

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w Gdańsku

P R O T O K Ó Ł

z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy przeprowadzonej w Urzędzie Gminy przy ul. Pomorskiej 18, 83-032 Pszczółki, w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE	str. 4
1.1. Dane ogólne	str. 4
1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli	str. 4
1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	str. 4
1.1.3. Kierownictwo jednostki	str. 4
1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne jednostki	str. 5
1.2.1. Statut Gminy	str. 5
1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu	str. 6
1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	str. 7
1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów	str. 9
1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych	str. 9
1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy	str. 10
1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne	str. 11
1.2.8. Pełnomocnictwa	str. 11
1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej	str. 12
1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy	str. 12
1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu	str. 13
1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	str. 14
1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym	str. 14
1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej	str. 14
1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE (dotacje rozwojowe)	str. 17
1.3.7. Audyt wewnętrzny	str. 17
1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne	str. 17
II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI	str. 20
2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi	str. 20
2.1.1. Gospodarka kasowa	str. 20
2.1.2. Obsługa bankowa	str. 22
2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	str. 24
2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi	str. 24
2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi	str. 24
2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych	str. 24
2.3. Rozrachunki i roszczenia	str. 25
2.3.1. Rodzaje rozrachunków	str. 25
2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych	str. 26
2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań	str. 27
2.3.4. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.	str. 30
2.3.5. Zobowiązania wymagalne	str. 31
2.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania	str. 31
2.3.7. Wydatki niewygasające	str. 31
2.4. Inwentaryzacja należności	str. 31
2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia	str. 32
2.5.1. Kredyty i pożyczki	str. 32
2.5.2. Poręczenia i gwarancje	str. 41
III. WYKONANIE BUDŻETU	str. 42
3.1. Dochody budżetowe	str. 42
3.1.1. Subwencje i dotacje	str. 44

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat	str. 48
3.1.3. Dochody z majątku	str. 84
3.1.4. Inne dochody	str. 93
3.2. Przychody budżetowe	str. 97
3.3. Wydatki budżetowe	str. 98
3.3.1. Wydatki bieżące	str. 98
3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	str. 101
3.3.1.2. Pozostałe wydatki	str. 105
3.3.2. Wydatki majątkowe	str. 128
3.4. Rozchody budżetowe	str. 147
 IV. MIENIE KOMUNALNE	 str. 150
4.1. Gospodarka nieruchomościami	str. 150
4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	str. 162
4.2.1. Środki trwałe	str. 162
4.2.2. Wartości niematerialne i prawne	str. 165
4.2.3. Finansowy majątek trwały	str. 167
4.2.4. Materiały	str. 167
4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku	str. 168
 V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ	 str. 177
5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych	str. 177
5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji	str. 177
5.3. Środki na realizację porozumień	str. 178
 VI. ROZLICZENIA	 str. 183
6.1. Jednostki budżetowe	str. 183
6.2. Zakłady budżetowe	str. 185
6.3. Gospodarstwa pomocnicze	str. 185
6.4. Rachunki dochodów własnych	str. 185
6.5. Samorządowe osoby prawne	str. 185
6.5.1. Instytucje kultury	str. 185
 VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA	 str. 186
7.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych	str. 186
7.2. Sprawozdawczość budżetowa	str. 189
Wykaz załączników	str. 198

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące:

- Alina Piątkowska - upoważnienie nr 51/2010 z dnia 12 kwietnia 2010 r.,
- Sabina Marcinkowska - upoważnienie nr 52/2010 z dnia 12 kwietnia 2010 r.

1.1.1.3. Okres kontroli

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2009 roku.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 17 maja 2010 roku do 22 października 2010 roku, z przerwami w dniach:

- Alina Piątkowska: 31.05.2010r. ÷ 11.06.2010r., 14.06.2010r., 13.09.2010r.
- Sabina Marcinkowska: 31.05.2010r., 01.06.2010r., 25.06.2010r., 30.06.2010r., 08.07.2010r. ÷ 21.07.2010r., 13.09.2010r.

1.1.2. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy w Pszczółkach przy ul. Pomorskiej 18, 83-032 Pszczółki.

1.1.3. Kierownictwo jednostki

1.1.3.1. Funkcję Wójta Gminy Pszczółki pełni P. Hanna Brejwo wybrana w 2006 roku w wyniku wyborów bezpośrednich na kadencję 2006-2010 (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Pszczółkach z dnia 13.11.2006r.). Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 6 grudnia 2006 roku po złożeniu ślubowania, podczas II sesji Rady Gminy Pszczółki (protokół nr II/06 z dnia 06.12.2006r.).

W latach 2002-2006 funkcję Wójta Gminy pełniła również P. Hanna Brejwo wybrana w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 27 października 2002 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Pszczółkach z dnia 04.11.2002r.).

Funkcję Zastępcy Wójta pełni od dnia 10 lutego 2003 roku P. Anna Gołkowska, powołana przez Wójta Gminy zarządzeniem Nr 12/03 z dnia 10.02.2003r. oraz zarządzeniem Nr 77/06 z dnia 07.12.2006r.

1.1.3.2. Przewodniczącym Rady Gminy Pszczółki jest P. Jolanta Przyłucka wybrana uchwałą Nr I/1/06 Rady Gminy Pszczółki z dnia 21 listopada 2006 roku.

Funkcję Wiceprzewodniczących Rady Gminy Pszczółki pełnią od dnia 21 listopada 2006 roku P. Roman Klamann i P. Zygmunt Łysik wybrani uchwałą Nr I/2/06 Rady Gminy Pszczółki z dnia 21 listopada 2006 roku.

1.1.3.3. Funkcję Skarbnika Gminy Pszczółki pełni P. Jolanta Żbikowska powołana z dniem 30 lipca 1999 roku uchwałą Nr XI/80/99 Rady Gminy w Pszczółkach z dnia 30 lipca 1999 roku.

1.1.3.4. W Urzędzie Gminy Pszczółki nie zatrudniono osoby na stanowisko Sekretarza Gminy. Zadania sekretarza, określone w obowiązujących Regulaminach Organizacyjnych, w szczególności z zakresu zapewnienia właściwej organizacji pracy urzędu oraz realizowania polityki zarządzania zasobami ludzkimi, zostały przydzielone Kierownikowi Referatu Organizacyjnego i Spraw kadrowych P. Henryce Głogowskiej oraz Kierownikowi Urzędu Stanu Cywilnego i obsługi Rady Gminy P. Dorocie Gromadzkiej.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Kontrolą objęto okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.

1.2.1. Statut Gminy

❖ Statut oraz zmiany w statucie Gminy Pszczółki zostały wprowadzone uchwałami:

- Nr V/56/03 Rady Gminy Pszczółki z dnia 23 kwietnia 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Pszczółki (uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 73 poz. 1174 z dnia 2 czerwca 2003r.);

Zgodnie z § 3 w/wym. uchwały traci moc uchwała nr XVI/96/96 Rady Gminy Pszczółki z dnia 16 lutego 1996 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Pszczółki z późniejszymi zmianami wprowadzonymi uchwałami: Nr XXVII/164/97 z dnia 12.08.1997r., Nr III/8/98 z dnia 11.12.1998r., Nr IV/18/98 z dnia 30.12.1998r., Nr XVIII/140/2000 z dnia 28.01.2000r., Nr III/10/2000 z dnia 02.06.2000r., Nr XII/140/01 z 30.08.2001r., Nr XIV/174/01 z 06.12.2001r., i Nr XVII/212/02 z 23.04.2002r.

- Nr XIX/224/05 Rady Gminy Pszczółki z dnia 23 marca 2005r. w sprawie wprowadzenia zmiany w Statucie Gminy Pszczółki wprowadzonego uchwałą nr

V/56/03 z dnia 23 kwietnia 2003r. (uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 41 poz. 803 z dnia 29 kwietnia 2005r.).

Statut Gminy Pszczółki określa m.in: organizację wewnętrzną Rady, zasady i tryb pracy organów gminy Rady, zadania Wójta, zasady i tryb działania komisji stałych i doraźnych, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych gminy, wykaz jednostek organizacyjnych gminy, zasady działania klubów radnych, zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Organów Gminy. Granice terytorialne Gminy określa mapa, stanowiąca załącznik nr 1 do Statutu.

- ❖ Do dnia 30.06.2009r. w zakresie organizacji urzędu nie dostosowano Statutu Gminy do zmian w ustawie z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

W 2009 roku w Urzędzie Gminy w Pszczółkach obowiązywały regulaminy wynagradzania pracowników wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy o numerach:

- 37/2004 z dnia 16 czerwca 2004r.,
- 26/09 z dnia 20 maja 2009r. (traci moc zarządzenie nr 37/2004 z dnia 16 czerwca 2004r.),
- 75/09 z dnia 31 grudnia 2009r. – w sprawie zmiany do zarządzenia nr 26/09 z dnia 31 grudnia 2009r.

Kierownik jednostki w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu w Pszczółkach, wprowadzonym Zarządzeniem nr 26/09z dnia 20 maja 2009r. ze zmianami, określił szczegółowy sposób i warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, sposób przyznawania nagród oraz szczegółowe wymagania kwalifikacyjne dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Regulamin ten obejmuje również zmiany wprowadzone ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2009r. – tabelę miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego wraz z kategorią zaszeregowania na poszczególnych stanowiskach (minimalne-maksymalne kwoty) oraz tabelę miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (minimalne-maksymalne kwoty).

