony opłatą roczną. Brak dokumentów pozwalających ustalić

				wysokość opłaty przed dokonaniem wypowiedzenia z 17.12.2008r.
18.	1850/10; użytkowanie wieczyste działki 46/2 obręb Steblewo	1.105,20 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2008r. doręczone 31.12.2008r.	Opłata 3% wartości prawa własności określonego w operacie szacunkowym z 16.12.2008r. sporządzonego dla przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Użytkownik obciążony opłatą 1.105,20 zł od 2009r. Nie ustalono daty nabycia prawa użytkowania wieczystego.
19.	226/10; użytkowanie wieczyste działki 136/1 obręb Krzywe Koło	1.590,00 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2009r. doręczone 22.12.2009r.	Opłata 3% wartości nieruchomości, określonej w operacie szacunkowym z 21.11.2009r. Użytkownik obciążony opłatą 1.590,00 zł od 2010r. Jak wynika z odpisu z KW użytkownik nabył prawo użytkowania wieczystego na podstawie Rep. A nr 9111/94 z 15.12.2004r. Do 2010r. nie obciążony opłatą roczną. Brak dokumentów pozwalających ustalić wysokość opłat przed dokonaniem wypowiedzeń z 17.12.2009r.
20.	2742/10; użytkowanie wieczyste działki 21/4 obręb Suchy Dąb	4.293,12 zł	Wypowiedzenie opłaty rocznej z 17.12.2009r. doręczone 28.12.2009r.	Opłata 3% wartości nieruchomości, określonej w operacie szacunkowym z 21.11.2009r. Użytkownik obciążony opłatą 4.293,12 zł od 2010r. Jak wynika z odpisu z KW użytkownik nabył prawo użytkowania wieczystego na podstawie Rep. A nr 9111/04 z 15.12.2004r. Do 2010r. nie obciążony opłatą roczną. Brak dokumentów pozwalających ustalić wysokość opłat przed dokonaniem wypowiedzeń z 17.12.2009r.

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

W badanym okresie z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wydano 1 decyzję, którą objęto kontrolą.

Dotyczy to działki nr 90/5 obręb Suchy Dąb o powierzchni 0,2075 ha użytkowanej wieczyście od dnia 4.06.1999r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3909/1999 z dnia 4 czerwca 1999 roku – pismem o sygnaturze GG.GN.7013-14/2009 z dnia 17.12.2009r. wypowiedział wysokość dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu prawa użytkowania wieczystego i ustalił nową w kwocie 1.617,87 zł na podstawie operatu szacunkowego wykonanego w dniu 21.11.2009r. – powyższa opłata obowiązywała od 1.01.2010r.

Użytkownik wieczysty w dniu 21.02.2011r. złożył wniosek o przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności.

Rada Gminy Suchy Dąb uchwałą Nr 0007.VIII.54.2011 z dnia 25 maja 2011 roku wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 90/5 o powierzchni 0,2075 ha.

Na podstawie operatu szacunkowego z 29 kwietnia 2011 roku ustalono wartość nieruchomości na kwotę 95.201,00 zł, a wartość użytkowania wieczystego na kwotę 62.261,00 zł.

Decyzją nr 1/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku Wójt Gminy Suchy Dąb postanowił przekształcić prawo użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności na rzecz wnioskodawcy – ustalając opłatę za przekształcenie w wysokości 32.940,00 zł – wnioskodawca otrzymał decyzję w dniu 29.12.2011r.

Wnioskodawca zobowiązany został do wpłaty opłaty za przekształcenie w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna.

Decyzja stała się ostateczna w dniu 12.01.2012r. – termin zapłaty to dzień 26.01.2012r. - wnioskodawca wpłacił opłatę w dniu 28.12.2011r.

2.4.3.4. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd

W roku 2011 Gmina Suchy Dąb nie osiągnęła dochodów z tytułu trwałego zarządu.

2.4.3.5. Dochody z najmu/dzierżawy

W okresie 2011 roku obowiązywały 56 osób z tytułu najmu lokali mieszkalnych, stanowiących własność gminy Suchy Dąb.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości czynszu dzierżawnego na rok 2011 pod względem zgodności z zawartymi umowami i stosowania obowiązującej stawki czynszu (kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do 28 osób o numerach kont: 2745/06, 1299/06, 1823/06, 3651/06, 2919/06, 3282/06, 2999/06, 849/06, 3179/06, 1220/06, 3252/06, 2259/06, 3267/06, 1298/06, 1820/06, 3452/06, 2107/06, 3281/06, 489/06, 2872/06, 1246/06, 3483/06, 1446/06, 1349/06, 1828/06, 2152/06, 3159/06, 2153/06.

W wyniku kontroli ustalono, że najemców obciążano czynszem w prawidłowej wysokości wynikającej z umów według obowiązującej stawki (tj. 2 zł za 1m² z zastosowaniem obniżek w przypadku obniżonego standardu lokalu).

Jak wynika z ustnej informacji złożonej przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika w roku 2011 nie obowiązywały umowy dzierżawy gruntów stanowiących własność Gminy Suchy Dąb.

Ponadto ustalono, że Wójt Gminy Suchy Dąb zawierał umowy dzierżawy na grunty stanowiące własność Skarbu Państwa. Jak wynika z informacji pisemnej złożonej przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Pana Zbigniewa Łysika w roku 2011 obowiązywały 42 umowy. Gmina Suchy Dąb nie pobierała opłat w związku z zawartymi

umowami (pomimo określenia w umowach czynszu dzierżawnego). Powyższa informacja została ujęta w aktach roboczych pod **pozycją II/18 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.4.4. Inne dochody z majątku

Gmina Suchy Dąb nie osiągnęła w roku 2011 innych dochodów z majątku (poza opisanymi wcześniej).

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

Kontrolą objęto rok 2011.

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

- ❖ ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157,poz. 1241 ze zm.);
- ❖ ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz.U. Nr 142 poz. 1591 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz.207 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000r., Nr 66, poz. 800);
- ❖ rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r., Nr 236, poz. 1990 ze zmianami);
- ❖ ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996r., Nr 70, poz. 335 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r., Nr 43, poz. 168 ze zmianami);

- ❖ ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r., Nr 223, poz. 1458 ze zmianami);
- ❖ ustawę z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym (Dz. U. z 1997r., Nr 160, poz. 1080 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz.398).

2.5.1. Wydatki budżetowe

Wydatki budżetu gminy na 2011 rok wykonano w kwocie 20.842.470,77 zł, co stanowiło 94,75% realizacji, w tym:

- bieżące – 11.884.967,91 zł – wykonane zostały w 94,27%,
- majątkowe – 8.957.502,86 zł – wykonane zostały w 95,40%.

Sprawdzono realizację planu wydatków urzędu (we wszystkich realizowanych rozdziałach) według stanu na dni 3.02., 30.03., 27.06., 24.08., 28.10., 30.11., 22.12. i 30.12.2011r.

Na ww. dni stwierdzono przekroczenia planu finansowego, tj.:

- 27.06.2011r. – kwota przekroczenia 67.193,95 zł w rozdziale 80101 § 6050 plan 552.370,00 zł, wydatki wykonane 619.563,95 zł;
- 24.08.2011r. – kwota przekroczenia 3.291,13 zł w rozdziale 90003 §4300 plan 10.000,00 zł, wydatki wykonane 13.291,13 zł;
- 28.10.2011r. – kwota przekroczenia 10.853,00 zł w rozdziale 75056 §3020 plan 5.607,00 zł, wydatki wykonane 16.500,00 zł

Wyjaśnienie w sprawie powyższych przekroczeń złożyła Wójt Gminy Suchy Dąb Pani Barbara Kamińska oraz inspektor Pani Honorata Szarkowska. (ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/19 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli wraz z dokumentami potwierdzającymi wystąpienie przekroczenia). Jak wynika z wyjaśnień przekroczenia były spowodowane mylnym zaksięgowaniem wydatków.

2.5.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2011 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie. Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie zatrudnionych było 28 osób (administracja i obsługa), co w przeliczeniu daje 25,05 etatów.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych wszystkim pracownikom w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2011,
- listy płac za miesiące październik, listopad i grudzień 2011 roku.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia i dodatku specjalnego Wójta Gminy Suchy Dąb w badanym okresie określała uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr II/7/10 z dnia 14 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Suchy Dąb;
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi Gminy Suchy Dąb w roku 2011 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Suchy Dąb;
- wynagrodzenia pracowników zostały ustalone w oparciu o prawidłową kategorię zaszeregowania i stawkę dodatku funkcyjnego – zgodnie z obowiązującymi w regulaminie wynagradzania.

Kontrolujący zwrócili się z prośbą o sporządzenie zestawienia wszystkich umów zleceń lub umów o dzieło zawieranych w roku 2011 przez pracowników urzędu. Na podstawie zestawienia sporządzonego przez inspektora Panią Grażynę Rafalską jak i analizie indywidualnych kartotek wynagrodzeń pracowników ustalono, że pracownicy zatrudnieni na stanowisku:

- głównego księgowego placówek oświatowych otrzymał wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia na łączną w ciągu roku kwotę 20.706,44 zł:
 - Nr OB./1162/5/10/AS z dnia 9.08.2010r. (aneks z dnia 2.08.2010r.) zawartej pomiędzy Gminą Suchy Dąb a pracownikiem – projekt „Akademia Smyka”,
 - Nr OB.215.2150.3.2011/MA z dnia 31.10.2011r. zawartej pomiędzy Gminą Suchy Dąb a pracownikiem – projekt „Mała Akademia dla uczniów klas I-III”;
- Skarbnika Gminy otrzymał wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia na łączną kwotę 2.041,68 zł:

- Nr OB./1162/1/11/K z dnia 25.03.2011r. zawartej pomiędzy Gminą Suchy Dąb a Skarbnikiem Gminy – projekt „Z Żuław do Europy”;
- Nr OB./2150/33/2011 z dnia 17.06.2011r. zawartej pomiędzy Gminą Suchy Dąb a Skarbnikiem Gminy – projekt „Z Żuław do Europy”.

Powyższe zestawienie jak i kopie powyżej przytaczanych umów zostały ujęte w aktach roboczych pod ***pozycją II/7 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

W dniu 5.12.2012r. kontrolujący skierowali pytanie do Wójta Gminy Suchy Dąb Pani Barbary Kamińskiej w sprawie wypłaty wynagrodzeń na podstawie powyżej przytaczanych umów zleceń i podanie podstawy prawnej ich zawarcia.

Jak wynika z pisemnej odpowiedzi Wójta Gminy Suchy Dąb Pani Barbary Kamińskiej umowy cywilnoprawne zawierane w ramach środków otrzymanych z Unii Europejskiej oparte są o zastosowanie trybu konkurencyjnego tj. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z póź. zm.) lub zasady konkurencyjności, o której mowa w „Wytycznych” w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL jeżeli wartość zamówienia przekroczy kwotę 14.000 euro netto. Zatrudnienie pracowników na podstawie umowy cywilnoprawnej musi być zgodne z krajowymi wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 wydane przez Ministra Rozwoju Regionalnego – pismo nr DZF-IV82252-535-KP/11. Wytyczne te traktują wynagrodzenie jako kwalifikowane w ramach prowadzonego projektu wyłącznie w uzasadnionych przypadkach oraz przy spełnieniu określonych warunków.

W przypadku umowy zawartej w projekcie „Akademia Smyka” oraz „Z Żuław do Europy” wynagrodzenia były pokryte w całości ze środków UE, a prawidłowość zawarcia umów z danymi pracownikami zostało potwierdzone przez kontrolę z Urzędu Marszałkowskiego (informacja pokontrolna nr KPR-POKL.09.01.01-22-001/10-01 z dnia 6.12.2011r.).

Natomiast w przypadku umowy zawartej w projekcie „Mała Akademia” wynagrodzenie było pokryte z budżetu Gminy i zostało przeprowadzone według procedur wynikających z prawa zamówień publicznych oraz w oparciu o „Wytyczne” wydane przez Ministra Rozwoju Regionalnego.

Powyższe zapytanie kontrolujących jak również odpowiedź Wójta Gminy Suchy Dąb ujęte zostało w aktach roboczych pod ***pozycją II/8 Załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.5.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego wszystkich pracowników administracji urzędu za rok 2010 (wypłaconego w 2011 roku) – 19 osób.

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2010 i 2011, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2010 (wypłaconego w dniu 22 lutego 2011 roku – listy płac – nr 2, 4, 6, 7/2011) oraz ewidencję czasu pracy za 2010 rok, ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2010, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art.5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego pracownikom zatrudnionym na stanowiskach:

- inspektora ds. księgowości budżetowej (podatki) – wypłacono 3.141,60 zł = $[8,5\% \times 36.960,00 \text{ zł}]$

Należało wypłacić 3.153,50 zł = $[8,5\% \times 37.100,00 \text{ zł}]$ – dodatkowe wynagrodzenie roczne zaniżono o kwotę **11,90 zł**.

Do podstawy nie wliczono kwoty dodatku stażowego za okres choroby pracownika w miesiącu maju – kwota 52,50 zł i miesiącu lipcu – kwota 87,50 zł;

- Sekretarza Gminy - wypłacono 4.692,37 zł = $[8,5\% \times 55.204,27 \text{ zł}]$

Należało wypłacić 4.707,97 zł = $[8,5\% \times (55.602,67 \text{ zł} - 214,72 \text{ zł} \{1 \text{ dzień urlopu okolicznościowego: 31.08.2010r.}\})]$ – dodatkowe wynagrodzenie roczne zaniżono o kwotę **15,60 zł**.

Nie dokonano pomniejszenia **podstawy** o wynagrodzenie za 1 dzień urlopu okolicznościowego oraz do podstawy nie wliczono dodatku stażowego za okres choroby pracownika w miesiącu marcu – kwota 158,40 zł oraz w miesiącu maju – kwota 240,00 zł;

- inspektora ds. księgowości – wypłacono 2.562,72 zł = $[(8,5\% \times 32.400,90 \text{ zł}) - 191,36 \text{ zł}]$ potrącenie za 2 dni opieki nad dzieckiem: 18, 19.02.2010r.]

Należało wypłacić 2.739,80 zł = $[8,5\% \times (32.551,17 \text{ zł} - 191,36 \text{ zł} \{2 \text{ dni opieki nad dzieckiem}\}) - 126,95 \text{ zł} \{1 \text{ dzień urlopu okolicznościowego: 12.07.2010r.}\}]$ – dodatkowe wynagrodzenie roczne zaniżone o kwotę **177,08 zł**.

Nie dokonano pomniejszenia **podstawy** o wynagrodzenie za 2 dni opieki nad dzieckiem i 1 dzień urlopu okolicznościowego oraz do podstawy nie wliczono dodatku stażowego za okres choroby pracownika w miesiącu marcu – kwota 76,77 zł oraz w miesiącu

październiku – kwota 73,50 zł; Potrąceń za dwa dni opieki nad dzieckiem nieprawidłowo dokonano od wyliczonej nagrody.

- podinspektora ds. gospodarki komunalnej - wypłacono 1.849,53 zł = $[(8,5\% \times 23.386,66 \text{ zł}) - 138,34 \text{ zł}]$ potrącenie za 2 dni opieki nad dzieckiem: 23.11. i 31.12.2010r.]

Należało wypłacić 1.976,12 zł = $[8,5\% \times (23.386,66 \text{ zł} - 138,34 \text{ zł} \{2 \text{ dni opieki nad dzieckiem}\})]$ – dodatkowe wynagrodzenie roczne zaniżono o kwotę **126,59 zł**.

Nie dokonano pomniejszenia **podstawy** o wynagrodzenie za 2 dni opieki nad dzieckiem. Potrącenia nieprawidłowo dokonano od wyliczonej nagrody.

- inspektora ds. księgowości budżetowej (płace) - wypłacono 3.005,33 zł = $[8,5\% \times 35.356,80 \text{ zł}]$

Należało wypłacić 3.022,60 zł = $[8,5\% \times 35.560,00 \text{ zł}]$ – dodatkowe wynagrodzenie roczne zaniżono o kwotę **17,27 zł**.

Do **podstawy** nie wliczono kwoty dodatku stażowego za okres choroby pracownika w miesiącu lipcu – kwota 84,67 zł i w miesiącu grudniu – kwota 118,53 zł;

- inspektora ds. obywatelskich - wypłacono 2.971,79 zł = $[(8,5\% \times 35.356,80 \text{ zł}) - 201,30 \text{ zł} \{2 \text{ dni opieki nad dzieckiem: 14 i 22.01.2010r.}\}]$

Należało wypłacić 3.154,15 zł = $[8,5\% \times (37.452,67 \text{ zł} - 201,30 \text{ zł} \{2 \text{ dni opieki}\} - 143,72 \text{ zł} \{1 \text{ dzień urlopu okolicznościowego: 2.07.2010r.}\})]$ – dodatkowe wynagrodzenie roczne zaniżono o kwotę **182,36 zł**.

Nie dokonano pomniejszenia **podstawy** o wynagrodzenie za 2 dni opieki nad dzieckiem i 1 dzień urlopu okolicznościowego oraz do podstawy nie wliczono dodatku stażowego za okres choroby pracownika w miesiącu lutym – kwota 52,00 zł oraz w miesiącu czerwcu – kwota 70,27 zł. Potrącenia wynagrodzenia za 2 dni opieki nad dzieckiem nieprawidłowo dokonano od wyliczonej nagrody.

- kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Inwestycji i Gospodarki Komunalnej - wypłacono 2.486,22 zł = $[(8,5\% \times 31.260 \text{ zł}) - 170,88 \text{ zł} \{2 \text{ dni opieki nad dzieckiem: 15.11. i 23.12.2010r.}\}]$

Należało wypłacić 2.642,57 zł = $[8,5\% \times (31.260 \text{ zł} - 170,88 \text{ zł} \{2 \text{ dni opieki nad dzieckiem}\})]$ – dodatkowe wynagrodzenie roczne zaniżono o kwotę **156,35 zł**.

Nie dokonano pomniejszenia **podstawy** o wynagrodzenie za 2 dni opieki nad dzieckiem. Potrącenia nieprawidłowo dokonano od wyliczonej nagrody.

- inspektora ds. oświaty i rady gminy - wypłacono 3.289,67 zł = $[8,5\% \times 38.702 \text{ zł}]$

Należało wypłacić 3.297,30 zł = $[8,5\% \times 38.791,67 \text{ zł}]$ – dodatkowe wynagrodzenie roczne zaniżono o kwotę **7,63 zł**.

Do **podstawy** nie wliczono kwoty dodatku stażowego za okres choroby pracownika w miesiącu marcu – kwota 89,67 zł;

- inspektora ds. gospodarki komunalnej - wypłacono 3.485,27 zł = $[(8,5\% \times 43.538,42 \text{ zł}) - 215,50 \text{ zł}]$ {2 dni opieki nad dzieckiem: 11.08. i 1.10.2010r.}

Należało wypłacić 3.731,26 zł = $[8,5\% \times (44.112,70 \text{ zł} - 215,50 \text{ zł})]$ {2 dni opieki nad dzieckiem}} – dodatkowe wynagrodzenie roczne zaniżono o kwotę **245,99 zł**.

Nie dokonano pomniejszenia **podstawy** o wynagrodzenie za 2 dni opieki nad dzieckiem oraz do podstawy nie wliczono dodatku stażowego za okres choroby pracownika w miesiącu czerwcu – kwota 300,81 zł oraz w miesiącu lipcu – kwota 273,47 zł. Potrącenia wynagrodzenia za 2 dni opieki nad dzieckiem nieprawidłowo dokonano od wyliczonej nagrody.

- Wójta Gminy (poprzednia kadencja) - wypłacono 7.376,64 zł = $[8,5\% \times 86.784,00 \text{ zł}]$
Należało wypłacić 7.326,81 zł = $[8,5\% \times (86.896,00 \text{ zł} - 698,18 \text{ zł})]$ {2 dni urlopu okolicznościowego: 1.2.07.2010r.}} – dodatkowe wynagrodzenie roczne zawyżono o kwotę **49,83 zł**.

Nie dokonano pomniejszenia **podstawy** o wynagrodzenie za 2 dni urlopu okolicznościowego oraz do podstawy nie wliczono dodatku stażowego za okres choroby pracownika w miesiącu maju – kwota 112,00 zł;

- inspektora ds. księgowości budżetowej - wypłacono 3.261,96 zł = $[8,5\% \times 38.376,00 \text{ zł}]$
Należało wypłacić 3.237,25 zł = $[8,5\% \times (38.376,00 \text{ zł} - 290,72 \text{ zł})]$ {2 dni urlopu okolicznościowego: 9,10.12.2010r.} – dodatkowe wynagrodzenie roczne zawyżono o kwotę **24,71 zł**.

Nie dokonano pomniejszenia **podstawy** o wynagrodzenie za 2 dni urlopu okolicznościowego;

- inspektora ds. gospodarki gruntami - wypłacono 1.877,01 zł = $[8,5\% \times 22.082,40 \text{ zł}]$
Należało wypłacić 1.898,47 zł = $[8,5\% \times 22.335,00 \text{ zł}]$ – dodatkowe wynagrodzenie roczne zaniżono o kwotę **21,46 zł**.

Do **podstawy** nie wliczono kwoty dodatku stażowego za okres choroby pracownika w miesiącu lutym – kwota 68,00 zł, miesiącu marcu – kwota 115,60 zł i miesiącu listopadzie – kwota 69,00 zł.

2.5.1.3. Nagrody

Wójt Gminy Suchy Dąb utworzył fundusz nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Zgodnie z treścią §6 ust.1 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Suchym Dębnie uchwalonego zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 142/2009 z dnia 11 maja 2009 roku – fundusz nagród obejmuje do 3% planowanej wielkości środków na wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy, pozostających w dyspozycji Wójta Gminy.

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, Wójt Gminy Suchy Dąb w roku 2011, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, przyznał 2 „nagrody uznaniowe” pracownikom obsługi w kwocie łącznej 3.400,00 zł. W aktach osobowych wszystkich pracowników znajduje się dokument uzasadniający przyznanie nagrody. Pisma zaakceptowane zostały przez Wójta Gminy Suchy Dąb.

W roku 2011 wypłacano 4 nagrody jubileuszowe. W wyniku kontroli, ustalono, że nagrody jubileuszowe zostały wypłacone w prawidłowej wysokości, a pracownicy udokumentowali prawo do jej nabycia.

2.5.1.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania w 2011 roku kosztów podróży przysługujących pracownikom z tego tytułu, a także prawidłowość ustalania i wypłacania ryczałtów za jazdy lokalne.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w I półroczu 2011 roku w ramach §4410, dotyczące rozdziału 75023 klasyfikacji budżetowej ujętego w planie finansowym Urzędu Gminy Suchy Dąb.

Kontroli poddano 98 poleceń wyjazdów służbowych, w tym:

- 16 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla Wójta Gminy Suchy Dąb,
- 79 polecenia wyjazdów służbowych wystawionych dla pracowników
- oraz 3 polecenia wyjazdów służbowych wystawionych dla Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Suchy Dąb – rozliczenia delegacji winny zostać ujęte w rozdziale 75022 § 4410.

