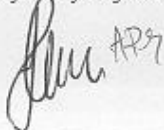


Przedsiębiorca odebrał zezwolenia o numerach: nr I/B/7/09 i I/C/8/09 w dniu 23.12.2009r., natomiast opłatę wniósł na rachunek gminy w dniu 22.01.2010r. w wysokości 1.575,60 zł, w tym za zezwolenie nr I/B/7/09 w kwocie 173,10 zł, nr I/C/8/09 w kwocie 681,80 zł oraz za zezwolenie nr I/A/19/08 w kwocie 720,70 zł wydane w dniu 28.11.2008r. W dniu odebrania zezwoleń, tj. 23.12.2009r. przedsiębiorca wniósł należne opłaty w łącznej wysokości 28,76 zł za zezwolenia nr I/B/1/08 i I/C/1/08 z dnia 04.01.2008r., wydane na okres od 05.01.2008r. do 04.01.2010r. (obliczone proporcjonalnie do ważności zezwoleń za 2010 rok - 4 dni). Osoba odpowiedzialną za nienaliczenie opłaty przed wydaniem zezwolenia w 2009 roku była podinspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i gospodarki mieszkaniowej P. Magdalena Grabowy.

- wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pszczółkach,
- na wniosek uiszczającego opłatę za sprzedaż napojów alkoholowych kontrolowana jednostka wydawała zaświadczenia o wysokości i terminie wniesienia przedmiotowej opłaty celem przedłożenia w hurtowni alkoholi, zaświadczenia objęte były opłatą skarbową,
- przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, w terminie określonym w art. 11¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982r. wchowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. do dnia 31 stycznia 2009r.),
- wnioski o wydanie zezwoleń wypełnione były prawidłowo, tj. posiadały oznaczenia rodzaju zezwolenia, dane przedsiębiorcy oraz przedmiot działalności gospodarczej, jak i określały adres punktu sprzedaży oraz adres punktu składowania napojów alkoholowych; do wniosków załączone zostały zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej lub odpisy z rejestru przedsiębiorców, dokumenty potwierdzające tytuł prawny do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży, a w przypadku, gdy punkt ten znajdował się w budynku mieszkalnym wielorodzinnym – pisemną zgodę,
- w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży zezwolenia wydano zezwolenia na czas oznaczony nie krótszy niż 4 lata, a przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do

 APS





spożycia poza miejscem sprzedaży zezwolenia wydano na czas oznaczony nie krótszy niż 2 lata,

- zezwolenia wydane były przez Wójta Gminy lub z up. Wójta Gminy przez Zastępcę Wójta.

2) w zakresie wydanych zezwoleń jednorazowych:

- opłaty wnoszone w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń,
- opłaty wnoszone przed wydaniem zezwoleń,
- zezwolenia wydano na okres 1 dnia.

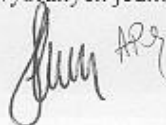
Ponadto ustalono, że w 2009 roku wydano, na podstawie art. 18 ust.12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. z dnia 28 marca 2007r. Dz. U. Nr 70, poz. 473), 3 decyzje o wygaśnięciu zezwoleń:

- nr RIG.MG.6435-D/1/09 z dnia 02.02.2009r. – zezwolenie nr II/A/2/07 z dnia 31.01.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa,
- nr RIG.MG.6435-D/2/09 z dnia 02.02.2009r. – zezwolenie nr I/A/1/08 z dnia 25.01.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, nr II/B/1/08 z dnia 25.01.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych od 4,5% do 18% zawartości alkoholu oraz nr II/C/1/08 z dnia 25.01.2008r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu,
- nr RIG.MG.6435-D/4/09 z dnia 18.06.2009r. – zezwolenie nr II/A/1/07 z dnia 26.01.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, nr II/B/1/07 z dnia 26.01.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych od 4,5% do 18% zawartości alkoholu oraz nr II/C/1/07 z dnia 26.01.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu.

- ✓ Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że uzyskane w 2009 roku dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych sklasyfikowanych w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu”, wyniosły 137.600,23 zł, co stanowiło 110,08% planu dochodów (125.000,00 zł).

3.1.2.19. Ulgi i zwolnienia ustawowe

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





W okresie objętym kontrolą organ podatkowy wystawił 11 decyzji na podstawie art.12 ust. 1 pkt 4 i art.12 ust. 2-6 ustawy o podatku rolnym oraz art. 12 ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku rolnym oraz na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku leśnym:

- nr RFU.HK.3111-01/09 z dnia 17.01.2009r. - zwolnienie jednostki badawczo-rozwojowej od podatku rolnego i leśnego,
- nr RFU.HK.3111UI-06/09 z dnia 15.06.2009r. - zwolnienie z tytułu nabycia gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- nr RFU.HK.3111UI-01/09 z dnia 17.02.2009r. – zwolnienie z tytułu nabycia gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- nr RFU.HK.3111UI-02/09 z dnia 25.05.2009r. – zwolnienie z tytułu nabycia gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- nr RFU.HK.3111UI-03/09 z dnia 25.05.2009r. – zwolnienie z tytułu nabycia gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- nr RFU.HK.3111UI-04/09 z dnia 25.05.2009r. – zwolnienie z tytułu nabycia gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- nr RFU.HK.3111UI-05/09 z dnia 26.05.2009r. – zwolnienie z tytułu nabycia gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- nr RFU.HK.3111UI-07/09 z dnia 21.07.2009r. – zwolnienie z tytułu nabycia gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- nr RFU.HK.3111UI-08/09 z dnia 04.11.2009r. – zwolnienie z tytułu nabycia gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- nr RFU.HK.3111UI-09/09 z dnia 30.11.2009r. - zwolnienie na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- nr RFU.HK.3111UI-10/09 z dnia 01.12.2009r. - zwolnienie na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.

3.1.2.20. Windykacja należności podatkowych

Wykaz należności gminnych z tytułu podatków podlegających windykacji w roku 2009 sporządzony na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2009r.” przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności	Stan na 01.01.2009r. (w zł)	Wpłaty bieżące w ciągu roku (w zł)	Wpłaty zaległe w ciągu roku (w zł)	Stan na 31.12.2009r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości Od osób fizycznych	235.538,29	809.509,64	104.206,35	276.703,40

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





2.	Podatek od nieruchomości Od osób prawnych	41.907,90	1.567.802,08	44.548,38	73.308,34
3.	Podatek rolny Od osób fizycznych	80.087,10	375.781,83	53.444,16	65.947,94
4.	Podatek rolny od osób prawnych	58,00	1.777,00	1,00	157,00
5.	Podatek leśny od osób fizycznych	202,00	207,00	197,00	194,00
6.	Podatek leśny od osób prawnych	0,00	2.040,00	0,00	0,00
7.	Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	22.217,80	85.728,46	223.333,30	10.767,04
8.	Podatek od środków transportowych od osób prawnych	5.754,50	34.617,46	5.789,54	232,00

Ponadto, ustalono, że w celu skutecznej windykacji w 2009 roku wystawiono ogółem:

- w podatku od nieruchomości:
 - dla osób fizycznych – 978 upomnień na łączną kwotę 539.268,16 zł, 98 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 82.829,20 zł,
 - dla osób prawnych - 12 upomnień na łączną kwotę 116.230,42 zł, 8 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 22.838,00 zł,
- w podatku rolnym:
 - dla osób fizycznych - 1036 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 627.483,48 zł,
- w podatku leśnym:
 - dla osób fizycznych – 1 upomnienie na łączną kwotę 143,00 zł,
- w łącznym zobowiązaniu pieniężnym:
 - dla osób fizycznych – 85 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 39.246,95 zł, 1 wniosek o wpis hipoteki przymusowej na kwotę 21.903,00 zł,
- w podatku od środków transportowych dla osób prawnych i fizycznych łącznie:
 - dla osób prawnych – 7 upomnień na łączną kwotę 11.167,00 zł.

3.1.3 Dochody z majątku

1) Obowiązujące w badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Pszczółki określone zostały następującymi uchwałami Rady Gminy Pszczółki:

- Nr V/69/03 z dnia 23 kwietnia 2003r. w sprawie ustalenia zasad polityki czynszowej,
- Nr VII/96/03 z dnia 29 sierpnia 2003r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Pszczółki,

- Nr 39/2008 z dnia 3 czerwca 2008r. w sprawie określenia stawki czynszu za lokale mieszkalne na terenie Gminy Pszczółki,
- Nr XXVI/270/05 z dnia 28 listopada 2005r. w sprawie ulg stosowanych przy sprzedaży mieszkań komunalnych na rzecz najemcy oraz ustalenia wysokości oprocentowania zapłaty ceny sprzedaży nieruchomości rozłożonej na raty,
- Nr XII/97/07 z dnia 21 listopada 2007r. w sprawie upoważnienia Wójta Gminy Pszczółki do zawierania umów dotyczących nabycia działek gruntu w zamian za naliczoną opłatę adiacencką z tytułu podziału nieruchomości; uchwałę podjęto m.in. na podstawie art. 98a ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r., Nr 261, poz. 2603); niniejszą uchwałą Rada Gminy Pszczółki upoważniła „(...) Wójta Gminy Pszczółki do zawierania umów notarialnych, na podstawie, których Gmina nabywa prawo do działek gruntu, wydzielonych w wyniku podziału nieruchomości i stanowiących rozliczenie opłaty adiacenckiej lub zaległości z tytułu jej naliczenia.”

Rada Gminy Pszczółki nie określiła zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata. Powyższych czynności każdorazowo dokonywano za zgodą Rady Gminy.

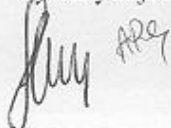
2) Kontrolą objęto rok 2009 w którym Gmina Pszczółki uzyskała:

- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 087) w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 88.727,77 zł;
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 075) 258.389,49 zł w tym w rozdziałach:
 - 01095 „Pozostała działalność” – 2.946,20 zł
 - 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 216.604,54 zł,
 - 75023 „Urzędy gmin” – 3.225,39 zł,
 - 80101 „Szkoły podstawowe” – 11.375,64 zł,
 - 80104 „Przedszkola” – 1.224,54 zł
 - 80110 „Gimnazja” – 1.963,18 zł,
 - 92195 „Pozostała działalność” - 21.050,00 zł.

