

rok, w tym IV rata za 2012 rok w kwocie 74,00 zł), w tym podatek rolny na kwotę 187,00 zł i podatek od nieruchomości na kwotę 168,00 zł (wniosek złożono w dniu 07.11.2012r.),

- RFU.3127.28.2012.HK z dnia 20.11.2012r. – umorzenie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 1.026,00 zł (II - IV rata za 2011 rok oraz I - IV rata za 2012 rok, w tym IV rata za 2012 rok w kwocie 248,00 zł), w tym podatek rolny na kwotę 97,00 zł i podatek od nieruchomości na kwotę 929,00 zł (wniosek złożono w dniu 09.11.2012r.),
- RFU.3127.29.2012.HK z dnia 05.12.2012r. – umorzenie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 109,00 zł (I - IV rata za 2012 rok), w tym podatek rolny na kwotę 23,00 zł i podatek od nieruchomości na kwotę 86,00 zł (wniosek złożono w dniu 27.11.2012r.),
- RFU.3127.29.2012.HK z dnia 05.12.2012r. – umorzenie odsetek od zaległego podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 649,00 zł za lata 2002-2004 (wniosek złożono w dniu 16.02.2012r.).

Ustalono, iż w przypadku 3 decyzji w sprawie umorzenia podatków o numerach: RFU.3121.17.2012.HK z dnia 12.06.2012 roku, RFU.3127.27.2012.HK z dnia 20.11.2012 roku, RFU.3127.28.2012.HK z dnia 20.11.2012 roku – na dzień złożenia wniosków u podatników nie wystąpiły zaległości podatkowe. Osobą odpowiedzialną za umorzenie zaległości podatkowych jest P. Halina Kowalska zatrudniona na stanowisku inspektora ds. wymiaru podatków.

- 10 decyzji w sprawie odmowy umorzenia podatków:
 - nr RFU.3120.1.2011.HK z dnia 09.01.2012r. – odmowa umorzenia podatku od nieruchomości na kwotę 325,00 zł (wniosek złożono w dniu 20.12.2011r.),
 - nr RFU.3120.3.2012.HK z dnia 20.02.2012r. – odmowa umorzenia podatku od nieruchomości na kwotę 764,00 zł oraz odsetek (wniosek złożono w dniu 16.01.2012r.),
 - nr RFU.3121.1.10.2012 z dnia 14.05.2012r. – odmowa umorzenia podatku od nieruchomości i rolnego na łączną kwotę 1.440,00 zł oraz odsetek (wniosek złożono w dniu 06.04.2012r.),
 - nr RFU.3121.1.11.2012.HK z dnia 17.05.2012r. – odmowa umorzenia podatku rolnego na kwotę 11,60 zł (wniosek złożono w dniu 02.04.2012r.),
 - nr RFU.3121.14.2012.HK z dnia 11.06.2012r. – odmowa umorzenia podatku rolnego na kwotę 614,00 zł (wniosek złożono w dniu 02.04.2012r.),

AR

R

- nr RFU.3121.15.2012.HK z dnia 12.06.2012r. – odmowa umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 445,00 zł (wniosek złożono w dniu 14.05.2012r.),
- nr RFU.3121.16.2012.IIK z dnia 12.06.2012r. – odmowa umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 605,00 zł (wniosek złożono w dniu 14.05.2012r.),
- nr RFU.3120.1.21.2012.HK z dnia 28.06.2012r. – odmowa umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 276,00 zł (wniosek złożono w dniu 28.05.2012r.),
- nr RFU.3121.21.2012.IIK z dnia 26.07.2012r. – odmowa umorzenia podatku rolnego na kwotę 376,00 zł (wniosek złożono w dniu 28.06.2012r.),
- nr RFU.3123.26.2012.HK z dnia 15.10.2012r. – odmowa umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 484,00 zł (wniosek złożono w dniu 17.09.2012r.),
- 8 decyzji w sprawie umorzenia postępowania w związku z niestwierdzeniem zaległości podatkowych na kontach podatników o numerach: RFU.3121.1.5.2012.HK z dnia 16.04.2012r., RFU.3121.1.5A.2012.HK z dnia 11.05.2012r., RFU.3121.1.6.2012.HK z dnia 11.05.2012r., RFU.3121.1.7.2012.HK z dnia 10.05.2012r., RFU.3121.1.8.2012.HK z dnia 17.05.2012r., RFU.3121.1.9.2012.HK z dnia 17.05.2012r., RFU.3121.1.12.2012.HK z dnia 14.05.2012r., RFU.3121.1.13.2012.HK z dnia 14.05.2012r.

Wójt Gminy Pszczółki nie wprowadziła szczegółowych zasad podawania do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej w zakresie podatków i opłat, udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłaty na raty w kwocie przekraczającej 500,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat, udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłaty na raty w kwocie przekraczającej 500,00 zł oraz którym udzielono pomocy publicznej udzielono pomocy publicznej w 2012 roku, wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy w BIP w dniu 20.05.2013r. (dniu 19.04.2013r. zdjęto z tablicy ogłoszeń wykaz z poprzedniego roku). Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem inspektora

AR



ds. wymiaru podatków P. Haliny Kowalskiej wykazy podane do publicznej wiadomości z poprzedniego roku są umieszczane na okres ok. 1 roku.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich

W badanym okresie tj. od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r. obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne w zakresie opłaty adiacenckiej wprowadzone uchwałami:

- nr VIII/69/07 z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości, w której ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej dotyczącej wzrostu wartości nieruchomości położonych na terenie Gminy Pszczółki w wysokości 30%;
- nr XI/122/2001 z dnia 6 czerwca 2001r. w sprawie stawki procentowej opłaty adiacenckiej, w której ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej, dotyczącej każdorazowego wzrostu wartości nieruchomości położonych na terenie Gminy Pszczółki na skutek wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej w wysokości 50% (§ 1);
- nr XXXI/285/09 z dnia 12 listopada 2009r. w sprawie zmiany w/wym. uchwały nr XI/122/2001 w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej, w której wprowadzono zmianę treści § 1, dodaje się pkt 2 o brzmieniu: „Przy obliczaniu opłaty adiacenckiej różnicę między wartością, jaką nieruchomość ma po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością jaką miała przed ich wybudowaniem, pomniejsza się o wpłaty dokonywane na podstawie umów cywilnoprawnych, tj. dla wodociągu 860,00 zł, a dla kanalizacji sanitarnej 870,00 zł;
- nr XXXIII/308/10 z dnia 3 marca 2010r. w sprawie zmiany w/wym. uchwały nr XI/122/2001 i nr XXXI/285/09 w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej, w której wprowadzono zmianę treści § 1 pkt 2 uchwały nr XXXI/285/09, o brzmieniu: „Przy obliczaniu opłaty adiacenckiej różnicę między wartością, jaką nieruchomość ma po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością jaką miała przed ich wybudowaniem, pomniejsza się o wpłaty dokonywane na podstawie umów cywilnoprawnych, tj. dla wodociągu 860,00 zł, a dla kanalizacji sanitarnej 870,00 zł, gdy sieć przebiega w drodze, a gmina buduje studzienkę przyłączeniową na terenie nieruchomości podłączonej w odległości ok. o 1m od granicy lub w miejscu technicznie uzasadnionym, lecz nie dalej niż 1m, natomiast 800,00 zł, gdy sieć przebiega w drodze lub przez nieruchomość podłączoną.