1.2.2. Regulamin organizacyjny

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy





W Urzędzie Gminy w Pszczółkach w 2009 roku obowiązywały regulaminy organizacyjne wprowadzone niżej wymienionymi zarządzeniami:

- nr 69/08 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 14 października 2008r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Pszczółkach,
- nr 19/09 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 15 kwietnia 2009r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Pszczółkach ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 34/09 z dnia 23 czerwca 2009r. (z dniem 15 kwietnia 2009r. traci moc zarządzenie nr 69/08 z dnia 14 października 2008r.),
- nr 73/09 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 31 grudnia 2009r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Pszczółkach (z dniem 31 grudnia 2009r. traci moc zarządzenie nr 19/09 z dnia 15 kwietnia 2009r. oraz zarządzenie nr 34/09 z dnia 23 czerwca 2009r.).

W regulaminach określono m.in.: zakres działania i zadania urzędu gminy, strukturę organizacyjną urzędu, zasady funkcjonowania wewnętrznych komórek organizacyjnych, zadania i zakres działania kierownictwa urzędu i komórek organizacyjnych. W załącznikach do Regulaminu Organizacyjnego opracowano wykaz zastępstw na poszczególnych stanowiskach pracy, schemat organizacyjny urzędu, strukturę stanowisk, wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Pszczółki oraz schemat sprawowania nadzoru nad jednostkami organizacyjnymi. W załącznikach do zarządzeń nr 19/09 z 15.04.2009r. i nr 73/09 z 21.12.2009r. opracowano także zasady podpisywania pism i decyzji, zasady, tryb opracowywania i wydawania aktów prawnych, zasady i tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków mieszkańców.

W wyniku kontroli ustalono, że w strukturze stanowisk w Urzędzie Gminy w Pszczółkach określono stanowiska podporządkowane bezpośrednio Sekretarzowi Gminy, pomimo tego, iż w jednostce nie zatrudniono Sekretarza.

Dodatkowymi załącznikami do zarządzeń są wykazy z podpisami pracowników Urzędu Gminy, którzy zapoznali się z wprowadzonymi regulaminami organizacyjnymi.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Pszczółkach obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 88/08 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 31 grudnia 2008r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Pszczółki.





Zasady (polityka) rachunkowości obejmują:

- ogólne zasady rachunkowości,
- rok obrotowy, okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- szczególne zasady prowadzenia rachunkowości, w tym m.in. zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych: plan kont dla budżetu gminy (organu) oraz plan kont dla jednostki budżetowej,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- opis systemu przetwarzania danych oraz opis ochrony zbioru danych,
- zasady sporządzania sprawozdań finansowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- obowiązujące zasady rachunkowości obejmują zmiany wprowadzone do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z dnia 15.04.2008r. Nr 72 poz. 422),
- w planie kont dla budżetu gminy (organu) oraz planie kont dla jednostki budżetowej nie wprowadzono kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnik Gminy P. Jolanty Żbikowskiej, dochody realizowane przez poszczególne jednostki organizacyjne gminy gromadzone są na jednym rachunku bankowy organu, a kwoty dochodów ujmowane są w księgach jednostek dowodem PK (jako wtórne) na koniec każdego miesiąca. W związku z tym, że jednostki nie gromadzą i nie przekazują dochodów na rachunek organu nie ma konieczności stosowania tego konta. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. I/1 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu.

Ponadto ustalono, że w Urzędzie Gminy w Pszczółkach do dnia zakończenia kontroli tj. do dnia 22.10.2010r. Wójt Gminy nie określił zasad prowadzenia kontroli zarządczej.

1.2.3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna

W Urzędzie Gminy w Pszczółkach Wójt Gminy Pszczółki wprowadził Instrukcję inwentaryzacyjną Zarządzeniem Nr 19/07 z dnia 2 kwietnia 2007 roku w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Pszczółkach oraz zmianą do niniejszego zarządzenia, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 71/09 z dnia 17 grudnia 2009 roku.





W instrukcji zawarto m.in.:

- rodzaje i metody inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- rodzaje składników majątku podlegającego inwentaryzacji,
- czynności przygotowawcze i proceduralne związane z przebiegiem inwentaryzacji,
- zasady wyceny inwentaryzacji,
- zasady weryfikacji i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych.

1.2.3.2. Instrukcja kasowa

Uregulowania w zakresie gospodarki kasowej zawarto w Instrukcji kasowej wprowadzonej załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia Nr 3/08 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 2 stycznia 2008r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz instrukcji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Pszczółkach.

1.2.3.3. Instrukcja druków ścisłego zarachowania

Zarządzeniem Nr 3/08 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 2 stycznia 2008r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz instrukcji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, wprowadzono Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiącą załącznik nr 2 do w/wym. zarządzenia.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera

Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputera stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. I/2 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

1) Zasady obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy zostały określone w instrukcji wprowadzonej przez Wójta Gminy Pszczółki niżej wymienionymi zarządzeniami:

- Nr 43/07 z dnia 30 maja 2007r. w sprawie przyjęcia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie gminy w Pszczółkach,
- Nr 35/09 z dnia 24 czerwca 2009r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 43/07 z dnia 30 maja 2007r.,
- Nr 74/09 z dnia 31 grudnia 2009r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 43/07 z dnia 30 maja 2007r.

2) W instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych określono:

- a) rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania - dowody zewnętrzne obce i własne oraz wewnętrzne własne z określeniem nazwy i symbolu,
- b) operacje gospodarcze, do udokumentowania których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
- c) harmonogram spływu dokumentów finansowo-księgowych określający:
 - miejsce powstania określonego dokumentu (komórkę organizacyjną), osobę upoważnioną do jego wystawienia, osobę odpowiedzialną z tytułu nadzoru (stanowiska),
 - terminy dostarczania dokumentów (otrzymywanych z zewnątrz i wystawianych na zewnątrz oraz wewnętrznych) do poszczególnych komórek organizacyjnych,
 - liczbę wystawianych egzemplarzy dokumentu,
 - miejsce przekazania każdego egzemplarza dowodu (komórkę organizacyjną otrzymującą) w jakiej kolejności i w jakim celu,
- d) określono stanowiska osób upoważnionych do dokonywania kontroli dokumentów na każdym etapie jego przetwarzania:
 - sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów pod względem merytorycznym,
 - sprawdzania dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym,
 - zatwierdzania dowodów księgowych.

3) Z przepisami instrukcji zapoznano pracowników, których instrukcje dotyczą.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że do instrukcji nie załączono wzorów podpisów do zatwierdzania dowodów zewnętrznych i wewnętrznych pod względem merytorycznym oraz do zatwierdzania dowodów zewnętrznych i wewnętrznych do wypłaty.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy

Jednostkami pomocniczymi Gminy Pszczółki są sołectwa: Kleszczewo, Kolnik, Ostrowite, Pszczółki, Rębielez, Różyny, Skowarcz, Ulkowy i Żeliszawki.

W dniu 2 października 2008 roku Rada Gminy Pszczółki, po przeprowadzeniu konsultacji z mieszkańcami, przyjęła nowe statuty określające organizację i zakres działania 9 sołectw następującymi uchwałami:

- Nr XX/178/08 w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Pszczółki,
- Nr XX/179/08 w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Żeliszawki,
- Nr XX/180/08 w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Ulkowy,





- Nr XX/181/08 w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Rębielecz,
- Nr XX/182/08 w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Różyny,
- Nr XX/183/08 w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Kolnik,
- Nr XX/184/08 w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Kleszczewko,
- Nr XX/185/08 w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Ostrowite,
- Nr XX/186/08 w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Skowarcz.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne

Ustalono, że na terenie Gminy Pszczółki funkcjonują poniżej wymienione jednostki organizacyjne:

"jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy w Pszczółkach,
2. Publiczne Gimnazjum w Pszczółkach,
3. Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej w Pszczółkach,
4. Szkoła Podstawowa w Skowarczu,
5. Szkoła Podstawowa w Różynach,
6. Szkoła Podstawowa im. mjr Henryka Sucharskiego w Żeliszawkach,
7. Przedszkole Gminne „Pszczółka Maja” w Pszczółkach,
8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach,

"instytucja kultury:

9. Gminna Biblioteka Publiczna w Pszczółkach.

Dane ogólnie-organizacyjne wg stanu na dzień 31.12.2009r. zawarto w tabeli stanowiącej materiał roboczy ujęty pod **poz. I/3 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu.

1.2.8. Pełnomocnictwa

Na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) kierownicy niżej wymienionych jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Pszczółki P. Hannę Brejwo:

- Publicznego Gimnazjum w Pszczółkach od dnia 05.07.2004r.,
- Szkoły Podstawowej im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej w Pszczółkach od dnia 05.07.2004r.,
- Szkoły Podstawowej w Skowarczu od dnia 01.09.2004r.,
- Szkoły Podstawowej w Różynach od dnia 05.07.2004r.,
- Szkoły Podstawowej im. mjr Henryka Sucharskiego w Żeliszawkach od dnia 05.07.2004r.,

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pszczółkach od dnia 11.04.2007r.,
- Przedszkola Gminnego w Pszczółkach od dnia 05.07.2004r.

Pełnomocnictwa udzielono: cyt. „do zaciągania zobowiązań finansowych w wysokości środków przydzielonych w budżecie kierowanej placówki oraz do przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie prowadzenia i funkcjonowania szkoły, a tym samym do podpisywania umów wynikających z przeprowadzonych postępowań”.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Kontrolą objęto okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej oraz tryb przeprowadzania kontroli przez komisję rewizyjną określono w rozdziale VI Statutu Gminy Pszczółki wprowadzonym uchwałą Nr V/56/03 Rady Gminy Pszczółki z dnia 23 kwietnia 2003r. Komisja rewizyjna kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych Gminy pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. Zgodnie z § 75 statutu komisja przeprowadza kontrole w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę, oraz wykonuje inne zadania kontrolne na zlecenie Rady w zakresie i w formach wskazanych w uchwałach Rady.