Jak ustalono Wójt Gminy Suchy Dąb określił wysokość stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdu nie będącego własnością pracodawcy, którym pracownik odbywa podróż służbową, zarządzeniem Nr 55/2007 z dnia 21 grudnia 2007 roku. W powyższym zarządzeniu ustalono stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu:

- 1) dla samochodu osobowego o poj. skokowej silnika do 900 cm³ – 0,5214 zł,

2) dla samochodu osobowego o poj. skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,8358 zł.

Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, zwrotu kosztów używania dojazd lokalnych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy w formie ryczałtu za 2011 roku w odniesieniu do 11 pracowników, którzy otrzymywali ryczałty.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy;
- ❖ podróże służbowe odbywano środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, w tym również samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy;
- ❖ do rozliczenia kosztów podróży pracownicy załączali dokumenty (bilety) potwierdzające poszczególne wydatki, wymagane zapisem §8a ust.3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz.1990 ze zm.) za wyjątkiem:
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 129 z 17.05.2011r. dla inspektora ds. księgowości budżetowej, który odbył podróż PKS (rozliczenie RK/0042 poz. 17);
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 17/2011 z dnia 21.01.2011r. dla inspektora ds. księgowości budżetowej, który odbył podróż PKS (rozliczenie RK/0006 poz.9);(pracownicy nie składali oświadczeń o zagubieniu biletów przejazdu). Zwrotu za podróż dokonano na podstawie rachunku kosztów podróży;
- ❖ podróż służbowa odbyta w dniu 25.05.2011r. przez samodzielnego referenta ds. rolnictwa, kultury i sportu na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 140 z dnia 25.05.2011r. do miejscowości Gdańsk została rozliczona jak podróż na trasie Suchy Dąb – Gdańsk – Suchy Dąb w dniu 25.05.2011r. - 50 km x 0,8358 zł = 41,80 zł oraz dodatkowo na trasie Suchy Dąb – Tczew – Suchy Dąb w dniu 27.05.2011r. – 30 km x 0,8358 zł = 25,08 zł oraz na trasie Suchy Dąb – Gdańsk – Suchy Dąb w dniu 21.05.2011r. – 50km x 0,8358 zł = 41,80 zł (rozliczenie RK/0044 poz. 10). Wykonywania zadania na terenie Tczewa w dniu 27.05.2011r. oraz na terenie Gdańska w dniu 21.05.2011r. nie określono w poleceniu wyjazdu służbowego;
- ❖ podróż służbowa odbyta w dniu 18.03.2011r. przez Sekretarza Gminy na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 80/2011 z dnia 17.03.2011r. do miejscowości Gdańsk

została rozliczona jak podróż na trasie: Suchy Dąb – Gdańsk – Suchy Dąb - 60 km x 0,8358 zł = 50,14 zł oraz dodatkowo na tej samej trasie w dniu 21.03.2011r. (rozliczenie RK/0024 poz. 8). Wykonywania zadania na terenie Gdańska w dniu 21.03.2011r. nie określono w poleceniu wyjazdu służbowego;

- ❖ podróż służbowa odbyta w dniu 10.03.2011r. przez Skarbnika Gminy na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 68/2011 z dnia 10.03.2011r. do miejscowości Pruszcz Gdański została rozliczona jak podróż na trasie Suchy Dąb – Pruszcz Gdański – Suchy Dąb w dniu 10.03.2011r. – 28 km x 0,8358 zł = 23,42 zł oraz dodatkowo na trasie Suchy Dąb – Gdańsk – Suchy Dąb w dniu 16.03.2011r. – 50 km x 0,8358 zł = 41,80 zł (rozliczenie RK/0023 poz. 8). Wykonywania zadania na terenie Gdańska w dniu 16.03.2011r. nie określono w poleceniu wyjazdu służbowego;
- ❖ w poleceniach wyjazdu służbowego poddanych kontroli pracownicy rozliczający koszty podróży samochodem służbowym nie będącym własnością pracodawcy stosowali stawki za 1km przebiegu pojazdu wynikające z zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 55/2007 z dnia 21 grudnia 2007 rok;
- ❖ wystąpił 1 przypadek nie naliczenia diety za odbytą podróż służbową odbytą przez inspektora ds. obywatelskich w dniu 22.06.2010r. na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 164/2011 z dnia 21.06.2011r. (rozliczenie dowód księgowy RK/0058 poz.6) - podróż trwała od godz. 7⁰⁰ do godz. 16⁰⁰ – 9h. Pracownik powinien otrzymać ½ diety w wysokości 11,50 zł w związku z odbytą podróżą;
- ❖ podstawą do wypłacenia ryczałtu za korzystanie przez pracownika z samochodu do celów służbowych w danym miesiącu były oświadczenia, które zawierały wszystkie dane dotyczące pojazdu oraz stwierdzenie ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu dokonane przez pracownika;
- ❖ wystąpił przypadek nieprawidłowego naliczenia wysokości ryczałtu wypłaconego Sekretarzowi Gminy za miesiąc kwiecień 2011 roku w wysokości 60,78 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 6/22, zgodnie z złożonym oświadczeniem (data sporządzenia 9.05.2011r.) – 2 dni urlopu wypoczynkowego, 3 dni chorobowego i 1 delegacja trwająca powyżej 8h. Jak wynika z ewidencji czasu pracy za kwiecień 2011 roku absencja pracownika wynosiła 2 dni robocze (urlop wypoczynkowy). Dodatkowo ustalono, że według listy obecności podpisywanej przez pracownika widnieje adnotacja o 3 dniach

chorobowego i 2 delegacjach trwających powyżej 8h. Wysokość ryczałtu za miesiąc kwiecień winna wynieść 56,98 zł (83,58 zł – 7/22).

2.5.1.5. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

W roku 2011 pracownicy Urzędu Gminy w Suchym Dębnie nie odbywali podróży służbowych poza granice kraju.

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

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki realizowane w miesiącach: lipiec, sierpień i wrzesień 2011 roku (tj. faktury o wartości przekraczającej 200,00 zł).

Wydatki sprawdzono (100 faktur) pod względem prawidłowości:

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ stosowano prawidłową klasyfikację budżetową, dekretację księgową dokumentu,
- ❖ terminowo rozliczano wydatek, za wyjątkiem 21 faktur, które zostały przytoczone w rozdziale 2.1.5.1. niniejszego protokołu.

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczonych *poz. II/9 Załącznika Nr 2* do protokołu z kontroli.

2.5.1.7. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

W badanym okresie (2011 rok) radni Rady Gminy Suchy Dąb odbyli 3 podróże służbowe krajowe na podstawie poleceń wyjazdów służbowych:

- nr 24/2011 z dnia 26.01.2011r. dla Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej (rozliczenie RK/0012 pozycja 2),
- nr 115/2011 z dnia 18.04.2011r. dla Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej (rozliczenie RK/0033 pozycja 9),
- nr 122/2011 z dnia 9.05.2011r. dla Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej (rozliczenie RK/0040 pozycja 2).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były podpisywane przez Wójta Gminy Suchy Dąb a nie osobę uprawnioną, w tym przypadku Przewodniczącego Rady Gminy Suchy Dąb; - § 2 pkt.1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy z dnia 31 lipca 2000 roku (Dz. U. Nr 66, poz. 800 z późn. zmian.);
- podróże służbowe odbywano środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, w tym również samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy;
- rozliczenie kosztów powyższych podróży radnych w łącznej kwocie 115,34 zł ujęte zostało w rozdziale 75023 §4410 a nie na rozdziale 75022 §4410.

W roku 2011 radni nie odbywali podróży służbowych poza granice kraju.

2.5.1.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

Zasady ustalania i wypłacania diet radnym, członkom komisji Rady Gminy i sołtysom w okresie objętym kontrolą określała uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr XVIII/136/08 z dnia 27 października 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych i sołtysów oraz ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych.

W powyższej uchwale ustalono między innymi, że:

- ♦ wysokość diety dla radnych za udział w posiedzeniach Rady Gminy, dla radnych członków Komisji za udział w posiedzeniach komisji oraz dla sołtysów za udział w posiedzeniach Rady Gminy Suchy Dąb w wysokości 8% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – kwota diety w 2011 roku to 141,32 zł (1.766,46 zł – kwota bazowa x 8%);
- ♦ wypłata powyższej diety następuje bezpośrednio po posiedzeniu;
- ♦ miesięczna dieta ryczałtowa w wysokości:
 - 1.059,88 zł – dla Przewodniczącego Rady Gminy Suchy Dąb – 40% półtorakrotności kwoty bazowej,
 - 397,45 zł – dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Suchy Dąb i Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej – 15% półtora krotności kwoty bazowej,
- ♦ w przypadku nieobecności:
 - Przewodniczącego lub Wiceprzewodniczącego na posiedzeniu Rady Gminy wysokość miesięcznej diety ryczałtowej wynosi 50% diety określonej powyżej,

- Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu Rady Gminy lub Komisji Rewizyjnej wysokość miesięcznej diety ryczałtowej wynosi 50% diety określonej powyżej;
- ♦ zryczałtowana miesięczna dieta wypłacana jest w terminie wypłaty wynagrodzeń pracownikom urzędu.

Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone radnym oraz sołtysom w 2011 roku.

Rada Gminy Suchy Dąb uchwałą Nr II/6/10 z dnia 14 grudnia 2010 roku powołała składy osobowe Stałych Komisji Rady Gminy - Komisji Rewizyjnej, Komisji Budżetowo-Gospodarczej i Komisji Polityki Społecznej.

Sprawdzeniem objęto udokumentowanie uprawnień do diet, poprawność ustalania wysokości diet, w tym dokonywania potrąceń (pod względem zgodności z obowiązującą w tej mierze uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb) na podstawie:

- ❖ list obecności:
 - sesji Rady Gminy Suchy Dąb odbytych w dniach: 21.02., 9.03., 11.04., 18.04., 25.05., 17.06., 27.06., 24.08., 30.09., 16.11., 28.12.2011r.;
 - posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach: 25.02., 21.04., 17.05., 8.06., 8.08., 2.11., 14.11., 16.12.2011.,
 - posiedzeń Komisji Budżetowo-Gospodarczej odbytych w dniach: 15.02., 11.04., 6.05., 24.06., 22.08., 29.09., 16.11., 15.12.2011r.,
 - posiedzeń Komisji Polityki Społecznej odbytych w dniach: 18.02., 6.05., 7.07., 8.08., 31.10., 15.12.2011r.,
- ❖ list wypłat diet radnym za 2011 roku,
- ❖ list wypłat diet sołtysom za 2011 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ diety dla Przewodniczącego, Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Suchy Dąb oraz radnych wypłacano w prawidłowej wysokości, wynikającej z obowiązujących w tym zakresie uchwał Rady Gminy Suchy Dąb, za wyjątkiem diet wypłaconych za miesiąc luty 2011 rok. Jak ustalono za sesję Rady Gminy Suchy Dąb oraz za posiedzenia Komisji Stałych odbyte w lutym radni otrzymali diety w wysokości wyliczonej z kwoty bazowej obowiązującej w 2010 roku, tj. 1.835,35 zł. W dniu 9 lutego 2011 roku opublikowana została ustawa budżetowa ustalająca wysokość kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia

23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw – w wysokości 1.766,46 zł.

- radni za posiedzenie Komisji Budżetowo-Gospodarczej odbyte w dniu 15.02.2011r. otrzymali diety w wysokości 146,83 zł – zawyżenie o kwotę 5,51 zł za każdego radnego – wypłata dla 4 radnych w łącznej kwoty 587,32 zł (WB/0035 poz.2) - łączne zawyżenie to kwota 22,04 zł (4 x 5,51 zł);
 - radni za posiedzenie Komisji Polityki Społecznej odbyte w dniu 18.02.2011r. otrzymali diety w wysokości 146,83 zł – zawyżenie o kwotę 5,51 zł za każdego radnego – wypłata dla 5 radnych w łącznej kwoty 734,15 zł (WB/0038 poz.2) - łączne zawyżenie to kwota 27,55 zł (5 x 5,51 zł);
 - radni za sesję Rady Gminy Suchy Dąb odbyte w dniu 21.02.2011r. otrzymali diety w wysokości 146,83 zł - zawyżenie o kwotę 5,51 zł za każdego radnego – wypłata dla 12 radnych w łącznej kwocie 1.761,96 zł (WB/0038 poz.6) – łączne zawyżenie to kwota 66,12 zł (12 x 5,51 zł);
 - radni za posiedzenie Komisji Rewizyjnej odbyte w dniu 25.02.2011r. otrzymali diety w wysokości 146,83 zł – zawyżenie o kwotę 5,51 zł za każdego radnego – wypłata dla 3 radnych w łącznej kwocie 440,49 zł (WB/0045 poz.15) – łączne zawyżenie to kwota 16,53 zł (3 x 5,51 zł);
 - Przewodniczący Rady Gminy Suchy Dąb otrzymał ryczałtową dietę miesięczną za miesiąc luty w zawyżonej o 41,33 zł kwocie – wypłata diety w wysokości 1.101,21 zł (WB/0045 poz. 16);
 - Wiceprzewodniczący Rady Gminy Suchy Dąb i Przewodniczący Komisji Rewizyjnej otrzymali ryczałtową dietę miesięczną za miesiąc luty w zawyżonej o 15,50 zł kwocie – wypłata diety w wysokości 412,95 zł (WB/0045 poz. 16);
- ❖ diety sołtysów wypłacano w wysokości wynikającej z obowiązującej w tym zakresie uchwały Rady Gminy Suchy Dąb, za wyjątkiem diet wypłaconych w miesiącu lutym za udział w sesji Rady Gminy Suchy Dąb w dniu 21.02.2011r. zawyżonej o 5,51 zł dla każdego sołtysa. Wypłata diet w łącznej kwocie 734,15 zł dla 5 sołtysów (RK/0015 poz. 10).

Jak wynika z ustnych wyjaśnień, złożonych przez Sekretarza Gminy Suchy Dąb Panią Aleksandrę Matusz, w związku z opublikowaniem ustawy budżetowej na rok 2011 i określeniem nowej kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu

wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw – w wysokości 1.766,46 zł, sporządzono w dniu 1.03.2011r. informację dla Wójta Gminy, Przewodniczącego Rady Gminy Suchy Dąb oraz dla Referatu Księgowości przedstawiającą nowe wysokości diet dla radnych i sołtysów oraz wysokość ryczałtowej diety miesięcznej dla Przewodniczącego Rady Gminy Suchy Dąb, Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Suchy Dąb i Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej. Sporządzenie tej informacji dopiero w dniu 1.03.2011r. spowodowało, że nie ujęto zmian wysokości kwot diet w miesiącu lutym;

- ❖ wypłata ryczałtowych diet miesięcznych za miesiąc marzec 2011 roku dla Przewodniczącego Rady Gminy Suchy Dąb, Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Suchy Dąb i Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej w łącznej kwocie 1.854,78 zł została błędnie ujęta w rozdziale 75023 §4410.

Wydatki wykonane przez Radę Gminy Suchy Dąb zamknęły się w roku 2011 kwotą 60.644,92 zł.

Realizacja wydatków związanych z radą (rozdz. 75022) przedstawiała się w roku 2011 w sposób następujący:

1. §3030 – kwota 58.217,84 zł wydatkowana na wynagrodzenia (diety) dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy, wynagrodzenia (diety) dla radnych – kwota 56.460,99 zł, na szkolenie Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej – kwota 707,25 zł, na usługę gastronomiczną – kwota 89,60 zł oraz wynajem autokaru na przewóz radnych i sołtysów do Warszawy (wizyta w sejmie RP) – kwota 960,00 zł.

Wydatki na usługę gastronomiczną i wynajem autokaru w łącznej kwocie 1.049,60 zł winny zostać zakwalifikowane w §4300;

2. §4210 – kwota 2.427,08 zł wydatkowana na:

- zakup kwiatów (dla sołtysów odchodzących – na koniec kadencji, dla Przewodniczącego RG z okazji imienin i dla Proboszcza parafii w Suchym Dębnie z okazji 50 urodzin, wieńca na pogrzeb matki radnego lub pogrzeb radnego) – kwota 504,00 zł ;
- zakup artykułów spożywczych na potrzeby rady – kwota 785,79 zł;
- zakup statuetek grawerowanych dla 2 odchodzących sołtysów – kwota 319,50 zł,
- zakup terminarzy na 2012 roku dla radnych i sołtysów – kwota 581,79 zł.

2.5.1.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania przez Urząd Gminy w Suchym Dębnie wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2011.

Ustalono, co następuje:

- Urząd Gminy w Suchym Dębnie zaplanował wydatki związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w łącznej wysokości 27.244,00 zł, z tego kwotę 22.878,00 zł w rozdziale 75023; 4.366,00 zł w rozdziale 01010 – uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr III/12/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Suchy Dąb na rok 2011;
 - zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 100.2011 z dnia 7.12.2011r. dokonano korekty funduszu i zwiększenia o kwotę 2.009,00 zł (rozdział 75023) i kwotę 374,00 zł (rozdział 01010).
 - ostatecznie planowany odpis zamknął się kwotą 29.627,00 zł;
- na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w roku 2011 dokonano przelewu odpisu w łącznej kwocie **29.627,00 zł** (w ramach rozdziału 75023 i 01010), w tym:
 - w dniu 4.01.2011r. – kwotę 2.000 zł
 - w dniu 31.05.2011r. – kwotę 6.500,00 zł (co stanowi 31,19% wysokości planowanego na 31.05.2011r. odpisu w wysokości 27.244,00 zł),
 - w dniu 30.06.2011r. – kwotę 12.000,00 zł,
 - w dniu 13.09.2011r. – 1.000,00 zł,
 - w dniu 20.09.2011r. – kwotę 5.744,00 zł (co stanowi 100% wysokości planowanego na 30.09.2011r. odpisu w wysokości 27.244,00 zł),
 - w dniu 29.12.2011r. – kwotę 2.383,00 zł stanowiącą korektę (zwiększenie).

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że prawidłowo ustalona wysokość odpisu na ZFŚS w 2010 roku, winna wynieść **30.236,21 zł**, co wynika z wyliczenia:

- 26,64 (faktyczna liczba zatrudnionych w 2011 roku w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełne etaty – również pracownicy publiczni i interwencyjni) x 1.093,93 zł (odpis na jednego pracownika) = 29.142,29 zł,
- 6 (faktyczna liczba emerytów objętych opieką socjalną) x 182,32 zł (odpis na jednego emeryta) = 1.093,92 zł.

Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia danych o zatrudnieniu oraz liczby emerytów objętych przez urząd opieką socjalną sporządzonego przez Sekretarza Gminy Panią Aleksandrę Matusz (dokument ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją II/10*

Załącznika Nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli) oraz w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349).

Urząd Gminy w Suchym Dębnie dokonał łącznie w 2011 roku wpłat na wyodrębniony rachunek ZFŚS w kwocie 29.627,00 zł. Różnica pomiędzy odprowadzoną kwotą odpisu a kwotą wyliczoną na podstawie otrzymanych przez kontrolujących zestawień danych wyniosła kwotę **609,21 zł** (zaniżenie).

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Suchym Dębnie określał regulamin ZFŚS wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 6/2007 z dnia 5 lutego 2007 roku (zmiany: zarządzeniem Nr 105/08 z dnia 28.10.2008r., Nr 235/10 z dnia 21.07.2010r.).

W roku 2011 wydatkowano środki funduszu (obroty Ma - 2 subkont konta 135 prowadzonych dla Urzędu Gminy) w łącznej kwocie 79.114,20 zł, z czego:

- 44.800,00 zł – przyznane pożyczki mieszkaniowe (14 w roku 2011),
- 15.289,82 zł – dopłaty do wypoczynku zorganizowanego pracowników (wczasy pod gruszą),
- 11.590,48 zł – przyznana pomoc rzeczowa,
- 3.424,00 zł – odprowadzenie podatku i prowizje bankowe,
- 709,90 zł – usługa konsumpcji i zakup serwetek, soków i pepsi.
- 3.300,00 zł – przeksięgowanie mylnie ujętych środków.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznawania świadczeń: pożyczek mieszkaniowych (kwota 44.800,00 zł – dotyczy 14 pożyczek), dofinansowanie do wypoczynków zorganizowanych pracowników (kwota 15.289,82 zł – dotyczy wypłaty dla 35 osób), które stanowiły 75,95% całkowitej kwoty wydatków ujętych na subkontach konta 135.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- pomoc udzielana na cele mieszkaniowe (pożyczki mieszkaniowe na remont i modernizację mieszkania lub domu) przyznawana była na podstawie złożonego wniosku pracownika;
- w umowach przedstawiano poręczycieli, którzy w przypadku zaprzestania spłaty pożyczki przez pożyczkobiorcę zobowiązują się spłacać pożyczkę za pożyczkobiorcę;

- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego przez pracownika we własnym zakresie „Wczasy pod gruszą” przyznawane było na wniosek pracownika, do którego dołączano kartę urlopową.

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

W uchwale Rady Gminy Suchy Dąb Nr III/12/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Suchy Dąb na rok 2011 zaplanowano dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 40.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań:

- określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) – wydatki w kwocie 35.000,00 zł,
- określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) – wydatki w kwocie 5.000,00 zł.

Wysokości dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na koniec 2011 roku zamknęła się kwotą 43.000,00 zł (zwiększenie o 3.000,00 zł uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XIV.101.2011 z dnia 16.11.2011r.) z przeznaczeniem na realizację zadań:

- określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) – wydatki w kwocie 38.200,00 zł (zwiększenie o kwoty: 3.000 zł – uchwała Nr 0007.XIV.101.2011 z dnia 16.11.2011r. i 500,00 zł – zarządzenie Nr 106.2011 z dnia 21.12.2011r.; oraz zmniejszenie o kwotę 300,00 zł – zarządzenie Nr 100.2011 z dnia 7.12.2011r.);
- określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) – wydatki w kwocie 4.800,00 zł (zmniejszenie o kwotę 200,00 zł – zarządzenie Nr 106.2011 z dnia 21.12.2011r.).

W roku 2011 Gmina Suchy Dąb osiągnęła dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 42.436,68 zł.

Plan wydatków ujętych w budżecie gminy na rok 2011:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2011r. kwotą 4.800,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 4.621,46 zł;

- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2011r. kwotą 38.200,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 30.294,66 zł.

Rada Gminy Suchy Dąb przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii stanowiące załącznik Nr 1 do uchwały Rady Gminy Suchy Dąb Nr IV/20/11 z dnia 21 lutego 2011 roku.

Jak wynika z ustaleń dochody uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przez Gminę Suchy Dąb były w całości przeznaczone na realizację gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

W programach określono działania służące realizacji podjętych zadań wraz z określeniem sposobu ich realizacji. Programy nie określały kwot przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań.