Informację dotyczącą działań gminy w zakresie ustalania opłaty adiacenckiej przedstawiła inspektor ds. geodezji P. Barbara Drzewiccka, cyt.: „W związku ze wzrostem wartości

AR



nieruchomości na skutek stworzenia warunków podłączenia nieruchomości do gminnej sieci kanalizacji sanitarnej wybudowanej w miejscowości Różyny w 2011 roku ze środków Gminy Pszczółki z udziałem środków unijnych do dnia 30.10.2013r. naliczono opłatę dla ok. 280 nieruchomości, a do końca 2013 roku zostanie naliczona opłata dla 108 nieruchomości położonych w Różynach. Po wybudowaniu kanalizacji sanitarnej w pozostałych wsiach, zostaną dla nich sukcesywnie naliczone opłaty adiacenckie. W związku ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości zatwierdzonej na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego w 2014 roku zostanie naliczona opłata adiacencka dla podziałów zatwierdzonych w 2012 i 2013 roku.”. Wyjaśnienie w sprawie opłaty adiacenckiej stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 14 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto 21 decyzji, z 42 ogółem wydanych w 2012 roku, o numerach:

- nr RIG.3134.1.28.2012.BDR z dnia 11.10.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 3.462,00 zł (dot. działki nr 178 położonej w miejscowości Kolnik – 30% od kwoty 11.540,00 zł) oraz zgodnie z porozumieniem z dnia 05.10.2012r. kwota opłaty adiacenckiej ulega wzajemnemu potrąceniu o kwotę odszkodowania przyznanego za nieruchomość przejętą na poszerzenie drogi gminnej w wysokości 1.440,00 zł;
- nr RIG.3134.1.20.2012.BDR.5 z dnia 22.10.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 7.833,00 zł (dot. działki nr 282 położonej w miejscowości Kolnik – 30% od kwoty 26.110,00 zł);
Opłatę adiacencką rozłożono na 10 rocznych rat – pierwsza w wysokości 783,30 zł płatna po uprawomocnieniu się decyzji, pozostałe 9 rat w wysokości 783,00 zł, płatne do 30 listopada każdego roku, począwszy od 2013 roku. Raty podlegają oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP. Należność Gminy z tytułu opłaty adiacenckiej w kwocie 7.833,00 zł wraz z odsetkami podlega zabezpieczeniu w postaci weksla in blanco. Postanowieniem nr IG.3134.1.20.2012.BDR.6 z dnia 07.01.2013r. sprostowano błąd pisarski - zmieniono wysokość rat - 9 rat w wysokości 783,30 zł.
- nr RIG.3134.1.18.2012.BDR5 z dnia 24.09.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 1.620,00 zł (dot. działki nr 205/12 i 205/13 położonych w miejscowości Różyny – 30% od kwoty 5.400,00 zł) oraz zgodnie z porozumieniem z dnia 02.09.2012r. kwota opłaty adiacenckiej ulega wzajemnemu

AR

[Signature]

- potrąceniu o kwotę odszkodowania przyznanego za nieruchomość przejętą na poszerzenie drogi gminnej w wysokości 1.620,00 zł;
- nr RIG.3134.1.17.2012.BDR4 z dnia 04.10.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 558,00 zł (dot. działki nr 139/14 położonej w miejscowości Skowarcz – 30% od kwoty 1.860,00 zł);
 - nr RIG.3134.1.15.2012.BDR3 z dnia 17.10.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 7.434,00 zł (dot. działki nr 193 położonej w miejscowości Kolnik – 30% od kwoty 24.780,00 zł) oraz zgodnie z porozumieniem z dnia 04.12.2012r. kwota opłaty adiacenckiej ulega wzajemnemu potrąceniu o kwotę odszkodowania przyznanego za nieruchomość przejętą na poszerzenie drogi gminnej w wysokości 1.560,00 zł;
 - nr RIG.3134.1.11.2012.BDR z dnia 07.08.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 597,00 zł (dot. działki nr 260/2 położonej w miejscowości Skowarcz – 30% od kwoty 1.990,00 zł) oraz zgodnie z porozumieniem z dnia 20.08.2012r. kwota opłaty adiacenckiej ulega wzajemnemu potrąceniu o kwotę odszkodowania przyznanego za nieruchomość przejętą na poszerzenie drogi gminnej w wysokości 360,00 zł;
 - nr RIG.3134.1.10.2012.BDR z dnia 08.10.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku na kwotę 1.863,00 zł (dot. działki nr 161/6 i 162/7 położonych w miejscowości Różyny – 30% od kwoty 6.210,00 zł);
 - nr RIG.3134.1.9.2012.BDR z dnia 03.08.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 2.223,00 zł (dot. działki nr 205/5 położonej w miejscowości Różyny – 30% od kwoty 7.410,00 zł);
 - nr RIG.3134.1.6.2012.MS z dnia 11.05.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 342,00 zł (dot. działki nr 138 położonej w miejscowości Różyny – 30% od kwoty 1.140,00 zł) oraz zgodnie z porozumieniem z dnia 30.03.2012r. kwota opłaty adiacenckiej ulega wzajemnemu potrąceniu o kwotę odszkodowania przyznanego za nieruchomość przejętą na poszerzenie drogi gminnej w wysokości 342,00 zł;
 - nr RIG.3134.1.4.2012.BDR z dnia 04.06.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 12.765,00 zł (dot. działki nr 241 i 238/8 położonych w miejscowości Skowarcz – 30% od kwoty 42.550,00 zł);
 - nr RIG.3134.1.2.2012.BDR z dnia 05.06.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 9.744,00 zł (dot. działki nr 138