Rada Gminy Pszczółki uchwałą Nr I/3/06 z dnia 21 listopada 2006 roku w sprawie powołania Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej powołała na Przewodniczącą P. Janinę Jakowską, a uchwałą Nr I/4/06 z dnia 21 listopada 2006 roku w sprawie powołania członków Komisji Rewizyjnej ustaliła skład Komisji.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2009 rok ustalono w załączniku do uchwały Nr XXV/235/09 Rady Gminy Pszczółki z dnia 23 kwietnia 2009r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Pszczółki na 2009 rok.

Plan pracy komisji obejmował:

- sporządzenie rocznego sprawozdania Komisji Rewizyjnej z pracy za 2008 rok i opracowanie planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2009 rok,
- zaopiniowanie wykonania budżetu Gminy Pszczółki za 2008 rok i przygotowanie wniosku do Rady Gminy Pszczółki w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium dla Wójta Gminy Pszczółki,
- kontrolę wykorzystania dotacji udzielonej w 2008 roku dla Fundacji „Żyć Godnie” na prowadzenie ośrodka wsparcia w Kolniku,





- kontrolę wpływów i wydatków z tytułu wynajmu sal gimnastycznych i świetlic za 2008 rok,
- analizę wielkości środków przekazanych przez NFZ dla Ośrodka Zdrowia w Pszczółkach na 2009 rok,
- kontrolę realizacji wykonania budżetu Gminy Pszczółki za I półrocze 2009r.,
- kontrolę wydatków na wyjazdy służbowe dyrektorów szkół i dokształcanie nauczycieli za 2008 rok i I półrocze 2009 roku,
- kontrolę przyznawania pomocy materialnej uczniom w roku szkolnym 2008/2009,
- zaopiniowanie projektu budżetu Gminy Pszczółki na 2010 rok i zapoznanie się z projektami uchwał podatkowych na 2010 rok,
- przygotowanie sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej za 2009 rok.

W dniu 03.03.2010r. Komisja Rewizyjna złożyła Radzie Gminy Pszczółki sprawozdanie ze swojej działalności za rok poprzedni. W 2009 roku Komisja pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu za 2008 rok i na podstawie opinii Komisji Gospodarczej i Rozwoju Gminy oraz Komisji Oświaty, Zdrowia, Opieki Społecznej, Kultury i Sportu o wykonaniu budżetu przygotowała wniosek do Rady Gminy o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Pszczółki. Komisja Rewizyjna również pozytywnie zaopiniowała projekt budżetu na 2010 rok oraz nie stwierdziła uchybień i nieprawidłowości w trakcie przeprowadzonych kontroli, wynikających z opracowanego planu pracy na 2009 rok.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym protokołów ustalono, że posiedzenia Komisji Rewizyjnej w 2009 roku odbyły się w dniach: 18.05.2009r., 14.07.2009r. oraz wspólne posiedzenia z Komisją Gospodarczą i Rozwoju Gminy, Komisją Oświaty, Zdrowia, Opieki Społecznej, Kultury i Sportu w dniach: 31.03.2009r., 25.08.2009r., 21.10.2009r., 09.11.2009r., 25.11.2009r.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu

W trakcie kontroli ustalono, że Wójt Gminy Pszczółki P. Hanna Brejwo powierzyła, pismem z dnia 21.05.2010r., P. Jolancie Żbikowskiej Skarbnikowi Gminy Pszczółki obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych

Zgodnie z Regulaminami Organizacyjnymi, obowiązującymi w Urzędzie Gminy Pszczółki w 2009 roku (w/wym.: nr 69/08 z dnia 14 października 2008r., nr 19/09 z dnia 15 kwietnia 2009r., nr 73/09 z dnia 31 grudnia 2009r.) do zadań Skarbnika Gminy należy w szczególności:

- zapewnienie realizacji polityki finansowej gminy,

- wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości w sposób ciągły, bieżący, rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny,
- nadzorowanie prac związanych z opracowaniem i realizacją budżetu, przygotowanie projektów zarządzeń i uchwał budżetowych oraz zapewnienie bieżącej kontroli jego wykonania,
- zapewnienie sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej,
- kontrasygnowanie czynności prawnych skutkujących powstaniem zobowiązań finansowych gminy,
- sprawowanie kontroli i nadzoru nad gospodarką finansową gminnych jednostek organizacyjnych.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Wójt Gminy Pszczółki wprowadził w Urzędzie Gminy Pszczółki Zarządzeniem Nr 50/2004 z dnia 15 lipca 2004r. Instrukcję w sprawie sposobu postępowania w przypadkach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Pszczółki.

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono P. Maciejowi Kurpiszowi (zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. obrony cywilnej i kancelarii tajnej), natomiast od dnia 10.07.2008r. P. Piotrowi Jaczyńskiemu (zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. obrony cywilnej i kancelarii tajnej).

1.3.4. Oświadczenia majątkowe

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że oświadczenia majątkowe za 2008 i 2009 rok, zostały złożone w przewidzianym przepisami terminie – do dnia 30 kwietnia 2009 roku oraz do dnia 30 kwietnia 2010 roku, przez Wójta Gminy Pszczółki, Przewodniczącego Rady Gminy Pszczółki, radnych, pracowników Urzędu Gminy oraz przez wszystkie osoby zobowiązane do ich złożenia.

Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych za lata 2008-2009 znajdują się w materiałach roboczych kontroli, których wykaz stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. I/4 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

W okresie objętym kontrolą obowiązywały procedury kontroli finansowej wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Pszczółki o numerach:





- 21/07 z dnia 2 kwietnia 2007r. w sprawie przyjęcia procedur: gromadzenia środków publicznych, gospodarowania mieniem, zaciągania zobowiązań, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- 8/08 z dnia 14 stycznia 2008r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 21/07 z dnia 2 kwietnia 2007r.

Od dnia 1 stycznia 2004 roku obowiązuje wszystkich pracowników merytorycznych oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy prowadzenie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych wg wzoru określonego w załączniku do zarządzenia Nr 60/2003 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 30 grudnia 2003 roku.

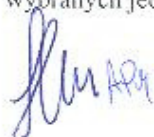
❖ Procedury kontroli finansowej, wprowadzone zarządzeniem 21/07 z dnia 2 kwietnia 2007r. z wprowadzonymi zmianami obejmują m.in.:

- organizację i funkcjonowanie kontroli finansowej, w tym czynności kontroli finansowej,
- procedury kontroli gromadzenia środków publicznych (załącznik nr 1) – przy procedurach wymieniono osoby odpowiedzialne z imienia i nazwiska oraz zajmowanego stanowiska,
- procedury gospodarowania mieniem (załącznik nr 2),
- procedury zaciągania zobowiązań (załącznik nr 3),
- procedury udzielania zamówień publicznych (załącznik nr 4),
- procedury zwrotu środków publicznych (załącznik nr 5).

W procedurach nie określono działań mających na celu sprawdzenie przestrzegania reguł i zasad postępowania przez wszystkich pracowników oraz form organizacyjnych w zakresie kontroli wstępnej, bieżącej i następnej sprawowanej przez kierownictwo jednostki.

Wójt Gminy określił działania dotyczące poszczególnych etapów kontroli w Urzędzie zarządzeniem nr 18/10 z dnia 31.03.2010r. w sprawie ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków pieniężnych, procedur gospodarowania mieniem stanowiących własność gminy, procedur kontroli oraz zasad przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

❖ W podległych jednostkach organizacyjnych Gminy Pszczółki w okresie od dnia 01.12.2009 r. do dnia 31.12.2009 r., kontrolę co najmniej 5 % wydatków w zakresie





wynikającym z art. 187 ustawy z 30.06.2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) przeprowadziła w zakresie swoich obowiązków służbowych P. Katarzyna Walińska, podinspektor ds. oświaty i wychowania (zajmująca się sprawami organizacyjnymi oświaty z ramienia organu prowadzącego).

Inspektorzy RIO objęli kontrolą wszystkie protokoły z przeprowadzonych kontroli wydatków w następujących jednostkach organizacyjnych gminy w dniach:

- 01.12.2009r. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pszczółkach – kontrola procedur obejmowała kwotę 153.094,10 zł, tj. 5,16% planowanych wydatków w wysokości 2.965.880,00 zł;
- 02.12.2009r. w Publicznym Gimnazjum w Pszczółkach – kontrola procedur obejmowała kwotę 139.215,10 zł, tj. 6,14% planowanych wydatków w wysokości 2.268.639,00 zł;
- 07.12.2009r. w Szkole Podstawowej w Pszczółkach – kontrola procedur obejmowała kwotę 238.222,30 zł, tj. 5,10% planowanych wydatków w wysokości 4.672.073,00 zł;
- 11.12.2009r. w Szkole Podstawowej w Żeliszawkach – kontrola procedur obejmowała kwotę 23.085,70 zł, tj. 6,34% planowanych wydatków w wysokości 363.600,00 zł;
- 14.12.2009r. w Urzędzie Gminy w Pszczółkach – kontrola procedur obejmowała kwotę 844.172,90 zł, tj. 5,46% planowanych wydatków w wysokości 15.500.695,00 zł;
- 17.12.2009r. w Szkole Podstawowej w Skowarczcu – kontrola procedur obejmowała kwotę 18.497,91 zł, tj. 5,22% planowanych wydatków w wysokości 353.700,00 zł;
- 18.12.2009r. w Szkole Podstawowej w Różynach – kontrola procedur obejmowała kwotę 15.890,59 zł, tj. 5,14% planowanych wydatków w wysokości 308.800,00 zł;
- 30.12.2009r. w Gminnej Bibliotece Publicznej w Pszczółkach – kontrola procedur obejmowała kwotę 9.977,77 zł, tj. 5,05% planowanych wydatków w wysokości 197.245,00 zł;
- 31.12.2009r. w Przedszkolu Gminnym w Pszczółkach – kontrola procedur obejmowała kwotę 36.561,78 zł, tj. 5,20% planowanych wydatków w wysokości 702.670,00 zł.