W roku 2011 w Gminie Suchy Dąb funkcjonowała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 247/2010 z dnia 20 sierpnia 2010 roku zmieniające zarządzenie w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Suchym Dębie (w skład Komisji wchodzi 5 osób: przewodnicząca komisji – Krystyna Bucka, Sekretarz – Mirosława Dombrowska oraz członkowie komisji – Ilona Rompa, Danuta Krefta, Mariusz Tomasik) – zmiana zarządzeniem Nr 13/11 z dnia 10 lutego 2011 roku (w skład Komisji wchodzi 5 osób: przewodnicząca komisji – Mariusz Tomasik, Sekretarz – Mirosława Dombrowska oraz członkowie komisji – Ilona Rompa, Danuta Krefta, Krystyna Bucka).

Kontrolującym przedstawiono zaświadczenia potwierdzające, że osoby będące członkami GKRPA przeszły szkolenia z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (załącznik nr 1 do uchwały Nr IV/20/11):

- ustalono wynagrodzenie za udział członków Komisji w wysokości 100 zł brutto za jedno posiedzenie na podstawie listy obecności podpisanej przez przewodniczącego komisji.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- wydatki poniesione w 2011 roku w ramach rozdz. 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii,

- wydatki poniesione w 2011 roku w ramach rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w I półroczu 2011 roku w związku z odbytymi posiedzeniami Komisji lub wykonywanymi czynnościami (posiedzenia w dniach: 15.02., 28.03., 28.04., 18.05., 10.06.2011r.).

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ wynagrodzenia członków Komisji ustalano i wypłacano w prawidłowej wysokości,
- ❖ podstawą wypłaty wynagrodzenia były listy obecności z posiedzeń Komisji,
- ❖ od wypłaconych wynagrodzeń odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych,
- ❖ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85153 (wydruk dla konta 130) – Przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 4.621,46 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii i przedstawiały się następująco w poszczególnych paragrafach:
 - §4210 – kwota 1.871,46 zł wydatkowana na zakup poradników „Jak uchronić dziecko od środowiska narkotykowego” (371,46 zł) oraz zakup dresów sportowych dla dzieci (kwota 1.500,00 zł);
 - §4300 – kwota 2,750,00 zł wydatkowana na prelekcję dla dorosłych „Jak rozpoznać, że dziecko zażywa środki psychoaktywne” (450,00 zł) oraz nocleg i wyżywienie za grupę dzieci i młodzieży w Ośrodku Wypoczynkowym w Przywidzu;
- ❖ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85154 (wydruk konta 130) – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 30.294,66 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i przedstawiały się następująco w poszczególnych paragrafach:
 - §4170 – kwota 4.500,00 zł wydatkowana na wynagrodzenia dla członków GKRPA i odprowadzenie podatku;
 - §4210 – kwota 5.836,24 zł wydatkowana na:
 - zakup prenumeraty „Problemy społeczne 2011” – kwota 386,50 zł,
 - zakup artykułów biurowych na potrzeby GKRPA – kwota 202,97 zł,
 - zapłatę dowozu dzieci na zieloną szkołę do Krynicy Morskiej – kwota 2.400,00 zł,

- zakup artykułów spożywczych – kwota 212,79 zł,
- zakup kamizelek, czapek i smyczy odblaskowych dla dzieci – kwota 428,78 zł,
- zakup sprzętu sportowego i odzieży sportowej – dresy, piłki, rakiety itp. – kwota 4.540,08 zł,
- zakup płyt DVD z lekcjami przestrogi – kwota 270,00 zł,

(na tym paragrafie w dniu 31.05.2011r. dokonano PK/0051 – storno dotyczące WB/010/11 z dnia 17.01.2011r. zwrot podwójnie zapłaconej faktury za zestaw komputerowy – 2.604,88 zł);

- §4300 – kwota 18.948,30 zł wydatkowana na:
 - usługi szkoleniowe, leczenie odwykowe i opłaty sądowe, koszty przesyłki – kwota 6.177,30 zł;
 - usługi przewozowe dzieci na basen, organizacja spływu kajakowego, usługa gastronomiczna dla dzieci w trakcie wyjazdów, rejs tramwajem wodnym, opłaty za przewodników, organizacja kolonii - kwota 9.991,00 zł;
 - przedstawienia profilaktyczne dla dzieci i młodzieży, prelekcje dla rodziców – kwota 2.780,00 zł;
- §4410 – kwota 45,12 zł wydatkowana na delegacje służbowe członka GKRPA;
- §4700 – kwota 925,00 zł wydatkowana na szkolenia członków GKRPA.

2.5.1.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Suchy Dąb funkcjonują 3 jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych:

- OSP Suchy Dąb (numer KRS 0000204306),
- OSP Koźliny,
- OSP Steblewo.

Jednostki OSP Koźliny i Steblewo nie zostały zarejestrowane w KRS. Jak ustalono w trakcie rejestracji jest OSP Koźliny.

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

Przekazane jednostkom OSP niezbędne mienie stanowi własność Gminy Suchy Dąb i ewidencjonowane jest w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy w Suchym Dębnie.

Wójt Gminy Suchy Dąb nie określił norm zużycia paliw płynnych zakupionych na potrzeby jednostek OSP oraz nie określił sposobu ewidencjonowania i rozliczania zużycia paliwa zakupionego przez Gminę Suchy Dąb na potrzeby jednostek OSP.

Komendant Gminny OSP w Suchym Dębnie powołany został przez Zarząd Gminny Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Suchym Dębnie na zjeździe w dniu 30.06.2011r.; nie jest zatrudniony w Urzędzie Gminy w suchym Dębnie (jak ustalono jest on radnym w gminie).

Jak wynika z ustnych informacji złożonych przez pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych Pana Grzegorza Majewskiego rozliczanie zużycia paliwa następuje zgodnie z normami ustalonymi na podstawie zarządzenia Nr 8 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 10 kwietnia 2008 roku w sprawie gospodarki transportowej w jednostkach organizacyjnych PSP.

Ewidencję stanu paliw prowadzi Komendant Gminny OSP w Suchym Dębnie, Pan Tomasz Dutkowski w formie zeszytu przychodów i rozchodów materiałów pędnych.

Zużycie paliwa rozlicza się w oparciu o miesięczne karty drogowe pojazdu pożarniczego, które nie są objęte ewidencją odrębnie dla każdego pojazdu użytkowanego przez OSP oraz dla każdego urządzenia spalinowego. Karty wystawia i wypełnia Komendant Gminny OSP w Suchym Dębnie.

W Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych Pan Grzegorz Majewski jest zobowiązany i sprawuje nadzoru nad prawidłowością rozliczania zużycia i ewidencjonowania paliw.

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym lub szkoleniu ratowniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną zostały ustalone:

- uchwałą Zarządu Gminy Suchy Dąb Nr 58/III/98 z dnia 16 grudnia 1998 roku – ustalająca wysokość ekwiwalentu wypłacanego z budżetu gminy członkom OSP w wysokości 1/175 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce społecznej, obliczonego za poprzedni kwartał przez Prezesa GUS, za każdą godzinę w działaniu ratowniczym lub szkoleniu ratowniczym;
- uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr 0007.XI.73.2011 z dnia 24 sierpnia 2011 roku – ustalająca wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP w wysokości 15 zł za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych członków OSP w 2011 roku. Sprawdzono wszystkie listy wypłat ekwiwalentu za rok 2011 ujęte w rozdziale 75412 §3020.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podstawą do wypłaty ekwiwalentu był wykaz wyjazdów do zdarzeń lub szkoleń potwierdzony przez Naczelnika Wydziału Operacyjno-Szkoleniowego, Naczelnika Ochotniczej Straży Pożarnej w Suchym Dębnie lub Steblewie. Sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem formalno-rachunkowym dokonywał pełnomocnik ds. ochrony Pan Grzegorz Majewski;
- prawidłowo wyliczano i wypłacano wysokość ekwiwalentu w związku z odbytymi akcjami ratowniczo-gaśniczymi i szkoleniami w oparciu prawidłową stawkę wynikającą z podjętych uchwał, za wyjątkiem:
 - ekwiwalentu wypłaconego w łącznej wysokości 193,50 zł dla 9 strażaków (dla każdego ekwiwalent w wysokości 21,50 zł) za udział w dniu 13.12.2011r. w działaniu dotyczącym nieszczelności przewodu kominowego w Suchym Dębnie na ul. Gdańskiej 36 w godzinach od 17¹² do 19³⁸ czyli 2h 26 min. Strażacy otrzymali ekwiwalent wyliczony za błędny czas udziału w akcji – wyliczenie z potwierdzenia udziału w zdarzeniu – w ilości 1h 26 min. Za powyższy udział każdy strażak winien otrzymać ekwiwalent w wysokości 36,50 zł – ujęcie w RK/0124 poz.16;
 - ekwiwalentu wypłaconego w łącznej wysokości 33,75 zł dla 5 strażaków (dla każdego ekwiwalent w wysokości 6,75 zł) za udział w dniu 27.08.2011r. w działaniu dotyczącym pęknięcia konaru drzewa w Osicach w godzinach od 10⁴⁴ do 14¹¹ czyli 3h 27 min. Strażacy otrzymali ekwiwalent wyliczony za błędny czas udziału w akcji – wyliczenie z potwierdzenia udziału w zdarzeniu – w ilości 27 min. Za powyższy udział każdy strażak winien otrzymać ekwiwalent w wysokości 51,75 zł – ujęcie w RK/0098 poz.10.

Wydatki wykonane przez Gminę Suchy Dąb w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2011 kwotą 69.164,59 zł, co stanowi 91,85% planowanych wydatków.

Realizacja wydatków związanych z ochroną przeciwpożarową (rozdz. 75412 – Ochotnicze straże pożarne) przedstawiała się w roku 2011 w sposób następujący:

1. §3030 – kwota 6.154,94 zł wydatkowana na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP;

2. §4170 – kwota 11.146,80 zł wydatkowana umowy zlecenia dla Dawidowski i Dutkowski oraz odprowadzenie składek zdrowotnych i podatku od tych umów. Jak ustalono Wójt Gminy Suchy Dąb zawarł dwie umowy zlecenia na konserwację sprzętu pożarniczego OSP w Suchym Dębnie, utrzymanie porządku w remizie OSP i wokół budynku remizy jak również wykonywanie innych poleceń zleceńodawcy i Komendanta Gminnego OSP:

- umowa nr OB.1162/6/11 z dnia 21.01.2011r. zawarta z Krzysztofem Dawidowskim – wykonywanie zlecenia ustalono na okres od 3.01.2011r. do 31.01.2011r. z wynagrodzeniem miesięcznym 380,00 zł;
- umowa nr OB.1162/5/2011 z dnia 21.01.2011r. zawarta z Arkadiuszem Dutkowskim - wykonywanie zlecenia ustalono na okres od 3.01.2011r. do 31.01.2011r. z wynagrodzeniem miesięcznym 550,00 zł.

Ksero umów jak również zestawienie wypłaconych wynagrodzeń dla powyższych osób ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/11 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

Jak ustalono wypłata wynagrodzeń dla tych osób następowała w roku 2011 co miesiąc, natomiast jak wynika z zapisu w umowie zlecono wykonywanie zadania przez jeden miesiąc. Z ustnych wyjaśnień Sekretarza Pani Aleksandry Matusz wynika, że powyższa sytuacja jest wynikiem błędu pisarskiego w umowie (okres realizacji winien obejmować 3.01.2011r. – 31.12.2011r.).

3. §4210 – kwota 17.101,32 zł wydatkowana na:

- zakup paliwa do samochodów pożarniczych (kwota 3.919,28 zł),
- za zakup części do samochodów (kwota 629,21 zł),
- zakup oleju opałowego i miału (kwota 1.021,83 zł),
- zakup umundurowania, rękawic, masek i sygnalizatora (kwota 4.385,96 zł),
- zakup łańcuchów (kwota 554,40 zł),
- zakup artykułów budowlanych, zaprawy klejowej, gresu itp. (kwota 3.432,91 zł),
- zakup książek i ankiety (kwota 286,73 zł),
- zakup artykułów medycznych (kwota 288,00 zł)
- zakup kompletów węży (kwota 2.583,00 zł);

4. §4260 – kwota 7.422,56 zł, stanowiąca opłaty za zużycie energii elektrycznej w związku z funkcjonowaniem remiz OSP;

5. §4270 – kwota 15.252,52 zł, stanowiąca płatność za naprawy, konserwację i przeglądy sprzętu strażackiego i samochodów;
6. §4280 – kwota 2.570,00 zł, stanowiąca opłatę za badania lekarskie strażaków;
7. §4300 – kwota 4.227,51 zł wydatkowana na:
 - przegląd techniczny i naprawy samochodów strażackich (kwota 706,40 zł),
 - legalizacja i konserwacja aparatów powietrznych (kwota 2.669,10 zł),
 - oklejanie samochodu w logo i zakup linii pokładowej, ostrzenie łańcuchów (kwota 732,01 zł),
 - zakup pieczętek (kwota 120,00 zł);
8. §4410 – mylnie ujęta składka ubezpieczenia samochodu strażackiego za okres od 1.01.2011r. do 2.06.2011r. (kwota 412,94 zł) – z opisu dokumentu wynika jego ujęcie w rozdziale 75412 §4430 – sprawdzenie pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem formalno-rachunkowym dokonano w dniu 11.08.2011r. – wpływ dokumentu w dniu 25.07.2011r.;
9. §4430 – kwota 4.876,00 zł, stanowiąca wydatki na ubezpieczenie członków OSP, ubezpieczenie samochodów i sprzętu strażackiego.

2.5.1.12. Wydatkowanie środków funduszy celowych

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

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1240 ze zm.) likwidacji od dnia 1 stycznia 2010 roku uległ Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, w związku z tym środki zgromadzone na rachunku funduszu w kwocie 13.279,78 zł (w tym 33,58 zł – kapitalizacja odsetek) przelano w dniu 5.03.2010r. na rachunek dochodów gminy.

2.5.1.12.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów

W roku 2011 Gmina Suchy Dąb nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

2.5.1.12.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

W roku 2011 Gmina Suchy Dąb nie utworzyła i nie wydatkowała środków innych funduszy celowych.

2.5.1.13. Dotacje podmiotowe

W roku 2011 Gmina Suchy Dąb udzieliła dotacji podmiotowej Gminnej Bibliotece Publicznej w Suchym Dębnie - rozdział 92116 §2480 – kwota 72.000,00 zł.

Powyższej dotacji udzielono na podstawie uchwały Rady Gminy Suchy Dąb Nr III/12/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Suchy Dąb na 2011 rok – załącznik nr 7 do uchwały.

Podmiot dotowany na koniec roku 2011 rozliczyły się z otrzymanej dotacji, wydatkowanej na działalność bieżącą placówki, poprzez:

- złożenie sprawozdań finansowych miesięcznych oraz półrocznego i rocznego sprawozdania z dochodów i wydatków (rok 2011) Gminnej Biblioteki Publicznej w Suchym Dębnie.

2.5.1.14. Dotacje przedmiotowe

W roku 2011 Gmina Suchy Dąb nie udzielała dotacji przedmiotowych z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego (§2650).

2.5.1.15. Dotacje celowe

W kontrolowanym okresie (2011 rok) Gmina Suchy Dąb udzieliła dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (§2820) w łącznej kwocie 147.200,00 zł dla:

- Caritas Archidiecezji Gdańskiej z siedzibą w Sopocie – 97.200,00 zł;
- Gminnego Towarzystwa Sportowego z siedzibą w Osicach – 50.000 zł.

Rada Gminy Suchy Dąb uchwałami:

- Nr I/4/10 z dnia 30 listopada 2010 roku ustaliła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego Gminy Suchy Dąb w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji;
- Nr 0007.VI.44.2011 z dnia 11 kwietnia 2011 roku przyjęła program współpracy Gminy Suchy Dąb z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2011.

Wójt Gminy Suchy Dąb ogłosił dwa otwarte konkursy na realizację zadań publicznych w 2011 roku:

- w zakresie pomocy społecznej – prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy na terenie Gminy Suchy Dąb dla osób upośledzonych umysłowo i z zaburzeniami psychicznymi – zarządzenie Nr 262/10 z dnia 2 listopada 2010 roku – 97.200 zł;
- w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, którego podmiotem jest wspieranie programów stowarzyszeń kultury fizycznej i uczniowskich klubów sportowych oraz prowadzenie rozgrywek sportowych wśród dzieci i młodzieży z terenu Gminy Suchy Dąb – zarządzenie Nr 42.2011 z dnia 8 czerwca 2011 roku – 50.000 zł.

Konkurs w zakresie pomocy społecznej.

Zarządzeniem Nr 262/2010 Wójt Gminy Suchy Dąb ogłosił otwarty konkurs i powołał komisję konkursową do oceny złożonych ofert (skład czteroosobowy). Kontrolującym nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego, że ogłoszenie o konkursie został wywieszony na tablicy ogłoszeń bądź zamieszczony na stronie internetowej gminy lub w prasie lokalnej.

Oferty należało składać w sekretariacie Urzędu Gminy w Suchym Dąbie w godzinach pracy urzędu – do dnia 6.12.2010r.

W ramach ogłoszonego konkursu wpłynęła jedna oferta złożona przez Caritas Archidiecezji Gdańskiej z siedzibą w Sopocie – całkowita kwota zadania 102.200 zł (wnioskowana kwota dotacji 97.200 zł) – data wpływu do urzędu 1.12.2010r.

Otwarcie oferty nastąpiło w dniu 13 grudnia 2010 roku.

Wybrano ofertę Caritas Archidiecezji Gdańskiej z siedzibą w Sopocie – ogłoszenie o wyniku otwartego konkursu – brak adnotacji czy zamieszczono w prasie lokalnej.

Dotacja w wysokości 97.200 zł przyznana została na podstawie podpisanej umowy Nr 1/2011 z dnia 20 grudnia 2010 roku.

Zgodnie z zapisem umowy - §2:

- ust.1 „Zlecniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 97.200 zł, przyjmując stawkę na jedną osobę 810 zł miesięcznie”;
- ust.2 „Przyznane środki finansowe w wysokości 97.200 zł zostaną przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w 12 równych ratach po 8.100 zł w terminie do końca każdego miesiąca.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia 1.01.2011r. do dnia 31.12.2011r.

Zadanie należało wykonać zgodnie ze złożoną ofertą. I tak:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	W tym przewidywana realizacja z wnioskowanej dotacji	Środki własne
----------------	-----------------	--	---------------

Koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi	57.000 zł	57.000 zł	-
Koszty eksploatacji i utrzymania budynku	13.000 zł	11.000 zł	2.000 zł
Usługi opiekuńczo-rehabilitacyjne	23.200 zł	20.200 zł	3.000 zł
Koszty żywienia	9.000 zł	9.000 zł	-
Razem	102.200 zł	97.200 zł	5.000 zł

W §9 ust.3 umowy mowa jest o złożeniu sprawozdania końcowego do dnia 30.01.2012r.

Przekazane środki finansowe Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia wskazanego jako termin końcowy wykonania zadania tj. 31.12.2011r.

Jak ustalono poszczególne transze dotacji przekazywane były na konto Caritas Archidiecezji Gdańskiej z siedzibą w Sopocie zgodnie z zapisami umowy, tj. kolejna rata do końca każdego miesiąca.

Dnia 26 stycznia 2012 roku Caritas Archidiecezji Gdańskiej z siedzibą w Sopocie złożyło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, które zostało przyjęte jako prawidłowe (nie wniesiono żadnych uwag).

W wyniku przeprowadzonej przez kontrolujących analizy, złożonego sprawozdania z realizacji zadania rozliczenie końcowe powinno według rodzajów kosztów przedstawiać się następująco:

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszty wg sprawozdania (w zł)		Koszty wg kontrolujących (w zł)		Przyznana dotacja (w zł)	Uwagi
		całkowite	w tym dotacja	całkowite	w tym dotacja		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi w tym:	57.007,75	57.007,75	57.007,75	57.000	57.000	7,75 wydatkowane niezgodnie
	• wynagrodzenie instruktora terapii zajęciowej,	30.876,84	30.876,84				
	• wynagrodzenie kierownika	8.968,92	8.968,92				
	• wynagrodzenie księgowej	4.744,46	4.744,46				
	• wynagrodzenie kucharza	12.417,53	12.417,53				
2.	Koszty eksploatacji i utrzymania budynku, w tym między innymi:	15.111,63	13.111,63	15.111,63	10.049,04	11.000	3.062,59 wydatkowane niezgodnie w tym: 950,96 kwota do zwrotu
	• doposażenie	721,60	721,60				
	• kilometrówka dla Kierownika Środowiskowego Domu Pomocy Caritas	1.869,54	950,96				
	• pozostałe koszty	12.520,49	11.439,07				
3.	Usługi opiekuńczo-rehabilitacyjne, w tym	19.988,61	16.988,61	19.988,61	16.988,61	20.200	3.211,39 kwota do zwrotu
	• zakup materiałów do terapii zajęciowej	8.700,92	8.561,92				
	• wycieczki uczestników	3.822,42	2.122,42				
	• dowóz uczestników	7.465,27	6.304,27				
4.	Koszty żywienia	10.092,99	10.092,55	10.092,99	9.000	9.000	1.092,55 wydatkowane niezgodnie

5.	Razem	102.200,98	97.200,54	102.200,98	93.037,65	97.200	4.162,89 wydatkowane niezgodnie 4.162,35 do zwrotu
----	--------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	---------------	---

Jak wynika z przeprowadzonych czynności kontrolnych Środowiskowy Dom Pomocy Caritas dokonał bez uzyskania wcześniejszej zgody (podpisania aneksu) przesunięcia kwot przyznanej dotacji między poszczególnymi rodzajami kosztów. Ostatecznie powinien nastąpić zwrot kwoty dotacji w wysokości 4.162,35 zł (niewykorzystana kwota dotacji w wysokości: 3.211,39 zł w usługach opiekuńczo-rehabilitacyjnych oraz 950,96 zł jako nie ujęte w kosztach zadania a wydatkowane na wypłacenie kilometrówki dla Kierownika placówki).

Kopia części oferty Caritas Archidiecezji Gdańskiej z siedzibą w Sopocie, umowy oraz sprawozdania końcowego zostały ujęte jako akta robocze pod *pozycją II/12 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

Konkurs w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Zarządzeniem Nr 42.2011 Wójt Gminy Suchy Dąb ogłosił otwarty konkurs w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu natomiast Zarządzeniem Nr 47.2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku powołał komisję konkursową do oceny złożonych ofert (skład trzyosobowy). Ogłoszenie o konkursie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń i zamieszczone w prasie w dniu 13.06.2011r.

Oferty należało składać w sekretariacie Urzędu Gminy w Suchym Dębnie w godzinach pracy urzędu – do dnia 22.06.2011r.

W ramach ogłoszonego konkursu wpłynęła jedna oferta złożona przez Gminne Towarzystwo Sportowe w Suchym Dębnie – całkowita kwota zadania 65.480 zł (wnioskowana kwota dotacji 50.000 zł) – data wpływu do urzędu 22.06.2011r.