AR

R

- położonej w miejscowości Różyny – 30% od kwoty 32.480,00 zł) oraz zgodnie z porozumieniem z dnia 04.06.2012r. kwota opłaty adiacenckiej ulega wzajemnemu potrąceniu o kwotę odszkodowania przyznanego za nieruchomość przejętą na poszerzenie drogi gminnej w wysokości 3.200,00 zł;
- nr RIG.3134.1.29.2012.BDR6 z dnia 07.11.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 12.534,00 zł (dot. działki nr 142 położonej w miejscowości Różyny – 30% od kwoty 41.780,00 zł) oraz zgodnie z porozumieniem z dnia 19.10.2012r. kwota opłaty adiacenckiej ulega wzajemnemu potrąceniu o kwotę odszkodowania przyznanego za nieruchomość przejętą na poszerzenie drogi gminnej w wysokości 11.700,00 zł;
 - nr RIG.3134.1.30.2012.BDR z dnia 20.09.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 1.101,00 zł (dot. działki nr 63 położonej w miejscowości Kolnik – 30% od kwoty 3.670,00 zł);
 - nr RIG.3134.1.31.2012.BDR z dnia 29.11.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 2.403,00 zł (dot. działki nr 158/18 i 158/21 położonych w miejscowości Różyny – 30% od kwoty 8.010,00 zł) oraz zgodnie z porozumieniem z dnia 24.10.2012r. kwota opłaty adiacenckiej ulega wzajemnemu potrąceniu o kwotę odszkodowania przyznanego za nieruchomość przejętą na poszerzenie drogi gminnej w wysokości 2.403,00 zł;
 - nr RIG.3134.1.32.2012.BDR z dnia 20.09.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 603,00 zł (dot. działki nr 347/8 położonej w miejscowości Pszczółki – 30% od kwoty 2.010,00 zł);
 - nr RIG.3134.1.35.2012.BDR4 z dnia 03.12.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 4.806,00 zł (dot. działki nr 133/1 położonej w miejscowości Różyny – 30% od kwoty 16.020,00 zł) oraz zgodnie z porozumieniem z dnia 10.01.2013r. kwota opłaty adiacenckiej ulega wzajemnemu potrąceniu o kwotę odszkodowania przyznanego za nieruchomość przejętą na poszerzenie drogi gminnej w wysokości 4.640,00 zł;
 - nr RIG.3134.1.36.2012.BDR5 z dnia 17.10.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 2.538,00 zł (dot. działki nr 280/1 i 312/2 położonych w miejscowości Skowarcz – 30% od kwoty 8.460,00 zł) oraz zgodnie z porozumieniem z dnia 05.10.2012r. kwota opłaty adiacenckiej ulega wzajemnemu potrąceniu o kwotę odszkodowania przyznanego za nieruchomość przejętą na poszerzenie drogi gminnej w wysokości 1.610,00 zł;



- nr RIG.3134.1.37.2012.BDR4 z dnia 04.10.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 546,00 zł (dot. działki nr 101/9 położonej w miejscowości Różyny – 30% od kwoty 1.820,00 zł);
- nr RIG.3134.1.41.2012.BDR3 z dnia 18.10.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 1.458,00 zł (dot. działki nr 62/2 położonej w miejscowości Kolnik – 30% od kwoty 4.860,00 zł);
- nr RIG.3134.1.42.2012.BDR z dnia 10.10.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 930,00 zł (dot. działki nr 122/2 położonej w miejscowości Rębielez – 30% od kwoty 3.100,00 zł);
- nr RIG.3134.1.14.2012.BDR6 z dnia 29.11.2012r., w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na kwotę 1.287,00 zł (dot. działki nr 182/1 położonej w miejscowości Kolnik – 30% od kwoty 4.290,00 zł) oraz zgodnie z porozumieniem z dnia 16.10.2012r. kwota opłaty adiacenckiej ulega wzajemnemu potrąceniu o kwotę odszkodowania przyznanego za nieruchomość przejętą na poszerzenie drogi gminnej w wysokości 1.287,00 zł.

W 2012 roku w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” Gmina Pszczółki uzyskała dochody z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 66.978,81 zł.

3.2.14. Opłata planistyczna

Kontrolą objęto okres od 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.

Informację dotyczącą ustalania opłaty planistycznej przedstawiła inspektor ds. geodezji P. Barbara Drzewiecka, cyt.: „Zgodnie z art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty ją zbywa wójt pobiera jednorazową opłatę ustaloną w tym planie (określona stawka procentowa opłaty). Obowiązujące plany, na podstawie których Gmina będzie naliczać opłaty planistyczne:

1. Uchwała nr XXVIII/26/2009 z dnia 28.08.2009r. – plan dla fragmentu wsi Skowarcz (stawka 10%),
2. Uchwała nr XXXI/284/2009 z dnia 12.11.2009r. – plan dla wsi Różyny (stawka 20%),
3. Uchwała nr XXX/283/2009 z dnia 12.11.2009r. – plan dla wsi Kolnik (stawka 20%),

AR



4. Uchwała nr XI/99/11 z dnia 14.12.2011r. – plan dla fragmentu wsi Kleszczewko (stawka 30%),
5. Uchwała nr XI/98/11 z dnia 14.12.2011r. – plan dla fragmentu wsi Kolnik (stawka 30%),
6. Uchwała nr XI/100 z dnia 14.12.2011r. – plan dla fragmentu wsi Pszczółki (stawka 30%),
7. Uchwała nr XIV/148/12 z dnia 12.09.2012r. – plan dla fragmentu wsi Kleszczewko (stawka 30%),
8. Uchwała nr XV/168/12 z dnia 30.10.2012r. – plan dla fragmentu wsi Kolnik (stawka 30%),
Naliczanie opłaty planistycznej dla planów uchwalonych w 2009 roku nastąpi w 2014 roku, natomiast pozostałe opłaty planistyczne naliczane będą sukcesywnie.”. Informacja w sprawie opłaty planistycznej stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 14 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto 8 decyzji, wydanych w 2012 roku, o numerach:

- RIG.6725.1.2012.BDR.3 z dnia 06.06.2012r., w której ustalono opłatę w wysokości 1.102,00 zł (20%),
- RIG.6725.2.2012.BDR.3 z dnia 23.05.2012r., w której ustalono opłatę w wysokości 632,00 zł (20%),
- RIG.6725.3.2012.BDR.3 z dnia 23.05.2012r., w której ustalono opłatę w wysokości 1.102,00 zł (20%),
- RIG.6725.4.2012.BDR.3 z dnia 23.05.2012r., w której ustalono opłatę w wysokości 670,00 zł (20%),
- RIG.6725.6.2012.BDR.3 z dnia 06.06.2012r., w której ustalono opłatę w wysokości 734,00 zł (20%),
- RIG.6725.7.2012.BDR3 z dnia 04.05.2012r. o umorzeniu w całości postępowania dot. wszczęcia postępowania z urzędu w sprawie ustalenia opłaty planistycznej – na podstawie operatu szacunkowego nie stwierdzono wzrostu wartości działki,
- RIG.6725.8.2012.BDR3 z dnia 06.06.2012r., w której ustalono opłatę w wysokości 736,00 zł (20%),
- RIG.6725.9.2012.BDR3 z dnia 06.06.2012r., w której ustalono opłatę w wysokości 632,00 zł (20%).