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

W 2009 roku nie dokonywano sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu (informację w powyższej sprawie złożył Pan Maciej Tomaszewski zatrudniony na stanowisku podinspektora






ds. nieruchomości i gospodarki komunalnej; informacja stanowi materiał roboczy ujęty pod poz. III/4 w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

3.1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

1) W 2009 roku zawarto 7 umów sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym, to jest:

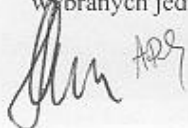
- a) akt notarialny nr 16/2009 z dnia 6.01.2009r. – umowa sprzedaży i ustanowienie hipoteki; działka nr 26 o powierzchni 0,3100 ha, położona w miejscowości Pszczółki; sprzedaż na podstawie art. 37 ust. 2 pkt. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami - na rzecz użytkowników wieczystych działki; cena sprzedaży 92.566,51 zł (cena brutto); dochód ze sprzedaży ujęto w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych powinno być w 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”
- uchwała nr XVII/154/08 Rady Gminy Pszczółki z dnia 25 czerwca 2008r. w sprawie sprzedaży w formie bezprzetargowej na rzecz użytkowników wieczystych działki nr 26 położonej w Pszczółkach, stanowiącej własność gminy Pszczółki,
 - operat szacunkowy sporządzony dnia 22.08.2008r.; oszacowana wartość prawa własności – 254.200,00zł, oszacowana wartość prawa użytkowania wieczystego 178.745,81 zł,
 - protokół uzgodnień z dnia 26.11.2008r. na kwotę 92.566,51 zł (cena brutto),
 - wpłaty za nabytą nieruchomość dokonano w terminie (WB z dnia 6.01.2009r.).
- b) akt notarialny nr 3216/2009 z dnia 28.05.2009r. – umowa sprzedaży działki nr 366/1 o powierzchni 0,0282 ha, położonej w miejscowości Różyny; sprzedaż na podstawie art. 37 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami – działka nie może być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość (ze względu na kształt i rozmiary), jest niezbędna do poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej (działki nr 367/1), która stanowi własność osoby zamierzającej nabyć działkę nr 366/1; cena sprzedaży 25.888,40 zł (cena brutto),
- uchwała nr XIV/125/08 Rady Gminy Pszczółki z dnia 18 marca 2008r. w sprawie sprzedaży w formie bezprzetargowej niezabudowanej działki nr 366/1 położonej w miejscowości Różyny z przeznaczeniem na poszerzenie siedliska;

 ARS





- operat szacunkowy sporządzony dnia 16.06.2008r.; szacunkowa wartość nieruchomości 20.650,00 zł.
 - protokół uzgodnień z dnia 26.05.2009r. na kwotę 25.888,40 zł (cena brutto),
 - wpłaty za nabytą nieruchomość: 3.214,70 zł wpłacono w terminie (WB z dnia 26.05.2009r. – I rata wpłacona przed podpisaniem aktu notarialnego); wpłata II raty po terminie; zgodnie z aktem notarialnym do dnia 31.03.2010r. należało wpłacić II ratę w kwocie 2.519,30 zł wraz z oprocentowaniem; dokonano następujących wpłat (2.416,00 zł w dniu 18.05.2009r., 103,30 zł w dniu 19.05.2009r., 95,60 zł w dniu 19.05.2010r. – stopa redyskontowa); naliczono odsetki ustawowe w kwocie 12,53 zł, należało naliczyć w kwocie 49,18 zł. Dokumentację w powyższej sprawie stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. III/5 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu.
- c) akt notarialny nr 22/2009 z dnia 6.01.2009r.; umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży oraz ustanowienia hipoteki - lokal mieszkalny nr 3 położony w Pszczółkach przy ul. Mickiewicza nr 3; cena sprzedaży po uwzględnieniu bonifikaty – 3.305,20 zł,
- uchwała nr XXII/214/08 Rady Gminy Pszczółki z dnia 2 grudnia 2008r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego stanowiącego własność Gminy Pszczółki znajdującego się przy ul. Mickiewicza 3/3 w Pszczółkach na rzecz głównego najemcy.
- d) akt notarialny nr 1823/2009 z dnia 25.03.2009r.; umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży - lokal mieszkalny nr 1 położony w Skowarczu przy ul. Żuławskiej nr 6; cena sprzedaży po uwzględnieniu bonifikaty - 1.352,30 zł,
- uchwała nr XXII/217/08 Rady Gminy Pszczółki z dnia 2 grudnia 2008r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego stanowiącego własność Gminy Pszczółki znajdującego się przy ul. Żuławskiej 6/1 w Skowarczu na rzecz głównego najemcy.
- e) akt notarialny nr 1829/2009 z dnia 25.03.2009r.; umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży oraz ustanowienie hipoteki; lokal mieszkalny nr 7 położony w Skowarczu przy ul. Żuławskiej nr 6; cena sprzedaży po uwzględnieniu bonifikaty – 2.834,20 zł,
- uchwała nr XXII/213/08 Rady Gminy Pszczółki z dnia 2 grudnia 2008r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego stanowiącego



własność Gminy Pszczółki znajdującego się przy ul. Żuławskiej 6/7 w Skowarczu na rzecz głównego najemcy.

f) akt notarialny nr 3223/2009 z dnia 28.05.2009r.; umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży oraz ustanowienie hipoteki; lokal mieszkalny nr 3 położony w Skowarczu przy ul. Żuławskiej nr 6; cena sprzedaży po uwzględnieniu bonifikaty – 2.323,80 zł,

- uchwała nr XXV/239/09 Rady Gminy Pszczółki z dnia 23 kwietnia 2009 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego stanowiącego własność Gminy Pszczółki znajdującego się przy ul. Żuławskiej 6/3 w Skowarczu na rzecz głównego najemcy.

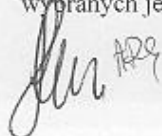
g) akt notarialny nr 5282/2009 z dnia 18.08.2009r.; umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu i sprzedaży oraz ustanowienie hipoteki; lokal mieszkalny nr 5 położony w Skowarczu przy ul. Żuławskiej nr 6; cena sprzedaży po uwzględnieniu bonifikaty – 2.876,20 zł,

- uchwała nr XXII/212/08 Rady Gminy Pszczółki z dnia 2 grudnia 2008r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego stanowiącego własność Gminy Pszczółki znajdującego się przy ul. Żuławskiej 6/5 w Skowarczu na rzecz głównego najemcy.

2) W wyniku kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy w Pszczółkach podejmując stosowne uchwały,
- sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży; na podstawie przedstawionego kontrolującym zestawienia „zarządzenia wójta gminy Pszczółki 2008r.” ustalono, że wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie urzędu; wykazy nieruchomości podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz zamieszczano na stronach internetowych urzędu,
- wykazy nieruchomości zawierają terminy złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust.1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz ceny nieruchomości, za wyjątkiem wykazu wprowadzonego zarządzeniem nr 67/2007r. Wójta Gminy z dnia 20 września 2007r. dotyczącego m.in. sprzedaży lokali wymienionych w punkcie d) i f)., w których nie podano terminu złożenia wniosku, o którym wcześniej mowa.

- Cena nieruchomości (w przypadku sprzedaży lokali po zastosowaniu bonifikaty) została ustalono w wysokości nie niższej niż jej wartość wynikająca z operatu szacunkowego,
- W przypadku sprzedaży ujętych w punktach c) do g):
 - sprzedaż lokali na podstawie art. 37 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami; zbycie na rzecz osoby, której przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu, stosownie do art. 34 ustawy tj. sprzedaż najemcy lokalu mieszkalnego, którego najem został nawiązany na czas nieoznaczony,
 - cenę nieruchomości rozkładano na okres nie dłuższy niż 10 lat (w przypadkach rozłożenia płatności na raty); w umowach ustalono terminy i warunki płatności poszczególnych rat; pierwsza rata została zapłacona najpóźniej do dnia podpisania umowy, za wyjątkiem wpłaty za lokal opisany w punkcie g), gdzie do dnia podpisania umowy tj. 18.08.2009r. należało wpłacić kwotę 682,90 zł; wpłacono: 24.07.2009r.- kwotę 678,70 zł, brakującą kwotę 4,20 zł wpłacono 1.04.2010r.; dokonano zabezpieczenia wierzytelności Urzędu Gminy Pszczółki poprzez ustanowienie hipoteki,
 - wszystkie umowy sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego,
 - zapłata za nieruchomości w przypadku rozłożenia na raty wpłat dokonywano w terminach wynikających z protokołów uzgodnień i aktów notarialnych, za wyjątkiem:
 - ~ należności za lokal wymieniony w punkcie g); termin płatności raty (247,70 zł plus oprocentowanie) na 2010r. wynikający z aktu notarialnego – 31.03.2010r.; na podstawie „operacji konta 14-00000284” ustalono, że wpłata raty wraz z oprocentowaniem nastąpiła w dniu 1.04.2010r. (1 dzień po terminie),
 - ~ należności za lokal wymieniony w punkcie c); termin płatności raty (566,84 zł plus oprocentowanie) na 2010r. wynikający z aktu notarialnego – 31.03.2010r.; na podstawie „operacji konta 14-00000002” ustalono, że dokonano wpłaty w dniu 1.04.2010r. (566,80 zł), nie dokonano natomiast wpłaty oprocentowania w kwocie 21,50 zł (przypis dot. stopy redyskonta weksli), na dzień 31.07.2010r. na koncie widnieje saldo Wn w kwocie 21,54 zł; podczas kontroli wystano upomnienie; w dniu 23.08.2010 r. dokonano wpłaty zaległości wraz z odsetkami i kosztami upomnienia (łącznie kwota wpłaty 28,30 zł); odsetki naliczono w prawidłowej wysokości,





- temat operatów szacunkowych oraz protokołów uzgodnień został opisany w rozdziale IV, punkt 4.1.3. „Ewidencja nieruchomości”.

3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie

W 2009 roku nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste (informacja, złożona przez Pana Macieja Tomaszewskiego, zatrudnionego na stanowisku podinspektora ds. nieruchomości i gospodarki komunalnej stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. III/4 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu.

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

W roku 2009 nie dokonywano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (informacja, złożona przez Pana Macieja Tomaszewskiego zatrudnionego na stanowisku podinspektora ds. nieruchomości i gospodarki komunalnej, stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. III/4 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu.

3.1.3.4. Dochody z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu

W 2009 roku nie dokonywano uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu (informacja, złożona przez Pana Macieja Tomaszewskiego zatrudnionego na stanowisku podinspektora ds. nieruchomości i gospodarki komunalnej, stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. III/4 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu.