Oferta była zgodna z wymogami określonymi przepisami wynikającymi z ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz.873 ze zm.).

Powołana przez Wójta Gminy komisja konkursowa, w dniu 1.07.2011r. pozytywnie zaopiniowała ofertę Gminnego Towarzystwa Sportowego w Suchym Dębnie – brak informacji o ogłoszeniu o wyborze oferty i brak adnotacji czy zamieszczono informację w prasie lokalnej, na tablicy ogłoszeń bądź na stronie internetowej.

W dniu 6.07.2011r. Wójt Gminy Suchy Dąb zawarł umowę nr 01.OK.2011 z Gminnym Towarzystwem Sportowym w Suchym Dębnie.

Zgodnie z zapisem §3:

- ust.1 „Zlecniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 50.000 zł w następujący sposób:
- I transza w wysokości 12.500 zł w terminie 20.07.2011r.,
 - II transza w wysokości 12.500 zł w terminie 30.07.2011r.,
 - III transza w wysokości 12.500 zł w terminie 15.09.2011r.,
 - IV transza w wysokości 12.500 zł w terminie 30.10.2011r.”

W umowie podmiot dotowany zobowiązał się zrealizować zadanie określone w ofercie, od dnia 6.07.2011r. do dnia 31.12.2011r., wykorzystać środki finansowe do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym realizowane jest zadanie publiczne, nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania oraz rozliczyć dotację do dnia 30.01.2012r.

Struktura wydatkowania środków dotacji została określona w kosztorysie zawartym w złożonej ofercie.

Umowa przewidywała udział środków finansowych podmiotu dotowanego w realizacji zadania w wysokości 15.480 zł.

Gmina Suchy Dąb wymagała:

- w §11 ust.1 – „Zlecniodawca może wezwać do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Sprawozdanie powinno zostać dostarczone w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania”,
- w § 11 ust. 3 – złożenie sprawozdania końcowego z realizacji zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do dnia 30.01.2012r.

Zgodnie z danymi przedstawionymi w kalkulacji przewidywanych kosztów zadania (kosztorysem) ich struktura przedstawiała się następująco:

Pozycja kosztorysu	Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	W tym przewidywana realizacja z wnioskowanej dotacji	Środki własne
I	Koszty merytoryczne	-	-	-

II	Koszty obsługi zadania publicznego w tym koszty administracyjne po stronie GTS Suchy Dąb tj.: zużycie materiałów biurowych, sprzęt i stroje sportowe, utrzymanie boisk, wyżywienie i napoje dla zawodników, leki i środki medyczne, nagrody i puchary, organizacja imprez sportowych – sport po 16.00, ubezpieczenia zawodników	63.480 zł	48.000 zł	15.480 zł
III	Inne koszty w tym koszty wyposażenia i promocji po stronie GTS Suchy Dąb – zakup artykułów reklamowych w tym banerów promocyjnych	2.000 zł	2.000 zł	-
Razem		65.480 zł	50.000 zł	15.480 zł

Podmiot dotowany złożył następujące dokumenty, jako rozliczenie otrzymanej dotacji:

- po wezwaniu pismem o sygnaturze RS.4261.AB.01.11 z dnia 9.11.2011r. - sprawozdanie częściowe na dzień 25.11.2011r. – wpływ do urzędu 16.12.2011r.;
- po wezwaniu pismem o sygnaturze RS.4261.AB.01.12 z dnia 7.02.2012r. – sprawozdanie końcowe z realizacji zadania – wpływ do urzędu w dniu 17.02.2012r.

W wyniku kontroli prawidłowości rozliczenia dotacji obejmującej, między innymi, zestawienie faktur (rachunków) wraz z sposobem zaliczenia ich do poszczególnych rodzajów kosztów (część złożonego sprawozdania końcowego), stwierdzono, że podmiot dotowany nieprawidłowo wykorzystał część środków pochodzących z dotacji uwzględniając w rozliczeniu faktury bądź rachunki realizowane przed okresem w jakim miało zostać zrealizowane zadanie – tj. okres realizacji zadania od dnia 6.07.2011r. do 31.12.2011r. oraz nie dokonał zwrotu kwoty dotacji niewykorzystanej w wydatkach kosztorysu ujętych pod pozycją III.

W wyniku dokonanej analizy stwierdzono, że podmiot dotowany winien dokonać zwrotu środków dotacji w łącznej wysokości **9.671,47 zł**, na którą składały się następujące faktury bądź rachunki:

- ❖ wydatki ujęte pod pozycją II kosztorysu w łącznej kwocie 9.150,64 zł, w tym:
 - wydatki dotyczące zakupu sprzętu sportowego w kwocie 1.547,37 zł (numery dowodów księgowych ujętych w zestawieniu faktur w sprawozdaniu końcowym – pod pozycjami 1,2,3,6,17, 21, 25,26),
 - wydatek dotyczący zakupu odzieży sportowej w kwocie 699,99 zł (numer dowodu księgowego ujętego w zestawieniu faktur w sprawozdaniu końcowym – pod pozycją 10),
 - wydatki dotyczące zwrotu kosztów dojazdu na zawody w kwocie 2.439,48 zł (numery dowodów księgowych ujętych w zestawieniu faktur w sprawozdaniu końcowym – pod pozycjami 5,7,8,9,11,12,13,14,16,18,19,23,24,27),

- wydatek dotyczący wynajęcia boiska w kwocie 324,00 zł (numer dowodu księgowego ujętego w zestawieniu faktur w sprawozdaniu końcowym – pod pozycją 4),
- wydatek dotyczący opłat regulowanych w związku z udziałem w rozgrywkach w kwocie 3.183,00 zł (numer dowodu księgowego ujętego w zestawieniu faktur w sprawozdaniu końcowym – pod pozycją 15),
- wydatek dotyczący kosztów prowadzenia zawodów piłkarskich w kwocie 97,00 zł (numer dowodu księgowego ujętego w zestawieniu faktur w sprawozdaniu końcowym – pod pozycją 20),
- wydatek dotyczący utrzymania boiska w kwocie 106,05 zł (numer dowodu księgowego ujętego w zestawieniu faktur w sprawozdaniu końcowym – pod pozycją 22),
- wydatek dotyczący opłaty szkolenia trenerskiego w kwocie 753,75 zł (numer dowodu księgowego ujętego w zestawieniu faktur w sprawozdaniu końcowym – pod pozycją 73);

wydatki dotyczą okresu od 17.01.2011r. do 25.06.2011r.

❖ wydatki ujęte pod pozycją III kosztorysu w łącznej kwocie 1.479,17 zł wydatkowane na zakup odzieży z nadrukiem reklamowym (numery dowodów księgowych ujętych w zestawieniu faktur w sprawozdaniu końcowym – pod pozycjami 50,62 i 67). Na powyższe wydatki została przekazana dotacja w kwocie 2.000 zł więc GTS w Suchym Dębnie winno oddać niewykorzystana kwotę dotacji w wysokości 520,83 zł.

Urząd Gminy jak wynika z notatki służbowej sporządzonej przez inspektora ds. rolnictwa, kultury i sportu Panią Aleksandrę Benedyk przyjął złożone rozliczenie bez zastrzeżeń.

Ewidencja udzielonych dotacji prowadzona była na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Kserokopię oferty, umowy i rozliczenia końcowego oraz informację złożoną przez inspektora ds. rolnictwa, kultury i sportu Panią Aleksandrę Benedyk w sprawie dokonania weryfikacji sprawozdania końcowego i dokonania wglądu do oryginałów faktur ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/13 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.5.1.16. Pozostałe dotacje

W roku 2011 Gmina Suchy Dąb dodatkowo na dotacje na realizację zadań bieżących jednostek samorządu terytorialnego wydatkowała kwotę:

1. rozdział 85278 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” § 2701 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” – kwota 20.155,94 zł.

Rada Gminy Suchy Dąb podjęła w dniu 21 lutego 2011 roku uchwałę Nr IV/27/11 w sprawie pomocy finansowej Gminie Sulików, powiat zgorzelecki, województwo dolnośląskie.

W dniu 22 lutego 2011 roku została podpisana umowa nr 1/0211 w sprawie udzielenia pomocy finansowej pomiędzy Gminą Suchy Dąb a Gminą Sulików (aneks nr 1 z dnia 14.06.2011r.).

Zgodnie z §1 umowy: „Gmina Suchy Dąb udziela Gminie Sulików pomocy finansowej w formie dotacji celowej od mieszkańców Gminy Suchy Dąb z zebranych darowizn w postaci pieniężnej w wysokości 20.155,94 zł z przeznaczeniem na pomoc w zakupie środków do produkcji rolnej rolnikom, poszkodowanym w wyniku klęski powodzi, uprawnionym do zasiłku celowego w 2010 roku”.

Gmina Sulików zobowiązała się do:

- wykorzystania przekazanych środków finansowych w terminie do dnia 15.10.2011r.;
- przedłożenia rozliczenia finansowego (kopie faktur lub rachunków) do dnia 15.11.2011r.

W dniu 11.10.2011r. Gmina Sulikowoy sporządziła sprawozdanie z wykorzystania dotacji – zakupiono 9.500 kg pszenicy, którą rozdysponowano wśród 27 rolników (do sprawozdania dołączono kopie faktury, wykaz rolników którym udzielono pomocy oraz oświadczenie rolników o otrzymaniu zboża).

2. rozdział 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury” § 2320 „Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – kwota 5.000,00 zł

W dniu 18 sierpnia 2011 roku zostało podpisane porozumienie pomiędzy Powiatem Gdańskim z siedzibą w Pruszczu Gdańskim a Gminą Suchy Dąb. Przedmiotem porozumienia było określenie zasad współpracy Powiatu Gdańskiego i Gminy Suchy Dąb przy wspólnej realizacji zadania w zakresie kultury pod nazwą „Szlakiem Domów Podcieniowych”.

Zadanie miało zostać zrealizowane we wsi Grabiny-Zameczek w dniu 4 września 2011 roku i miało na celu przegląd dorobku kulturalnego oraz osiągnięć artystycznych mieszkańców Powiatu Gdańskiego.

Zgodnie z §5 ust.1 porozumienia – „Dotacja celowa o której mowa w §3 w kwocie 5.000 zł zostanie przekazana Gminie Suchy Dąb przelewem na rachunek bankowy Urzędu Gminy

Suchy Dąb na pisemny wniosek Gminy Suchy Dąb w terminie do dnia 2 września 2011 roku” – przelewu dokonano w dniu 2.09.2011r.

Gmina Suchy Dąb zobowiązała się do rozliczenia dotacji w terminie do 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji (tj. do dnia 19.09.2011r.) przedstawiając Powiatowi Gdańskiemu sprawozdanie merytoryczne i finansowe z realizacji zadania wraz z kopiami faktur i dowodami ich zapłaty.

Dnia 13 września 2011 roku sporządzono i przedłożono w Powiecie sprawozdanie merytoryczne i finansowe z realizacji zadania z załączeniem kopii faktur z dowodami zapłaty.

3. rozdział 75411 „Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” § 6220 „Dotacja

celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” – 7.000 zł

W dniu 3 czerwca 2011 roku podpisano porozumienie w sprawie przekazania środków finansowych na Wojewódzki Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego 4x4 dla Komendy Powiatowej PSP w Pruszczu Gdańskim, pomiędzy Gminą Suchy Dąb, a Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku.

Zgodnie z zawartym porozumieniem Gmina Suchy Dąb zobowiązała się przekazać środki finansowe w kwocie 7.000 zł na rzecz Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej w terminie do 15.07.2011r. – tego dnia środki te zostały przekazane.

Komenda Powiatowa PSP w Pruszczu Gdańskim do dnia 31.12.2011r. miała przedstawić rozliczenie wykorzystania przyznanych środków – kopia dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków tzn. kopia umowy, faktury i protokół odbioru.

W dniu 30.12.2011r. do Urzędu Gminy w Suchym Dębnie wpłynęło rozliczenie wykorzystanych środków przez Komendę Powiatową PSP w Pruszczu Gdańskim zawierające między innymi: faktura VAT zakupu samochodu, potwierdzenie wykonania przelewu, umowę, protokół odbioru faktycznego samochodu, przyjęcie do użytkowania środka trwałego i protokół przekazania środka trwałego.

4. rozdział 80104 „Przedszkola” § 2310 „Dotacja celowa przekazana gminie na zadania
bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – kwota 37.311,44 zł (w tym kwota 682,14 zł dotyczyła refundacji za grudzień 2010 roku dla Gminy Cedry Wielkie)

Powyższa dotacja pomniejszona o wyżej przytoczoną refundację za 2010 rok w wysokości 36.629,30 zł przeznaczona była na pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. przedszkolom niepublicznym i publicznym prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego Gminy Pruszcz Gdański, Gminy Miejskiej Tczew, Gminy Miejskiej Gdańsk i Gminy Cedry Wielkie na uczniów będących mieszkańcami Gminy Suchy Dąb i uczęszczającymi do tych przedszkoli. Gmina Suchy Dąb w ramach tej dotacji podpisała porozumienia:

➤ **w dniu 20 kwietnia 2011 roku z Gminą Miejską Tczew.** Przedmiotem porozumienia było pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. Zgodnie z §3 porozumienia Gmina Miejska Tczew ustaliła na rok 2011 kwotę dotacji miesięcznej na jednego ucznia:

- w niepublicznym przedszkolu w wysokości 425,67 zł,
- w publicznym przedszkolu w wysokości 567,56 zł,
- w niepublicznym punkcie przedszkolnym w wysokości 227,02 zł.

Gmina Miejska Tczew w terminie do dnia 15-tego każdego miesiąca przekazuje Gminie Suchy Dąb pisemną informację o liczbie uczniów z poprzedniego miesiąca – mieszkańców Gminy Suchy Dąb, uczęszczających do placówek, za wyjątkiem miesiąca grudnia, za który pisemna informacja przekazana zostanie w terminie do dnia 20 grudnia 2011 roku. Do powyższej informacji dołączona zostanie imienna lista uczniów z adresami ich zamieszkania. Za I kwartał 2011 roku Gmina Miejska Tczew przekaze informację o liczbie uczniów w terminie do dnia 20 kwietnia 2011 roku.

Gmina Suchy Dąb zgodnie z zapisem §4 ust.1 zobowiązała się do przekazywania w terminie do 25-go dnia każdego miesiąca za poprzedni miesiąc, a w przypadku miesiąca grudnia w terminie do dnia 29 grudnia 2011 roku kwoty pokrycia kosztów dotacji na faktyczną liczbę uczniów z terenu Gminy uczęszczających w danym miesiącu do przedszkoli zgodnie ze stawką określoną w §3 porozumienia.

Dodatkowo Gmina Suchy Dąb za I kwartał 2011 roku zobowiązała się przekazać refundację do dnia 15 maja 2011 roku.

Gmina Suchy Dąb w roku 2011 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miejskiej Tczew, będących mieszkańcami Gminy Suchy Dąb, łączną kwotę 6.810,71 zł, w następujących terminach:

- dnia 30.06.2011r. kwotę 2.554,02 zł za I kwartał 2011 roku (dowód księgowy 1952) po otrzymaniu w dniu 14.04.2011r. pisma o sygnaturze WOK.031.3/1/11 z dnia 11.04.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w I kwartale 2011 roku (2 dzieci x 425,67 zł x 3 miesiące) – pismo o przesunięciu terminu płatności kwoty refundacji 2.554,02 zł do dnia 15.07.2011r.;
- dnia 1.07.2011r. kwotę 425,67 zł za miesiąc kwiecień (dowód księgowy 2428) po otrzymaniu w dniu 18.05.2011r. pisma o sygnaturze WOK.031.3.2.2011 z dnia 13.05.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu kwietniu (1 dziecko x 425,67 zł) – pismo o przesunięciu terminu płatności kwoty refundacji 425,67 zł do dnia 15.07.2011r.;
- dnia 1.07.2011r. kwotę 425,67 zł za miesiąc maj (dowód księgowy 2887) po otrzymaniu w dniu 16.06.2011r. pisma o sygnaturze WOK.031.3.3.2011 z dnia 14.06.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu maju (1 dziecko x 425,67 zł) pismo o przesunięciu terminu płatności kwoty refundacji 425,67 zł do dnia 15.07.2011r.;
- dnia 12.08.2011r. kwotę 425,67 zł za miesiąc czerwiec (dowód księgowy 3334) po otrzymaniu w dniu 19.07.2011r. pisma o sygnaturze WOK.031.3.5.2011 z dnia 14.07.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu czerwcu (1 dziecko x 425,67 zł);
- dnia 14.09.2011r. kwotę 1.277 zł za miesiąc lipiec, sierpień (dowód księgowy 3728) po otrzymaniu w dniu 16.08.2011r. pisma o sygnaturze WOK 031.3.6.2011 z dnia 11.08.2011r. z wyliczeniem średniej liczby uczniów z terenu gminy uczęszczających do placówek obliczoną za okres od miesiąca stycznia do czerwca 2011 roku (lipiec i sierpień po kwocie 638,50 zł);
- dnia 24.11.2011r. kwotę 425,67 zł za miesiąc wrzesień (dowód księgowy 5014) po otrzymaniu w dniu 25.10.2011r. pisma o sygnaturze WOK 031.3.9.2011 z dnia 14.10.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu wrześniu (1 dziecko x 425,67 zł);
- dnia 9.12.2011r. kwotę 425,67 zł za miesiąc październik (dowód księgowy 5380) po otrzymaniu w dniu 17.11.2011r. pisma o sygnaturze WOK 031.3.10.2011 z dnia

14.11.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu październiku (1 dziecko x 425,67zł);

- dnia 30.12.2011r. kwotę 425,67 zł za miesiąc listopad (dowód księgowy 5904) po otrzymaniu w dniu 16.12.2011r. pisma o sygnaturze WOK 031.3.11.2011 z dnia 14.12.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu listopadzie (1 dziecko x 425,67 zł);
- dnia 30.12.2011r. kwotę 425,67 zł za miesiąc grudzień (dowód księgowy 5994) po otrzymaniu w dniu 23.12.2011r. pisma o sygnaturze WOK 031.3.12.2011 z dnia 20.12.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu grudniu (1 dziecko x 425,67 zł).

- **w dniu 28 października 2010 roku porozumienie międzygminne z Gminą Cedry Wielkie.** Przedmiotem porozumienia było pokrycie kosztów dotacji na jednego ucznia w samorządowym przedszkolu w Cedrach Małych na okres od 1.01.2011r. do 31.12.2011r.

W ramach podpisanego porozumienia Gmina Cedry Wielkie dokonuje naboru do swojego samorządowego przedszkola w miarę posiadanych miejsc.

Gmina Suchy Dąb zobowiązała się do przekazywania środków finansowych w formie dotacji w terminie 14 dni od dnia otrzymania noty obciążającej od Gminy Cedry Wielkie – wystawianej najwcześniej 10 dnia danego miesiąca.

Ustalona kwota refundacji na jedno dziecko to 462,65 zł.

Gmina Suchy Dąb w roku 2011 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do samorządowego przedszkola funkcjonującego na terenie Gminy Cedry Wielkie, będących mieszkańcami Gminy Suchy Dąb, łączną kwotę 11.103,60 zł, w następujących terminach:

- dnia 31.03.2011r. kwotę 1.850,60 zł za miesiąc styczeń i luty 2011r. (dowód księgowy 1209) po otrzymaniu w dniu 14.03.2011r. noty księgowej nr 28/11 z dnia 10.03.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Cedry Wielkie w miesiącu styczniu i lutym (2 dzieci x 462,65 zł x 2 miesiące);
- dnia 30.06.2011r. kwotę 2.775,90 zł za miesiące marzec, kwiecień i maj 2011r. (dowód księgowy 2705) po otrzymaniu w dniu 6.07.2011r. noty księgowej nr 36/11

z dnia 2.06.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Cedry Wielkie w miesiącach marzec, kwiecień i maj (2 dzieci x 462,65 zł x 3 miesiące);

- dnia 23.08.2011r. kwotę 2.775,90 zł za miesiące czerwiec, lipiec i sierpień 2011r. (dowód księgowy 3467) po otrzymaniu w dniu 28.07.2011r. noty księgowej nr 52/11 z dnia 26.07.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Cedry Wielkie w miesiącach czerwiec, lipiec i sierpień (2 dzieci x 462,65 zł x 3 miesiące);
- dnia 22.11.2011r. kwotę 1.850,60 zł za miesiące wrzesień i październik 2011r. (dowód księgowy 4896) po otrzymaniu w dniu 19.10.2011r. noty księgowej nr 60/11 z dnia 12.10.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Cedry Wielkie w miesiącu wrześniu i październiku (2 dzieci x 462,65 zł x 2 miesiące);
- dnia 20.12.2011r. kwotę 1.850,60 zł za miesiąc listopad i grudzień 2011r. (dowód księgowy 5774) po otrzymaniu w dniu 8.12.2011r. noty księgowej nr 66/11 z dnia 6.12.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Cedry Wielkie w miesiącu listopadzie i grudniu (2 dzieci x 462,65 zł x 2 miesiące).

➤ **w dniu 24 maja 2011 roku z Gminą Cedry Wielkie.** Przedmiotem porozumienia było pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.03.2011r. do 31.12.2011r.

Zgodnie z §3 ust.3 porozumienia została ustalona kwota refundacji za jednego ucznia w niepublicznym punkcie przedszkolnym w kwocie 185,06 zł miesięcznie, stanowiąca iloczyn kwoty wydatków bieżących na rok 2011 ustalony przez Gminę Cedry Wielkie i wskaźnika procentowego przyjętego przez Gminę Suchy Dąb na potrzeby dotowania niepublicznych punktów przedszkolnych (tj. 462,65 zł x 40%).

Gmina Cedry Wielkie w terminie do 10-go dnia każdego miesiąca przekazuje Gminie Suchy Dąb pisemną informację o liczbie uczniów z poprzedniego miesiąca – mieszkańców Gminy Suchy Dąb, uczęszczających do placówek - do powyższej informacji dołączona zostanie imienna lista uczniów z adresami ich zamieszkania. Do ustalenia kosztów dotacji za miesiące lipiec i sierpień 2011 roku przyjmuje się liczbę uczniów wykazanych wg informacji bieżącej lub w przypadku przerwy wakacyjnej pokrywającej się z pełnym miesiącem kalendarzowym w oparciu o średnią liczbę uczniów będących mieszkańcami Gminy Suchy Dąb uczęszczających do

punktu przedszkolnego, obliczoną za okres od miesiąca stycznia do czerwca 2011 roku.

Gmina Suchy Dąb zgodnie z zapisem §4 ust.2 zobowiązała się do przekazywania w terminie 14 dni od otrzymania pisemnej informacji kwoty refundacji.