W trakcie kontroli stwierdzono, że w wyżej wymienionych protokołach nie powołano się na przepisy wewnętrzne regulujące procedury kontroli finansowej w danej jednostce oraz nie odnotowano dat sporządzenia protokołów.

1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE (dotacje rozwojowe)

Kierownictwo jednostki nie opracowało i nie wdrożyło odrębnych procedur kontroli wewnętrznej mającej na celu monitorowanie realizacji projektów z udziałem środków UE (dotacji rozwojowych).

1.3.7. Audyt wewnętrzny

W badanym okresie w Urzędzie nie zatrudniano audytora wewnętrznego, ponieważ kwota środków publicznych gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego oraz łączna kwota wydatków i rozchodów środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego nie przekraczała kwoty określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 112, poz. 763).

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

Na podstawie danych zawartych w Rejestrze Kontroli ustalono, że w okresie od 01.01.2006r. do 31.12.2009r. w Urzędzie Gminy Pszczółki przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

2006 rok

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku w okresie od 02.10.2006r. do 01.02.2007r. – kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych;
- Wojewoda Pomorski w okresie od 30.05.2006r. do 14.06.2006r. – prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa przyznanej w 2005 roku na zadanie zapisane w Kontrakcie Wojewódzkim pn. „Przebudowa stadionu sportowego w Pszczółkach”;

2007 rok

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w okresie od 17.01.2007r. do 18.01.2007r. – kontrola realizacji projektu nr Z/2.22/III/3.1./097/04 pn. „Poprawa jakości dróg gminnych we wsiach Żeliszewki, Kolniki i Ulkowy – Gmina Pszczółki”;
- Wojewoda Pomorski w okresie od 27.02.2007r. do 28.02.2007r. – kontrola prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji przyznanych na realizację zadań pn.:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy





„Renowacja zabytkowego kościoła p.w. Świętego Wawrzyńca w Różynach” oraz „Dokończenie pokrycia dachu i stolarki zewnętrznej świetlicy wiejskiej oraz wykonanie ścieżki zdrowia w Różynach”, zgodnie z umową z dnia 25.09.2006r. i 16.08.2006r.;

- Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku – kontrola w dniu 08.03.2007r. w ramach sprawdzenia sposobu wykorzystania nieruchomości przekazanych przez ANR na podstawie umowy przeniesienia własności z dnia 30.08.2000r. i 30.10.2001r.;
- Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku – kontrola w dniu 18.06.2007r. w ramach sprawdzenia sposobu wykorzystania nieruchomości przekazanych przez ANR na podstawie umowy przeniesienia własności z dnia 01.08.2006r.;

2008 rok

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola w okresie od 24.01.2008r. do 05.02.2008r. w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonej w 2007r. na zwrot podatku akcyzowego oraz dofinansowanie zakupu jednolitego stroju i podręczników;
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa Pomorski Oddział Regionalny – kontrola w dniu 02.09.2008r. w zakresie realizacji projektu w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego „Rybołówstwo i przetwórstwo ryb 2004-2006”;
- Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Oddział Pomorski w Gdańsku – kontrola w dniu 20.11.2008r. w zakresie realizacji postanowień umowy nr UWA/000051/11/D z dnia 12.12.2007r. na realizację programu „Uczeń na wsi – pomoc w zdobywaniu wykształcenia przez osoby niepełnosprawne zamieszkujące gminy wiejskie oraz gminy miejsko-wiejskie”;

2009 rok

- Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku – kontrola w dniu 15.05.2009r. w ramach sprawowania nadzoru nad realizacją umowy nieodpłatnego przekazania nieruchomości przez ANR na podstawie umowy przeniesienia własności z dnia 04.03.1994r. i 21.07.1995r.;
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola w okresie od 19.10.2009r. do 22.10.2009r. w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji celowych przyznanych z budżetu w 2008 roku na rozwój sieci ośrodków wsparcia oraz finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na utworzenie nowych miejsc i ich utrzymanie;

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy





- o Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Oddział w Gdańsku w dniach: 01.04.2009r., 03.04.2009r., 07.04.2009r.+09.04.2009r. – kontrola w zakresie: prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego;
- o Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola w okresie od 19.10.2009r. do 22.10.2009r. w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji celowych przyznanych z budżetu państwa w 2008 roku na rozwój sieci ośrodków wsparcia oraz finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym utworzenie nowych miejsc i ich utrzymanie.

W trakcie niniejszej kontroli ustalono, iż protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Pszczółki, przeprowadzonej w okresie od dnia 02.10.2006r. do 01.02.2007r., podpisany w dniu 01.02.2007r., wystąpienie pokontrolne z dnia 26.03.2007r. oraz odpowiedź na wnioski pokontrolne Wójta Gminy P. Hanny Brejwo z dnia 23 kwietnia 2007r., nie zostały umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki kontrolowanej. Obowiązek udostępniania (publikacji) powyższych danych, o których mowa w art. 6 ust. 4, lit.a) trzeciego zapisano wprost w art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, z późn. zm.).



II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

Kontrolą objęto 2009 rok.

2.1.1. Gospodarka kasowa.

2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Wójt Gminy Pszczółki P. Hanna Brejwo Zarządzeniem nr 2/08 z dnia 2 stycznia 2008r. wprowadziła w Urzędzie Gminy w Pszczółkach program komputerowy „KASA” firmy „Gravis” S.C. z siedzibą w Gdyni do prowadzenia gospodarki kasowej oraz załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 3/08 z dnia 2 stycznia 2008r. wprowadziła instrukcję kasową, która zawiera m.in.:

- uregulowania zapewniające ochronę środków pieniężnych w jednostce, a zwłaszcza:
 - warunki organizacyjno - techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
 - wymogi kwalifikacyjne stawiane osobie pełniącej funkcję kasjera,
 - uregulowania dotyczące transportu środków pieniężnych.
- sposób dokumentowania operacji kasowych, zasady wypełniania druków kasowych raz zasady sporządzania raportów kasowych,
- sposób i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji i kontroli kasy i rozliczania jej wyników.

W trakcie kontroli ustalono, że kasjerka podpisała oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne znajdujące się w kasie oraz dysponuje aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką wraz ze wzorem podpisów tych osób.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

Zgodnie z § 5 instrukcji kasowej: cyt. „W kasie może być zapas gotówki-pogotowie kasowe na bieżące wydatki. Wysokość pogotowia ustala kierownik jednostki oddzielnym zarządzeniem.”. Wójt Gminy nie ustalił wysokości pogotowia kasowego na bieżące wydatki.

W kasie mogą znajdować się następujące środki pieniężne oraz inne walory:

- gotówka podjęta z rachunków bankowych na pokrycie określonych rodzajowo wydatków przeznaczona na określony cel przy jej podjęciu,
- gotówka pochodząca z bieżących wpłat do kasy,
- depozyty (gwarancje ubezpieczeniowe).

W trakcie kontroli ustalono, że w instrukcji kasowej nie określono terminów odprowadzania do banku niewypłaconych kwot z przyjętej do kasy gotówki na pokrycie wydatków.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy

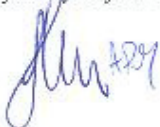
W Urzędzie Gminy Pszczółki prowadzone są następujące rodzaje raportów:

- raport kasowy „Wydatki - UG”,
- raport kasowy „GOPS w Pszczółkach”,
- raport kasowy „Szkoła Podstawowa w Pszczółkach”,
- raport kasowy „Publiczne Gimnazjum w Pszczółkach”,
- raport kasowy „Szkoła Podstawowa w Skowarczu”,
- raport kasowy „Urząd Gminy-Oświata”,
- raport kasowy „Urząd Gminy-Socjalny”,
- raport kasowy „Szkoła Podstawowa w Pszczółkach-Socjalny”.

Kontrolą objęto 29 raportów kasowych, wybranych ze 122 ogółem sporządzonych w 2009 roku do rachunku bankowego „Wydatki - Urząd Gminy”, o numerach: 5 z dnia 05.02.2009r., 6 z dnia 09.02.2009r., 7 z dnia 10.02.2009r., 8 z dnia 24.02.2009r., 9 z dnia 26.02.2009r., 10 z dnia 27.02.2009r., 27 z dnia 05.05.2009r., 28 z dnia 11.05.2009r., 29 z dnia 12.05.2009r., 30 z dnia 15.05.2009r., 31 z dnia 25.05.2009r., 32 z dnia 26.05.2009r., 33 z dnia 28.05.2009r., 34 z dnia 29.05.2009r., 47 z dnia 02.07.2009r., 48 z dnia 03.07.2009r., 49 z dnia 06.07.2009r., 50 z dnia 08.07.2009r., 51 z dnia 10.07.2009r., 52 z dnia 13.07.2009r., 53 z dnia 15.07.2009r., 54 z dnia 17.07.2009r., 55 z dnia 20.07.2009r., 56 z dnia 21.07.2009r., 57 z dnia 22.07.2009r., 58 z dnia 24.07.2009r., 59 z dnia 28.07.2009r., 60 z dnia 30.07.2009r., 61 z dnia 31.07.2009r.