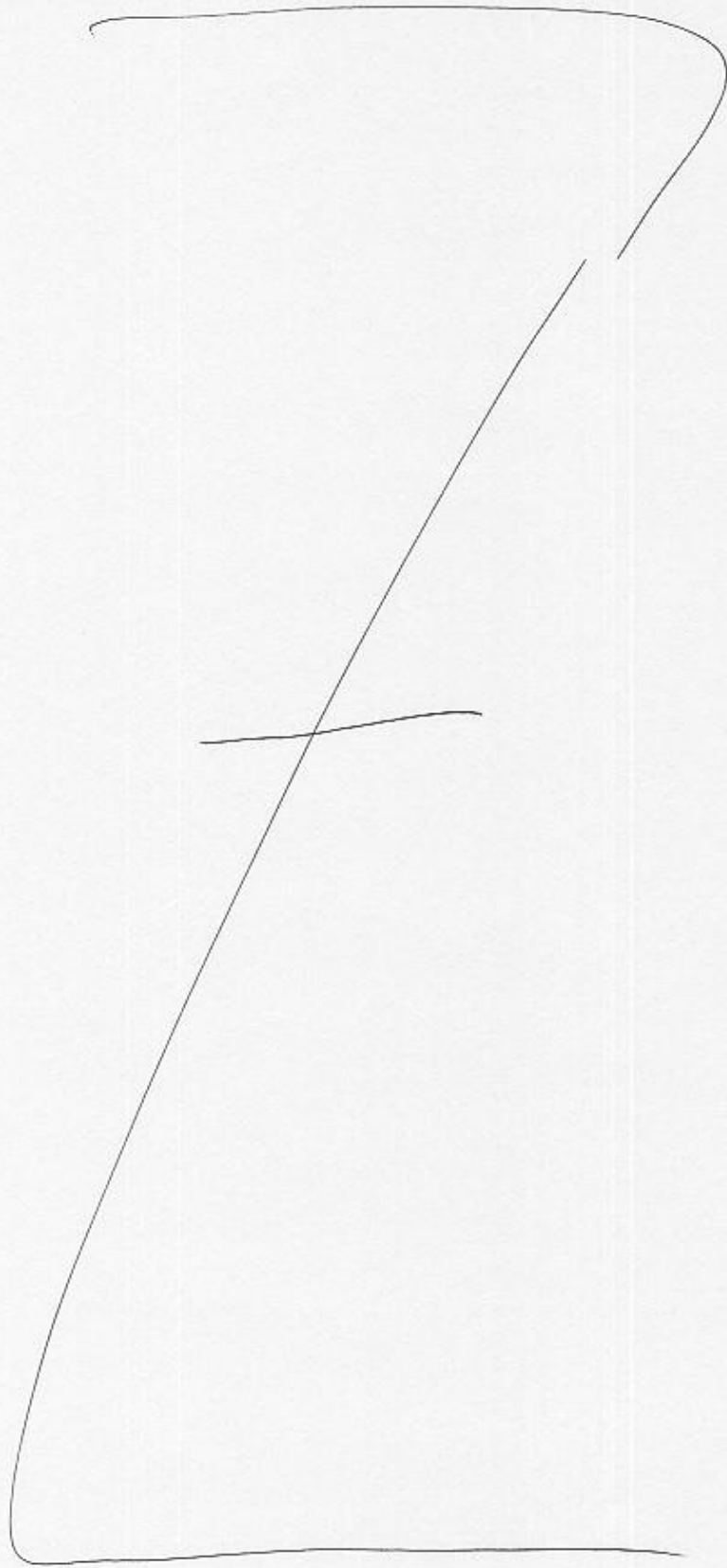
3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd

W 2009 roku Gmina Pszczółki nie uzyskała dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd (informacja, złożona przez Pana Macieja Tomaszewskiego zatrudnionego na stanowisku podinspektora ds. nieruchomości i gospodarki komunalnej, stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. III/4 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu.

3.1.3.6. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych

- 1) Uchwałą nr XXXIII/333/06 z dnia 31 sierpnia 2006r. „w sprawie opłat za najem użytkowy Zaplecza Sportowego i Stadionu Sportowego w Pszczółkach, dzierżawę gruntu na obiektach sportowo-rekreacyjnych podczas organizowanych imprez oraz opłat za najem komunalnych lokali użytkowych na terenie Gminy Pszczółki” ustalono m.in.





1897 June

18

1897

stawkę czynszu za najem lokalu z przeznaczeniem na garaż w kwocie 3,00 zł/m² plus podatek VAT miesięcznie.

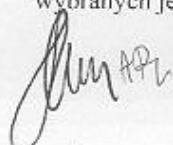
- 2) Kontrolą objęto umowy najmu zawarte w 2009r. Kontrolującym przedstawiono jedną umowę o numerze RIG.MG.71442-1/09 zawartą w dniu 30.03.2009r. na najem garażu o powierzchni 18,15 m². W umowie zawarto m.in. następujące regulacje:
 - termin obowiązywania umowy: od 1 kwietnia 2009r. do 31 grudnia 2009r.,
 - termin płatności czynszu: z góry, do 10 każdego miesiąca kalendarzowego,
 - w przypadku nie uiszczenia w terminie należności najemcy zostaną naliczane ustawowe odsetki za zwłokę w zapłacie.
- 3) W wyniku kontroli ustalono, że:
 - W umowie ustalono stawkę czynszu zgodną z ustaleniami organów,
 - W umowach określono termin wnoszenia czynszu oraz wysokość odsetek za zwłokę,
 - Wpłaty za najem: za miesiące IV, V, VI, VIII, X, XI i XII 2009r. dokonano po terminie; opóźnienia wynosiły od 1 (4 przypadki) do 24 dni,
 - W stosunku do należności wpłacanych po terminie nie naliczono odsetek ustawowych w kwocie 0,73 zł,
 - Ponadto ustalono, że na kartotece najemcy (zgodnie z zakładowym planem kont stanowiącej ewidencję szczegółową według dłużników), przy wpłacie w rubryce „dowód księgowy”, podaje się rodzaj dowodu np. WB (brak numeru) oraz datę sporządzenia WB.

3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych

- 1) W okresie objętym kontrolą zawarto 2 umowy najmu lokalu mieszkalnego;
 - lokal mieszkalny znajdujący się w Pszczółkach przy ul. Kościelnej 8/5,
 - lokal mieszkalny znajdujący się w Pszczółkach przy ul. Kościelnej 8/1.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości czynszu w odniesieniu do zawartych umów.

- 2) Zarządzeniem nr 39/2008 z dnia 3.06.2008r., w oparciu o uchwałę Nr V/69/03 z dnia 23 kwietnia 2003r. w sprawie ustalenia zasad polityki czynszowej, Wójt Gminy ustalił stawkę bazową czynszu, na terenie gminy Pszczółki; za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego ustalono stawkę w wysokości 3 zł miesięcznie; w skład stawki wchodzi:
 - opłata eksploatacyjna w wysokości 2,00 zł,





- fundusz remontowy w wysokości 1,00 zł.

W załączniku do uchwały, o której wyżej mowa, określono wysokość obniżek stawki bazowej czynszu (z uwzględnieniem czynników, wymienionych w art. 7 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego); ustalono obniżki stawki bazowej w wysokości od 10% do 60% stawki bazowej.

3) W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowy najmu zawarto na czas nieoznaczony,
- w lokalu mieszczącym się w Pszczółkach przy ul. Kościelnej 8/1 zastosowano do opłaty eksploatacyjnej i f. remontowego 100% stawki bazowej,
- w lokalu mieszczącym się w Pszczółkach ul. Kościelna 8/5 zastosowano 100% stawki na fundusz remontowy oraz 75% stawki na eksploatację.
- w umowach najmu na opłaty ogółem składały się dodatkowo:
 - opłata za centralne ogrzewanie – 3,50/m²
 - opłata za centralną ciepłą wodę - 10,58/m².

Opłaty zastosowano na podstawie pisemnej „kalkulacji dot. rozliczenia ogrzewania oraz zużycia ciepłej wody w budynku komunalnym w Pszczółkach, ul. Kościelna 8”.

- W umowach określono terminy i warunki płatności czynszu oraz opłat niezależnych od właściciela; nie zawarto natomiast regulacji dotyczących odsetek za zwłokę, w przypadku nieterminowych wpłat.

4) Windykacja należności;

- lokal mieszkalny mieszczący się przy ul. Kościelnej 8/1; wpłaty za m-c XII 2009 dokonano 11.01.2010r. (31 dni po terminie); odsetki za zwłokę naliczono w prawidłowej wysokości,
- lokal mieszkalny mieszczący się przy ul. Kościelnej 8/5; w 2009r. nie obowiązywała umowa najmu; wpłat za czynsz w 2010r. dokonano za miesiąc I, III, V po terminie; opóźnienia wynosiły od 1 do 5 dni,

3.1.3.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek

W 2009 roku nie wnoszono kapitału do spółek.

3.1.3.9. Inne dochody z majątku jednostek samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą nie uzyskano innych, oprócz opisanych, dochodów z majątku.

3.1.3.10. Windykacja dochodów z majątku jednostek samorządu terytorialnego





Windykację dochodów z majątku opisano przy poszczególnych częściach protokołu.

3.1.4. Inne dochody

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

Wpływy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych Urzędu Gminy w Pszczółkach – ujęte w §0920 pozostałe odsetki – wyniosły łączną kwotę 29.790,05 zł, w następujących rozdziałach:

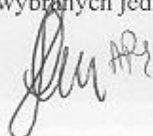
- 01010 – 9.241,00 zł,
- 01095 – 1,31 zł,
- 40002 – 13.024,73 zł,
- 70005 – 6.833,17 zł,
- 75023 – 0,61 zł,
- 80104 - 504,01 zł,
- 80110 - 3,43 zł,
- 85212 – 14,10 zł,
- 85228 - 11,69 zł,
- 90095 - 156,00 zł,

3.1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi

W badanym okresie Gmina Pszczółki uzyskiwała środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

W tabeli poniżej, na podstawie informacji złożonych przez panią Jolantę Żbikowską – Skarbnika Gminy, przedstawiono dane dotyczące:

- Tytułu projektu,
- Źródła finansowania,
- Instytucji udzielającej dofinansowania,
- Kwoty dofinansowania,
- Kwoty otrzymanej dotacji w 2009r.,
- Przeprowadzonych kontroli ex-ante zamówień publicznych i umów z wykonawcą,
- Przeprowadzonych kontroli na miejscu realizacji projektu.