Gmina Suchy Dąb w roku 2011 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Cedry Wielkie, będących mieszkańcami Gminy Suchy Dąb, łączną kwotę 1.602,61 zł, w następujących terminach:

- dnia 9.06.2011r. kwotę 555,18 zł za miesiące marzec, kwiecień i maj (dowód księgowy 2650) po otrzymaniu w dniu 2.06.2011r. pisma z Urzędu Gminy w Cedrach Wielkich o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Cedry Wielkie w miesiącach marzec, kwiecień i maj (1 dziecko x 185,06 zł x 3 miesiące);
- dnia 16.06.2011r. kwotę 185,06 zł za miesiąc czerwiec (dowód księgowy 2850) po otrzymaniu w dniu 14.06.2011r. pisma z Urzędu Gminy w Cedrach Wielkich o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Cedry Wielkie w miesiącu czerwcu (1 dziecko x 185,06 zł);
- dnia 14.09.2011r. kwotę 122,13 zł za sierpień (dowód księgowy 3926) po otrzymaniu w dniu 29.08.2011r. pisma z Urzędu Gminy w Cedrach Wielkich o uczęszczaniu 1 dziecka z terenu Gminy Suchy Dąb do placówki w Gminie Cedry Wielkie (1 dziecko x 185,06 zł x średnia 0,66);
- dnia 30.09.2011r. kwotę 185,06 zł za miesiąc wrzesień (dowód księgowy 4483) po otrzymaniu w dniu 28.09.2011r. pisma z Urzędu Gminy w Cedrach Wielkich o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Cedry Wielkie w miesiącu wrześniu (1 dziecko x 185,06 zł);
- dnia 24.11.2011r. kwotę 185,06 zł za miesiąc październik (dowód księgowy 5152) po otrzymaniu w dniu 3.11.2011r. pisma z Urzędu Gminy w Cedrach Wielkich o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Cedry Wielkie w miesiącu październiku (1 dziecko x 185,06 zł);
- dnia 20.12.2011r. kwotę 370,12 zł za miesiące listopad i grudzień (dowód księgowy 5777) po otrzymaniu w dniu 8.12.2011r. pisma z Urzędu Gminy w Cedrach Wielkich o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających

do placówek w Gminie Cedry Wielkie w miesiącach listopadzie i grudniu (1 dziecko x 185,06 zł x 2 miesiące).

(w miesiącach styczniu i lutym 2011 roku nie uczęszczało żadne dziecko do placówki w Cedrach Wielkich).

- **w dniu 17 marca 2011 roku z Gminą Miasta Gdańsk.** Przedmiotem porozumienia było pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. (aneks nr 1 z dnia 6.05.2011r. – zmiana konta bankowego).

Zgodnie z §3 ust.3 porozumienia ustalono podstawę do refundacji kosztów dotacji w roku 2011 na jednego ucznia:

- w niepublicznym przedszkolu w wysokości 435,38 zł,
- w publicznym przedszkolu w wysokości 580,50 zł.

Gmina Miasta Gdańska zobowiązała się do przekazywania Gminie Suchy Dąb pisemnej informacji o liczbie uczniów – mieszkańców Gminy Suchy Dąb, uczęszczających do placówek publicznych bądź niepublicznych w terminach w rozbiciu na poszczególne miesiące:

- za okres od 1.01.2011r. do 31.05.2011r. – w terminie do dnia 15.06.2011r.,
- za okres od 1.06.2011r. do 31.08.2011r. – w terminie do dnia 15.09.2011r.,
- za okres od 1.09.2011r. do 30.11.2011r. – w terminie do dnia 30.11.2011r.,
- za okres od 1.12.2011r. do 31.12.2011r. – w terminie do dnia 31.12.2011r.

Do powyższej informacji dołączona zostanie imienna lista uczniów z adresami ich zamieszkania.

Gmina Suchy Dąb zgodnie z zapisem §4 ust.2 zobowiązała się do przekazywania w następujących terminach kwot refundacji:

- za okres od 1.01.2011r. do 31.05.2011r. – w terminie do dnia 30.06.2011r.,
- za okres od 1.06.2011r. do 31.08.2011r. – w terminie do dnia 30.09.2011r.,
- za okres od 1.09.2011r. do 30.11.2011r. – w terminie do dnia 31.12.2011r.,
- za okres od 1.12.2011r. do 31.12.2011r. – w terminie do dnia 31.01.2012r.

Gmina Suchy Dąb w roku 2011 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miasta Gdańska, będących mieszkańcami Gminy Suchy Dąb, łączną kwotę 3.047,66 zł, w następujących terminach:

- dnia 30.06.2011r. kwotę 1.741,52 zł za okres od lutego do maja (dowód księgowy 2352) po otrzymaniu w dniu 13.05.2011r. pisma o sygnaturze WE-II-031/1-

19/133699/2011/AD z dnia 11.05.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miasta Gdańska (1 dziecko x 435,38 zł x 4 miesiące);

- dnia 14.09.2011r. kwotę 1.306,14 zł za okres od czerwca do sierpnia (dowód księgowy 3921) po otrzymaniu w dniu 29.08.2011r. pisma o sygnaturze WE-II-031/1-56/238695/2011/AD z dnia 26.08.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miasta Gdańska (1 dziecko x 435,38 zł x 3 miesiące).

➤ **w dniu 9 lutego 2011 roku z Gminą Miejską Pruszcz Gdański.** Przedmiotem porozumienia było pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. (aneksy nr 1 z dnia 9.11.2011r. i nr 2 z dnia 29.12.2011r. – zmiany wysokości kwot refundacji).

Zgodnie z §3 ust.3 porozumienia została ustalona kwota refundacji za jednego ucznia w niepublicznym punkcie przedszkolnym w kwocie:

- 270 zł miesięcznie, stanowiąca iloczyn kwoty wydatków bieżących na rok 2011 ustalony przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański i wskaźnika procentowego przyjętego przez Gminę Suchy Dąb na potrzeby dotowania niepublicznych punktów przedszkolnych (tj. 360 zł x 75%) – za okres od stycznia do października 2011 roku,
- 441,84 zł miesięcznie, stanowiąca iloczyn kwoty wydatków bieżących na rok 2011 ustalony przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański i wskaźnika procentowego przyjętego przez Gminę Suchy Dąb na potrzeby dotowania niepublicznych punktów przedszkolnych (tj. 589,12 zł x 75%) – za okres od listopada do grudnia 2011 roku.

Gmina Miejska Pruszcz Gdański zobowiązała się do przekazywania Gminie Suchy Dąb not księgowych określających: wysokość kwoty zobowiązania do zwrotu za dany miesiąc oraz aktualną liczbę uczniów – mieszkańców Gminy Suchy Dąb, uczęszczających do placówek. Do powyższej informacji dołączona zostanie imienna lista uczniów z adresami ich zamieszkania.

Gmina Suchy Dąb zgodnie z zapisem §4 ust.1 zobowiązała się do przekazywania w terminie 30 dni od daty otrzymania noty kwot refundacji.

Gmina Suchy Dąb w roku 2011 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy

Miejskiej Pruszc Gdański, będących mieszkańcami Gminy Suchy Dąb, łączną kwotę 14.064,72 zł, w następujących terminach:

- dnia 17.03.2011r. kwotę 2.160 zł za miesiąc styczeń i luty 2011 roku (dowód księgowy 796) po otrzymaniu w dniu 17.02.2011r. noty księgowej nr OKS/2/2011 z dnia 11.02.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Pruszc Gdański - (4 dzieci x 270 zł x 2 miesiące = 2.160 zł);
- dnia 31.03.2011r. kwotę 1.080 zł za miesiąc marzec (dowód księgowy 1208) po otrzymaniu w dniu 14.03.2011r. noty księgowej nr OKS/7/2011 z dnia 10.03.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Pruszc Gdański w miesiącu marcu (4 dzieci x 270 zł);
- dnia 12.05.2011r. kwotę 1.080 zł za miesiąc kwiecień (dowód księgowy 1965) po otrzymaniu w dniu 15.04.2011r. noty księgowej nr OKS/14/2011 z dnia 12.04.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Pruszc Gdański w miesiącu kwietniu (4 dzieci x 270 zł);
- dnia 31.05.2011r. kwotę 1.080 zł za miesiąc maj (dowód księgowy 2379) po otrzymaniu w dniu 16.05.2011r. noty księgowej nr OKS/22/2011 z dnia 16.05.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Pruszc Gdański w miesiącu maju (4 dzieci x 270 zł);
- dnia 30.06.2011r. kwotę 1.080 zł za miesiąc czerwiec (dowód księgowy 2870) po otrzymaniu w dniu 15.06.2011r. noty księgowej nr OKS/30/2011 z dnia 10.06.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Pruszc Gdański w miesiącu czerwcu (4 dzieci x 270 zł);
- dnia 12.08.2011r. kwotę 1.080 zł za miesiąc lipiec (dowód księgowy 3333) po otrzymaniu w dniu 19.07.2011r. noty księgowej nr OKS/40/2011 z dnia 11.07.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Pruszc Gdański w miesiącu lipcu (4 dzieci x 270 zł);
- dnia 8.09.2011r. kwotę 1.080 zł za miesiąc sierpień (dowód księgowy 3712) po otrzymaniu w dniu 16.08.2011r. noty księgowej nr OKS/50/2011 z dnia 10.08.2011r.

- o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański w miesiącu sierpniu (4 dzieci x 270 zł);
- dnia 30.09.2011r. kwotę 810 zł za miesiąc wrzesień (dowód księgowy 4252) po otrzymaniu w dniu 15.09.2011r. noty księgowej nr OKS/61/2011 z dnia 12.09.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański w miesiącu wrześniu (3 dzieci x 270 zł);
- dnia 22.11.2011r. kwotę 1.080 zł za miesiąc październik (dowód księgowy 4894) po otrzymaniu w dniu 19.10.2011r. noty księgowej nr OKS/69/2011 z dnia 13.10.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański w miesiącu październiku (4 dzieci x 270 zł);
- dnia 9.12.2011r. kwotę 1.767,36 zł za miesiąc listopad (dowód księgowy 5408) po otrzymaniu w dniu 18.11.2011r. noty księgowej nr OKS/77/2011 z dnia 16.11.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański w miesiącu grudniu (4 dzieci x 441,84 zł).
- dnia 20.12.2011r. kwotę 1.767,36 zł za miesiąc grudzień (dowód księgowy 5860) po otrzymaniu w dniu 14.12.2011r. noty księgowej nr OKS/84/2011 z dnia 9.12.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Suchy Dąb uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański w miesiącu grudniu (4 dzieci x 441,84 zł).

2.5.1.17. Inne wydatki bieżące (stosowanie prawa zamówień publicznych)

W powyższym zakresie kontroli poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na wywóz ścieków ze zbiorników bezodpływowych znajdujących się na terenie Gminy Suchy Dąb.

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

Zamawiający: **Urząd Gminy w Suchym Dębnie**

Nr postępowania: **AR.ZP-341/MM/1/2011**

Rodzaj zamówienia: **usługi**

Szacowana wartość zamówienia: **94.080,00 zł, co stanowi równowartość 24.806,38 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	21.01.2011r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego	21.01.2011r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony na podstawie art. 10 ust.1 oraz art. 39-46 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	1.02.2011r.

5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Sklep Spożywczo-Przemysłowy Katarzyna Wieczerzak, 83-022 Suchy Dąb ul. Gdańska 31	-
9.	Cena wybranej oferty	7,56 zł brutto za wywóz 1 m³ ścieków	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr AR.ZP-341/MM/1/2011	14.02.2011r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	21.02.2011r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 21.01.2011r. ogłoszenie o zamówieniu, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 25837-2011), wywieszenie na tablicy ogłoszeń i zamieszczenie na stronie internetowej gminy w okresie od 21.01.2011r. do 1.02.2011r.

Wartość zamówienia została ustalona w wysokości 94.080,00 zł na podstawie art.34 ust.3 pkt 2 lit.a ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. jeżeli zamówienia udziela się na czas oznaczony nie dłuższy niż 12 miesięcy, wartością zamówienia jest wartość ustalona z uwzględnieniem okresu wykonywania zamówienia.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Suchy Dąb w dniu 21.01.2011r.

Zgodnie z specyfikacją, przedmiotem zamówienia jest usługa wywozu ścieków (wyłącznie bytowych), ze zbiorników bezodpływowych znajdujących się na terenie gminy Suchy Dąb od których Gmina pobiera opłaty za odbiór ścieków lub nieruchomości stanowiących własność Gminy do oczyszczalni ścieków.

Termin wykonania zamówienia określono od miesiąca lutego do 31.12.2011r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 1.02.2011r. do godz. 12⁰⁰.

Jedynym kryterium oceny była cena – 100%.

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez Roboty Ziemne Wodociągowo-Kanałowe. Transport. Utrzymanie Dróg Lucjan Skobieś, 83-022 Koźliny 118 z ceną 8,64 zł brutto za wywóz 1 m³ ścieków;
- oferta nr 2 złożona przez Sklep Spożywczo-Przemysłowy Katarzyna Wieczerzak, 83-022 Suchy Dąb ul. Gdańska 31 z ceną 7,56 zł brutto za wywóz 1 m³ ścieków.

Jak ustalono, do ofert nie dołączono aktualnego zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości

ciekłych z terenu gminy Suchy Dąb (wymaganego w SIWZ). Dodatkowo oferent 2 nie parałował każdej strony istotnych warunków umowy będących załącznikiem nr 3 do SIWZ – co było wymogiem punktu 6.1. rozdziału VI SIWZ Informacje o oświadczeniach i dokumentach.

Nie wezwano oferentów do uzupełnienia ofert w trybie art.26 ust.3 Prawa zamówień publicznych.

Co za tym idzie nie wykluczono oferentów w trybie art.89 ust.1 pkt 2 w związku z art.24 ust.2 pkt 4 Prawo zamówień publicznych.

Jak wynika z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Inwestycji i Gospodarki Komunalnej Panią Katarzynę Górską pracownik zajmujący się sprawą nie zastosował art. 26 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych i nie wezwał do złożenia dokumentów przez oferentów ponieważ kopię tych zezwoleń uzyskał od pracownika swojego referatu zajmującego się ich wydawaniem.

Powyższe wyjaśnienie, jak również ksero umowy i części SIWZ, protokół z postępowania ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/14 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

Kontrolującym przedstawiono decyzje na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych z terenu gminy, które znajdują się w dokumentacji Urzędu Gminy w Suchym Dębnie:

- decyzja nr AR/7050/07/MT/2011 z dnia 5.01.2011r. dla Roboty Ziemne Wodociągowo-Kanałowe. Transport. Utrzymanie Dróg Lucjan Skobieś, 83-022 Koźliny 118 – zezwolenie wydane na okres od 5.01.2011r. do 4.01.2021r.;
- decyzja nr AR/7050/08/MT/2011 z dnia 24.01.2011r. dla Sklep Spożywczo-Przemysłowy Katarzyna Wieczerzak, 83-022 Suchy Dąb ul. Gdańska 31 - zezwolenie wydane na okres od 24.01.2011r. do 23.01.2021r.

Oferty zawierały oświadczenia, że wykonawca spełnia wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.), że nie podlega wykluczeniu na podstawie art.24 ust. 1 Prawa zamówień publicznych.

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 1.02.2011r., Wójt Gminy Suchy Dąb oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.).

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę nr 2 złożoną przez Sklep Spożywczo-Przemysłowy Katarzyna Wieczerzak, 83-022 Suchy Dąb ul. Gdańska 31.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 14.02.2011r. Wójt Gminy Suchy Dąb zawarł umowę nr AR.ZP-341/MM/1/2011 z wykonawcą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.02.2011r. (ogłoszenie nr 59463-2011).

W umowach, strony ustaliły wynagrodzenie, zgodnie z złożoną ofertą.

Ogółem, w związku z realizacją przedmiotu umowy, Gmina Suchy Dąb wydatkowała kwotę 83.994,71 zł na podstawie faktur:

- nr 18/11 z dnia 31.01.2011r. na kwotę 4.024,00 zł,
- nr 28/11 z dnia 14.02.2011r. na kwotę 2.011,99 zł,
- nr 39/11 z dnia 28.02.2011r. na kwotę 3.386,88 zł,
- nr 65/11 z dnia 31.03.2011r. na kwotę 8.799,84 zł,
- nr 87/11 z dnia 30.04.2011r. na kwotę 7.113,96 zł,
- nr 110/11 z dnia 31.05.2011r. na kwotę 8.028,72 zł,
- nr 136/11 z dnia 30.06.2011r. na kwotę 8.247,96 zł,
- nr 151/11 z dnia 30.07.2011r. na kwotę 8.769,60 zł,
- nr 168/11 z dnia 31.08.2011r. na kwotę 8.837,64 zł,
- nr 186/11 z dnia 30.09.2011r. na kwotę 8.270,64 zł,
- nr 205/11 z dnia 31.10.2011r. na kwotę 8.731,80 zł,
- nr 217/11 z dnia 30.11.2011r. na kwotę 7.771,68 zł.

Dodatkowo ustalono, że oferentowi, z którym zawarto umowę w dniu 14.02.2011r. - Sklep Spożywczo-Przemysłowy Katarzyna Wieczerzak, 83-022 Suchy Dąb ul. Gdańska 31 wypłacono w ciągu roku 2011 wynagrodzenie w łącznej kwocie 14.083,20 zł w związku z usuwaniem awarii kanalizacyjnych na terenie gminy Suchy Dąb na podstawie następujących faktur:

- nr 19/11 z dnia 31.01.2011r. na kwotę 2.030,40 zł,
- nr 29/11 z dnia 14.02.2011r. na kwotę 1.382,40 zł,
- nr 40/11 z dnia 28.02.2011r. na kwotę 475,20 zł,
- nr 66/11 z dnia 31.03.2011r. na kwotę 691,20 zł,
- nr 86/11 z dnia 30.04.2011r. na kwotę 1.944,00 zł,
- nr 111/11 z dnia 31.05.2011r. na kwotę 1.166,40 zł,

- nr 137/11 z dnia 30.06.2011r. na kwotę 820,80 zł,
- nr 150/11 z dnia 30.07.2011r. na kwotę 518,40 zł,
- nr 169/11 z dnia 31.08.2011r. na kwotę 1.382,40 zł,
- nr 185/11 z dnia 30.09.2011r. na kwotę 907,20 zł,
- nr 206/11 z dnia 31.10.2011r. na kwotę 1.425,60 zł,
- nr 216/11 z dnia 30.11.2011r. na kwotę 1.339,20 zł.

2.5.2. Wydatki majątkowe

2.5.2.1. Wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne.

Kontrolą objęto lata 2008 -2011.

2.5.2.1. Wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne.

W latach 2008 – 2011 Gmina Suchy Dąb poniosła wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne (bez dotacji na zadania inwestycyjne) w wysokości:

- 2008r. – 549.507,25 zł,
- 2009r. – 931.944,34 zł,
- 2010r. – 976.709,95 zł,
- 2011r. – 3.807.945,74 zł.

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

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

Nazwa zadania	Nakłady inwestycyjne (w zł)	Źródła finansowania		Data rozpoczęcia inwestycji	Data zakończenia inwestycji	Data przyjęcia na stan środków trwałych
		Środki własne (w zł)	Inne (w zł)			
Komputeryzacja urzędu	7.190,16 zł	7.190,16 zł	-	15.09.2008r.	15.09.2008r.	17.11.2008r.
Place zabaw	19.068,60 zł	8.868,60 zł	10.200,00 zł	30.09.2009r.	30.09.2009r.	31.12.2009r.
Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Koźlinach o salę gimnastyczną i	2.110.887,07 zł	1.095.757,44 zł	1.015.129,63 zł	2.06.2008r.	15.07.2011r.	30.12.2011r.

zaplecze						
Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami pośrednimi i przydomowymi wraz z przyłączami w miejscowości Suchy Dąb i Osice	10.185.945,03 zł	3.891.351,66 zł	6.294.593,37 zł	29.06.2005r.	29.11.2012r.	nie przyjęto na stan środków trwałych – nie uregulowane płatności wobec wykonawcy
Modernizacja świetlicy wiejskiej w miejscowości Steblewo	263.958,12 zł	19.305,17 zł	244.652,95 zł	19.10.2009r.	28.05.2012r.	31.07.2012r.

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

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 2.5.2.1. niniejszego protokołu.

❖ Komputeryzacja Urzędu Gminy w Suchym Dębnie – 2008 rok

Zamówienia udzielono bez stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych (wartość zamówienia nie przekraczała równowartości 14.000 euro).

Zakupu dokonano na podstawie faktury VAT nr 3536/001/2008 z dnia 18.07.2008r. na kwotę 7.191,16 zł – zakup zestawów komputerowych.

Na dzień zakupu, to jest 18.07.2008r. jednostka posiadała zabezpieczone środki w planie finansowym w rozdz. 75023 § 6060 wynosił 40.000,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 0 zł.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie nie zostały wprowadzone wewnętrzne przepisy określające zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości 14.000 euro.

❖ Place zabaw - 2009 rok

Zamówienia udzielono bez stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych (wartość zamówienia nie przekraczała równowartości 14.000 euro).

W dniu 25.08.2009r. poprzez złożenie zamówienia w firmie NOVUM Wyposażenie Placów Zabaw, Sławomir Chmieliński Grom 36, 12-130 Pasym udzielono zamówienia publicznego na dostawę wyposażenia placów zabaw w Koźlinach i Krzywym Kole.

Protokołem nr 1544/09 potwierdzono wykonanie zamówienia przez przedsiębiorcę.

Płatność za wykonanie zamówienia nastąpiła na podstawie faktur:

- VAT nr 1035/09 z dnia 21.09.2009r. na kwotę 9.534,30 zł,
- VAT nr 1109 z dnia 30.09.2009r. na kwotę 9.534,30 zł.

Na dzień złożenia zamówienia, to jest 25.08.2009r. jednostka posiadała zabezpieczone środki w planie finansowym w rozdz. 92105 § 6050 wynosił 45.000,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 20.500 zł; na dzień płatności faktur, tj. 21.09.2009r. plan i wydatki nie uległy zmianie, na dzień 30.09.2009r. plan 75.200,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 20.500,00 zł.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie nie zostały wprowadzone wewnętrzne przepisy określające zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości 14.000 euro.

❖ Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Koźlinach o salę gimnastyczną i zapleczem – 2010 rok (numer sprawy AR.ZP-341/KG/2/10)

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

Zamawiający: **Urząd Gminy Suchy Dąb**

Nr postępowania: **AR.ZP-341/KG/2/10**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **1.721.311,47 zł netto co stanowi 448.374,96 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	29.01.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	29.01.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	19.02.2010r.
5.	Liczba oferentów	7	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-

8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Remontowo Budowlany Waldemar Tymoszewski ul. Jaśminowa 9, 83-031 Żukczyn	-
9.	Cena wybranej oferty	brutto 1.890.000,00 zł	-
10.	Data zawartej umowy	Nr AR/5/2010	15.03.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	16.03.2010r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 29.01.2010r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 26700-2010).