W wyniku kontroli raportów kasowych oraz dokumentowania operacji gotówkowych w wybranych miesiącach stwierdzono, że:

- odbiór gotówki z kasy został potwierdzony przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
- dowody kasowe załączone do raportów kasowych są kompletne i posiadają numery identyfikacyjne – za wyjątkiem list wypłat, w tym wypłat diet radnym, wynagrodzeń dla sołtysów, nagród jubileuszowych, których oryginały są przechowywane w odrębnych segregatorach,
- dowody kasowe dotyczące wypłat gotówkowych sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- dowody źródłowe zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie oraz z czekami i wyciągami bankowymi,
- zachowano zgodność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 „Kasa-UG”,





- na ostatni dzień roku obrotowego dokonano inwentaryzacji kasy inwentaryzacji wartości pieniężnych w kasie drogą spisu z natury,
- w 2009 roku w przypadku zmiany kasjerki sporządzono 10 protokołów przekazania kasy (z dnia 05.03.2009r., 09.03.2009r., 10.08.2009r., 26.08.2009r., 22.09.2009r., 25.09.2009r., 05.10.2009r., 08.10.2009r., 10.11.2009r., 16.11.2009r.) oraz 2 protokoły z kontroli środków pieniężnych i druków ścisłego zachowania znajdujących się w kasie (z dnia 30.06.2009r., 30.09.2009r.),
- zachowano zgodność zapisów w raporcie z dowodami źródłowymi.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Inwentaryzację wartości pieniężnych metodą spisu z natury w kasie Urzędu Gminy przeprowadzano:

- na ostatni dzień każdego roku obrotowego,
- na dzień przekazania obowiązków kasjerki.

Na podstawie sporządzonego protokołu z inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2009r. kontrolujący stwierdzili zgodność stanu środków pieniężnych ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych.

W dniu 25.05.2010 roku przeprowadzono kontrolę środków pieniężnych oraz innych walorów znajdujących się w kasie Urzędu Gminy Pszczółki, stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym. Protokół z kontroli kasy stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

2.1.2. Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługa bankowa

W badanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy Pszczółki oraz jej jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Pszczółkach na podstawie umowy rachunku rozliczeniowego z dnia 02.01.2009r. zawartej na czas określony od dnia 01.01.2009r. do dnia 31.12.2010r. Otwarcie i prowadzenie rachunku bankowego oraz rachunków pomocniczych Bank prowadzi na warunkach określonych w „Regulaminie otwierania i prowadzenia rachunków rozliczeniowych klientów instytucjonalnych w złotych”. Za czynności związane z obsługą bankową bank, zgodnie ze złożoną ofertą, pobiera prowizje i opłaty według indywidualnych stawek – od przelewów do innych banków w wysokości 2,50 zł za przelew oraz za wydanie blankietów czekowych wg cen zakupu. Bank Spółdzielczy w Pszczółkach podpisał z każdą jednostką organizacyjną gminy odrębną umowę na prowadzenie rachunków bankowych.

W trakcie kontroli ustalono, że wyboru banku dokonano na podstawie art. 4 pkt.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) w związku z art.35 ust.4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104).

Koszt obsługi bankowej budżetu oraz jej jednostek organizacyjnych w 2009 roku ogółem wynosił 14.798,50 zł, w tym:

- o 5.316,00 zł w Urzędzie Gminy w Pszczółkach,
- o 1.635,00 zł w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pszczółkach,
- o 2.340,00 zł w Publicznym Gimnazjum w Pszczółkach,
- o 3.045,00 zł w Szkole Podstawowej w Pszczółkach,
- o 697,50 zł w Szkole Podstawowej w Skowarczcu,
- o 532,50 zł w Szkole Podstawowej w Różynach,
- o 470,00 zł w Szkole Podstawowej w Żeliszewkach,
- o 762,50 zł w Przedszkolu Gminnym w Pszczółkach.

2.1.2.2. Operacje bankowe

Kontrolą objęto wyciągi bankowe dotyczące rachunku bankowego - organu z miesiąca stycznia, marca, maja, lipca, września i listopada 2009 roku. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zapisy na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności sald pomiędzy księgowością banku a księgowością urzędu.

Ponadto ustalono, że w niektórych przypadkach nie zachowano pełnej zgodności obrotów wynikających z wyciągów bankowych. Różnice dotyczą dokonywanych na rachunek bankowy m.in. zwrotów opłaty skarbowej i nadpłaty podatku.

Wyniki kontroli ujęto w poniższej tabeli.

Nr dowodu księgowego/ Data	Obroty -wyciąg bankowy		Obroty -konto 133		Różnica	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
176 13.03.2009r.	1.021.769,23	1.090.518,36	1.021.719,23	1.090.468,36	50,00	50,00
402 25.05.2009r.	1.381.587,53	1.433.255,00	1.380.921,53	1.432.589,00	666,00	666,00
411 28.05.2009r.	1.436.084,56	1.423.757,85	1.435.674,56	1.423.347,85	410,00	410,00
416 29.05.2009r.	1.440.432,40	1.344.412,52	1.440.227,40	1.344.207,52	205,00	205,00
598 24.07.2009r.	1.340.483,34	1.390.111,24	1.340.406,34	1.390.034,24	77,00	77,00
765 22.09.2009r.	1.235.169,62	1.230.041,50	1.235.130,62	1.230.002,50	39,00	39,00
775	1.539.654,70	1.520.083,00	1.539.571,70	1.520.000,00	83,00	83,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy

25.09.2009r.						
972						
25.11.2009r.	2.456.839,08	2.455.326,45	2.456.583,08	2.455.070,45	256,00	256,00

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na dzień 31 grudnia 2009 roku dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia sald. Inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach - nie stwierdzono różnic pomiędzy ewidencją banku a ewidencją księgową Urzędu Gminy Pszczółki.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiąca załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 3/08 Wójta Gminy z dnia 2 stycznia 2008r., reguluje obieg i kontrolę druków ścisłego zarachowania w urzędzie oraz określa zasady prowadzenia ewidencji druków.

Do druków ścisłego zarachowania zaliczono m.in.: czeki gotówkowe, kwitariusze K-103, kwitariusze K-104, arkusze spisu z natury. Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest kasjer.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

Ewidencję druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy prowadzi się w pięciu księgach druków ścisłego zarachowania – dla czeków gotówkowych (od dnia 02.01.1999r.), dla arkuszy spisu z natury (od dnia 11.03.2002r.), dla kwitariuszy przychodowych K-103 (od dnia 11.03.2002r.), dla kwitariuszy przychodowych K-104 (od dnia 28.02.2002r.) oraz wspólną księgę dla druków: licencji na wykonanie transportu drogowego taksówką, zezwoleń na wykonanie regularnych, specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym oraz wypisów z zezwolenia na wykonanie regularnych, specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W dniu 31.12.2009r. komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, wg stanu na dzień 31.12.2009r. Stwierdzono zgodność stanu spisanych druków z prowadzoną ewidencją w księgach druków ścisłego zarachowania. Inwentaryzacją objęto kwitariusze przychodowe K-103 i K-104, czeki gotówkowe, arkusze spisu z natury, licencje na wykonanie transportu drogowego taksówką, zezwolenia na wykonanie regularnych, specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym

oraz wypisy z zezwolenia na wykonanie regularnych, specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.

W dniu 25.05.2010r. kontrolujący przeprowadzili kontrolę druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu Gminy Pszczółki – stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym wynikającym z ksiąg druków ścisłego zarachowania. Protokół z kontroli druków stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków

Na dzień 31.12.2009 roku konta zespołu „2” - prowadzone w Urzędzie Gminy – jednostce wykazywały następujące salda:

Nr konta	Konto	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	579,85	13.981,38
221	Należności tytułu dochodów budżetowych	1.279.941,13	18.115,38
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	598.975,00	12.299,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	70.414,69	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0,00	51.526,47
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	92.332,27
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	51,10	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	924.149,27
RAZEM		1.949.961,77	1.112.403,77

Na dzień 31.12.2009 roku konta zespołu „2” - prowadzone w Urzędzie Gminy – organie wykazywały następujące salda:

Nr konta	Konto	Wn	Ma
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
224	Rozrachunki budżetu	92.618,10	41.202,61
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	0,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	2.014,94	0,00
250	Należności finansowe	0,00	0,00
260	Zobowiązania finansowe	0,00	2.876.745,00
RAZEM		94.633,04	2.917.947,61

Na dzień 31.12.2009 roku konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało saldo Wn: 579,85 zł oraz saldo Ma: 13.981,38 zł. Kontrolą szczegółową objęto terminowość regulowania zobowiązań wobec 35 kontrahentów (z ogólnej liczby 432), zaewidencjonowanych na następujących kontach analitycznych: 201-014, 201-027, 201-039,

201-051, 201-062, 201-079, 201-088, 201-099, 201-114, 201-129, 201-140, 201-154, 201-170, 201-177, 201-191, 201-204, 201-216, 201-229, 210-238, 201-253, 201-262, 201-275, 201-288, 201-299, 201-309, 201-324, 201-334, 21-346, 201-358, 201-370, 201-381, 201-394, 201-406, 201-418, 201-430.

Stwierdzone przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań ujęto w poniższej tabeli.

Nr konta dostawcy	Numer faktury; nr dokumentu księgowego	Data wystawienia faktury sprzedaży	Kwota zł	Termin płatności	Data wpływu do Urzędu Gminy	Data zapłaty	Ilość dni po terminie
201-014	Fa VAT nr FAS/845/2009; D.K. 371	15.05.2009r.	1.750,50	29.05.2009r.	27.05.2009r.	08.06.2009r.	10
201-051	Fa VAT nr 42/09 D.K. 360	09.05.2009r.	235,40	23.05.2009r.	20.05.2009r.	28.05.2009r.	5
201-062	Fa VAT nr 50338121009 D.K. 822	05.09.2009r.	48,80	19.09.2009r.	11.09.2009r.	22.09.2009r.	3
	Fa VAT nr 50338121009 D.K. 822	05.10.2009r.	56,02	19.10.2009r.	14.10.2009r.	22.10.2009r.	3
201-154	Fa VAT nr 189/2009 D.K. 89	12.02.2009r.	240,00	19.02.2009r.	13.02.2009r.	23.02.2009r.	4

Urząd Gminy z tytułu nieterminowego regulowania powyższych zobowiązań nie płacił odsetek.

Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonowane są zobowiązania wobec dostawców wynikające z faktur i rachunków, za które płatność regulowana jest w formie bezgotówkowej. W przypadku pozostałych zobowiązań wynikających z faktur i rachunków (regulowanych gotówką w kasie), nie są one ujmowane na koncie 201.

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Na podstawie badanych w trakcie kontroli dokumentów ustalono, że:

- o w księgach rachunkowych danego roku ujmowano wszystkie koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty,
- o w księgach rachunkowych budżetu ujmowano wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych, oraz rozrachunków z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
- o przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym:
 - ujmowano w księgach rachunkowych wyłącznie jej rozrachunki,
 - ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewnia możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów,

- ujmowano na kontach rozrachunkowych wyłącznie rozrachunki, zobowiązania bezsporne, które uznają zarówno wierzyciele i dłużnicy,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez wykazanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych za 2009 rok, a wyniki przedstawiono w tabeli poniżej.

2009 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Termin wpłaty	28.01.2009r.	27.02.2009r.	31.03.2009r.	30.04.2009r.	28.05.2009r.	30.06.2009r.
Kwota wpłat	19.966,00	10.008,00	10.043,00	16.277,00	10.281,00	10.755,00
Deklaracja	19.966,00	10.008,00	10.043,00	16.277,00	10.281,00	10.755,00

2009 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Termin wpłaty	28.07.2009r.	28.08.2009r.	28.09.2009r.	28.10.2009r. 30.10.2009r.	27.11.2009r.	18.12.2009r. 30.12.2009r.
Kwota wpłat	19.638,00	10.021,00	10.701,00	12.909,00	11.431,00	19.715,00
Deklaracja	19.638,00	10.021,00	10.701,00	12.909,00	11.431,00	19.715,00

Deklaracja roczna PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy wysłana została w dniu 22.01.2010r. Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych w 2009 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. Nr 14 poz. 176 z późn. zm.).

2.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za miesiące - luty, kwiecień, czerwiec, sierpień i październik 2009 roku.

Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy (w badanej próbie) odprowadzane były terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Rok	II -2009	IV -2009	VI -2009	VIII-2009	X-2009
Termin wypełnienia deklaracji	27.02.2009r.	30.04.2009r.	30.06.2009r.	31.08.2009r./ korekta dekla. 03.11.2009r.	30.10.2009r.
Deklarowana kwota	48.585,49	54.378,52		52.869,34/	49.857,00 zł

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy

			52.709,50	korekta dekla. 52.609,64	
Termin i wysokość wpłaty	05.03.2009r. 48.585,49	05.05.2009r. 54.378,52	30.06.2009r. 52.218,76	04.09.2009r. 52.869,34	05.11.2009r. 48.125,13
Różnice	–	–	490,70	259,70	1.731,87

* na różnice w łącznej kwocie 2.482,27 zł składają się:

- nadpłata składek w wysokości 490,70 zł, potrącona ze składek odprowadzonych w m-cu VI-2009r., dotyczyła lat ubiegłych,
- nadpłata składek w łącznej wysokości 1.731,87 zł, potrącona ze składek odprowadzonych w październiku 2009 roku, dotyczyła: kwoty 292,40 zł z m-ca VII-2009r., kwoty 259,70 zł z m-ca VIII-2009r., kwoty 259,70 zł z m-ca IX-2009r. oraz kwoty 920,07 z lat ubiegłych.

2.3.3.3. Odprowadzanie składek PFRON

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, wynosił w 2009 roku 6%.

Liczbę pracowników odpowiadającą różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych, terminowość odprowadzania składek oraz terminowość składania deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON w 2009 roku przedstawiono poniżej:

- deklaracja za m-c styczeń 2009r. – wpłatę w kwocie 834,00 zł dokonano w dniu **24.02.2009r.**, tj. 4 dni po terminie określonym w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2008r. Dz. U. Nr 14, poz. 92 z późn. zm.), $(0,4065 \times 2.968,55 \text{ zł} \times 0,6910)$, zatrudnienie ogółem 44,85 etatów, w tym 2 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania deklaracji - 20.02.2009r.;
- Urząd Gminy z tytułu nieterminowego uregulowania powyższego zobowiązania nie płacił odsetek.
- korekta deklaracji za m-c styczeń 2009r. – wyliczono wpłatę należną w kwocie 761,00 zł $(0,4065 \times 2.968,55 \text{ zł} \times 0,6310)$, zatrudnienie ogółem 43,85 etatów, w tym 2 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania deklaracji - 02.04.2009r.;

- deklaracja za m-c luty 2009r. – wpłatę w kwocie 834,00 zł dokonano w dniu 13.03.2009r. ($0,4065 \times 2.968,55 \text{ zł} \times 0,6910$), zatrudnienie ogółem 44,85 etatów, w tym 2 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania deklaracji - 05.03.2009r.;
- korekta deklaracji za m-c luty 2009r. – wyliczono wpłatę należną w kwocie 761,00 zł ($0,4065 \times 2.968,55 \text{ zł} \times 0,6310$), zatrudnienie ogółem 43,85 etatów, w tym 2 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania deklaracji - 02.04.2009r.;
- deklaracja za m-c marzec 2009r. – wpłatę w kwocie 862,00 zł dokonano w dniu 06.04.2009r. ($0,4065 \times 2.968,55 \text{ zł} \times 0,6850$), zatrudnienie ogółem 44,75 etatów, w tym 2 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania deklaracji - 01.04.2009r.;
- informacja INF-1 za m-c kwiecień 2009r. – wskaźnik zatrudnienia 0,0694, zatrudnienie ogółem 43,25 etatów, w tym 3 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania informacji - 12.05.2009r.;
- informacja INF-1 za m-c maj 2009r. – wskaźnik zatrudnienia 0,0683, zatrudnienie ogółem 43,92 etatów, w tym 3 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania informacji - 08.06.2009r.;
- informacja INF-1 za m-c czerwiec 2009r. – wskaźnik zatrudnienia 0,0678, zatrudnienie ogółem 44,25 etatów, w tym 3 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania informacji - 03.07.2009r.;
- informacja INF-1 za m-c lipiec 2009r. – wskaźnik zatrudnienia 0,0694, zatrudnienie ogółem 43,25 etatów, w tym 3 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania informacji - 03.08.2009r.;
- korekta informacji INF-1 za m-c lipiec 2009r. – wskaźnik zatrudnienia 0,0688, zatrudnienie ogółem 43,58 etatów, w tym 3 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania informacji - 04.09.2009r.;
- informacja INF-1 za m-c lipiec 2009r. – wskaźnik zatrudnienia 0,0694, zatrudnienie ogółem 43,25 etatów, w tym 3 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania informacji - 03.08.2009r.;
- informacja INF-1 za m-c sierpień 2009r. – wskaźnik zatrudnienia 0,0699, zatrudnienie ogółem 42,92 etatów, w tym 3 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania informacji - 04.09.2009r.;
- informacja INF-1 za m-c wrzesień 2009r. – wskaźnik zatrudnienia 0,0683, zatrudnienie ogółem 43,92 etatów, w tym 3 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania informacji - 02.10.2009r.;





- informacja INF-1 za m-c październik 2009r. – wskaźnik zatrudnienia 0,0663, zatrudnienie ogółem 45,25 etatów, w tym 3 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania informacji – 06.11.2009r.;
- informacja INF-1 za m-c październik 2009r. – wskaźnik zatrudnienia 0,0663, zatrudnienie ogółem 45,25 etatów, w tym 3 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania informacji – 06.11.2009r.;
- informacja INF-1 za m-c listopad 2009r. – wskaźnik zatrudnienia 0,0897, zatrudnienie ogółem 44,58 etatów, w tym 4 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania informacji – 03.12.2009r.;
- informacja INF-1 za m-c grudzień 2009r. – wskaźnik zatrudnienia 0,0881, zatrudnienie ogółem 45,42 etatów, w tym 4 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia i wysłania informacji – 05.01.2010r.

Rozliczenie roczne wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w 2009 roku zostało sporządzone i przesłane w dniu 13.01.2010r.

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

W uchwale Nr XXIII/219/08 Rady Gminy Pszczółki z dnia 29 grudnia 2008r. w sprawie budżetu Gminy Pszczółki na 2009 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w wysokości 4.000.000 zł oraz upoważniono Wójta Gminy do:

- 1) dokonywania przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami w obrębie działu,
- 2) zaciągania zobowiązań:
 - a) na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne do wysokości w nich określonych,
 - b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2010) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w roku 2010 na łączną kwotę 1.500.000 zł,
- 3) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym j.s.t. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (2010),





- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w wybranych przez siebie bankach.

W trakcie kontroli ustalono, że na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” na dzień 31.12.2009r. wykazywało kwotę 9.230.978,90 zł, na którą złożyły się m.in. kwoty:

- w rozdziale 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” w § 6059 - 1.920.702,05 zł, w § 4530 - 863.686,05 zł, w § 6058 - 1.824.895,21 zł,
- w rozdziale 63003 „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki” w § 6050 - 580.109,78 zł,
- w rozdziale 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg” w § 4260 - 328.362,14 zł,
- w rozdziale 92195 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - Pozostała działalność” w § 6058 - 299.305,56 zł, § 6059 - 431.000,01 zł.

2.3.5. Zobowiązania wymagalne

Zobowiązania wymagalne na koniec 2009 roku, wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2009 wyniosły 0,00 zł.