Informacja, złożona przez Skarbnika Gminy Pszczółki, stanowi materiał roboczy ujęty pod poz. III/6 w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny

W 2009 roku Gmina Pszczółki otrzymała w rozdziale 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury” § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” kwotę 6.350,00 zł (plan wyniósł 5.500,00 zł);

- wpłata 1.000,00 zł na podstawie umowy KIS.EG.4030-U-3/09 zawartej w dniu 10 sierpnia 2009r. pomiędzy MTM BRUKBET ul. Fabryczna 8, 83-032 Pszczółki, ul. Fabryczna 8 a Gminą Pszczółki; opis wpłaty z WB „wsparcie na org. tegorocznej imprezy Święto Plonów Ziemi i Bursztynowego Miodu”,
- wpłata 500,00 zł na podstawie umowy KIS.EG.4030-U-4/09 zawartej w dniu 17 sierpnia 2009r. pomiędzy CBŻ ul. Fabryczna 8 a Gminą Pszczółki; opis wpłaty z WB „wsparcie finansowe na impr. Święto plonów ziemi i bursztynowego miodu”,
- wpłata 2.000,00 zł na podstawie umowy KIS.EG.4030-U-1/09 zawartej w dniu 18 sierpnia 2009r. pomiędzy CLIMA PRODUKT Pszczółki, ul. Żuławska a Gminą Pszczółki; opis wpłaty z WB „darowizna KIS.EG.4030/U/1/09”,
- wpłata 2.000,00 zł na podstawie umowy KIS.EG.4030-U-2/09 zawartej w dniu 18 sierpnia 2009r. pomiędzy Firmą Handlową „ZET” Pszczółki ul. Tczewska 2A a Gminą Pszczółki; opis wpłaty z WB „umowa darowizny KIS.EG.4030-U-02/09”,
- wpłata 850,00 zł (kontrolującym nie przedstawiono umowy; opis wpłaty z WB „darowizna za wyłączność sprzed. alkoholów” w dniu 30.08.2009 impreza gminna Sebastian Nowak Sopot”; wpłaty, ze względu na brak umowy, nie wprowadzono do planu finansowego.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę

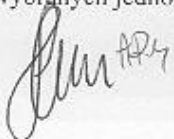
W badanym okresie Gmina Pszczółki nie udzielała pożyczek.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy

Prawidłowość naliczania odsetek od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy objęte zostały kontrolą przy poszczególnych punktach protokołu.

3.1.4.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

W 2009 roku Urząd Gminy w Pszczółkach uzyskał dochód w wysokości 11.500,00 zł z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, sklasyfikowane w § 0580 w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”.





Kara dotyczyła przekroczenia terminu wykonania umowy RIG.BD.342-2/09 z dnia 29.05.2009r. zawartej ze spółką Skanska S.A. z siedzibą w Warszawie na utwardzenie nawierzchni placu przy ul. Pomorskiej 37 w Pszczółkach; termin wykonania umowy – 15.07.2009r.; protokół odbioru robót z dnia 7.08.2009r.; termin wykonania umowy został przekroczony o 23 dni. Naliczono kary umowne, zgodnie z § 11 pkt. 4 w.w. umowy; 23 dni x 500,00 zł = 11.5000.00 zł; kartoteka podatnika nr 58-00000005 - wpłata 1.09.2009r. WB (brak numeru) z dnia 1.09.2009r.

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

Gmina Pszczółki uzyskiwała wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710 – 4.992,00 zł) oraz własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300 – 333.000,00 zł) na podstawie następujących umów:

- 1) Umowa Nr 532/UM/DES/2009 zawarta w dniu 28.08.2009r. między Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Pszczółki; ustalenia zawarte w umowie:
 - województwo udziela Gminie pomocy finansowej (realizacja uchwały 925/XXXVII/09 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 27 lipca 2009 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej jednostce samorządu terytorialnego Gminie Pszczółki w roku 2009, na program upowszechniania sportu opracowany przez tę jednostkę) w kwocie 5.000,00 zł na zadania w zakresie: Programu aktywizacji sportowej,
 - termin wykonania zadania: 20 grudnia 2009r.,
 - Gmina zobowiązała się m.in. do:
 - ~ wykorzystania dotacji w terminie do 20 grudnia 2009r. (za wykorzystanie otrzymanej dotacji rozumie się zapłatę na rzecz wykonawcy),
 - ~ przedstawienia w Urzędzie Marszałkowskim sprawozdania merytorycznego i finansowego w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
 - ~ zwrotu środków finansowych niewykorzystanych do 20 grudnia 2009r. wraz z odsetkami bankowymi liczonymi od dnia wpływu dotacji na konto Gminy w terminie 14 dni od dnia 20 grudnia 2009r (po tym terminie naliczane będą odsetki jak dla zaległości podatkowych),
 - ~ prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo – księgowej, środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.





Ustalono, że:

- w dniu 4 stycznia 2010 przedłożono rozliczenie merytoryczno – finansowe zadania „Usportowienie dzieci i młodzieży w Gminie Pszczółki poprzez koszykówkę”; koszt zadania wynikający ze złożonego wniosku – 33.982,00 zł, rzeczywisty koszt realizacji zadania – 21.920,00 zł, kwota dofinansowania z budżetu województwa – 5.000,00 zł, kwota wykorzystana – 4.992,00 zł (11 rachunków za prowadzenie zajęć z koszykówki w terminie od IX – XII 2009 roku, na łączną kwotę 4.992,00 zł),
 - zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 8,00 zł dokonano w dniu 31 grudnia 2009r. (dowód księgowy nr 1102)
- 2) Porozumienie Nr 221/UM/DES/2009 zawarte w dniu 30 kwietnia 2009r. między Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Pszczółki; ustalenia zawarte w umowie:
- województwo udziela Gminie pomocy finansowej (realizacja uchwały 805/XXXIII/09 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 30 marca 2009 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego, które zgłosiły się w 2009 roku do Programu „Moje boisko – Orlik 2012”) w formie dotacji celowej przeznaczonej na budowę kompleksu sportowego w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012” usytuowanego w Pszczółkach, ul. Szkolna 4, przy Szkole Podstawowej im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej,
 - kwota dotacji: 33% faktycznie poniesionych kosztów nie więcej jednak niż do kwoty 333.000,00 zł brutto; w przypadku zmniejszenia całkowitego kosztu realizacji zadania odpowiedniemu zmniejszeniu ulega również kwota dotacji,
 - termin wykonania zadania: 31 grudnia 2009r.,
 - wniosek o wypłatę dotacji Gmina składa po zakończeniu realizacji prac lub robót objętych dotacją,
 - wypłata dotacji następuje po uprzednim sprawdzeniu przez Województwo wykonanego zakresu rzeczowego zadania i weryfikacji przedłożonego przez Gminę wniosku o wypłatę dotacji; w terminie 14 dni kalendarzowych od daty przedłożenia przez Gminę wniosku wraz z wymaganymi dokumentami lub w terminie 14 dni od daty usunięcia nieprawidłowości,
 - gmina jest zobowiązana do wykorzystania otrzymanej dotacji niezwłocznie, jednak nie później niż w ciągu 14 dni po otrzymaniu środków na wskazany w porozumieniu rachunek; za wykorzystanie dotacji rozumie się zapłatę na rzecz wykonawcy,

Ustalono, że:

- wniosek o wypłatę dotacji w wysokości 333.000,00 zł wraz z wymaganymi dokumentami złożono w dniu 28 października 2009r.; wniosek o wypłatę dotacji uzupełniono w dniu 9 listopada 2009r. przesyłając dwie Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia dotyczących postępowań przetargowych związanych z realizacją ww. zadania,
- sprawozdanie z wykonania inwestycji wraz z dowodami zapłaty za zrealizowane zadanie przedłożono w Urzędzie Marszałkowskim 26 listopada 2009r.
- dotacja została wykorzystana w 100%.

3.1.4.8. Wpływy z usług i pozostałych opłat

W 2009 roku Gmina Pszczółki uzyskała dochody z wpływu z usług w § 0830 „Wpływy z usług” w łącznej kwocie 1.257.812,05 zł, w następujących rozdziałach:

- 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” - 401.028,19 zł,
- 40002 „Dostarczanie wody” – 484.901,71 zł,
- 80104 „Przedszkola” – 240.400,55 zł,
- 80148 „Stołówki szkolne” – 125.340,50 zł,
- 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” – 6.141,10 zł.

3.2. Przychody budżetowe

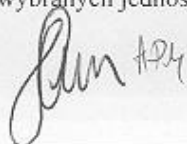
Kontrolą objęto 2009 rok.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2009 roku wykazano w pozycji:

- kredyty i pożyczki na kwotę 1.157.000,00 zł,
- inne źródła na kwotę 1.858.909,05 zł, w tym środki na pokrycie deficytu 495.048,11 zł.

Na przychody z tytułu kredytów i pożyczek, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w pozycji D.11 złożyły się:

- kwota 1.000.000,00 zł wynikająca z umowy nr 18/2009 kredytu inwestycyjnego zawartej 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;
- kwota 157.000,00 zł wynikająca z umowy pożyczki nr WFOŚ/P/43/2009 zawartej 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 Różynach”.

Kwota w sprawozdaniu Rb - NDS w pozycji D.17 inne źródła, wykazana została, jako suma danych uzyskanych z bilansu z wykonania budżetu Gminy Pszczółki na dzień 31.12.2009 roku, tj. 1.858.909,05 zł:

- wysokość zobowiązań finansowych na dzień 31.12.2008r. wyniosła (+) 3.951.852,06 zł,
- należności finansowe na dzień 31.12.2008r. wyniosły (-) 0,00 zł,
- niedobór budżetu na dzień 31.12.2008r. wyniosła (-) 1.305.327,69 zł,
- wynik na operacjach niekasowych na dzień 31.12.2008r. wyniósł (+) 876.594,38 zł,
- wynik na funduszach pomocowych na dzień 31.12.2008r. wyniósł 19.850,73 zł,
- środki z prywatyzacji na dzień 31.12.2008r. wyniosły 0,00 zł,
- skumulowany niedobór na zasobach budżetu na 31.12.2008r wyniósł (-) 1.684.060,43 zł.