Na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 29.01.2010r. jednostka posiadała zabezpieczone środki w planie finansowym w rozdz. 80101 § 6050 wynosił 471.500,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 0 zł; na dzień podpisania umowy to jest 15.03.2010r. plan wydatków oraz wykonanie nie zmieniły się. Uchwałą Nr XXXVII/280/10 z dnia 12.10.2010r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Suchy Dąb na rok 2010 zwiększono limit wydatków na rok 2010 dotyczącym opisywanej inwestycji do kwoty 877.500,00 zł w rozdz.80101 § 6507 (załącznik nr 2 do uchwały); ponadto powyższą uchwałą określono limit wydatków na opisywaną wyżej inwestycję na rok 2011 w kwocie 1.372.500,00 zł.

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 1.721.311,47 zł w oparciu o program użytkowo-funkcjonalny sporządzony w kwietniu 2009 roku.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Suchy Dąb w dniu 29.01.2010r.

Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował: zaprojektowanie i budowę Sali gimnastycznej o kubaturze minimum 4.000 m³ wraz z zapleczem do budynku istniejącej Szkoły Podstawowej w Koźlinach.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 19.02.2010r. do godz. 11⁰⁰.

Kryterium oceny ofert była cena.

Wysokość wadium wynosiła 35.000,00 zł.

Termin realizacji zamówienia:

- etap I wykonanie pełno branżowego projektu budowlano-wykonawczego wraz z uzyskaniem ostatecznej decyzji w terminie 90 dni od dnia podpisania umowy,
- etap II wykonanie robót budowlanych do 30.06.2011r.

W dniu 22 stycznia 2010 roku Wójt Gminy Suchy Dąb Zarządzeniem Nr 202/10 powołał skład Komisji Przetargowej (złożonej z 3 pracowników Urzędu Gminy Suchy Dąb).

W wyznaczonym terminie wpłynęło 7 ofert:

- oferta nr 1 złożona przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowo-Produkcyjne „WĘGŁOPOL” Sp. z o.o. ul. Chodkiewicza 31, 44-100 Gliwice z ceną brutto 6.063.288,86 zł,
- oferta nr 2 złożona przez Zakład Robót Ogólnobudowlanych Stanisław Repiński ul. Fałata 10, 83-400 Kościerzyna z ceną brutto 2.196.000,00 zł,
- oferta nr 3 złożona przez Przedsiębiorstwo „SOLGRUD” Sp. z o.o. ul. Olchowa 4, 86-300 Grudziądz z ceną brutto 2.473.550,00 zł,
- oferta nr 4 złożona przez Zakład Remontowo Budowlany Waldemar Tymoszewski ul. Jaśminowa 9, 83-031 Żukczyn z ceną brutto 1.890.000,00 zł,
- oferta nr 5 złożona przez BW Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska ul. Sikorskiego 2C, 83-000 Pruszcz Gdański z ceną brutto 4.267.264,52 zł,
- oferta nr 6 złożona przez Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe El Professional Mariusz Maszota ul. Zielona 2, Kłębowo, 84-242 Luzino z ceną brutto 2.716.253,14 zł,
- oferta nr 7 złożona przez Przedsiębiorstwo Ogólnobudowlane „KAJA” Sp. z o.o. ul. Piekarnicza 24, 80-126 Gdańsk z ceną brutto 2.257.000,00 zł.

W dniu 22.02.2010r., Wójt Gminy Suchy Dąb oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.) oświadczenia.

Oferty spełniały wymogi określone w specyfikacji.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Zakład Remontowo Budowlany Waldemar Tymoszewski ul. Jaśminowa 9, 83-031 Żukczyn z ceną brutto 1.890.000,00 zł.

Zamawiający przesłał zawiadomienia o wyborze oferty wszystkim oferentom.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 15.03.2010r. Wójt Gminy Suchy Dąb zawarł umowę nr AR/5/2010 z wykonawcą, na wykonanie przedmiotu zamówienia:

- etap I wykonanie pełno branżowego projektu budowlano-wykonawczego wraz z uzyskaniem ostatecznej decyzji w terminie 90 dni od dnia podpisania umowy,
 - etap II wykonanie robót budowlanych do 30.06.2011r.
- za cenę 1.890.000,00 zł brutto.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 35.000,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 16.03.2010r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 73482/2010) oraz na stronie internetowej gminy.

Płatności dokonano na podstawie faktur:

- VAT nr 01/06/10 z dnia 25.06.2010r. na kwotę 85.400 zł – wykonanie pełnobrańowego projektu budowlano-wykonawczego (protokół częściowego odbioru robót z dnia 18.06.2010r.) – zapłata 30.07.2010r.;
- VAT nr 01/09/10 z dnia 1.09.2010r. na kwotę 218.395,04 zł (protokół odbioru wykonanych robót z dnia 31.08.2010r.) - zapłata 1.10.2010r.
- VAT nr 10/09/10 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 122.186,94 zł (protokół odbioru wykonanych robót z dnia 30.09.2010r.) - zapłata 28.10.2010r.;
- VAT nr 08/10/10 z dnia 29.10.2010r. na kwotę 125.201,69 zł (protokół odbioru wykonanych robót z dnia 29.10.2010r.) – zapłata 4.02.2011r.;
- VAT nr 13/12/10 z dnia 31.12.2010r. na kwotę 119.315,87 zł (protokół odbioru wykonanych robót z dnia 31.12.2010r.) – zapłata 25.01.2011r.;
- VAT nr 06/01/11 z dnia 31.01.2011r. na kwotę 139.410,12 zł (protokół odbioru wykonanych robót z dnia 31.01.2011r.) – zapłata 17.03.2011r.;
- VAT nr 02/02/11 z dnia 28.02.2011r. na kwotę 60.738,90 zł (protokół odbioru wykonanych robót z dnia 28.02.2011r.) – zapłata 18.03.2011r.;
- VAT nr 09/03/11 z dnia 31.03.2011r. na kwotę 110.448,13 zł (protokół odbioru wykonanych robót z dnia 31.03.2011r.) – zapłata 29.04.2011r. i 6.05.2011r.;
- VAT nr 01/05/11 z dnia 6.05.2011r. na kwotę 262.177,04 zł (protokół odbioru wykonanych robót z dnia 6.05.2011r.) – zapłata w dniach: 13.06.2011r. i 21.06.2011r.;
- VAT nr 03/05/11 z dnia 31.05.2011r. na kwotę 191.233,21 zł (protokół odbioru wykonanych robót z dnia 31.05.2011r.) – zapłata 13.06.2011r. i 24.06.2011r.;
- VAT nr 02/07/11 z dnia 15.07.2011r. na kwotę 184.500,00 zł (protokół odbioru wykonanych robót z dnia 15.07.2011r.) – zapłata 5.09.2011r. i 25.08.2011r.;

- VAT nr 03/07/11 z dnia 15.07.2011r. na kwotę 280.988,97 zł (protokół odbioru wykonanych robót z dnia 15.07.2011r. – protokół ostateczny; jak wynika z dziennika budowy nr 21/GS/2010 roboty zakończono w dniu 30.06.2011r.) – zapłata 13.09.2011r. i 30.11.2011r.

Z podliczenia powyższych płatności wynika, że wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w kwocie 189.995,91 zł (tj. o 9.995,91 zł wyższe niż wynikające z umowy). Wyższe wynagrodzenie brutto wypłacono na podstawie aneksu nr 1 z dnia 28.01.2011r. do umowy nr AR/52/2010, w której podwyższono wynagrodzenie brutto w związku z wzrostem podatku VAT.

Jak ustalono protokół odbioru częściowego (dotyczący wykonania dokumentacji projektowej wraz z pozwoleniem na budowę) podpisano w dniu 18.06.2010r. Jak wynika z protokołu dokumenty o wydanie decyzji o pozwoleniu na budowę zostały złożone terminowo natomiast decyzję otrzymano 18.06.2010r.

Zgodnie z § 2 ust.1 pkt 1.1. umowy z dnia 15.03.2010r. wykonanie pełnobrańowego projektu budowlano-wykonawczego wraz z uzyskaniem ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę winno nastąpić 90 dni od dnia podpisania umowy.

W § 9 us.1 pkt 1.1. umowy wykonawca zapłaci zamawiającemu karę umowną za zwłokę w terminach określonych w § 2 umowy w wysokości 1/10% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki (wartość wykonania dokumentacji projektowo budowlanej zgodnie z fakturą VAT nr 01/06/10 z dnia 25.06.2010r. wynosiła 85.400,00 zł brutto) w związku z czym zamawiający winien naliczyć karę umowną za 5 dni zwłoki w kwocie 427,00 zł. (termin wykonania projektu - 14.06.2011r.).

❖ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami pośrednimi i przydomowymi wraz z przyłączami w miejscowościach Suchy Dąb i Osice - 2010 rok (numer sprawy AR.ZP-341/KG,MM/6/10)

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

Zamawiający: **Urząd Gminy Suchy Dąb**

Nr postępowania: **AR.ZP-341/KG,MM/6/10**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **6.403.278,69 zł netto co stanowi 1.667.954,85 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	15.09.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	15.09.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	30.09.2010r.
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum ELTOR S.A. ul. 30 Stycznia 50, 83-110 Tczew i – „DAK-BUD” Sp. z o.o. ul. Kościuszki 108, 83-200 Starogard Gdański	-
9.	Cena wybranej oferty	brutto 9.784.199,03 zł	-
10.	Data zawartej umowy	Nr AR/17/2010	28.10.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	28.10.2010r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 Aneks nr 2 Aneks nr 3	28.01.2011r. 21.11.2011r. 30.03.2012r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 15.09.2010r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 252225-2010; zmiana ogłoszenia z dnia 20.09.2010r. - numer 257297-2010 dotycząca terminu zakończenia inwestycji na 31.03.2012r.).

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia (na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 15.09.2010r. plan wydatków w rozdz. 01010 § 6050, 6057 i 6059 wynosił 3.464.000,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 48.835,00 zł; na dzień podpisania umowy to jest 28.10.2010r. plan wydatków nie zmienił się oraz wykonanie 61.035,00 zł). Uchwałą Nr III/11/10 z dnia 30.12.2010r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej prognozy finansowej Gminy Suchy Dąb na lata 2011-2030 ustalono limity na wydatki związane z realizacją powyższego zadania do kwoty 6.750.000,00 zł (rok 2011) i 2.900.000,00 zł (rok 2012).

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 6.403.278,69 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego z czerwca 2010 roku.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Suchy Dąb w dniu 15.09.2010r.

Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował: budowę kanalizacji grawitacyjnej PVC Ø 200 – 1.314 m, Ø 160 – 1.193 m, kamionka Ø 300 – 642,5 m, Ø 250 – 2.044,5 m, Ø 200 – 6.626,5 m; kolektory tłoczne PEHD Ø 160 – 260,5 m, Ø 110 – 3.407,5 m, PE Ø 90 – 2.070 m, Ø 75 – 1.542 m; przepompownie przydomowe 15 kompletów; dostawa i rozruch agregatu prądotwórczego o mocy 30 kW oraz sytemu telemetrii i sterowania przepompowniami.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 30.09.2010r. do godz. 10⁰⁰.

Kryterium oceny ofert była cena.

Wysokość wadium wynosiła 100.000,00 zł.

Termin realizacji zamówienia: 31.03.2012r.

W dniu 20 września 2010 roku Wójt Gminy Suchy Dąb Zarządzeniem Nr 256/10 powołał skład Komisji Przetargowej (złożonej z 3 pracowników Urzędu Gminy Suchy Dąb).

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „WOD-KAN-GRZENKOWICZ” Sp. z o.o. ul. Chmieleńska 17, 83-300 Kartusy z ceną brutto 10.951.940,00 zł;
- oferta nr 2 złożona przez Konsorcjum ELTOR S.A. ul. 30 Stycznia 50, 83-110 Tczew i „DAK-BUD” Sp. z o.o. ul. Kościuszki 108, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 9.784.199,03 zł.

W dniu 30.09.2010r., Wójt Gminy Suchy Dąb oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.) oświadczenia.

Oferty spełniały wymogi określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Jak ustalono ceny ofert przekraczały kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia (7.812.000,00 zł brutto = 6.403.278,69 zł + VAT).

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Konsorcjum ELTOR S.A. ul. 30 Stycznia 50, 83-110 Tczew i „DAK-BUD” Sp. z o.o. ul. Kościuszki 108, 83-200 Starogard Gdański za ceną brutto 9.784.199,03 zł.

Zamawiający przesłał zawiadomienia o wyborze oferty wszystkim oferentom w dniu 22.10.2010r.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 28.10.2010r. Wójt Gminy Suchy Dąb zawarł umowę nr AR/17/2010 z wykonawcą, na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do 31.03.2012r. za cenę 9.784.199,03 zł brutto (termin realizacji przedmiotu zamówienia był zgody z terminem we wzorze umowy załączonym do specyfikacji. W punkcie 7 SIWZ oraz ogłoszeniu o zamówieniu termin wykonania określono na dzień 31.10.2011r.).

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 28.10.2010r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 305339-2010) oraz na stronie internetowej gminy.

W dniu 28.01.2011r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr AR/17/2010 – zwiększono wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 9.864.397,38 zł brutto (zmiana w związku z wzrostem podatku VAT).

W dniu 21.11.2011r. zawarto aneks nr 2 do umowy nr AR/17/2010 – aneks dotyczył zmiany kierownika budowy.

W dniu 30.03.2012r. zawarto aneks nr 3 do umowy nr AR/17/2010, na mocy którego przesunięto termin zakończenia robót na dzień 31.08.2012r. w związku z koniecznością wykonania robót zamiennych, w związku z wycofaniem zgody właścicieli gruntów na wejście z robotami.

Płatności dokonano na podstawie faktur:

- VAT nr 75/2011 z dnia 31.03.2011r. na kwotę 839.039,60 zł – zapłata 23.05.2011r., 20.05.2011r. i 15.04.2011r.;
- VAT nr 1700000008/2011 z dnia 30.06.2011r. na kwotę 3.098.898,94 zł – zapłata 19.07.2011r.;
- VAT nr 1700000035/2011 z dnia 30.09.2011r. na kwotę 2.238.457,85 zł – zapłata 3.11.2011r., 25.10.2011r.;
- VAT nr 1700000068/2011 z dnia 31.12.2011r. na kwotę 1.323.167,43 zł – zapłata 3.02.2012r., 2.02.2012r.;

- VAT nr 1700000016/2012 z dnia 16.04.2012r. na kwotę 189.096,88 zł – zapłata 18.05.2012r.;
- VAT nr 1700000044/2012 z dnia 9.08.2012r. na kwotę 696.206,95 zł – zapłata 18.09.2012r.;
- VAT nr 1700000083/2012 z dnia 3.12.2012r. na kwotę 1.347.074,08 zł – termin płatności na 19.01.2013r.

Wystawienie każdej z faktur poprzedzone zostało podpisaniem przejściowych świadectw płatności zawierających zestawienia elementów wykonanych robót podpisanych przez inspektora nadzoru budowlanego lub inżyniera kontraktu, kierownika budowy i Wójta Gminy Suchy Dąb

Z podliczenia powyższych płatności wynika, że wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w kwocie 9.731.941,73 zł (tj. o 132.455,65 zł niższe niż wynikające z umowy nr AR/17/2010 z uwzględnieniem aneksu nr 3). Jak ustalono w związku z zmianą projektu budowlanego spowodowaną wycofaniem zgody właścicieli gruntów na wejście z robotami nie było konieczności realizowania wszystkich elementów zadania wyszczególnionych w pierwotnym kosztorysie ofertowym.

Ponadto ustalono zgodnie z zapisem w protokole odbioru końcowego robót z dnia 29.11.2012r., że zawarto w dniu 10.08.2012r. aneks nr 4 do umowy AR/17/2010 (kontrolującym nie okazano dokumentu).

Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez Kierownika Referatu planowania przestrzennego, inwestycji i gospodarki komunalnej Panią Katarzynę Górską aneks miał zostać zawarty w związku z zwiększeniem wartości robót (w związku z robotami zamiennymi). Jednak po zakończeniu robót stwierdzono, że zakres robót wykonanych dla prawidłowego funkcjonowania obiektu jest mniejszy od pierwotnie zakładanego i faktycznie wartość wykonanych robót była niższa niż określona w umowie (oraz aneksach do umowy).

❖ **Modernizacja świetlicy wiejskiej w miejscowości Steblewo w Gminie Suchy Dąb – 2011 rok**

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

Zamawiający: **Urząd Gminy w Suchym Dębnie**

Oznaczenie sprawy: **AR.ZP-341/KG,MM/5/11**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **202.156,97 zł netto co stanowi 52.658,75 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	18.08.2011r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	18.08.2011r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	5.09.2011r.
5.	Liczba oferentów	9	-
6.	Liczba wykonawców wykluczonych z udziału w postępowaniu	1	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	4	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	TEKTONIKA Anna Latowska ul. Łódzka 38D/11, 80-180 Gdańsk	-
9.	Cena wybranej oferty	brutto 198.680,82 zł	-
10.	Data zawartej umowy	GK/12/2011	5.10.2011r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	5.10.2011r.
12.	Zamówienia dodatkowe	Umowa na roboty ziemne nr GK.02.2012 Umowa na roboty dodatkowe nr GK.05.2012	2.04.2012r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 18.08.2011r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 249634-2011).

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia (na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 18.08.2011r. plan wydatków w rozdz. 92105 § 6050 i 6057 wynosił 625.784,95 zł, wydatki wykonane wyniosły 203.466,22 zł; na dzień podpisania umowy to jest 5.10.2011r. plan wydatków wyniósł 613.784,95 zł, wykonanie wyniosło 204.598,80 zł).

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 202.156,97 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 7.08.2011r.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Suchy Dąb w dniu 18.08.2011r.

Zakres realizacji przedmiotu zamówienia określony został w przedmiarze robót stanowiącym załącznik nr 11 do SIWZ i obejmował: wykonanie robót ziemnych, fundamentów, ścian fundamentowych, izolacji, ścian konstrukcyjnych zewnętrznych oraz wewnętrznych i działowych, kominów, stolarki okiennej i drzwiowej, podciągu stalowego, robót posadzkowych, wykonania tynków, robót malarskich, pokrycia dachu, wykonania instalacji wodociągowych, kanalizacyjnych i CO, montaż instalacji elektrycznej, odgromowej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 5.09.2011r. godz. 12⁰⁰.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

Termin realizacji zamówienia - 15.06.2012r.

W dniu 29 sierpnia 2011 roku Wójt Gminy Suchy Dąb Zarządzeniem Nr 63.2011 powołał skład Komisji Przetargowej (złożonej z 3 pracowników Urzędu Gminy w Suchym Dębnie).

W wyznaczonym terminie wpłynęło 9 ofert:

- oferta nr 1 złożona przez Usługi Ogólnobudowlane Maciej Hinc „Mały” Sarnowy 7, 83-423 Wielki Klincz z ceną brutto 255.081,04 zł;
- oferta nr 2 złożona przez Zakład Usługowo-Produkcyjny „JANTAR” Sp. z o.o. ul. Gdańska 52, 83-022 Suchy Dąb z ceną brutto 220.496,70 zł;
- oferta nr 3 złożona przez TEKTONIKA Anna Latowska ul. Łódzka 38D/11, 80-180 Gdańsk z ceną brutto 198.680,82 zł;
- oferta nr 4 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowlano Handlowe „TAMUR” Tadeusz Szczubelek ul. Owidzka 20, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 217.935,57 zł;
- oferta nr 5 złożona przez Spółdzielnię Produkcyjno-Usługową „RODŁO” ul. 11-go Listopada 26, 82-500 Kwidzyn z ceną brutto 227.651,80 zł;
- oferta nr 6 złożona przez P.H.U. BUD-INVEST Bartłomiej Klein ul. Sportowa 11, 83-110 Tczew z ceną brutto 190.508,51 zł;
- oferta nr 7 złożona przez Zakład Robót Ogólnobudowlanych Andrzej Polatowski ul. Szkolna 48/B, 82-110 Sztutowo z ceną brutto 242.696,88 zł;
- oferta nr 8 złożona przez „ELKOR-BUD” Sp. z o.o. ul. Śnieżna 1, 80-554 Gdańsk z ceną brutto 243.059,75 zł;
- oferta nr 9 złożona przez Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „NOVA” Sp. z o.o. ul. Leśna 13 Nowa Wieś, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 227.900,85 zł.

Zamawiający odrzucił 4 oferty:

- oferta nr 1 złożoną przez Usługi Ogólnobudowlane Maciej Hinc „Mały” - niezgodnej z treścią SIWZ – niezgodność kosztorysu ofertowego,
- oferta nr 6 złożona przez P.H.U. BUD-INVEST Bartłomiej Klein”- niezgodnej z treścią SIWZ – niezgodność kosztorysu ofertowego,
- oferta nr 7 złożona przez Zakład Robót Ogólnobudowlanych Andrzej Polatowski – niezgodnej z treścią SIWZ – niezgodność kosztorysu ofertowego,

- oferta nr 8 złożona przez „ELKOR-BUD” Sp. z o.o. – odrzucenie oferty złożonej przez wykonawcę wykluczonego z udziału w postępowaniu – brak w ofercie kosztorysu ofertowego.

Pozostałe oferty spełniały wymogi określone w SIWZ.

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 5.09.2011r., Wójt Gminy Suchy Dąb oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.) oświadczenia.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez TEKTONIKA Anna Latowska ul. Łódzka 38D/11, 80-180 Gdańsk z ceną brutto 198.680,82 zł.

W dniu 15.09.2011r. zamawiający zawiadomił oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 5.10.2011r. Wójt Gminy Suchy Dąb zawarł umowę nr: GK/12/2011 z wykonawcą, na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do dnia 15.06.2012r.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).

Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5.10.2011r. (ogłoszenie nr 320494-2011).

W dniu 2.04.2012r. wykonawcy udzielono zamówień publicznych bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie umów:

- umowa na roboty zamienne nr GK.02.2012 – wartość umowy 24.011,63 zł (w umowie przedmiot zamówienia określono jako realizacja robót zamiennych powstałych przy realizacji projektu pod nazwą „Modernizacja świetlicy wiejskiej w miejscowości Steblewo w Gminie Suchy Dąb”) – wykonanie robót do dnia 15.06.2012r.

Umowa nie określa precyzyjnie przedmiotu i zakresu zamówienia.

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Kierownika Referatu planowania przestrzennego, inwestycji i gospodarki komunalnej Panią Katarzynę Górską, kwota wynagrodzenia w wysokości 24.011,63 zł określona w umowie na roboty zamienne nr GK.02.2012 została wyliczona przez inspektora nadzoru jako różnica wartości robót nie

ujętych w pierwotnym kosztorysie (kosztorys nowych elementów na kwotę 51.668,76 zł) oraz wartości elementów zamówienia określonych w pierwotnym kosztorysie z których zrezygnowano (kwota ta, zgodnie z wyliczeniem inspektora nadzoru wyniosła 27.657,13 zł). Wyjaśnienie ujęte zostało w aktach roboczych pod **pozycją II/ Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

- umowa na roboty dodatkowe nr GK.05.2012 – wartość umowy 9.884,30 zł (w umowie przedmiot zamówienia określono jako realizacja robót dodatkowych powstałych przy realizacji projektu pod nazwą „Modernizacja świetlicy wiejskiej w miejscowości Steblewo w Gminie Suchy Dąb”) – wykonanie robót do dnia 15.06.2012r.

Umowa nie określa precyzyjnie przedmiotu i zakresu zamówienia.

Jak wynika z informacji ustnej złożonej przez Kierownika Referatu planowania przestrzennego, inwestycji i gospodarki komunalnej Panią Katarzynę Górską zakres zamówienia został określony w dodatkowym kosztorysie (kosztorys przedstawiono kontrolującym). W umowie na roboty dodatkowe brak odniesienia do przedstawionego kosztorysu.

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów uzasadniających konieczność wykonania robót dodatkowych lub zamiennych.

Zgodnie z §3 ust. 4 umowy GK.12.2011 z dnia 5.10.2011r. – „W przypadku gdy do całkowitego wykonania zamówienia konieczne jest wykonanie tzn. robót dodatkowych czyli robót nie przewidzianych w ust.2 niniejszego paragrafu (czyli zakresowi robót przedstawionemu w przedmiarze stanowiącym załącznik do SIWZ), a koniecznych do wykonania przedmiotu zamówienia rozpoczęcie wykonywania tych robót może nastąpić jedynie na podstawie protokołu konieczności potwierdzonego przez inspektora nadzoru budowlanego oraz zamawiającego”.

Płatności dokonano na łączną kwotę 222.692,45 zł na podstawie faktur:

- VAT nr 2/12/2011 z dnia 28.12.2011r. na kwotę 17.431,29 zł – zapłaty dokonano 26.01.2012r. (protokół częściowego odbioru robót nr 1 z dnia 28.12.2011r. – łąty fundamentowe, ściany fundamentowe, izolacja przeciwwilgociowa i termiczna);
- VAT nr 2/01/2012 z dnia 11.01.2012r. na kwotę 12.046,01 zł – zapłaty dokonano 15.02.2012r. (protokół częściowy odbioru robót z dnia 10.01.2012r. – ściany konstrukcyjne parteru i kominy);

- VAT nr 3/01/2012 z dnia 30.01.2011r. na kwotę 23.454,88 zł – zapłaty dokonano 29.02.2012r. (protokół częściowy odbioru wykonanych robót nr 3 – strop, zbrojenie);
- VAT nr 01/03/2012 z dnia 13.03.2012r. na kwotę 39.528,07 zł – zapłaty dokonano 22.03.2012r. i 20.04.2012r. (protokół częściowy odbioru wykonanych robót nr 4 z dnia 13.03.2012r. – wymiana stolarki okiennej, osadzenie w części rozbudowywanej);
- VAT nr 2/04/2012 z dnia 4.04.2012r. na kwotę 32.641,17 zł – zapłaty dokonano 2.05.2012r. (protokół odbioru częściowego nr 5 z dnia 4.04.2012r. – pokrycie dachowe, attyka, tynki wewnętrzne);
- VAT nr 4/04/2012 z dnia 18.04.2012r. na kwotę 29.179,09 zł – zapłaty dokonano 17.05.2012r. (protokół odbioru częściowego z dnia 18.04.2012r. – instalacja wodociągowo-kanalizacyjna, c.o., elektryczna bez osprzętu, posadzki na części dobudowywanej);
- VAT nr 04/05/2012 z dnia 28.05.2012r. na kwotę 44.400,31 zł – zapłaty dokonano 27.06.2012r.;
- VAT nr 05/05/2012 z dnia 28.05.2012r. na kwotę 24.011,63 zł (roboty zamienne zgodnie z umową nr GK/02/2012 z dnia 2.04.2012r.) – zapłaty dokonano 27.06.2012r. (protokół końcowy odbioru robót z dnia 28.05.2012r. – komisja wykazała usterki, które zostały usunięte do dnia 20.06.2012r.).

W protokołach określono ogólnie zakres wykonanych robót (bez odniesień do pozycji kosztorysu ofertowego).

2.5.2.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów.

W latach 2008-2011 Gmina nie wydatkowała kwot pieniężnych na zakup lub objęcie akcji , udziałów.

2.5.2.4. Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W latach 2008-2011 Gmina Suchy Dąb nie wносиła wkładów do spółek prawa handlowego.

2.5.2.5. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie.

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 2.5.2.1. niniejszego protokołu ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje” z podziałem na poszczególne zadania;
- na stronie Wn konta 080 ujmowano koszty inwestycji a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,

- uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwale ujmowano na koncie 011 „Środki trwałe”,
- kwoty wniesionych wadiów przyjmowano na rachunek sum depozytowych,
- rozrachunki z tytułu wadiów (w formie pieniężnej) i zabezpieczeń wykonania umowy prowadzono na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (ewidencjonowano na koncie 201 jedynie zobowiązania wynikające z faktur, których termin płatności przypadał w okresie sprawozdawczym (miesiącu lub roku) innym niż miesiąc sprzedaży).

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

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 2.5.2.1. niniejszego protokołu.

Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

❖ **Komputeryzacja Urzędu Gminy w Suchym Dębie**

- data zakupu 18.07.2008r.;
- przyjęto na stan środków trwałych w dniu 17.11.2008r.

❖ **Place zabaw w Koźlinach i Krzywym Kole**

- data zakupu 21 i 30.09.2009r.;
- przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2009r. – OT 6/09 z dnia 31.12.2009r.;

❖ **Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Koźlinach o salę gimnastyczną i zaplecze**

- w dniu 15.07.2011r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 30.12.2011r. na podstawie dowodu OT nr GK-01/2011 z 30.12.2011r.;

❖ **Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami pośrednimi i przydomowymi wraz z przyłączami w miejscowościach Suchy Dąb i Osice**

- w dniu 29.11.2012r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
- nie przyjęto na stan środków trwałych; nie została uregulowana płatność wobec wykonawcy;

❖ **Modernizacja świetlicy wiejskiej w miejscowości Steblewo w Gminie Suchy Dąb**

- w dniu 28.05.2012r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;

- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.07.2012r. na podstawie dowodów PK nr 0149 i PK 0014 z 31.07.2012r. (sporządzono dowód OT nr 2.KG.2012 z dnia 31.07.2012r.).

Wyniki powyższych inwestycji, przyjęto na stan środków trwałych w wartościach początkowych, równych kosztom poszczególnych inwestycji (za wyjątkiem sieci kanalizacyjnej).

2.6. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

W roku 2011 Gmina Suchy Dąb uzyskała przychody w wysokości **5.242.890,59 zł**, w tym:

- pożyczka zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki nr PROW313.11.01809.22 z dnia 1 lipca 2011 roku z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji „Remont i rozbudowa świetlicy wiejskiej w Osicach wraz z zagospodarowaniem terenu” – 303.050,85 zł;
- kredyt krótkoterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 164/Pdg/2011 z dnia 25 października 2011 roku z przeznaczeniem na finansowanie zadania inwestycyjnego pt.: „Budowa zintegrowanego systemu powiadamiania i alarmowania ludności oraz zintegrowanej łączności na potrzeby systemu ratownictwa w gminach: Pruszcz Gdański, Cedry – 205.600,00 zł;
- kredyt długoterminowy ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy nr 10/1495 z dnia 20 lipca 2010 roku z przeznaczeniem na rozbudowę Szkoły Podstawowej w Koźlinach o salę gimnastyczną i zaplecze – 400.000,00 zł;
- kredyt w rachunku bieżącym zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 16/Pdg/2011 z dnia 1 lutego 2011 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów – 221.900,00 zł;
- pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy nr WFOŚ/P/5/2011 z dnia 10 lutego 2011 roku z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami pośrednimi i przydomowymi wraz z przyłączami w miejscowości Suchy Dąb i Osice” -1.340.000,00 zł;
- kredyt inwestycyjny złotowy zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie na podstawie umowy nr 659/05/2011/1098/F/INW/EKO z dnia

19 maja 2011 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej z przepompowniami pośrednimi i przydomowymi wraz z przyłączami w miejscowości Suchy Dąb i Osice” – 1.000.000,00 zł;

- kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 119/Pdg/2011 z dnia 14 lipca 2011 roku z przeznaczeniem na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach JST – 100.000,00 zł;
- kredyt krótkoterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 165/Pdg/2011 z dnia 25 października 2011 roku z przeznaczeniem na finansowanie zadania inwestycyjnego pt.: „Budowa zintegrowanego systemu powiadamiania i alarmowania ludności oraz zintegrowanej łączności na potrzeby systemu ratownictwa w gminach: Pruszcz Gdański, Cedry Wielkie, Suchy Dąb, Stegna” – 150.000,00 zł;
- kredyt obrotowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Tczewie na podstawie umowy kredytu nr 423/2011 z dnia 29 listopada 2011 roku z przeznaczeniem na pokrycie występującego deficytu budżetowego występującego w roku budżetowym 2011 – 1.100.000,00 zł;
- kredyt krótkoterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 214/Pdg/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu JST – 350.000,00 zł;
- wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 w ustawie o finansach publicznych – 72.339,74 zł.

Rozchody wyniosły w 2011 roku kwotę **1.570.450,85 zł**, na które składało się spłaty kredytów i pożyczek:

- pożyczka zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki nr PROW313.11.01809.22 z dnia 1 lipca 2011 roku – 303.050,85 zł;
- kredyt obrotowy w rachunku kredytowym zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy nr 10/3510 z dnia 29 października 2010 roku – 30.000,00 zł;
- kredyt średnioterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 190/Pdg/2008 z dnia 17 grudnia 2008 roku – 37.500,00 zł;

- kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 114/Pdg/2010 z dnia 24 sierpnia 2010 roku – 32.000,00 zł;
- kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 110/Pdg/2009 z dnia 29 maja 2009 roku – 162.500,00 zł;
- kredyt ze środków Funduszu Rozwoju Inwestycji Komunalnych (FRIK) zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy nr 09/2910 z dnia 19 października 2009 roku – 60.800,00 zł;
- kredyt inwestycyjny zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska na podstawie umowy Nr 110/INW/098/2006 – 80.000,00 zł;
- kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy Nr 182/Pdg/2007 – 25.000,00 zł;
- kredyt średnioterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy nr 189/Pdg/2008 z dnia 17 grudnia 2008 roku – 40.000,00 zł;
- kredyt inwestycyjny zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy nr 09/2973 z dnia 27 października 2009 roku (zmieniona aneksem nr 1/10/GDA/2010 z dnia 18.02.2010r.) – 82.500,00 zł;
- kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku ze środków EBI na podstawie umowy Nr 04/0152 z dnia 13 października 2004 roku – 130.000,00 zł;
- kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy Nr 89/Pdg/2005 – 26.000,00 zł;
- kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy Nr 90/Pdg/2005 – 30.000,00 zł;
- kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy Nr 120/Pdg/2006 – 60.000,00 zł;
- kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie umowy Nr 188/Pdg/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku – 250.000,00 zł,
- kredyt w rachunku bieżącym na podstawie umowy Nr 16/Pdg/2010 z dnia 29 stycznia 2010 roku – 221.100,00 zł.

Stan zadłużenia Gminy w związku z zaciągniętymi pożyczkami i kredytami na dzień 31.12.2011r. wynosił **8.068.600,00 zł**.

Zrealizowane dochody w 2011 roku wyniosły kwotę **17.137.645,75 zł** (plan 18.236.249,91 zł).

III. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM

3.1 Gospodarka nieruchomościami (zasady gospodarowania, ewidencja)

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2011 rok) regulowały uchwały Rady Gminy Suchy Dąb i zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb, które zostały przytoczone w punkcie 2.4.3 Dochody z majątku, niniejszego protokołu z kontroli.

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność gminy stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujęte są wszystkie nieruchomości, stanowiące własność Gminy Suchy Dąb, budynki (z wyjątkiem budynków, użytkowanych przez jednostki organizacyjne, które są ujęte w księgach rachunkowych tych jednostek). Budowle, stanowiące obiekty inżynierii, ujęte zostały w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Suchym Dębnie.

Wartości gruntów stanowiących własność gminy ujęte są na subkontach prowadzonych do konta 011 w łącznych kwotach (subkonta wynikające z sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, to jest z podziałem na „zadania” z dodatkowym podziałem na rodzaje gruntów w ramach poszczególnych „zadań”, to jest: park Grabiny Zameczek, Grunty rolne, grunty niezabudowane, grunty pod drogami, nieużytki).

Dodatkowo sporządza się „ręcznie” według stanu na koniec roku, wykaz poszczególnych rodzajów gruntów z podaniem ich powierzchni i wartości ewidencyjnej (obliczonej według przyjętej do celów ewidencyjnych wartości za 1 m²; wykaz sporządza inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, Pan Zbigniew Łysik). Na podstawie wykazu dokonuje się w księgach rachunkowych (na koniec roku) zmian w wartości ewidencyjnej nieruchomości gruntowych.

Ewidencja analityczna dla nieruchomości (jak też dla innych środków trwałych) jest prowadzona z podziałem, według grup rodzajowych, określonych w kwalifikacji środków trwałych (bez powiązania z subkontami wynikającymi z sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych z podziałem na „zadania”).

W powyższym zakresie sprawdzono czy w 2011 roku dokonywano zmian ewidencyjnych w związku z obrotem nieruchomościami (zbyto 2 lokale mieszkalne wraz z udziałem w prawie własności gruntu oraz 7 nieruchomości gruntowych – działek ewidencyjnych; nabyto 1 nieruchomość gruntową - działkę ewidencyjną)

W wyniku kontroli ustalono, że zmian w ewidencji księgowej dokonywano w innych okresach sprawozdawczych (miesiącach) niż miesiąc wystąpienia operacji, to jest:

- sprzedaż lokali mieszkalnych ujęto w księgach rachunkowych, poprzez zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych, w tym lokalu zbytego na podstawie Rep A nr 4316 z 16.11.2011r. w dniu 31.12.2011r.
- zbycie lub nabycie nieruchomości gruntowych na podstawie: Rep A nr 795/2011 z 05.05.2011r., Rep. A nr 3621/2011 z 28.07.2011r., Rep. A nr 3627/2011 z 28.07.2011r., Rep. A nr 3735/2011 z 03.08.2011r., Rep. A nr 3812/2011 z 04.08.2011r., Rep. A nr 4316/2011 z 21.09.2011r., Rep. A nr 4781/2011 z 19.10.2011r. ujęto w księgach rachunkowych w dniu 31.12.2011r. na podstawie dokumentu PK nr 169 z 31.12.2011r. (zmniejszenie wartości ewidencyjnej gruntów o kwotę 17.354,65 zł – ujęcie w księgach różnicy wartości gruntów na dzień 31.12.2011r. w stosunku do końca roku 2010r., na podstawie „wykazu gruntów”).

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

Ewidencję środków trwałych Urzędu Gminy w Suchym Dębnie prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono w formie księgi środków trwałych (ewidencja prowadzona „ręcznie” w księdze wzoru K-207).

Ewidencja środków trwałych umożliwia ustalenie wartości początkowej środków trwałych oraz obliczenie umorzenia i amortyzacji (w powiązaniu z tabelami amortyzacyjnymi, stanowiącymi ewidencję analityczną umorzeń – ewidencja wspólna).

Ewidencja środków trwałych nie umożliwia ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środek trwały.

Jak ustalono, w zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia nr 264/10 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 3 listopada 2010r. w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Suchym Dębnie nie przewidziano „ręcznej” techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych. Ponadto w wykazie programów komputerowych dopuszczonych do stosowania (zawartym również w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 264/10) w pozycji 3 wymieniono program Ewidencja Środków Trwałych firmy „Radix” jako służący do ewidencji środków trwałych w używaniu oraz wartości niematerialnych i prawnych, naliczania umorzeń rocznych i sporządzania sprawozdań w tym zakresie.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono „ręcznie” w księgach inwentarzowych z podziałem na komórki organizacyjne (budynek urzędu gminy, świetlice, OSP, wyposażenie uzyskane za środki pochodzące z Unii Europejskiej)

Zmiany w stanie środków trwałych

Podstawowe środki trwałe

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2011 roku – **13.194.687,28 zł.**

W roku 2011 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia: 3.147.357,93 zł

zmniejszenia: 2.094.022,58 zł.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił **14.248.024,23 zł.**

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2011 wynosił:

- na dzień 01.01.2011r. – **371.878,83 zł** (zmiany w ciągu roku 2011 to: zwiększenia w kwocie 59.118,81 zł, zmniejszenia w kwocie 11.474,78 zł);
- na dzień 31.12.2011r. – **419.522,86 zł.**

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencję szczegółową prowadzono „ręcznie” w formie księgi wzoru K-205. Ewidencja prowadzona jest z podziałem według tytułów poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły licencje na użytkowanie programów komputerowych. Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość początkową.

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił na dzień 31.12.2011r. kwotę 200.779,61 zł i w trakcie roku 2011 wzrósł w stosunku do stanu z początku roku o kwotę 1.107,00 zł w związku z zakupem licencji programu do ewidencji ludności.

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” oraz konto 310 „Materiały” w 2011 nie wykazywały salda. Jednostka nie posiada akcji, udziałów lub innych długoterminowych aktywów finansowych. Zakupione materiały były bezpośrednio przekazywane do użytkowania i ujęte w koszty jednostki.

3.3 Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Suchy Dąb nie dysponowała mieniem Skarbu Państwa w kontrolowanym okresie.

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

Kontrolą objęto lata 2008-2011.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Suchym Dębie określa instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku (obowiązuje od 01.01.2011r.).

Do dnia wejścia w życie powyższej instrukcji obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca załącznik nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 159/2005 z dnia 30 września 2005 roku.

Powyższa instrukcja określa, między innymi:

- cele inwentaryzacji,
- metody oraz terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji.

Ostatnia (przed okresem objętym kontrolą), „pełna” inwentaryzacja środków trwałych ujętych na kontach 011, 013 w Urzędzie Gminy Suchy Dąb została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2006r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 207/2006 z dnia 21 września 2006 roku.

W latach 2008-2011 w Urzędzie Gminy Suchy Dąb przeprowadzono w latach 2008 – 2011 przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych w roku 2010.

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

Kontrolą objęto lata 2008-2011.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Suchym Dębie określa instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 264/10 z dnia 3 listopada 2010 roku (obowiązuje od 01.01.2011r.).

Do dnia wejścia w życie powyższej instrukcji obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca załącznik nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 159/2005 z dnia 30 września 2005 roku.

Powyższa instrukcja określa, między innymi:

- cele inwentaryzacji,

- metody oraz terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji.

Ostatnia (przed okresem objętym kontrolą), „pełna” inwentaryzacja środków trwałych ujętych na kontach 011, 013 w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2006r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 207/2006 z dnia 21 września 2006 roku.

W latach 2008-2011 w Urzędzie Gminy Suchy Dąb przeprowadzono inwentaryzacje:

- pozostałych środków trwałych w roku 2008.
- środków trwałych użytkowanych przez GOPS przeprowadzona w 2009r.
- środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2010

❖ Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych w roku 2008

Wójt Gminy Suchy Dąb wydał w dniu 23 września 2008 roku zarządzenie Nr 95/08 w sprawie powołania przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych.

Powyższym zarządzeniem, Wójt powołał zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji „środków trwałych, pozostałych środków trwałych znajdujących się w ewidencji Urzędu Gminy w Suchym Dębnie”.

Jak wynika z przedstawionych dokumentów, dokonano spisu z natury w dniach 23.10.2008 - 28.11.2008r. na 31 arkuszach spisowych o numerach od 00002 do 00004, od 00006 do 00011, od 00014 do 00021, od 00023 do 00036.

Wyniki inwentaryzacji udokumentowano na zestawieniu zbiorczym spisów z natury, z którego wynika, że stan faktyczny w dniu spisu odpowiada stanowi księgowemu. Jednocześnie, na zestawieniu wykazano niedobór pozostałych środków trwałych w kwocie 168,90 zł, opatrzone dopiskiem, że niedobór dołączony do zestawienia różnic inwentaryzacyjnych. W zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych wykazano brak 2 kalkulatorów oraz szafy na kwotę 168,90 zł. Na zestawieniu adnotacja Skarbnika Gminy z prośbą o dodatkowy spis z natury wraz z wyjaśnieniami osób materialnie odpowiedzialnych. Zarówno na zestawieniu zbiorczym spisów z natury jak i na zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych Wójt Gminy Suchy Dąb naniósł adnotację o przyjęciu inwentaryzacji do rozliczenia.

Osobom kontrolującym nie przedstawiono wyjaśnień osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone mienie, (którego brak stwierdzono) oraz nie przedstawiono dokumentów potwierdzających przeprowadzenie dodatkowego spisu.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak możliwości ustalenia czy rozliczenie wyników inwentaryzacji zostało ujęte w księgach rachunkowych jednostki.

❖ Inwentaryzacja środków trwałych użytkowanych przez GOPS przeprowadzona w 2009r.

Wójt Gminy Suchy Dąb wydał w dniu 1 września 2009 roku zarządzenie Nr 175/09 w sprawie powołania przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i zespołu spisowego.

Powyższym zarządzeniem, Wójt powołał przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji „w środkach trwałych oraz środków trwałych w używaniu będących w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Suchym Dębnie, dotyczących Gminnego Ośrodka Pomocy w Suchym Dębnie”

Jak wynika z przedstawionych dokumentów, dokonano spisu z natury w dniach 11.11.2009 - 14.01.2010r. na 4 arkuszach spisowych o numerach 00040, 00041, 00042, 00045.

Kontrolującym nie okazano innych dokumentów dotyczących wyników inwentaryzacji.

❖ Inwentaryzacja (pełna) środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2010

Wójt Gminy Suchy Dąb wydał w dniu 16 września 2010 roku zarządzenie Nr 253/2010 w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 30 września 2010 roku. Powyższym zarządzeniem Wójt Gminy Suchy Dąb ustalił przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku ewidencjonowanego w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie w tym środków trwałych w terminie od 15.10.2010r. do 15.12.2010r.

Zarządzeniem nr 254/10 z 16.09.2010r. Wójt Gminy Suchy Dąb powołał 4 zespoły spisowe. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury w dniach od 14.10.2010r. do 11.01.2011r. udokumentowano na 25 arkuszach spisowych o numerach od 00057 do 00062 (podstawowe środki trwałe), od 00046 do 00048, od 00050 do 00056, od 00063 do 00065, 00069, 00070, od 00079 do 00082 (pozostałe środki trwałe. (95, 96)

Jak ustalono, w drodze spisu z natury zinwentaryzowano, także trudno dostępne oglądowi środki trwałe (sieci wodociągowe i kanalizacyjne – arkusze spisowe nr 00062, 00059,).

Wyniki inwentaryzacji udokumentowano na zbiorczych zestawieniach spisu z natury porównując stany stwierdzone w wyniku inwentaryzacji z ewidencją księgową. I tak:

- w dniu 11.01.2011r. potwierdzono stan podstawowych środków trwałych zgodny z ewidencją księgową (zestawienie podpisane przez Wójta Gminy Suchy Dąb)
- na zestawieniu zbiorczym spisów z natury, dotyczącym pozostałych środków trwałych (brak daty sporządzenia i podpisu osoby sporządzającej) stwierdzono niedobory w kwocie

1.004,86 zł; po przeprowadzeniu dodatkowego spisu w dniu 31.12.2010r. (arkusze spisowe nr 00095 i 00096) ujawniono brakujące środki trwałe (jak wynika z adnotacji na arkuszach, elementy wyposażenia znajdowały się poza pierwotnie wyznaczonymi, polami spisowymi).

Grunty oraz wartości niematerialne i prawne zinventaryzowano w drodze weryfikacji, sporządzając stosowne protokoły.

IV. ROZLICZENIE J.S.T. Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

4.1. Rozliczenie z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę rozliczeń z budżetem przeprowadzono w oparciu o rok 2011.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczeń z budżetem gminy z tytułu dochodów i wydatków budżetowych przez 3 oświatowe jednostki budżetowe gminy tj.:

- Zespół Szkół w Suchym Dębnie,
- Szkoła Podstawowa w Koźlinach,
- Szkoła Podstawowa w Grabiny Zameczek.

Funkcję dyrektorów jednostek Wójt Gminy Suchy Dąb powierzył:

- Panu Jerzemu Wiśniewskiemu zarządzeniem Nr 171/2009 z dnia 31 sierpnia 2009 roku na okres od 1.09.2009r. do 31.08.2014r. – dyrektor Szkoły Podstawowej w Koźliny;
- Pani Aleksandrze Lewandowskiej pismem z dnia 29.06.2006r. na okres od dnia 1.09.2006r. do dnia 31.08.2011r. oraz Zarządzeniem Nr 45.2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku (nie określono okresu) – dyrektor Zespołu Szkół w Suchym Dębnie;
- Pani Iwonie Morawskiej zarządzeniem Nr 172/2009 z dnia 31 sierpnia 2009 roku na okres od dnia 1.09.2009r. do dnia 31.08.2014r. – dyrektor Szkoły Podstawowej w Grabiny Zameczek.

Wójt Gminy Suchy Dąb udzielił dyrektorom pełnomocnictwa między innymi do:

- składania oświadczenia woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego, pismem z dnia 10.09.2008r. – dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Grabinach Zameczku, pismem z dnia 8.09.2008r. – dyrektorowi Zespołu Szkół w Suchym Dębnie, pismem z dnia 1.09.2008r. – dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Koźlinach.

W poszczególnych jednostkach budżetowych w kontrolowanym okresie (2011 rok) obowiązywały zasady rachunkowości:

- ❖ Szkoła Podstawowa w Koźlinach wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2009 z dnia 15 kwietnia 2009 roku;
- ❖ Zespół Szkół w Suchym Dębie wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Nr 3F/2009 z dnia 15 kwietnia 2009 roku;
- ❖ Szkoła Podstawowa w Grabiny Zameczek wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2009 z dnia 15 kwietnia 2009 roku.

Jak ustalono, główną księgową jednostek oświatowych jest Pani Beata Cyra, której dyrektorzy szkół powierzyli obowiązki prowadzenia rachunkowości swoich jednostek.

4.1.1. Realizacja planu finansowego.

Realizacja planu finansowego w jednostkach oświatowych (szkoły) objętych kontrolą przedstawiała się następująco:

1. Plan wydatków Szkoły Podstawowej w Koźlinach na 2011 rok w rozdziale 80101 klasyfikacji wydatków środków publicznych przedstawiał się następująco:

• wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń § 3020	42.000,00 zł
• wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010	513.000,00 zł
• dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040	36.949,00 zł
• składki na ubezpieczenia społeczne § 4110	82.500,00 zł
• składki na Fundusz Pracy § 4120	12.000,00 zł
• wynagrodzenia bezosobowe § 4170	500,00 zł
• zakup materiałów i wyposażenia § 4210	72.507,00 zł
• zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek § 4240	6.950,00 zł
• zakup energii § 4260	10.000,00 zł
• zakup usług remontowych § 4270	1.550,00 zł
• zakup usług zdrowotnych § 4280	150,00 zł
• zakup usług pozostałych § 4300	18.900,00 zł
• zakup usług dostępu do Internetu §4350	700,00 zł
• opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej § 4360	300,00 zł
• opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej § 4370	1.250,00 zł
• podróże służbowe krajowe §4410	1.800,00 zł

- różne opłaty i składki § 4430 1.000,00 zł
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 33.857,00 zł
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej § 4700

750,00 zł

Razem 836.663,00 zł

Plan wydatków w pozostałych rozdziałach wykazywany przez *Szkołę Podstawową w Koźlinach*:

- 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” 50.839,00 zł
- 80113 – „Dowożenie uczniów do szkoły” 2.300,00 zł
- 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” 4.390,00 zł
- 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne” 86.253,00 zł
- 80195 – „Pozostała działalność” 10.314,00 zł
- 85395 – „Pozostała działalność” 32.356,00 zł
- 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów” 4.933,00 zł

Razem: 191.385,00 zł

2. Plan wydatków *Zespołu Szkół w Suchym Dębnie* na 2011 rok w rozdziale 80101 klasyfikacji wydatków środków publicznych przedstawiał się następująco:

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń § 3020 50.260,00 zł
- wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010 820.000,00 zł
- dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040 57.100,00 zł
- składki na ubezpieczenia społeczne § 4110 92.145,00 zł
- składki na Fundusz Pracy § 4120 18.870,00 zł
- wynagrodzenie bezosobowe § 4170 1.500,00 zł
- zakup materiałów i wyposażenia § 4210 73.000,00 zł
- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek § 4240 2.200,00 zł
- zakup energii § 4260 44.000,00 zł
- zakup usług remontowych § 4270 30.100,00 zł
- zakup usług zdrowotnych § 4280 1.000,00 zł
- zakup usług pozostałych § 4300 47.485,00 zł
- opłaty za usługi internetowe § 4350 2.500,00zł
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej § 4360 2.000,00 zł

- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej § 4370 1.500,00 zł
- podróże służbowe krajowe § 4410 4.300,00 zł
- różne opłaty i składki § 4430 4.900,00 zł
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 50.260,00 zł
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej § 4700 600,00 zł

Razem: 1.303.720,00 zł

Plan wydatków w pozostałych rozdziałach wykazywany przez *Zespół Szkół w Suchy Dębie*:

- 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych ” 58.895,00 zł
- 80110 – „Gimnazja” 1.060.855,00 zł
- 80113 – „Dowózienie uczniów do szkoły” 134.500,00 zł
- 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” 11.344,00 zł
- 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne” 151.196,00 zł
- 80195 – „Pozostała działalność” 12.590,00 zł
- 85401 – „Świetlice szkolne” 43.164,00 zł
- 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów” 11.807,00 zł

Razem: 1.484.351,00 zł

3. Plan wydatków *Szkoły Podstawowej w Grabinie Zameczku* na 2011 rok w rozdziale 80101 klasyfikacji wydatków środków publicznych przedstawiał się następująco:

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń § 3020 40.827,00 zł
- wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010 559.443,28 zł
- dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040 40.703,00 zł
- składki na ubezpieczenia społeczne § 4110 67.705,00 zł
- składki na Fundusz Pracy § 4120 10.835,00 zł
- wynagrodzenie bezosobowe § 4170 2.176,72 zł
- zakup materiałów i wyposażenia § 4210 48.926,00 zł
- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek § 4240 1.124,00 zł
- zakup energii § 4260 9.234,00 zł
- zakup usług remontowych § 4270 2.280,00 zł
- zakup usług zdrowotnych § 4280 894,00 zł
- zakup usług pozostałych § 4300 15.386,00 zł
- opłaty za usługi internetowe § 4350 794,00zł

- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej § 4360 1.355,00 zł
 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej § 4370 968,00 zł
 - podróże służbowe krajowe § 4410 1.640,00 zł
 - różne opłaty i składki § 4430 1.040,00 zł
 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 36.550,00 zł
 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej § 4700 290,00 zł
- Razem: 842.171,00 zł**

Plan wydatków w pozostałych rozdziałach wykazywany przez *Szkołę Podstawową w Grabinie Zameczku*:

- 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych ” 23.057,00 zł
 - 80113 – „Dowożenie uczniów do szkoły” 8.905,00 zł
 - 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” 3.951,00 zł
 - 80195 – „Pozostała działalność” 8.182,00 zł
 - 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów” 3.742,00 zł
- Razem: 47.837,00 zł**

4.1.2. Rozliczenie otrzymanych środków i uzyskiwanych dochodów.

Kontrolowane jednostki złożyły sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2011r.:

- Zespół Szkół w Suchym Dębnie:
 - planowane wydatki – 2.744.907,00 zł
 - wykonanie planu – 2.617.491,31 zł,
- Szkoła Podstawowa w Koźlinach:
 - planowane wydatki – 1.028.048,00 zł,
 - wykonanie planu – 969.742,84 zł,
- Szkoła Podstawowa w Grabiny Zameczek:
 - planowane wydatki – 890.008,00 zł,
 - wykonanie planu – 884.169,89 zł.

W poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (rodzajów wydatków) nie przekroczono kwot ujętych w planie finansowym.

Jednostki budżetowe sporządzały sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Jak wynika z ustnych wyjaśnień głównej księgowej jednostek oświatowych Panią Beatę Cyra szkoły w roku 2011 nie uzyskiwały dochodów.

4.1.3. Dodatkowe ustalenia

W trakcie ostatniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową wskazano gminie niezgodne z prawem prowadzenie obsługi finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie przez Urząd Gminy Suchy Dąb.

Jak ustalono od dnia 1.04.2009r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie prowadzi swoją odrębną obsługę finansowo-księgową prowadzoną. Jednostka zatrudnia pracownika na stanowisku Głównego Księgowego.

Kierownik GOPS zarządzeniem Nr 21/2009 z dnia 29 grudnia 2009 roku wprowadził zasady rachunkowości.

Jednostka przedkłada sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – stan 0 zł (za 2011 rok) oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – stan 0 zł (za 2011 rok).

4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W roku 2011 na terenie Gminy Suchy Dąb nie funkcjonuje żaden samorządowy zakład budżetowy.

4.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

Funkcjonujące w kontrolowanym okresie na terenie Gminy Suchy Dąb jednostki organizacyjne nie posiadały rachunków dochodów własnych.

4.4. Samorządowe osoby prawne.

4.4.1. Jednostki organizacyjne j.s.t.

4.4.1.1. Instytucje kultury.

Na terenie Gminy Suchy Dąb istnieje instytucja kultury - *Gminna Biblioteka Publiczna w Suchym Dębnie*.

W poniższej tabeli zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie złożonych sprawozdań, wykazanego w bilansie wyniku finansowego oraz otrzymanych dotacji w roku 2011.

Jednostka	Rb-N	Rb-Z	Dotacje
Gminna Biblioteka Publiczna w Suchym	621,41 zł – banki depozyty na żądanie	-	72.000,00 zł

Dębie			
-------	--	--	--

Jednostka w dniu 31.01.2012r. sporządziła sprawozdania: Rb - UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, stan 0zł i Rb – UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej, stan 0zł.

Dotacja została zaklasyfikowana w budżecie gminy, jako wydatek w 92116 § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” – na bieżącą działalność.

4.4.1.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Gmina Suchy Dąb utworzyła samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej – *Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suchym Dębnie*.

GZOZ w Suchym Dębnie sporządził w dniu:

- 21.10.2011r. sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stan 0 zł;
- 24.10.2011r. sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych:
 - kwota należności – gotówka i depozyty – 67.463,79 zł, w tym kwota 213,50 zł to gotówka – sektor finansów publicznych grupy III oraz kwota 67.250,29 zł depozyty na żądanie – banki;
 - kwota należności – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług – 41.577,68 zł – sektor finansów publicznych grupy IV.

W roku 2011 GZOZ w Suchym Dębnie nie otrzymał żadnej dotacji.

4.4.2. Pozostałe komunalne osoby prawne.

Na terenie Gminy Miłoradz nie funkcjonują żadne spółki.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

Kontroli poddano rok 2011 roku.

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.

Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2011 roku został przekazany do wiadomości Wojewodzie Pomorskiemu.

W roku 2011 Gmina Suchy Dąb otrzymała z budżetu państwa dotacje w łącznej kwocie **2.254.296,00 zł** na realizację następujących zadań bieżących zleconych ustawami:

- pozostała działalność, rozdział 01095 – 319.810,00 zł,
- urzędy wojewódzkie, rozdział 75011 – 44.000,00 zł,
- spis powszechny i inne, rozdział 75056 – 23.013,00 zł,
- urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, rozdział 75101 – 640,00 zł,
- wybory do sejmiku i senatu, rozdział 75108 – 7.397,00 zł,
- wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie, rozdział 75109 - 2.036,00 zł,
- ośrodki wsparcia, rozdział 85203 – 102.200,00 zł,
- świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych, rozdział 85212 – 1.733.000,00 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, rozdział 85213 – 12.000,00 zł,
- pozostała działalność, rozdział 85295 – 10.200,00 zł.

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

W okresie objętym kontrolą (2011r.) Gmina Suchy Dąb otrzymywała dotację z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami - §6310 w rozdziale 85203 „Ośrodki wsparcia” w kwocie 5.498,10 zł.

Pismem o sygnaturze PS.II.9016-1/6/ES/2011 z dnia 15.03.2011r. Wydział Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku zwrócił się z prośbą do Kierowników Środowiskowych Domów Samopomocy o przesłaniu informacji o najistotniejszych potrzebach w zakresie rozwoju sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi w roku 2011 w celu przesłania do Ministerstwa zbiorczego zapotrzebowana na środki finansowe z rezerwy budżetowej.

Informacja została sporządzona i przesłana do Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Powyższa dotacja została przekazana na podstawie umowy nr 23/ŚDS/2011 z dnia 5 października 2011 roku zawartej pomiędzy Dyrektorem Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a Gminą Suchy Dąb.

Zgodnie z zapisem §1 ust.2 umowy – Wojewoda Pomorski w terminie do 5 listopada 2011 roku przekaże w formie dotacji celowej z budżetu na pomoc społeczną w zakresie wydatków inwestycyjnych kwotę 5.500,00 zł – na zakup zmywarki z funkcją wyparzarki do kuchni dydaktycznej w Środowiskowym Domu Samopomocy w Krzywym Kole 36 – przelewu dokonano w dniu 14.12.2011r.

Gmina Suchy Dąb zobowiązała się przy zakupie towarów i usług niezbędnych do realizacji programu do stosowania procedur wymienionych w ustawie – Prawo zamówień publicznych. Termin wykonania zadania wyznaczono do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Do dnia 30 stycznia 2012 roku Gmina Suchy Dąb miała przedłożyć rozliczenie w formie sprawozdania zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy.

Zgodnie z umową Gmina Suchy Dąb przeprowadziła rozeznanie rynku – sporządzona notatka, podpisana przez Wójta Gminy Suchy Dąb w dniu 6.12.2011r. plus oferty wysłane faksem przez 3 oferentów.

W dniu 19.12.2011r. zostało sporządzone rozliczenie dotacji w formie sprawozdania finansowego i merytoryczno-opisowego i przesłane do Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

W roku 2011 plan finansowy i plan wydatków zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie na 2011 rok został opracowany i stanowił załącznik nr 5 i 6 do uchwały Rady Gminy Suchy Dąb Nr III/12/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Suchy Dąb na rok 2011.

Plan finansowy obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych gminie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
- wydatków w układzie dział, rozdział klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących (w tym wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń).

5.1.4 Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zlecone.

W roku 2011 ze środków otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (§2010) wydatkowano kwotę **2.231.519,73 zł**.

Wydatki dotyczyły między innymi:

- wynagrodzeń osobowych pracowników – 69.858,74 zł,
 - dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 2.500,00 zł,
 - składek na ubezpieczenie społeczne – 61.197,89 zł,
 - składek na Fundusz Pracy – 2.286,96 zł,
 - składek na ubezpieczenia zdrowotne – 11.709,36 zł,
 - zakupu materiałów i wyposażenia – 10.456,05 zł,
 - zakupu usług pozostałych – 11.567,00 zł,
 - różnych opłat i składek – 313.538,44 zł,
 - różnych wydatków na rzecz osób fizycznych – 5.010,00 zł,
 - wynagrodzeń bezosobowych – 4.243,30 zł,
 - świadczeń społecznych – 1.624.115,80 zł,
 - podróży służbowych krajowych – 1.007,19 zł,
 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – 320,00 zł,
 - wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń – 5.600,00 zł,
 - nagród o charakterze szczególnym niezaliczonych do wynagrodzeń – 10.900,00 zł
- oraz udzielenia dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom § 2820 w rozdziale 85203 „Ośrodki wsparcia” – kwota 97.200,00 zł – dotację opisano w rozdziale 2.5.1.15. niniejszego protokołu z kontroli.

Zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji dokonano:

- w dniu 30.11.2011r. w rozdziale 01095 §2010 na kwotę 0,79 zł;
- w dniu 28.10.2011r. w rozdziale 75056 §2010 na kwotę 19,56 zł;
- w dniu 23.12.2011r. w rozdziale 85212 §2010 na kwotę 22.365,28 zł, rozdziale 85213 §2010 na kwotę 290,64 zł i rozdziale 85295 §201 na kwotę 100,00 zł.

5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień

5.2.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

Gmina Suchy Dąb w 2011 roku nie otrzymywała innych środków finansowych na realizację porozumień oprócz dotacji otrzymanych przez gminę na podstawie umów lub porozumień opisanych w rozdziale 2.4.1.3., 2.4.1.4. i 2.4.1.5. niniejszego protokołu z kontroli.

5.2.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację porozumień

Opis dotacji został dokonany w rozdziale 2.4.1.3, 2.4.1.4, 2.4.1.5 niniejszego protokołu z kontroli.

VI. KSIĘGOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto rok 2011.

Zagadnienia dotyczące rachunkowości zbadano pod kątem przestrzegania następujących aktów normatywnych:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz.694 ze zmianami),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz.861 ze zmianami),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103 ze zmianami).

6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość budżetu Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest według systemu komputerowego wersji FKJ 5.32 firmy RADIX oraz „ręcznie” prowadzona jest ewidencja analityczna do kont 011, 013, 020 w formie ksiąg inwentarzowych (pomimo przyjęcia w polityce rachunkowości do stosowania programu komputerowego do prowadzenia ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych; w polityce rachunkowości nie przewidziano „ręcznego” sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych).

Księgi rachunkowe prowadzi się z podziałem na „Zadania”, to jest, jako ewidencję księgową dla Urzędu Gminy (w zakresie wykorzystania środków własnych) oraz ewidencję z podziałem na programy w zakresie finansowania ich ze środków UE (oddzielnie dla każdego programu).

Taki sposób prowadzenia ewidencji księgowej wymusza konieczność „ręcznego” wyliczenia obrotów i sald kont syntetycznych (sumuje się salda cząstkowe z subkont utworzonych na poszczególne zadania).

Wskazana wyżej metoda prowadzenia ksiąg rachunkowych nie została w jakikolwiek sposób określona w przyjętej polityce rachunkowości.

Ustalono, że:

- księgi rachunkowe są oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
- prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
 - środków trwałych,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
 - rozrachunków publiczno-prawnych.

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

Dowody księgowe identyfikuje się według podziału na: wyciągi bankowe - WB, raporty kasowe - RK, polecenia księgowania – PK. Poszczególnym rodzajów dowodów nadaje się odrębną numerację. Wszystkie rodzaje dowodów przechowuje się bez podziału na rodzaje dowodów (wszystkie rodzaje dowodów przechowuje się jako jeden zbiór (segregator) właściwy dla danego miesiąca). Ustalono, że dowodom zewnętrznym obcym (fakturom wystawionym przez kontrahentów) nadaje się w momencie ujęcia w koszty, odpowiedni numer PK (polecenia księgowania) z oznaczeniem pozycji dokumentu. Jednocześnie dokument (faktura) nie jest dołączana do odpowiedniego dokumentu PK na podstawie którego została ujęta w księgach rachunkowych lecz przechowywana wraz z wyciągiem bankowym potwierdzającym zapłatę za fakturę.

Powyższy sposób przechowywania dowodów księgowych, utrudnia sprawdzalność ksiąg rachunkowych.

6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

6.2.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań

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

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za rok 2011,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za rok 2011,
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 1.01.2011r. do dnia 31.12.2011r.,
- sprawozdaniach Rb-50 Kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2011 roku,
- sprawozdanie Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Gminy Suchy Dąb za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r.,
- bilans Urzędu Gminy Suchy Dąb oraz bilans wykonania budżetu za rok 2011 Gminy Suchy Dąb.

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania finansowe sporządzono prawidłowo. Wyjątek stanowi sprawozdane Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 1.01.2011r. do dnia 31.12.2011r. - kwota skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – rozłożenia na raty, odroczenie terminu została ***zawyżona o kwotę 1.721,50 zł*** – opisane szczegółowo w rozdziale 2.4.2.18. protokołu.

Dodatkowo (w zakresie sprawozdawczości) kontroli poddano sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2011 rok dla szkół prowadzonych przez gminę.

Na podstawie sporządzonych informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art.30a ust.1 ustawy Karta Nauczyciela sporządzono sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach

awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i przekazano je do:

- Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pismem z dnia 14.02.2012r.;
- w dniu 10.02.2012r. do Komisji Międzyzakładowej Pracowników Oświaty i wychowania NSZZ „Solidarność” w Tczewie,
- w dniu 10.02.2012r. do Związku Nauczycielstwa Polskiego;
- w dniu 9.02. i 10.02.2012r. do dyrektorów szkół.

Jak wynika ze sporządzonego w dniu 8.02.2012r. sprawozdania zbiorczego z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2011 wystąpiła różnica pomiędzy kwotą wydatków poniesionych w roku na wynagrodzenia a kwotą sum iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych dla:

- nauczycieli stażystów – kwota (–) **6.105,95 zł**;
- nauczycieli mianowanych – kwota (–) **6.876,61 zł**.

Wyplacono dodatki nauczycielom na powyższych stopniach awansu w dniu 31.01.2012r.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

Załącznik Nr 1 – Protokół z kontroli kasy (dwa egzemplarze),

Załącznik Nr 2 - Zestawienie akt roboczych kontroli (jeden egzemplarz dla RIO).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 11 stycznia 2013 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Suchy Dąb o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 12.

Suchy Dąb, dnia 11.01.2013r.

PODPISY

Inspektorzy RIO Gdańsk

Przedstawiciele Gminy Suchy Dąb

.....
Magdalena Drożdżik

.....
Wójt Gminy Suchy Dąb

.....
Krzysztof Leszkowski

.....
Skarbnik Gminy