W trakcie kontroli, na podstawie przedstawionych kontrolującym dowodów księgowych (opisanych w punkcie 2.3.1.), stwierdzono, że w badanej jednostce nie wystąpiły przypadki powstania zobowiązań wymagalnych.

2.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

W badanym okresie nie udzielano zaliczek na wydatki do rozliczenia, saldo Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 31.12.2009r. wynosiło 51,10 zł. Ponadto ustalono, że na kontach analitycznych konta 234 ewidencjonowano wydatki poniesione przez pracowników w imieniu jednostki

2.3.7. Wydatki niewygasające

W 2009 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazano kwotę 0,00 zł.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolą objęto okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

Sposób przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności i zobowiązań reguluje Instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona Zarządzeniem Nr 19/07 z dnia 2 kwietnia 2007 roku w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Pszczółkach.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Inwentaryzację należności i zobowiązań na dzień 31.12.2009r. przeprowadzano drogą potwierdzenia sald przez kontrahentów oraz drogą weryfikacji stanu ewidencyjnego. W dniu 31.03.2010r. sporządzono „Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2009r.” m.in. w zakresie kont: 011 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 290 „Odpisy aktualizujące należności”, 300 „Rozliczenie zakupu”, 800 „Fundusz jednostki”, 840 Rezerwy i przychody przyszłych okresów”, 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, 853 „GFOŚiGW”.

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2006r. do 31.12.2009r.

2.5.1. Kredyty, pożyczki.

Przychody z kredytów i pożyczek, jakie wykazano w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za lata 2006 – 2009 przedstawiono w tabeli poniżej.

2006	2007	2008	2009
Plan (po zmianach)			
1.752.608,00	2.658.000,00	0,00	1.157.000,00
Wykonanie od początku roku			
1.752.608,00	2.658.000,00	0,00	1.157.000,00

2.5.1.1. Kredyty

W okresie od 01.01.2006r. do 31.12.2008r. Gmina Pszczółki nie zaciągała kredytów.

❖ 2009 rok

Umowa nr 18/2009 kredytu inwestycyjnego zawarta w dniu 23.12.2009r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, Pomorskim Centrum Korporacyjnym w Gdańsku w wysokości 1.000.000,00 zł na pokrycie deficytu budżetowego z przeznaczeniem na przebudowę dróg gminnych w Pszczółkach ul. Rataja, Klonowej, Topolowej oraz Łąkowej.

- ✓ Rada Gminy Pszczółki uchwałą nr XXXI/273/09 z dnia 12 listopada 2009r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na pokrycie deficytu budżetowego z przeznaczeniem na przebudowę dróg gminnych w Pszczółkach ul. Rataja, Klonowej, Topolowej oraz Łąkowej postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy do kwoty 1.000.000,00 zł oraz upoważniła Wójta Gminy do podjęcia czynności formalnoprawnych w zakresie określonym niniejszą uchwałą, w tym zaciągnięcia zobowiązania wekslowego w celu zabezpieczenia spłaty kredytu. Spłata kredytu nastąpi z dochodów własnych gminy.
- ✓ Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą nr 152/g260/III/K/09 z dnia 9 grudnia 2009r. uznał, że Gmina Pszczółki posiada możliwość spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 1.000.000,00 zł.
- ✓ W umowie określono istotne elementy, a w szczególności:
 - okres, na jaki udzielono kredytu: od daty zawarcia umowy do dnia 31.03.2013r.,
 - za udzielenie i obsługę kredytu bank nie pobiera prowizji przygotowawczej,
 - wypłata kredytu nastąpi w ciągu 2 dni od daty zawarcia umowy kredytu, tj. od 23.12.2009r.
 - oprocentowanie naliczane jest wg zmiennej stopy procentowej, ustalanej w oparciu o zmienną stawkę WIBOR dla depozytów 3-miesięcznych z dnia uruchomienia pierwszej transzy kredytu, aktualizowanej w pierwszym dniu każdego kwartału kalendarzowego, powiększonej o stałą marżę banku 1,60 p.p.,
 - termin spłaty wg terminarza (załącznik nr 1) ustalono na 12 rat kwartalnych począwszy od dnia 30.06.2010r. oraz spłatę odsetek kwartalnych od dnia 31.12.2009r.,
 - zabezpieczenie spłaty kredytu: weksel in blanco,
 - umowę podpisał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Zamawiający: GMINA PSZCZÓŁKI

Nazwa postępowania: udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000,00 zł na pokrycie deficytu budżetowego z przeznaczeniem na przebudowę dróg gminnych w Pszczółkach ul. Rataja, ul. Klonowej, ul. Topolowej oraz Łąkowej.

Nr postępowania: RFU.JŻ.341-20/09

Rodzaj zamówienia: usługa,

Szacowana wartość zamówienia: 115.277,00 zł, tj. 29.732,79 euro,

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	z upoważnienia Wójta Gminy, Z-ca Wójta P. Anna Gołkowska zatwierdziła Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia celem przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego	26.11.2009r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BZP bip.pszczolki tablica ogłoszeń UG	26.11.2009r. 26.11.2009r. od dnia 26.11.2009r. do dnia 14.12.2009r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 206.000 euro	X
4.	Termin składania ofert	godz. 8.00	14.12.2009r.
5.	Liczba oferentów	3	X
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	X
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	X
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie	X
9.	Cena wybranej oferty	111.206,67 zł	X
9.	Data zawartej umowy	Bank Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie	23.12.2009r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP bip.pszczolki tablica ogłoszeń UG	23.12.2009r. 23.12.2009r. od dnia 23.12.2009r. do dnia 07.01.2010r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	X	X
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	X	X

- Wójt Gminy powołał stałą Komisję Przetargową oraz ustalił zasady pracy Komisji Przetargowej wprowadzając Regulamin Pracy Komisji poniżej wymienionym zarządzeniem nr 15/2004 z dnia 22 marca 2004r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz określenia Regulaminu Pracy Komisji oraz zmianami do w/wym. zarządzenia, wprowadzonymi zarządzeniami o numerach: nr 47/2006 z dnia 18 lipca 2006r., nr 56/2007 z dnia 26 lipca 2007r. oraz nr 13/2008 z dnia 14 lutego 2008r. W Regulaminie określono m.in. tryb pracy Komisji Przetargowej oraz podział obowiązków członków komisji.

- W dniu 19.11.2009r., z upoważnienia Wójta, Z-ca Wójta P. Anna Gołkowska powołała Skarbnika Gminy P. Jolantę Żbikowską na członka Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000,00 zł.
- W dniu 26.11.2009r., z upoważnienia Wójta Gminy, Z-ca Wójta P. Anna Gołkowska zatwierdziła Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia celem przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 206.000 euro. Wartość szacunkowa zamówienia została określona na podstawie kalkulacji własnej w kwocie 115.277,00 zł, tj. 29.732,79 euro (sporządzonej w dniu 19.11.2009r. przez Skarbnik Gminy P. Jolantę Żbikowską).
- W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie wymagane elementy określone w art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, w tym:
 - nazwę oraz adres zamawiającego,
 - tryb udzielenia zamówienia,
 - opis przedmiotu zamówienia,
 - termin wykonania zamówienia,
 - opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
 - wymagania dotyczące wadium – Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium,
 - wykaz oświadczeń oraz dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
 - informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami,
 - opis sposobu przygotowania ofert,
 - miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert,
 - opis sposobu obliczenia ceny,
 - opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert,
 - informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,





- Zamawiający nie wymaga wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
 - informację o składaniu ofert częściowych i wariantowych (nie dopuszcza się),
 - istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz ogólne warunki umowy,
 - pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia,
 - termin związania ofertą - 30 dni od upływu terminu składania ofert,
 - załącznikiem do SIWZ jest formularz oferty.
- W ogłoszeniu zawarto wszystkie wymagane elementy określone w art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.
 - Termin składania ofert ustalono na dzień 04.12.2009r. do godz. 8.00, natomiast termin otwarcia ofert na dzień 04.12.2009r. o godz. 8.30. W związku z pytaniami, które wpłynęły do siedziby Zamawiającego przedłużono termin składania ofert do dnia 14.12.2009r. do godz. 8.00, natomiast termin otwarcia ofert na dzień 14.12.2009r. o godz. 8.30 (pismo z dnia 30.11.2009r.).

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty:

Wymagane dokumenty	Bank Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Gdańsku	Bank Spółdzielczy w Pszczółkach	Bank polska Kasa Opieki S.A. w Warszawie I Pomorskie Centrum Korporacyjne w Gdańsku
Cena:	113.127,15 zł	112.982,35 zł	111.206,67 zł
Wielkość marży:	1,70%	1,69%	1,60%
Wysokość jednorazowej prowizji od udzielonego kredytu:	–	–	–
Formularz oferty – załącznik nr 1 SIWZ	+		+
Aktualny wypis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	09.11.2009r.	15.09.2009r.	09.12.2009r.
Zezwolenie wydane przez właściwe władze nadzorcze, obejmujące swoim zakresem wykonywanie czynności bankowych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo bankowe	+	+	+
Oświadczenie z art. 22 ust.1 ustawy	+	+	+
Oświadczenie z art. 24 ust.1 i 2 ustawy	+	+	+

- Zgodnie z art. 17 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych wszyscy członkowie komisji oraz Z-ca Wójta P. Anna Gołkowska złożyli

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy

oświadczenia na drukach ZP-11 w dniu 14.12.2009r., natomiast Wójt Gminy P. Hanna Brejwo złożyła oświadczenie w dniu podpisania umowy z wybranym bankiem, tj. 23.12.2009r.