3.3. Wydatki budżetowe

Kontrolą objęto rok 2009; punkt 3.3.2 lata 2006-2009.

3.3.1. Wydatki bieżące

Plan, wykonanie oraz strukturę wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawia poniższa tabela (dane w zł):

§ klasyfikacji budżetowej		Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Wykonanie/planu x 100%
2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	192.000,00	192.000,00	100
2720	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	17.000,00	16.850,00	99,12
2810	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	270.000,00	270.000,00	100
2850	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego	8.500,00	8.305,94	97,72
2910	Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	4.040,00	3.774,19	94
3000	Wpłaty od jednostek na fundusz celowy	5.000,00	5.000,00	100
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	382.601,00	373.228,02	97,55
3028**	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	425,00	0,00	0,00
3029***	Wydatki osobowe niezaliczane do	75,00	0,00	0,00

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

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

	wynagrodzeń			
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	179.660,00	177.486,44	98,79
3110	Świadczenia społeczne	2.173.687,00	2.151.006,61	98,96
3119***	Świadczenia społeczne	11.800,00	11.400,00	96,61
3240	Stypendia dla uczniów	47.617,00	45.063,77	94,64
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	17.470,00	8.800,00	50,38
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	6.796.235,00	6.663.055,00	98,04
4018**	Wynagrodzenia osobowe pracowników	27.198,05	26.102,04	95,97
4019***	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4.444,95	4.342,44	97,70
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	485.500,00	484.137,31	99,72
4100	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	50.000,00	49.913,00	99,83
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	1.198.985,00	1.141.637,09	95,22
4115*	Składki na ubezpieczenie społeczne	1.945,00	637,37	32,77
4118**	Składki na ubezpieczenie społeczne	35.063,58	34.354,20	97,98
4119***	Składki na ubezpieczenie społeczne	6.132,98	6.007,99	97,97
4120	Składki na Fundusz Pracy	185.624,00	169.609,15	91,38
4125*	Składki na Fundusz Pracy	320,00	102,80	32,13
4128**	Składki na Fundusz Pracy	5.548,06	5.491,25	98,98
4129***	Składki na Fundusz Pracy	969,60	960,20	99,03
4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	12.820,00	12.563,37	98,00
4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	7.734,00	3.122,00	40,37
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	119.981,00	98.552,00	82,14
4175*	Wynagrodzenia bezosobowe	12.735,00	4.196,00	32,95
4178**	Wynagrodzenia bezosobowe	281.756,81	280.725,48	99,64
4179***	Wynagrodzenia bezosobowe	49.722,97	49.539,72	99,64
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	524.615,00	462.686,50	88,20
4215*	Zakup materiałów i wyposażenia	5.600,00	1.800,06	32,15
4218**	Zakup materiałów i wyposażenia	66.325,50	64.580,91	97,37
4219***	Zakup materiałów i wyposażenia	9.622,50	9.556,13	99,31
4220	Zakup środków żywności	209.924,00	174.774,10	83,26
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	32.907,00	32.377,90	98,40
4245*	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	13.500,00	11.340,00	84,00
4248**	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	35.589,50	30.055,37	84,45
4249***	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	6.280,50	5.303,85	84,45
4260	Zakup energii	973.185,00	897.623,15	92,24
4270	Zakup usług remontowych	676.800,00	650.176,26	96,07
4280	Zakup usług zdrowotnych	16.524,00	12.520,00	75,77
4288**	Zakup usług zdrowotnych	510,00	0,00	0,00
4289***	Zakup usług zdrowotnych	90,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	1.061.214,00	966.609,75	91,09
4305*	Zakup usług pozostałych	8.850,00	5.771,50	65,22
4308**	Zakup usług pozostałych	120.092,00	118.143,52	98,38
4309***	Zakup usług pozostałych	11.628,00	11.594,41	99,724
4330	Zakup usług przez j.s.t od innych j.s.t	25.200,00	24.466,60	97,09
4350	Oplaty za usługi internetowe	10.930,00	5.926,74	54,23
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	16.490,00	9.716,84	58,93
4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	56.250,00	33.372,48	59,33
4378**	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2.040,00	1.278,09	62,66
4379***	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	360,00	226,02	62,79

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

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

4410	Podróże służbowe krajowe	31.801,00	24.526,97	77,13
4415*	Podróże służbowe krajowe	1.600,00	592,86	37,06
4418**	Podróże służbowe krajowe	5.599,00	4.381,35	78,26
4419***	Podróże służbowe krajowe	15,00	11,14	74,27
4425*	Podróże służbowe zagraniczne	51.070,00	14.061,69	27,54
4430	Różne opłaty i składki	173.338,00	152.024,01	87,71
4440	Odpisy na zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych	398.410,00	395.605,33	99,30
4448**	Odpisy na zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych	980,30	980,30	100
4449***	Odpisy na zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych	21,70	19,74	90,97
4480	Podatek od nieruchomości	520,00	520,00	100
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	3.321,00	2.436,01	73,36
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	78.410,00	57.627,00	73,50
4530	Podatek od towarów i usług	312.760,00	244.331,96	78,13
4580	Pozostałe odsetki	30.000,00	18.200,00	60,67
4610	Koszty pbszczepowania sądownego i prokuratorskiego	9.950,00	8.667,17	87,11
4700	Szkolenia pracowników niezbędne członkom korpusu służby cywilnej	27.657,00	14.622,80	52,88
4705*	Szkolenia pracowników niezbędne członkom korpusu służby cywilnej	3.500,00	0,00	0,00
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	11.163,00	9.893,91	88,64
4745*	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	369,00	112,55	30,51
4748**	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	4.309,50	4.304,50	99,89
4749***	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	760,50	759,60	99,89
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	44.358,00	30.827,96	69,50
4755*	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	5.250,00	2.636,01	50,21
4758**	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	8.721,00	8.373,19	96,02
4759***	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	1.539,00	1.477,63	96,02
4810	Rezerwy	30.000,00	0,00	0,00
4990		0,00	0,85	-
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	7.947.100,00	7.905.644,23	99,48
6058**	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	572.000,00	570.516,79	99,74
6059***	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	539.000,00	537.408,36	99,71
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6.600,00	6.589,64	99,85
6065*	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	5.500,00	4.950,0	90,00
6068**	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	7.650,00	7.607,50	99,45
6069***	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1.350,00	1.342,50	99,45
6300	Wydatki na pomoc finansową udzielaną między jednostkami własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	7.050,00	7.050,00	100

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

[Signature]

[Signature]

[Signature]

8070	Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów.	153.200,00	147.929,16	96,56
RAZEM		26.964.511,00	26.026.416,27	X

* Finansowanie z innych środków bezzwrotnych.

** Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną.

*** Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych Funduszu Spójności oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną.

Dane przedstawione w tabeli wynikają z ewidencji księgowej i rocznych sprawozdań Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych.

Sprawdzono realizację planu wydatków urzędu w rozdziałach: 01008, 01030, 01010, 01095, 60014, 60016, 63003, 70005, 71004, 71013, 75011, 75022, 75023 według stanu na dni:

- w roku 2008 – 21.05.2008, 12.07.2008, 14.09.2008, 19.12.2008,
- w roku 2009 – 17.07.2009, 13.09.2009, 9.10.2009, 25.11.2009, 20.12.2009.

Na ww. dni nie stwierdzono przekroczenia planu finansowego.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

1) Zarządzeniem nr 26/09 Wójta Gminy Pszczółki dnia 20 maja 2009r. wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach.

W regulaminie określono:

- miesięczne stawki wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę; ustalono maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, stosownie do przepisu art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych (załącznik nr 1),
- miesięczne stawki wynagrodzenia zasadniczego wraz z kategorią zaszeregowania na poszczególnych stanowiskach; dotyczy stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę; stanowiska kierownicze urzędnicze, stanowiska urzędnicze, stanowiska pomocnicze i obsługi (załącznik nr 2),
- wykaz stanowisk, na których przysługuje dodatek funkcyjny (załącznik nr 3),
- stawki dodatku funkcyjnego (załącznik nr 4),
- wykaz stanowisk, w tym stanowisk kierowniczych urzędniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi, minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, warunki i sposób

wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego (załącznik nr 5).

W § 2 zarządzenia zobowiązano kierownika Referatu Organizacyjnego i spraw kadrowych do podania treści niniejszego regulaminu do wiadomości pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach w sposób zwyczajowo przyjęty poprzez wywieszenie go na tablicy ogłoszeń w Urzędzie.

Zmiany do zarządzenia:

- Zarządzenie Nr 75/09 z dnia 31 grudnia 2009r. (dokonano zmian w tabeli dotyczącej stanowisk pomocniczych i obsługi).
- 2) W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2009 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Pszczółkach. Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku w Urzędzie Gminy Pszczółki zatrudnionych było 49 osób.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 11 pracownikom zatrudnionym na następujących stanowiskach:
- Wójta,
 - Zastępcy Wójta,
 - Skarbnika Gminy,
 - Zastępcy Skarbnika,
 - Kierownika Referatu Organizacyjnego,
 - Głównego specjalisty,
 - Inspektora – 2 osoby,
 - Podinspektora – 1 osoba,
 - Robotnik gospodarczy,

w oparciu o następującą dokumentację:

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

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Pszczółki w badanym okresie określała uchwała Rady Gminy w Pszczółkach Nr VIII/74/07 z dnia 28 czerwca 2007 roku

w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Pszczółki (uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 lipca 2007r.);

- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi Gminy Pszczółki w roku 2009 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Panią Hannę Brejwo;
- wynagrodzenia pracowników zostały ustalone w oparciu o kategorię zaszerzegowania i stawkę dodatku funkcyjnego wynikającą z zarządzenia, o którym wyżej mowa.

- 4) Ponadto ustalono, że w budżecie Gminy Pszczółki ujęto środki na szkolenie i doszkalcenie pracowników; plan w § 4700 „szkolenia pracowników niezbędne członkom korpusu służby cywilnej” wyniósł 27.657,00 zł, wykonanie planu wyniosło 14.622,80 zł.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

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

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2008, listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2008 (wypłaconego w styczniu 2009 roku – dowód księgowy nr 1070 i 1071 zaksięgowany pod datą 31.12.2008r.), ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2008 rok wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art.5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

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

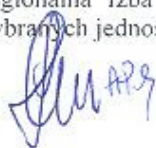
Wyniki kontroli przedstawiono w części 2.3. niniejszego protokołu.

3.3.1.1.4. Nagrody

- 1) Wójt Gminy Pszczółki zarządzeniem Nr 26/09 z dnia 20 maja 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach wprowadził nagrody uznaniowe za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

W regulaminie zapisano m.in., że:

- nagrody wypłacane są z funduszu nagród utworzonego na ten cel w ramach posiadanych środków,
 - nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w terminach następujących świąt i okoliczności:
 - Dzień samorządu terytorialnego,
 - za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
 - na koniec roku kalendarzowego,
 - Wysokość nagrody uznaniowej ustala się w oparciu o:
 - ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej,
 - stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań,
 - dyspozycyjność pracownika w okresie wykonywania ważnych i pilnych zadań,
 - wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika,
 - działania usprawniające na stanowisku pracy,
 - nagrody przyznawane są przez Wójta z własnej inicjatywy bądź na złożony wniosek.
- 2) W roku 2009 Wójt Gminy Pszczółki, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, przyznał nagrody za sumienne wykonywanie obowiązków służbowych, dyspozycyjność szczególnie zaangażowanie przy realizacji wykonywanych zadań 43 pracownikom urzędu w kwocie łącznej 57.400 zł (brutto).
- 3) W roku 2009 wypłacono nagrody jubileuszowe 8 pracownikom urzędu. Kontrola poddała wypłatę nagród 4 pracownikom zatrudnionym na stanowiskach:
- Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Kadrowych z tytułu 30-lecia pracy zawodowej w wysokości 150%, (nabycie prawa do nagrody w dniu 2.07.2009r.; wypłata nagrody w dniu 3.07.2009r.– dowód księgowy nr 490 z dnia 3.07.2009r.)
 - Kierownika Referatu Urzędu Stanu Cywilnego i spraw kadrowych z tytułu 25-lecia pracy zawodowej w wysokości 100% wynagrodzenia, (nabycie prawa do nagrody w dniu 7.10.2009r.; wypłata nagrody w dniu 7.10.2009r.– dowód księgowy nr 777 z dnia 7.10.2009r.)





- Podinspektora ds. księgowości budżetowej – z tytułu 30-lecia pracy zawodowej w wysokości 150% wynagrodzenia (nabycie prawa do nagrody w dniu 9.08.2009r.; wypłata nagrody w dniu 10.08.2009r.–dowód księgowy nr 601 z dnia 10.08.2009r.)
- Podinspektora ds. księgowości budżetowej z tytułu 35-lecia pracy zawodowej w wysokości 200% wynagrodzenia (nabycie prawa do nagrody w dniu 8.09.2009r.; wypłata nagrody w dniu 8.09.2009r.–dowód księgowy nr 689 z dnia 8.09.2009r.)


W wyniku kontroli, ustalono, że nagrody jubileuszowe zostały wypłacone w prawidłowej wysokości, a pracownicy udokumentowali prawo do ich nabycia.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

- 1) Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS przez Urząd Gminy w Pszczółkach oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2009.
- 2) Ustalono, że:
 - W 2009 roku przeciętny stan zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Pszczółkach w przeliczeniu na pełny etat wynosił 44,13; ilość emerytów i rencistów objętych opieką socjalną – 11 osób.
Łączna kwota, jaką jednostka kontrolowana powinna przekazać na rachunek bankowy funduszu w 2009r. powinna wynieść:
 $44,13 \times 1.000,04 \text{ zł} + 11 \times 166,67 \text{ zł} = \underline{45.965,14 \text{ zł}}$
 - Na podstawie zapisów księgowych ustalono, że w 2009 roku na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odprowadzono łącznie kwotę 45.965,14 zł w następujących terminach:
 - 32.775,00 zł w dniu 29.04.2009r. (dowód księgowy 90 z dnia 29.04.2009r.),
 - 10.925,00 w dniu 29.09.2009r. (dowód księgowy 239 z dnia 29.09.2009r.),
 - 2.265,14 zł w dniu 22.12.2009r. (dowód księgowy 349 z dnia 22.12.2009r. – korekta funduszu do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników - dotyczy rozdziału 75023),
 - Wyliczenia odpisu dokonano na podstawie planowanej liczby osób zatrudnionych w 2009 roku, który skorygowano pod koniec roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników.

- Przestrzegano terminów odprowadzania na rachunek bankowy równowartości odpisów zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm.),
- 3) Zarządzeniem nr 29/07 z dnia 19 kwietnia 2007 roku Wójt Gminy Pszczółki wprowadziła Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Regulamin został podpisany przez reprezentanta załogi. Regulamin zmieniono następującymi zarządzeniami:
- Nr 64/07 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 7 września 2007r. (doprecyzowano, jaka działalność mieści się pod pojęciem „Finansowania działalności kulturalno-oświatowej organizowanej przez Urząd Gminy w Pszczółkach”,
 - Nr 64/2009 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 7 grudnia 2009 roku (zmieniono treść zapisu dotyczącą przeznaczenia środków)
- 4) W roku 2009 wydatkowano środki funduszu (obroty Ma konta 135 dotyczących Urzędu Gminy) w łącznej kwocie 48.183,50 zł na:
- wypoczynek sobotnio-niedzielny - 15.040,00 zł (lista płac nr 14 – 18.326,00 zł brutto),
 - podatek dochodowy od osób fizycznych – 3.286,00 zł (dotyczy świadczenia ujętego na liście płac nr 14),
 - prowizje bankowe – 65,00 zł (dokonano refundacji prowizji w łącznej kwocie 140,00 zł; dowody księgowe o numerach: 92, 131, 236, 255),
 - zapomoga dla pracownika – 1.000,00 zł (lista nr 24),
 - okolicznościowe świadczenia finansowe pracowników i emerytów - 27.263,50 zł – (lista płac nr 50; kwota brutto 23.815,00 zł, lista płac nr 51; kwota brutto 3.932,50 zł, lista płac nr 53; kwota brutto 1.045,00 zł)
 - podatek dochodowy od osób fizycznych – 1.529,00 zł (dotyczy świadczenia ujętego na listach płac o numerach 50, 51, 53),
- Ponadto ustalono, że wydatkowano z ZFŚS kwotę 75,00 zł na prowizje bankowe (strona Ma konta 135); jednocześnie kwota 75,00 zł została wyksięgowana (zapisem ujemnym) po stronie Ma konta 135.
- 5) Kontrolą objęto prawidłowość przyznawania wszystkich wymienionych wyżej świadczeń. W wyniku kontroli ustalono, że świadczenia socjalne przyznawane były zgodnie z zasadami określonymi w regulaminie; zgodnie z § 5 regulaminu pracownicy ubiegający się o przyznanie świadczenia ze środków ZFŚS złożyli pisemne oświadczenia o o wysokości dochodu netto na jednego członka rodziny.





3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

1) Kontroli poddano prawidłowość rozliczania w 2009 roku kosztów podróży przysługujących pracownikom z tego tytułu, a także prawidłowość ustalania i wypłacania ryczałtów na jazdy lokalne. Kontrolą objęto wydatki poniesione I kwartale 2009 roku w ramach § 4410, dotyczące wszystkich rozdziałów klasyfikacji budżetowej ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy w Pszczółkach.

Kontroli poddano 50 poleceń wyjazdów służbowych (okres kontroli IV kwartał 2009r., w tym:

- 5 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla Wójta Gminy Pszczółki,
- 5 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla Zastępcy Wójta,
- 40 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla pracowników.

2) Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, zwrotu kosztów używania dojazdów lokalnych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy w formie ryczałtu, za II półrocze 2009 roku. Ustalono, że w 2009 roku zawarto trzy umowy na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych.

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 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.);
- w poleceniach wyjazdu służbowego poddanych kontroli pracownicy rozliczający koszty podróży samochodem służbowym nie będącym własnością pracodawcy stosowali stawki za 1km przebiegu pojazdu wynikające z §2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271).

- ryczałt za jazdy lokalne wypłacano w wysokości wynikającej z równowartości iloczynu limitu kilometrów wynikającego z zawartych umów cywilnoprawnych (nie przekraczającego 300 km) oraz stawki za każdy km zgodnie z treścią §2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271);
- podstawą do wypłacenia ryczałtu za korzystanie przez pracownika z samochodu do celów służbowych w danym miesiącu były oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, składane przez pracowników, zmniejszając przyznany ryczałt o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności z powodu choroby, urlopu bądź przebywania w podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r., o którym wyżej mowa.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

W roku objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Pszczółki nie poniesiono wydatków na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

W okresie objętym kontrolą nie poniesiono wydatków z ww. tytułu.

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

1) Zasady ustalania i wypłacania diet radnym, członkom komisji Rady Gminy oraz sołtysom, w okresie objętym kontrolą, określała uchwała Nr XXII/247/05 Rady Gminy Pszczółki z dnia 29 czerwca 2005r. roku w sprawie ustalenia wysokości oraz zasad wypłat diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych gminy Pszczółki.

Niniejszą uchwałą ustalono m.in., że:

- z tytułu pełnienia niżej wymienionych obowiązków przysługuje dieta w formie ryczałtu miesięcznego tj.:
 - radnym wchodzącym w skład komisji (za wyłączeniem Przewodniczącego Rady gminy oraz Przewodniczących stałych Komisji Rady Gminy) w wysokości 18,5% kwoty bazowej,
 - Przewodniczącemu Rady Gminy w wysokości 70% kwoty bazowej,
 - Przewodniczącym stałych Komisji Rady Gminy w wysokości 24% kwoty bazowej,
 - Sołtysom w wysokości 12% kwoty bazowej.

Ustalono, że wysokość naliczonych diet zaokrągla się do pełnych złotych.

- diety wypłacane są w terminie do dnia 5-go następnego miesiąca, za miesiąc poprzedni,
- Radny traci prawo do części diety w miesiącu, w którym wystąpiły następujące okoliczności:
 - nieobecności radnego na sesji Rady Gminy – 25% miesięcznej diety,
 - nieobecności radnego na posiedzeniu komisji stałych Rady Gminy – 25% miesięcznej diety.

Ustalono, że suma potrąceń nie może przekroczyć 50% wysokości zryczałtowanej diety w danym miesiącu; potrąceń dokonuje się na podstawie list obecności z sesji Rady Gminy oraz posiedzeń komisji stałych.

- 2) Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone radnym oraz sołtysom w II półroczu 2009 roku.