- Postępowanie zostało zawieszone w dniu 14.12.2009r. ze względu na konieczność uzupełnienia jednej ze złożonych w postępowaniu ofert przetargowych. W wyznaczonym terminie tj. 15.12.2009r. Wykonawca, który złożył ofertę nr 2 dokonał wymaganego uzupełnienia potwierdzającego spełnianie warunków udziału w postępowaniu. W dniu 15.12.2009r. Z-ca Wójta P. Anna Gołkowska zatwierdziła wybór najkorzystniejszej oferty wskazanej w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego przez Komisję Przetargową.
- „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych”, sporządzony na druku ZP-2 (brak daty sporządzenia) został podpisany przez Z-cę Wójta P. Annę Gołkowską.
- Zamawiający poinformował pozostałych uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty pismami z dnia 15.12.2009r. (wysłane pocztą dnia 15.12.2009r.).

2.5.1.2. Pożyczki

W okresie od 01.01.2006r. do 31.12.2009r. Gmina Pszczółki zaciągnęła następujące pożyczki:

❖ 2006 rok

Umowa pożyczki nr 516/2006/Wn11/OW-KW-KP/P zawarta w dniu 23.11.2006r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie do kwoty 3.350.000,00 zł na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej wraz z 5 przepompowniami w miejscowości Kolnik Gm. Pszczółki”.

- ✓ Rada Gminy Pszczółki uchwałą nr XXXV/340/06 z dnia 25 października 2006r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na budowę kanalizacji sanitarnej w Kolniku postanowiła zaciągnąć pożyczkę do kwoty 3.400.000,00 zł z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz upoważniła Wójta Gminy do podjęcia czynności formalnoprawnych w zakresie określonym niniejszą uchwałą, w tym zaciągnięcia zobowiązania wekslowego w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki. Spłata pożyczki nastąpi z dochodów własnych gminy.

- ✓ Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą nr 140/III/2006 z dnia 13 listopada 2006r. uznał, że Gmina Pszczółki posiada możliwość spłaty pożyczki w kwocie 3.400.000,00 zł.
- ✓ W umowie z NFOŚiGW określono istotne elementy, a w szczególności:
 - okres na jaki udzielono pożyczki: na wnioski pożyczkobiorcy z dnia 30.03.2006r. i z dnia 27.10.2006r. na okres 11 lat i 2 m-cy;
 - wypłata kwoty pożyczki lub transzy pożyczki następuje zgodnie z harmonogramem wypłat: do dnia 31.12.2006r. – do kwoty 400.000,00 zł, od dnia 01.01.2007r. do dnia 31.03.2007r. – do kwoty 325.000,00 zł, od dnia 01.04.2007r. do dnia 30.06.2007r. – do kwoty 960.000,00 zł, od dnia 01.07.2007r. do dnia 30.09.2007r. – do kwoty 910.000,00 zł, od dnia 01.10.2007r. do dnia 20.12.2007r. – do kwoty 755.000,00 zł;
 - oprocentowanie ustalono na 0,8 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP lecz nie mniej niż 3,8% w skali roku;
 - harmonogram spłaty rat pożyczki;
 - planowany koszt Zadania wynosi 4.342.000,00 zł;
 - pożyczkobiorca zobowiązuje się do terminowej realizacji przedsięwzięcia i w terminie do 31.01.2008r. do przedstawienia dokumentów potwierdzających wykonanie i odbiór przedsięwzięcia;
 - zabezpieczenie spłaty pożyczki i odsetek: weksel własny in blanco opatrzony klauzulą „bez protestu” oraz podpisana deklaracja wekslowa wystawcy weksla; Aneks nr 1/91 z dnia 25.04.2007r. oraz aneksem nr 2/232 z dnia 10.09.2007r. wprowadzono do umowy zmiany dotyczące m.in. harmonogramu rzeczowo-finansowego oraz terminów spłaty pożyczki.

❖ 2007 rok i 2008 rok

W latach 2007-2008 Gmina Pszczółki nie zaciągała pożyczek.

W 2008 roku Gmina Pszczółki zawarła z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie:

- w dniu 27.03.2008r. umowę nr 2/2008/Wn-11/OW-KW/U w sprawie przeznaczenia środków pochodzących z umorzenia części kwoty pożyczki udzielonej ze środków NFOŚiGW na przedsięwzięcie ekologiczne;

Na podstawie umowy pożyczki nr 654/2002/Wn-11/OW-KW/P z dnia 15.11.2001r. z dniem 31.03.2008r. umorzono kwotę 66.0000 zł. Gmina zobowiązuje się przeznaczyć

równowartość umorzonej kwoty na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Różnach”, którego planowany koszt wynosi 485.000,00 zł.

- o w dniu 18.12.2008r. aneks nr 1/401 do umowy pożyczki nr 548/2004/Wn11/OW-KW-KP/P z dnia 30.11.2004r.;

Pożyczkodawca umarza kwotę 928.875,00zł, przy czym umorzenie kwoty 35.724,00 zł następuje z dniem 09.09.2008r., natomiast umorzenie kwoty 893.151,00 zł następuje z dniem zawarcia niniejszego aneksu.

❖ 2009 rok

Umowa pożyczki nr WFOŚ/P/43/2009 zawarta w dniu 02.11.2009r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w kwocie 926.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania p.n.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Różnach”.

- ✓ Rada Gminy Pszczółki uchwałą nr XXVI/245/09 z dnia 3 czerwca 2009r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na budowę kanalizacji sanitarnej w Różnach postanowiła zaciągnąć pożyczkę w wysokości 1.900.000,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz upoważniła Wójta Gminy do podjęcia czynności formalnoprawnych w zakresie określonym niniejszą uchwałą, w tym zaciągnięcia zobowiązania wekslowego w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki. Spłata pożyczki nastąpi z dochodów własnych gminy.
- ✓ Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą nr 083/g260/III/K/09 z dnia 26 sierpnia 2009r. uznał, że Gmina Pszczółki posiada możliwość spłaty pożyczki w kwocie 1.900.000,00 zł.
- ✓ W umowie z WFOŚiGW określono istotne elementy, a w szczególności:
 - okres na jaki udzielono pożyczki: na wniosek pożyczkobiorcy z dnia 29.11.2008r. na okres do 31.12.2015r.;
 - wypłata kwoty pożyczki lub transzy pożyczki następuje zgodnie z harmonogramem wypłat, po ustanowieniu zabezpieczeń: do dnia 31.12.2009r. - kwotę 157.000,00 zł, do dnia 30.06.2010r. - kwotę 769.000,00 zł;
Aneks nr 1 z dnia 12.05.2010r. zmieniono harmonogram wypłat transz pożyczki: do dnia 31.12.2009r. - kwotę 157.000,00 zł, do dnia 30.06.2010r. - kwotę 370.000,00 zł, do dnia 31.08.2010r. - kwotę 399.000,00 zł;
 - oprocentowanie ustalono na 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP lecz nie mniej niż 3% w skali roku;
 - harmonogram spłaty rat pożyczki;

- łączny planowany koszt całkowity Zadania wynosi 4.150.061,00 zł, w tym koszty kwalifikowane wynoszą 4.150.061,00 zł;
- dofinansowany zobowiązuje się do terminowej realizacji Zadania i przekazania go do eksploatacji w terminie do 30.06.2010r., pożyczkodawca ma prawo kontrolowania sposobu wykorzystania udzielonej pożyczki;
- zabezpieczenie spłaty pożyczki i odsetek: weksel własny in blanco.

2.5.1.3. Obligacje

W latach 2006 – 2009 Gmina Pszczółki nie emitowała obligacji i nie dokonywała wykupu obligacji.

2.5.1.4. Procentowa relacja łącznej kwoty planowanego zadłużenia do planowanych dochodów oraz procentowa relacja łącznej kwoty faktycznego zadłużenia do wykonanych dochodów

Procentowa relacja łącznej kwoty planowanego zadłużenia do planowanych dochodów oraz procentowa relacja łącznej kwoty faktycznego zadłużenia do wykonanych dochodów Gminy Pszczółki w rozbięciu na poszczególne lata objęte kontrolą i wynosiła:

Wyszczególnienie	2006 rok			2007 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
Dochody	14.448.518,00	18.265.006,00	18.224.429,86	16.812.199,00	18.486.126,00	20.603.818,42
Zadłużenie ¹	5.132.737,57	3.494.677,57	3.778.069,23	6.336.396,81	5.335.434,81	5.365.838,53
• z tytułu kredytów i pożyczek	5.132.737,57	3.494.677,57	3.774.215,14	6.336.396,81	5.335.434,81	5.361.248,70
• obligacje	0	0	0	0	0	0
• zobowiązania wymagalne	0	0	3.854,09	0	0	4.589,83
• poręczenia	0	0	0	0	0	0
Relacja zadłużenia do dochodów bez odsetek / z odsetkami i kosztami	35,52% 36,19%	19,13% 19,66%	20,73% 21,23%	37,69% 38,61%	28,86% 29,70%	26,04% 26,68%
• odsetki kredytów i pożyczek oraz obligacji do spłaty w danym roku	96.000,00	96.000,00	90.139,17	155.500,00	155.500,00	130.733,00
• inne koszty	0	0	0	0	0	0

Wyszczególnienie	2008 rok			2009 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
Dochody	17.968.565,00	19.589.731,00	19.409.646,85	19.913.217,00	24.577.706,00	24.374.368,16
Zadłużenie ¹	4.705.476,32	4.771.476,32	4.828.593,42	7.362.748,06	4.479.748,06	4.480.157,05
• z tytułu kredytów i pożyczek	4.705.476,32	4.771.476,32	4.828.446,44	7.362.748,06	4.479.748,06	4.480.157,05
• obligacje	0	0	0	0	0	0
• zobowiązania	0	0	146,98	0	0	0

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy