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 w Pszczółkach) na podstawie:

- list obecności:

- sesji Rady Gminy Pszczółki odbytych w dniach: 30.07.2009r., 28.08.2009r., 24.09.2009r., 5.10.2009r., 12.11.2009r., 16.12.2009r.,
- posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach: 14.07.2009r., 25.08.2009r., 21.10.2009r., 9.11.2009r.,
- posiedzeń Komisji Gospodarczej Rozwoju Gminy w dniach: 3.07.2009r., 3.07.2009r., 25.08.2009r., 21.10.2009r., 9.11.2009r.,
- posiedzeń Komisji Oświaty, Zdrowia, Opieki Społecznej, Kultury i Sportu w dniach: 25.08.2009r., 21.10.2009r., 9.11.2009r.,

- list wypłat diet radnym i sołtysom za miesiące od lipca do grudnia 2009 roku,

- 3) W wyniku kontroli ustalono, że:

- prawidłowo ustalano wysokość wypłacanych sołtysom i radnym gminy Pszczółki diet miesięcznych;
- zryczałtowane diety sołtysów oraz radnych wypłacano w II półroczu 2009 roku zgodnie uchwałą rady tj. do 5 – go dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.

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

- 1) W uchwale Rady Gminy Pszczółki Nr XXIII z dnia 29 grudnia 2008 roku w sprawie budżetu gminy Pszczółki na 2009 rok zaplanowano dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 125.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań:

- określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154);
- określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153).

W roku 2009 nie dokonywano zmian zaplanowanej kwoty dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

- 2) W roku 2009 Gmina Pszczółki osiągnęła dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 137.600,23 zł.

Plan wydatków ujętych w budżecie gminy na rok 2009:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2009r. kwotą 10.900,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 5.949,55 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2009r. kwotą 119.100,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 103.862,90 zł.

- 3) Rada Gminy uchwałą nr XXII/206/08 z dnia 2 grudnia 2008r. przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2009. Jak wynika z ustaleń dochody uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przez Gminę Pszczółki były w całości przeznaczone na realizację gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

Zadania określone w gminnym programie profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi przedstawiały się w sposób następujący:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i profilaktycznej dla osób uzależnionych od alkoholu i członków ich rodzin,
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychologicznej i prawnej, w szczególności ochrona przed przemocą w rodzinie,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej, w szczególności dla dzieci i młodzieży,





- prowadzenie kontroli przestrzegania zasad obrotu napojami alkoholowymi, podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz występowania przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
- wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

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

4) W roku 2009 w Gminie Pszczółki funkcjonowała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniami:

- Nr 57/07 z dnia 24 lipca 2007 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pszczółkach (w skład Komisji weszło sześć osób; Przewodniczący – Beata Nowakowska, Sekretarz – Magdalena Grabowy i czterech członków Komisji – Ewa Knut, Izabela Szeremeta, Monika.
- Zarządzenie 80/07 z dnia 21.11.2007 roku w sprawie zmiany zarządzenia Wójta Nr 57/2007 dotyczącego powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (odwołanie z funkcji członka Komisji Pana Macieja Sodomy i powołanie nowego członka komisji Pana Tomasza Żuchowskiego),
- Nr 32/09 z dnia 18 czerwca 2009 roku w sprawie powołania i Regulaminu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w skład Komisji weszło pięć osób: Przewodniczący – Beata Nowakowska, Sekretarz – Magdalena Grabowy i trzech członków – Ewa Knut, Izabela Szeremeta, Tomasz Żuchowski).

Informację na temat odbytych szkoleń, przez osoby będącymi członkami GKRPA, w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, zamieszczono w materiale roboczym ujętym pod **poz. III/7 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2009 rok. Ustalono m.in., że:



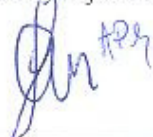


- członkom Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za wyjątkiem radnych Gminy Pszczółki przysługuje wynagrodzenie w wysokości 70,00 zł brutto za jedno posiedzenie,
 - pracownikom Urzędu Gminy nie przysługuje wynagrodzenie za posiedzenia, które odbywają się w godzinach pracy,
 - wynagrodzenie płatne będzie kwartalnie na podstawie zawartej umowy cywilno – prawnej, po przedstawieniu protokołów z posiedzeń,
 - członkowie komisji mają prawo do zwrotu kosztów przejazdu związanych z udziałem w szkoleniach, na zasadach jak rozliczenia delegacji pracowników Urzędu Gminy.
- 5) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii ujęto w planie finansowym Gminy Pszczółki.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- wydatki poniesione w 2009 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 II półroczu 2009 roku w związku z odbytymi posiedzeniami Komisji w dniach:
 - lista płac nr 20 z dnia 8.07.2009r. (członek komisji – pan Tomasz Żuchowski; wypłata w dniu 10.07.2009r. dowód księgowy nr 458 (posiedzenia komisji w dniach 6.05.2009r. i 17.06.2009r.),
 - lista płac nr 23 z dnia 22.07.2009r. (członek komisji pani Izabela Szeremeta); wypłata w dniu 24.07.2009r. dowód księgowy nr 493 (posiedzenia komisji 1.04.2009r., 6.05.2009r., 17.06.2009r.),
 - lista płac nr 29 z dnia 8.10.2009r. (członkowie komisji: pani Izabela Szeremeta, pan Tomasz Żuchowski); wypłata w dniu 9.10.2009r. dowód księgowy nr 673 (posiedzenia komisji w dniach 5.08.2009r., 23.09.2009r.),
 - lista płac nr 39 z dnia 28.12.2009r. (członkowie komisji: pani Magdalena Grabowy, pani Knut Ewa); wypłata w dniu 29.12.2009r. dowód księgowy nr 873 (posiedzenia komisji w dniu 27.10.2009r.)

W wyniku kontroli ustalono, że:





▪ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85154 (wydruk konta 130) – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 69.328,69 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i przedstawiały się następująco w poszczególnych paragrafach:

§ 3020 – 55,54 zł – środki higieny,

§ 4010 – 24.731,05 zł – wynagrodzenie inspektora ds. profilaktyki środowiskowej,

§ 4110 – 4.513,64 zł – składki na ubezpieczenia społeczne,

§ 4120 – 685,45 zł – składki na fundusz pracy,

§ 4170 – 24.096,00 zł – wynagrodzenia bezosobowe,

§ 4210 – 1.111,11 zł – zakup materiałów i wyposażenia (zakup artykułów spożywczych, artykułów biurowych, artykułów malarskich, środków higieny, pucharu dla zwycięzcy turnieju Tenisa Stołowego w ramach profilaktyki środowiskowej, zamki do drzwi, toner),

§ 4260 - 4.504,78 zł - partycypacja w kosztach zużycia energii i gazu – dot. świetlicy terapeutycznej Pszczółki ul. Pomorska 20,

§ 4270 – 4.376,75 zł – przeglądy i konserwacja gaśnic, kopiarki, usługi posadzkarskie,

§ 4300 (objęto szczegółową kontrolą) – 35.498,00 – zakup usług pozostałych:

- zakup 1 kpl. rolet materiałowych; opis na fakturze „zrealizowanie usługi – wykonanie 26 szt. rolet w pomieszczeniach Świetlicy Środowiskowej w Różynach – 3.000,00 zł,
- korzystanie z krytej pływalni – duży i mały basen Tczewskie Centrum Sportu i Rekreacji w Tczewie – 302,00 zł,
- przewóz dzieci z terenu Gminy Pszczółki do kina Krewetka w Gdańsku w dniu 4.02.2009r. – 374,50 zł,
- przewóz dzieci z terenu Gminy Pszczółki do Skowarcza na spektakl teatralny pt. „Dwie Dorotki” w dniu 5.02.2009r. – 481,50 zł,
- przewóz dzieci z terenu Gminy Pszczółki na basen do Tczewa w dniu 6.02.2009r. – 321,00 zł,
- przedstawienie spektaklu teatralnego dla dzieci w czasie ferii zimowych „Kozucha klameczucha” – 500,00 zł,
- prowadzenie zabawy karnawałowej dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pszczółki, która obędzie się w Świetlicy Wiejskiej w Kleszczewku w dniu 13.02.2009r. – 700,00 zł,
- bilety wstępu do kina dla dzieci w dniu 4.02.2009r. - 533,00 zł,

Jan RZ

16

11/15

- przewóz dzieci z terenu Gminy Pszczółki na zabawę karnawałową do Kleszczewka w dniu 13.02.2009r. – 481,50 zł,
- przewóz dzieci z terenu Gminy Pszczółki na spektakl teatralny „Kozucha Klameczucha” do miejscowości Różyny w dniu 12.02.2009r. – 481,50 zł,
- przeprowadzenie zajęć tanecznych dla dzieci w Szkole Podstawowej w Pszczółkach w miesiącu styczniu 2009r. przez Studio Tańca „PIRUET” (24 godz. x 50,00 zł/godz.) – 1.200,00 zł,
- przeprowadzenie zajęć tanecznych dla dzieci w Szkole Podstawowej w Pszczółkach w miesiącu lutym 2009r. przez Studio Tańca „PIRUET” (12 godz. x 50,00 zł/godz.) – 600,00 zł,
- zwrot kosztów dojazdu na terapię – 80,00 zł,
- prowadzenie trzech grup tanecznych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pszczółki w Gimnazjum w Pszczółkach przez Studio Tańca „Beata” w miesiącach styczeń, luty (39 godz. x 50,00 zł/godz.) – 1.950,00 zł,
- przedstawienie spektaklu teatralnego pt. „Droga” dla uczniów Publicznego Gimnazjum w Pszczółkach w dniu 12.03.2009r. – 340,00 zł,
- przeprowadzenie zajęć tanecznych dla dzieci w Szkole Podstawowej w Pszczółkach w miesiącu marcu 2009r. przez Studio Tańca „PIRUET” (24 godz. x 50,00 zł/godz.) – 1.200,00 zł,
- prowadzenie grup tanecznych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pszczółki w Gimnazjum w Pszczółkach przez Studio Tańca „Beata” w miesiącu marcu (27godz. x 50,00 zł/godz.) – 1.350,00 zł, DK 214, DK-188
- prowadzenie grup tanecznych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pszczółki w Gimnazjum w Pszczółkach przez Studio Tańca „PIRUET” w miesiącu kwietniu (27godz. x 50,00 zł/godz.) – 1.350,00 zł, DK-266, DK-261,
- prowadzenie grup tanecznych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pszczółki w Gimnazjum w Pszczółkach przez Studio Tańca „Beata” w miesiącu kwietniu (27godz. x 50,00 zł/godz.) – 1.350,00 zł,
- prowadzenie grupy wsparcia oraz terapii indywidualnych dla osób współuzależnionych z terenu gminy Pszczółki (12 godz. x 45,00 zł/godz.) – 540,00 zł,
- prowadzenie grup tanecznych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pszczółki w Gimnazjum w Pszczółkach przez Studio Tańca „Beata” w miesiącu maju (27godz. x 50,00 zł/godz.) – 1.200,00 zł (24 godz. x 50 zł/godz.),





- prowadzenie grupy wsparcia oraz terapii indywidualnych dla osób współzależnionych z terenu gminy Pszczółki (12 godz. x 45,00 zł/godz.) – 540,00 zł,
- prowadzenie grup tanecznych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pszczółki w Gimnazjum w Pszczółkach przez Studio Tańca „PIRUIET” w miesiącu maju (24godz. x 50,00 zł/godz.) – 1.200,00
- zwrot kosztów dojazdu na terapię – 96,00 zł,
- prowadzenie grup tanecznych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pszczółki w Gimnazjum w Pszczółkach przez Studio Tańca „PIRUIET” w miesiącu czerwcu (15godz. x 50,00 zł/godz.) – 750,00,
- prowadzenie zajęć chóru dla młodzieży i mieszkańców gminy Pszczółki (44 godz. x 25,00 zł/godz.) – 1.100,00 zł ,
- prowadzenie grupy wsparcia oraz terapii indywidualnych dla osób współzależnionych z terenu gminy Pszczółki (9 godz. x 45,00 zł/godz.) – 405,00 zł,
- prowadzenie grup tanecznych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pszczółki w Gimnazjum w Pszczółkach przez Studio Tańca „Beata” w miesiącu czerwcu (15godz. x 50,00 zł/godz.) – 750,00 zł,
- zwrot kosztów dojazdu na terapię – 36,00 zł,
- odwożenie dzieci do miejscowości Ostrowite po zakończonych zajęciach w świetlicy (19 dni x 25 zł/dzień) – 475,00 zł,
- zasiłki, bilety, obiady – 1.150,00 zł,
- przewóz uczestników wycieczki do Solca Kujawskiego w dniu 18.07.2009r., - 1.284,00
- zakup biletów na statek dla uczestników wycieczki w dniu 5.08.2009r. - 344,00 zł,
- zasiłki celowe, zwrot za dojazdy – 32,00 zł, + 32,00 + 32,00 +20,00+8,00 +67,00
- zakup biletów do Miejskiego Ogrodu Zoologicznego dla uczestników wycieczki w dniu 19.08.2009r. – 252,00 zł,
- prowadzenie grup tanecznych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pszczółki w Gimnazjum w Pszczółkach przez Studio Tańca „Beata” w miesiącu wrześniu (9 godz. x 50,00 zł/godz.) – 450,00 zł,
- prowadzenie grup tanecznych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pszczółki w Gimnazjum w Pszczółkach przez Studio Tańca „Beata” w miesiącu październiku (27godz. x 50,00 zł/godz.) – 1.350,00 zł,

- prowadzenie grup tanecznych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pszczółki w Gimnazjum w Pszczółkach przez Studio Tańca „PIRUET” w miesiącu wrześniu i październiku (36godz. x 50,00 zł/godz.) – 1.800,00 zł,
- prowadzenie grup tanecznych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pszczółki w Gimnazjum w Pszczółkach przez Studio Tańca „Beata” w miesiącu listopadzie (24godz. x 50,00 zł/godz.) – 1.200,00 zł,
- prowadzenie grup tanecznych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pszczółki w Gimnazjum w Pszczółkach przez Studio Tańca „PIRUET” w miesiącu listopadzie (21godz. x 50,00 zł/godz.) – 1.050,00 zł,
- prowadzenie grup tanecznych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pszczółki w Gimnazjum w Pszczółkach przez Studio Tańca „Beata” w miesiącu grudniu (18godz. x 50,00 zł/godz.) – 900,00 zł,
- przewóz dzieci do miejscowości Ostrowite – 10 kursów – 250,00 zł,
- zajęcia chóru dla dzieci od miesiąca września do grudnia (26 godz. x 25,00 zł/godz.) = 650,00 zł,
- prowadzenie grup tanecznych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pszczółki w Gimnazjum w Pszczółkach przez Studio Tańca „PIRUET” w miesiącu grudniu (18 godz. x 50,00 zł/godz.) – 900,00 zł,

Na podstawie dokonanych przez pracowników opisów na dokumentach, ustalono, że poniesione wydatki miały uzasadnienie merytoryczne.

- § 4370 – 755,63 zł - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej,
 - § 441 – 606,67 zł – podróże służbowe krajowe,
 - § 4430 – 150,58 zł – ubezpieczenie mienia,
 - § 4440 – 960,04 zł - odpis na ZFŚS,
 - § 4510 – 720,00 zł – opłaty sądowe,
 - §4740 – 142,41 zł – zakup materiałów papierniczych,
 - §4750 – 955,25 zł – zakup akcesoriów komputerowych.
- wypłaty wynagrodzeń dla członków GKRPA za odbyte posiedzenia zostały ujęte w § 4170 i w prawidłowej wysokości naliczone i wypłacone.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

- 1) Na terenie Gminy Pszczółki funkcjonuje 1 jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej; działa 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 Pszczółki i ewidencjonowane jest w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy w Pszczółkach.

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym lub udział w szkoleniu organizowanym przez Państwową Straż Pożarną została ustalona uchwałą Rady Gminy Pszczółki Nr XX/188/08 z dnia 2 października 2008r., w której ustalono ekwiwalent za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym w wysokości 16,50 zł.

- 2) Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniu ratowniczym członków OSP. Sprawdzono ekwiwalenty wypłacone w II półroczu 2009 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że ekwiwalent wypłacano w prawidłowej wysokości w oparciu o stawkę wynikającą z uchwały Rady Gminy Pszczółki.

- 3) Wydatki wykonane przez Gminę Pszczółki w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2009 kwotą 33.508,57 zł.

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

- § 303 – kwotę 12.099,76 zł wydatkowano na:
 - wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków.
- § 4210 – kwotę 8.121,20 zł wydatkowano na zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4260 – kwota 1.758,62 zł wydatkowano na zakup energii,
- § 4270 – kwota 1.759,96 zł wydatkowano na zakup usług remontowych,
- § 4300 – kwota 926,31 zł wydatkowano na zakup usług pozostałych (opłata za ścieki, kurs „pierwsza pomoc, przegląd samochodów pożarniczych),
- § 4360 – kwota 261,95 zł wydatkowano na opłaty za telefony komórkowe,
- § 4370- kwota 619,97 zł wydatkowano na opłaty za telefony stacjonarne,
- § 4430 – kwota 2.300,00 zł wydatkowano na:
 - ubezpieczenia strażaków (NW), samochodów (OC i AC),
- § 6050 – kwota 5.660,80 zł wydatkowano na montaż systemu alarmowego.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki poniesione w § 421 § 4270 i § 6050. Ustalono, że wszystkie wydatki poniesiono na cele związane z ochroną przeciwpożarową.

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

1) Wydatki na zakupy, dostawy i usługi w 2009 roku, ujęte w rozdziale 75023 „Urzędy gmin, miast i miast na prawach powiatu) przedstawia poniższa tabela:

L. p.	Wyszczególnienie	§	Plan (po zmianach) /zł/	Wykonanie / zł /
1	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	49.500,00	44.845,57
2	Zakup energii	4260	62.000,00	57.978,25
3	Zakup usług remontowych	4270	5.200,00	3.607,33
4	Zakup usług zdrowotnych	4280	4.000,00	2.825,00
5	Zakup usług pozostałych	4300	135.700,00	135.394,61
6	Oplaty za usługi internetowe	4350	2.400,00	2.326,54
7	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4360	9.000,00	4.939,78
8	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4370	26.000,00	11.856,94
9	Podróże służbowe krajowe	4410	22.946,00	18.754,06
10	Podróże służbowe krajowe	4418*	5.514,00	4.318,19
11	Różne opłaty i składki	4430	6.000,00	2.493,00
12	Odpisy na zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych	4440	45.966,00	45.965,14
13	Oplaty na rzecz budżetu państwa	4510	200,00	0,00
14	Szkolenia pracowników niezbędne członkom korpusu służby cywilnej	4700	8.300,00	6.223,20
15	Zakup materiałów papirniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	4740	5.200,00	5.052,86
1	Zakup akcesoriów komputerowych, w	4750	30.700,00	19.453,10

6	tym programów i licencji			
1	Wydatki inwestycyjne jednostek	6050	18.100,00	18.056,00
7	budżetowych			
X	Razem	X	436.726,00	384.089,57

* Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną.

2) W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej – wydatków ujętych w rozdziale 75023 w paragrafach: 4210, 4270, 4280, 4300 klasyfikacji wydatków środków publicznych oraz dowodów księgowych za I kwartał 2009 roku ustalono, że:

- dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- symbolika kont:
 - na dowodach źródłowych (m.in. fakturach) księgowanych dowodem zbiorczym „polecenie księgowania” została zapisana w sposób nietrwały (ołówkiem); dekretację umieszczano natomiast na „zestawieniu faktur i rachunków”, które sporządzano (jako załącznik) do „polecenia księgowania”.
 - na dowodach źródłowych (m.in. faktury) księgowanych dowodem zbiorczym „raport kasowy” została zamieszczona tylko na dowodzie zbiorczym „raport kasowy” - na dokumentach źródłowych brak dekretu,
 - na dowodach źródłowych księgowanych dowodem zbiorczym „wyciąg bankowy” została zamieszczona na zbiorczym dowodzie „wyciąg bankowy” oraz prawidłowo na każdym dowodzie źródłowym.

W trakcie kontroli, na podstawie przedstawionych kontrolującym dowodów księgowych za miesiąc październik 2011r., ustalono, że symbolikę kont księgowych zamieszcza się, w sposób trwały, na poszczególnych dowodach źródłowych.

- dokumenty wydatków sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wydatki w wymierzonych podziałkach były zgodne z planem wydatków,
- sporządzano zaangażowanie wydatków budżetowych przed ich wykonaniem.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych

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

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