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w w/wym. decyzjach na podstawie operatów szacunkowych opłatę planistyczną ustalono w prawidłowej wysokości.

W 2012 roku w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat

AR



pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” Gmina Pszczółki uzyskała dochody z tytułu opłaty planistycznej w wysokości 9.921,60 zł.

3.2.15. Opłata eksploatacyjna

W 2012 roku Gmina Pszczółki zrealizowała dochody z opłaty eksploatacyjnej w wysokości 6.309,31 zł sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0460 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej”.

Obowiązek wnoszenia opłaty dotyczył przedsiębiorców:

- PUH NOBAS z siedzibą w Gdańsku;

Ustalono, że do Urzędu Gminy w Pszczółkach wpłynęły decyzje Marszałka

Województwa Pomorskiego ustalające opłatę eksploatacyjną dla firmy PUH NOBAS z siedzibą w Gdańsku:

- w dniu 16.02.2012r. decyzja nr DROŚ-G.7461.2.522.2011 z dnia 08.02.2012r. – za III kwartał 2011r. w wysokości 30.090,00 zł, w tym przypadająca Gminie Pszczółki w wysokości 18.054,00 zł,
- w dniu 16.03.2012r. decyzja nr DROŚ-G.7461.2.65.2012 z dnia 05.03.2012r. – za IV kwartał 2011r. w wysokości 22.950,00 zł, w tym przypadająca Gminie Pszczółki w wysokości 13.770,00 zł,
- w dniu 22.10.2012r. decyzja nr DROŚ-G.7461.2.253.2012 z dnia 18.10.2012r. – za I półrocze 2012r. w wysokości 15.824,00 zł, w tym przypadająca Gminie Pszczółki w wysokości 9.494,40 zł,
- w dniu 20.05.2013r. decyzja nr DROŚ-G.7461.2.143.2013 z dnia 16.05.2013r. – za II półrocze 2012r. w wysokości 18.221,00 zł, w tym przypadająca Gminie Pszczółki w wysokości 10.932,60 zł,
- w dniu 21.05.2013r. decyzja nr DROŚ-G.7461.2.144.2013 z dnia 17.05.2013r. (uchylającą decyzję nr DROŚ-G.7461.2.65.2012 z dnia 05.03.2012r.) – za IV kwartał 2011r. w wysokości 77.951,00 zł, w tym przypadająca Gminie Pszczółki w wysokości 46.770,60 zł,

- „CBŻ Pszczółki” Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach;

W 2012 roku przedsiębiorca „CBŻ Pszczółki” złożył w Urzędzie Gminy w Pszczółkach informacje o wydobywaniu kopaliny w dniach:

AR



- w dniu 27.07.2012r. za I kwartał 2012 roku (koncesja nr O-IV-85141/179/95 z dnia 03.03.1995r.) – opłata w wysokości 1.305,60 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniu 23.07.2012r.,
- w dniu 27.07.2012r. za I kwartał 2012 roku (koncesja nr DROŚ-G-7422.2.28.2011 z dnia 03.09.2011r.) – opłatę ustalono w wysokości 0,00 zł,
- w dniu 29.01.2013r. – za II kwartał 2012 roku (koncesja nr O-IV-85141/179/95 z dnia 03.03.1995r.) – opłata w wysokości 2.184,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniu 28.01.2013r.,
- w dniu 29.01.2013r. za II kwartał 2012 roku (koncesja nr DROŚ-G-7422.2.28.2011 z dnia 03.09.2011r.) – opłatę ustalono w wysokości 0,00 zł.

Ustalono, że przedsiębiorca przedstawił Gminie informacje o wydobyciu kopaliny oraz dokonał należnych wpłat na rachunek bankowy Gminy zgodnie z terminem określonym w art.137 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011r. *Prawo geologiczne i górnicze* (Dz. U. z dnia 5 sierpnia 2011r. Nr 163, poz. 981).

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Wpływy z opłaty za zajmowanie pasa drogowego w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0690 „Wpływy z różnych opłat” wyniosły w 2012 roku 46.446,00 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XIX/217/05 Rady Gminy Pszczółki z dnia 23 marca 2005r. w sprawie wysokości stawek za zajęcie pasa drogowego dróg (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 29 kwietnia 2005r. Nr 41 poz.800).

W powyższej uchwale określono stawki opłat pobieranych za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, których zarządcą jest Gmina Pszczółki, na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczące:

1. prowadzenia robót w pasie drogowym,
2. umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
3. umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam,
4. zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione w pkt. 1-3.

Ustalono stawki:

- za zajęcie 1m² powierzchni dróg gminnych, o których mowa w pkt. 1 i 4 opłat za każdy dzień zajęcia:





- chodników, placów, ciągów pieszych (urządzonych) – 10,00 zł,
- jezdni – 10,00 zł,
- pozostałych elementów pasa drogowego (pobocza, zieleńce, rowy itp.) – 2,00 zł,
- za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym, o którym mowa w pkt. 2 roczną stawkę opłat za 1m² powierzchni pasa drogowego drogi gminnej zajętego przez rzut poziomy umieszczanego urządzenia – 200,00 zł,
- za zajęcie pasa drogowego, o którym mowa w pkt. 3 za każdy dzień zajęcia 1m² powierzchni:
 - pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy obiektu budowlanego niezwiązanego z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego – 0,20 zł,
 - reklamy – 0,30 zł.

Roczne stawki opłat obejmują pełny rok kalendarzowy umieszczania urządzenia w pasie drogowym. Za niepełny rok kalendarzowy wysokość stawek opłat obliczana jest proporcjonalnie do liczby miesięcy umieszczenia urządzenia w pasie drogowym.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydane w 2012 roku o numerach:

- RIG.6852.10.2011.A1E z dnia 17.01.2012r. za zajęcie pasa drogowego drogi gminnej w celu prowadzenia robót w pasie drogowym na 5 dni,
- RIG.6852.2.2012.A1E z dnia 15.03.2012r. za zajęcie pasa drogowego drogi gminnej w celu prowadzenia robót w pasie drogowym na 1 dzień,
- RIG.6852.10.2011.A1E.2 z dnia 12.04.2012r. za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanymi z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- RIG.6852.3.2012.AK2 z dnia 20.08.2012r. za zajęcie pasa drogowego drogi gminnej w celu prowadzenia robót w pasie drogowym na 1 dzień,
- RIG.6852.3.2012.AK3 z dnia 20.08.2012r. za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanymi z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- RIG.6852.5.2012.AK2 z dnia 20.09.2012r. za zajęcie pasa drogowego drogi gminnej w celu prowadzenia robót w pasie drogowym na 1 dzień,
- RIG.6852.5.2012.AK3 z dnia 20.09.2012r. za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanymi z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, stwierdzono, że:

AB



- zajmujący pas drogowy przed planowanym zajęciem pasa składali wniosek do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.
- wnioski o udzielenie zezwolenia spełniały warunki określone w § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. z dnia 19 czerwca 2004r. Nr 140, poz. 1481),
- zarządca drogi pobierał opłatę za zajęcie pasa drogowego w wysokości i na zasadach określonych przepisami art.40 ust. 8-10 ustawy o drogach publicznych z dnia 21 marca 1985r. (tekst jednolity z dnia 25.01.2007r. Dz. U. Nr 19, poz. 115 z późn. zm.),
- opłaty za pierwszy rok umieszczania urządzenia w pasie drogowym dokonywano w terminie określonym w art. 40 ust.13 w/wym. ustawy, a opłatę roczną z lat poprzednich za 2012 rok w terminie do dnia 15 stycznia 2012r. za rok z góry.

3.2.17. Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Pszczółki w 2012 roku oraz prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie.

Rada Gminy Pszczółki ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz zasady usytuowania miejsc sprzedaży na terenie Gminy Pszczółki uchwałami o numerach:

- V/67/03 z dnia 23 kwietnia 2003r. w sprawie zasad usytuowania na terenie Gminy Pszczółki miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,
- VI/77/03 z dnia 12 czerwca 2003r. w sprawie ustalenia na terenie Gminy Pszczółki liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i w miejscu sprzedaży:
 - 22 punkty sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
 - 10 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

W „PARPA-G1 rocznym sprawozdaniu z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2012 roku” wykazano, że na terenie Gminy Pszczółki liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych wynosiła ogółem 26 (stan na dzień 31.12.2012r.), w tym:

- 21 z napojami przeznaczonymi do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 5 z napojami przeznaczonymi do spożycia w miejscu sprzedaży.

Kontrolą objęto 23 zezwolenia na sprzedaż alkoholu (z 34 ogółem wydanych) o numerach: I/A/1/12, I/B/1/12 i I/C/1/12 z dnia 03.01.2012r., I/A/2/12 i I/B/2/12 z dnia 13.01.2012r.,

127



I/A/3/12 i I/B/3/12 z dnia 19.01.2012r., I/A/4/12 z dnia 31.01.2012r., I/A/5/2012 i I/B/4/12 z dnia 07.02.2012r., I/A/6/12 z dnia 14.02.2012r., I/A/7/12, I/B/5/12 i I/C/2/12 z dnia 23.04.2012r., I/A/8/12, I/B/6/12 i I/C/3/12 z dnia 26.04.2012r., I/A/9/12 z dnia 29.05.2012r., I/B/7/12 i I/C/4/12 z dnia 12.06.2012r., I/A/10/12, I/B/8/12 i I/C/5/12 z dnia 14.06.2012r. oraz zezwolenie jednorazowe nr 1/12 z dnia 13.09.2012r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłaty naliczono oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych,
- wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pszczółkach,
- 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. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U.2007.70.473), tj. do dnia 31 stycznia 2012r.,
- w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydano zezwolenia na czas oznaczony nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży zezwolenia wydano na czas oznaczony nie krótszy niż 2 lata.

Opłaty za wydanie zezwoleń obliczone zostały w prawidłowej wysokości oraz wnoszono na rachunek gminy przed odebraniem lub w dniu odebrania zezwolenia, za wyjątkiem zezwoleń wydanych dla przedsiębiorców ujętych w poniższej tabeli.

Nr zezwolenia/Data wystawienia zezwolenia	Okres ważności zezwolenia	Data odebrania zezwolenia	Opłata roczna obliczona przez kontrolujących	Kwota do zapłaty/ I rata (kol.3/3)	Kwota/Data zapłaty przed wydaniem zezwolenia
1	2	3	4	5	6
I/A/1/12 z 03.01.2012r. I/B/1/12 z 03.01.2012r. I/C/1/12 z 03.01.2012r.	18.01.2012r.-28.02.2014r. 18.01.2012r.-28.02.2014r. 18.01.2012r.-28.02.2014r.	03.01.2012r.	12.240,82 2.857,72 <u>27.589,92</u> 42.688,46 ¹	4.080,26 952,56 <u>9.196,64</u> 14.229,46	1.001,23 / 02.01.2012r.
I/A/2/12 z 13.01.2012r. I/B/2/12 z 13.01.2012r.	27.01.2012r.- 28.02.2014r. 27.01.2012r.- 28.02.2014r.	13.01.2012r.	1.632,17 <u>487,70</u> 2.119,87 ²	544,05 <u>162,57</u> 706,62	325,13 / 02.01.2012r.

¹ W przypadku zezwoleń o numerach: I/A/1/12, I/B/1/12 i I/C/1/12 opłatę roczną na 2012 rok obliczono na podstawie pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych za 2011 rok, złożonego przez przedsiębiorcę w Urzędzie Gminy w dniu 16.01.2012r.

AR

JK

² W przypadku zezwoleń o numerach I/A/2/12 i I/B/2/12 opłatę roczną na 2012 rok obliczono na podstawie pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych za 2011 rok, złożonego przez przedsiębiorcę w Urzędzie Gminy w dniu 19.01.2012r.

Ustalono, że opłatę za zezwolenia o numerach; I/A/1/12, I/B/1/12, I/C/1/12, I/A/2/12, I/B/2/12 pobrano przed wydaniem zezwoleń w nieprawidłowej wysokości, co narusza art. 11¹ ust. 2, 3 i 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 roku Nr 70.473), w tym:

- **1.001,23 zł** (I/A/1/12, I/B/1/12, I/C/1/12, I/A/2/12) zamiast **14.229,46 zł** – różnica wynosi 13.228,23 zł;

Opłatę roczną przed wydaniem zezwolenia w wysokości 3.003,68 zł obliczono na podstawie stawek podstawowych ze względu na brak informacji o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2011 rok (I ratę ustalono w kwocie 1.001,23 zł). Po złożeniu przez przedsiębiorcę oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2011 rok obliczono opłatę roczną za 2012 rok w wysokości 44.767,86 zł, którą następnie podzielono na trzy raty bez uwzględnienia podziału należnej kwoty na stare i nowe zezwolenia (I ratę ustaloną w kwocie 14.588,88 zł przedsiębiorca zapłacił w dniu 25.01.2012r.).

- **325,13 zł** (I/A/2/12, I/B/2/12) zamiast 706,62 zł – różnica wynosi **381,49 zł**;

Opłatę roczną przed wydaniem zezwolenia w wysokości 975,40 zł obliczono na podstawie stawek podstawowych ze względu na brak informacji o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2011 rok (I ratę ustalono w kwocie 325,13 zł). Po złożeniu przez przedsiębiorcę oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2011 rok obliczono opłatę roczną za 2012 rok w wysokości 4.382,00 zł (w tym zezwolenia: nr I/A/2/12, I/B/2/12, I/C/1/2011), którą następnie podzielono na trzy raty bez uwzględnienia podziału należnej kwoty na stare i nowe zezwolenia (I ratę ustalono w kwocie 1.352,29 zł, przedsiębiorca zapłacił kwotę 1.027,16 zł w dniu 23.01.2012r.).

Zgodnie z wyjaśnieniami, złożonymi przez inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej P. Katarzynę Walińską - osoby odpowiedzialnej za naliczenie opłat za wydanie zezwoleń, cyt.: „Dwaj przedsiębiorcy złożyli wnioski w miesiącu grudniu 2011 roku o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ponieważ dotychczasowe zezwolenia traciły ważność w styczniu 2012 roku. Przed wydaniem zezwoleń obliczono opłatę, którą następnie podzielono na trzy raty bez uwzględnienia podziału należnej kwoty na stare i nowe zezwolenia. Taki sposób naliczenia nie wpłynął na wysokość należnej opłaty rocznej. W/wym. sposób wyliczenia opłat za zezwolenia, które kończyły się w trakcie roku zostały

AR



zastosowane tylko do tych dwóch przedsiębiorców, pozostałe opłaty od lutego 2012 roku są obliczane prawidłowo wg podziału na opłatę należną za kończące się zezwolenie i opłatę przed wydaniem nowego zezwolenia”. Wyjaśnienie w sprawie obliczenia opłat stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 15 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

W 2012 roku Gmina uzyskała 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 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” w wysokości 176.094,97 zł. co stanowiło 117,40% planu dochodów (150.000,00 zł).

3.2.18. Opłata produktowa

W 2012 roku Gmina Pszczółki uzyskała dochody z tytułu opłaty produktowej, w rozdziale 90020 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych” § 0400 „Wpływy z opłaty produktowej” w wysokości 1.218,02 zł. Na dochody te złożyły się dwie wpłaty z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku dokonane w dniach: 18.06.2012r. na kwotę 727,66 zł oraz 14.12.2012r. na kwotę 490,36 zł.

W wyniku kontroli ustalono również, że w dniu 15.02.2013r. sporządzono sprawozdanie: „Informację o wielkościach odpadów opakowań zebranych i przekazanych do odzysku i recyklingu przez gminy oraz poniesionych wydatkach za 2012 rok”. Sprawozdanie to zostało przesłane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w dniu 14.02.2013r., tj. w terminie zgodnym z art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2001r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (t.j. Dz. U. z 2007 roku Nr 90, poz. 607, z późn. zm.).

3.2.19. Windykacja należności podatkowych i opłat

Wykaz należności gminnych z tytułu podatków podlegających windykacji w roku 2012 sporządzony w programie komputerowym RADIX wg stanu na dzień 31.12.2012r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Podatek od nieruchomości, rolny i leśny

L.p.	Rodzaj należności	Stan na 01.01.2012r.	Wpłaty bieżące w ciągu roku	Wpłaty zaległe w ciągu roku	Stan na 31.12.2012r.
1.	Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	389.252,31	1.082.393,43	139.717,44	491.591,49
2.	Podatek od nieruchomości	42.499,58	2.233.729,83	9.869,80	91.217,74

AN



	od osób prawnych				
3.	Podatek rolny od osób fizycznych	52.097,15	531.605,08	20.914,85	103.248,37
4.	Podatek rolny od osób prawnych	52,00	1.943,00	0,00	276,00
5.	Podatek leśny od osób fizycznych	120,00	468,00	47,00	15,00
6.	Podatek leśny od osób prawnych	0,00	2.616,00	0,00	,00
8.	Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	13.814,30	220.782,70	13.157,50	23.512,90
9.	Podatek od środków transportowych od osób prawnych	438,00	24.437,50	0,00	16.138,20

W celu skutecznej windykacji w 2012 roku wystawiono ogółem:

- 1309 upomnień na zaległości podatkowe dla osób fizycznych:
 - w podatku od nieruchomości 384 upomnień,
 - w podatku rolnym 441 upomnień,
 - w podatku leśnym 2 upomnienia,
 - w podatku od środków transportowych 38 upomnień,
 - w łącznym zobowiązaniu pieniężnym 444 upomnień,
- 33 upomnienia na zaległości podatkowe dla osób prawnych:
 - w podatku od nieruchomości 20 upomnień,
 - w podatku rolnym 6 upomnień,
 - w podatku od środków transportowych 7 upomnień,
- 139 tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe dla osób fizycznych:
 - w podatku od nieruchomości 82 tytuły wykonawczych,
 - w podatku rolnym 11 tytułów wykonawczych,
 - w podatku od środków transportowych 2 tytuły wykonawczych,
 - w łącznym zobowiązaniu pieniężnym 44 tytuły wykonawczych,
- 11 tytułów wykonawczych upomnień na zaległości podatkowe dla osób prawnych:
 - w podatku od nieruchomości 10 tytułów wykonawczych,
 - w podatku rolnym 1 tytułów wykonawczych.

Wykaz należności gminnych z tytułu podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości i podatku od środków transportowych wg stanu na dzień 31.12.2012r. oraz wykaz wybranych podatników dotyczący stanów zaległości i upomnień stanowią materiał roboczy ujęty pod *poz. 16 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.





W dniu 03.12.2013r. kontrolujący wystąpili z pismem do Wójta Gminy o udzielenie wyjaśnienia w sprawie przyczyny niewystawiania upomnień dotyczących zaległości podatkowych wg stanu na dzień 31.12.2012r. w odniesieniu do podatników ujętych w załączonym do pisma wykazie. Z wyjaśnień, złożonych przez inspektora ds. księgowości podatkowej P. Wiesławy Gołąb, wynika, iż upomnienia zostały wystawione dla większości podatników posiadających zaległości podatkowe w dniu 12.11.2012r., przed upływem terminu płatności IV raty podatku (tj. 15.11.2012r.) i nie obejmowały ostatniej raty za 2012 rok. Pierwsze upomnienia w 2013 roku, obejmujące zaległości z 2012 roku, w tym IV ratę 2012 roku oraz I i II ratę 2013 roku, zostały wystawione w dniach od 03.06.2013r. do 06.06.2013r.

W dniu 09.12.2013r. kontrolujący wystąpili z pismem do Skarbnika Gminy o udzielenie wyjaśnienia w sprawie przyczyny posiadania tego samego numeru w podatku od nieruchomości i rolnego przez kilku podatników (651, 664, 604, 337). Z wyjaśnień, złożonych przez inspektora ds. księgowości podatkowej P. Wiesławy Gołąb, wynika, wystąpiono do firmy RADIX o zbadanie przyczyny i usunięcie błędów w programie, sprawa jest w toku.

Wyjaśnienia wraz z załączonym wykazem dla wybranych podatników posiadających zaległości podatkowe, którym nie wystawiono upomnień, pismo z dnia 03.12.2013r. i pismo z dnia 09.12.2013r. oraz konta (kartoteki) podatników (651, 664, 604, 337) stanowią materiał roboczy ujęty pod *poz. 17 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Oplata eksploatacyjna

L.p.	Oplata eksploatacyjna	Stan na 01.01.2012r.	Wpłaty bieżące w ciągu roku	Wpłaty zaległe w ciągu roku	Stan na 31.12.2012r.	Ilość upomn./tyt.wykon.
1.	PUH „NOBAS”	189.429,11	0,00	4.675,85	217.511,66	2 upomnienia, 5 tytułów wykonawczych
2.	RAF-MIK Rafał Milak	921,60	0,00	0,00	921,60	2 upomnienia, 1 tytuł wykonawczych
3.	Arkadiusz Zwoliński	1.785,20	0,00	275,86	1.509,34	Rozłożenie na raty. Spłata całkowita w 2013r.
Razem		192.135,91	0,00	4.951,71	219.942,60	x

Zgodnie z informacją, złożoną przez inspektora ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy P. Barbary Mróz, cyt.: „Firma P.U.H. „NOBAS” Jacek Staroszyk z siedzibą w Gdańsku posiada zaległości od 2010 roku, których wysokość systematycznie wzrasta. W dniu 29.05.2012r. zostało wystawionych 5 tytułów wykonawczych do Pierwszego Urzędu

Skarbowego w Gdańsku na łączną kwotę 165.049,80 zł stanowiącą należność główną z odsetkami w kwocie 25.176,00 zł. Postępowanie okazało się bezskuteczne, gdyż nie można było ustalić pobytu P. Staroszika oraz nie ustalono żadnych ruchomości należących do zobowiązanego.”. W dniu 26.09.2013 roku wpłynęło do Urzędu Gminy w Pszczółkach zawiadomienie nr DROŚ-G.7461.72012 z dnia 23.09.2013r. w sprawie cofnięcia koncesji na wydobywanie kopaliny kruszywa naturalnego ze złoża „Skowarcz”, położonego w miejscowości Skowarcz, Gmina Pszczółki. W uzasadnieniu, zawartym w zawiadomieniu, organ koncesyjny podał do wiadomości Gminie o wezwaniu P. Jacka Staroszika do usunięcia naruszeń przepisów Prawa geologicznego i górniczego i warunków koncesji na wydobywanie kopaliny, oraz że zaległości z tytułu opłat eksploatacyjnych nie zostały w żaden sposób uregulowane, a należności główne ulegają dalszemu powiększeniu i przedsiębiorca notorycznie uchyla się od obowiązku uiszczania opłat eksploatacyjnych. Informacja inspektora P. Barbary Mróz oraz wykaz zaległości dot. opłaty eksploatacyjnej stanowią materiał roboczy ujęty pod *poz. 18 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Oplata adiacencka i planistyczna

L.p.	Oplata	Stan na 01.01.2012r.	Wpłaty bieżące w ciągu roku	Wpłaty zaległe w ciągu roku	Stan na 31.12.2012r.	Ilość upomn./tyt.wykon.
1.	adiacencka	16.656,61	9.384,00	2.127,01	24.232,60	19 wezwań do zapłaty
2.	planistyczna	14.228,00	0,00	0,00	14.228,00	6 wezwań do zapłaty

Wykaz należności gminnych z tytułu adiacenckiej i planistycznej wg stanu na dzień 31.12.2012r. stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 19 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W okresie objętym kontrolą nie obowiązywały szczególne zasady gospodarowania nieruchomościami gminy. Rada Gminy nie podjęła uchwał w tym zakresie. Przy nabywaniu i zbywaniu nieruchomości gruntowych kierowano się obowiązującymi przepisami prawa m.in. ustawą o gospodarce nieruchomościami.

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego

W roku 2012 Gmina Pszczółki sprzedała 1 nieruchomość (działkę nr 76/7 w Pszczółkach), w drodze przetargu ustnego nieograniczonego którą opisano poniżej.

AB



Uchwałą nr XXXIX/363/10 z dnia 20 października 2010r., Rada Gminy Pszczółki, wyraziła zgodę na sprzedaż w formie przetargowej części niezabudowanej działki nr 76.2, położonej w miejscowości Pszczółki. W dniu 29 kwietnia 2011r. Wójt Gminy Pszczółki wydał Decyzję nr RIG.6831.13.2011.BDR, którą dokonano podziału działki nr 76/2 w celu wydzielienia działek:

- nr 76/5 przeznaczonych na poszerzenie sąsiedniej nieruchomości – działki nr 73/3,
- nr 76/6 przeznaczonych na drogę dojazdową do działek wydzielonych i zabudowanych położonych w sąsiedztwie,
- nr 76/7 i nr 76/8 przeznaczonych pod działki budowlane.

Zarządzeniem nr 45/11 z dnia 08 sierpnia 2011r. Wójta Gminy Pszczółki ogłoszono wykaz nieruchomości, położonych w miejscowości Pszczółki przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargowym. W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargowym ujęto m.in. działkę nr 76/7 w Pszczółkach (załącznik nr 1 powyższego zarządzenia). W wykazie zamieszczono następujące informacje:

- oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej,
- nr działki /obręb geodezyjny,
- powierzchnię w hektarach,
- opis nieruchomości,
- formę sprzedaży,
- cenę wywoławczą nieruchomości (netto),
- terminy wnoszenia opłat,
- termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontroli ustalono:

- operat szacunkowy dotyczący określenia wartości nieruchomości zlokalizowanej w Pszczółkach (działka nr 76/7 o powierzchni 456 m²), został sporządzony w dniu 27 czerwca 2011r. Wartość wycenianego gruntu określono dnia 20 czerwca 2011r. i wyniosła 51.210,00 zł. W dniu 27 czerwca 2011r. rzeczoznawca majątkowy potwierdził aktualność operatu szacunkowego.
- ogłoszenie z dnia 10 lutego 2012r. o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż powyższej nieruchomości zamieszczono na gminnych tablicach ogłoszeń, stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej Dziennika Bałtyckiego „Echo Pruszcza” w dniu 10.02.2012r. Cena wywoławcza działki nr 76/7 wyniosła 52.000,00 zł netto, minimalne postąpienie nie mniej niż 1%. Przetarg ustny nieograniczony ustalono na dzień 14 marca

AR



2012r. o godz. 12.30. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 5.200,00 zł tj. 10% ceny wywoławczej na konto Urzędu Gminy Pszczółki, w terminie do dnia 09 marca 2012r. Na konto gminy wpłynęło jedno wadium w wysokości 5.200,00 zł w wyznaczonym terminie – WB nr 6 z dnia 08.03.2012r.

- ww. przetarg przeprowadziła Komisja Przetargowa w składzie: Przewodniczący, Zastępca Przewodniczącego oraz 2 członków komisji, powołana zarządzeniem Wójta Gminy nr 87/2008 z dnia 30.12.2008r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej w Urzędzie Gminy Pszczółki i zasad jego działania w zakresie przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy.
- II przetarg ustny nieograniczony przeprowadzono w dniu 14 marca 2012r., na który stawili się 1 oferent. Z przeprowadzonego przetargu, w dniu 14 marca 2012r., sporządzono protokół uzgodnień, który został podpisany przez Komisję Przetargową oraz nabywcę nieruchomości wyłonionego w wyniku niniejszego przetargu. Ustalona cena netto w wyniku licytacji nabytej działki wyniosła 52.520,00 zł. W dniu 04 kwietnia 2012r. zawarto umowę sprzedaż – akt notarialny Repertorium A nr 2194/2012. Cena nabycia została określona na kwotę 64.599,60 zł, w tym należny podatek VAT 23%. Kupujący dokonał wpłaty za nabytą nieruchomość w wysokości 59.399,60 zł w dniu 03.04.2012r. (WB nr 66). Wadium wpłacono w dniu 08.03.2012r. w kwocie 5.200,00 zł, którą przeksięgowano na poczet nabytej nieruchomości.
- osoby wchodzące w skład Komisji Przetargowej podpisały oświadczenia o nie pozostawaniu w stosunku do siebie i członków Komisji osobami bliskimi. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.2. Sprzedaż mienia w drodze przetargu ograniczonego

Zarządzeniem nr 59/11 z dnia 31 października 2011r. Wójt Gminy Pszczółki wyraził zgodę na sprzedaż środka trwałego – samochód specjalny pożarniczy STAR 244, nr fabryczny 8617, nr rejestracyjny GKT 7998, rok produkcji 1983, przebieg wg wskazań licznika 12200 km. Powyższym zarządzeniem ustalono, że sprzedaż środka trwałego zostanie przeprowadzona w ramach przetargu pisemnego ofertowego. Ogłoszenie z dnia 29 listopada 2011r. o pisemnym przetargu ofertowym na sprzedaż powyższego używanego środka trwałego zamieszczono na gminnej tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 29.11.2011r. Oferty należało składać w zaklejonych kopertach z napisem „Oferta na zakup samochodu pożarniczego” w sekretariacie Urzędu Gminy w Pszczółkach do dnia 19 grudnia 2011r. do godz. 9.00. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 3% ceny wywoławczej tj. 180,00 zł na konto Urzędu Gminy Pszczółki,

ABW



w terminie do dnia 15 grudnia 2011r. W związku z brakiem oferentów na zakup samochodu pożarniczego STAR 244 nr rejestracyjny GKT 7998 (pisemny przetarg ofertowy), inspektor ds. obrony cywilnej i kancelarii tajnej Pan Rafał Brzozowski pismem nr OCY.5543.1.2012.RB z dnia 07 marca 2012r. wystąpił do Wójta Gminy Pszczółki z wnioskiem o wyrażenie zgody na sprzedaż ww. samochodu Panu Tomaszowi Budzińskiemu, który zaproponował cenę 4.000,00 zł brutto. Wniosek uzasadnił tym, że cyt.: „ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy. Na ogłoszenie nie wpłynęła żadna oferta. Przepisy nie regulują sposobu, w jaki jednostka samorządu terytorialnego może zbyć niepotrzebny środek trwały w przypadku nie rozstrzygnięcia przetargu. W związku z tym, opierając się na § 29 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 października 1993r. w sprawie zasad organizowania przetargu na sprzedaż środka trwałego przez przedsiębiorstwa państwowe oraz warunków odstąpienia od przetargu na sprzedaż”. W dniu 09 marca 2012r. zawarto umowę sprzedaży samochodu pomiędzy sprzedającym Urzędem Gminy w Pszczółkach reprezentowanym przez Wójta Gminy Panią Hannę Brejwo a kupującym Panem Tomaszem Budzińskim. Wartość umowy przedmiotu ustalono na kwotę 4.000,00 zł. Sprzedający przeniósł na rzecz kupującego własność pojazdu wraz ze znajdującym się w baku paliwem w ilości około 26 litrów po dokonaniu przez kupującego wpłaty kwoty określonej w niniejszej umowie w kasie Urzędu Gminy w Pszczółkach. Umowę podpisany obie strony w dniu 09 marca 2012r. Kupujący dokonał wpłaty za nabyty samochód w kwocie 4.000,00 zł na konto bankowe Urzędu w dniu 12.03.2012r. (RK nr 49 z dnia 12.03.2012r.).

3.3.1.3. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W 2012 roku zawarto 1 umowę sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym, to jest:

- akt notarialny Repertorium A nr 5815/2012 z dnia 19 września 2012r. – umowa sprzedaży i ustanowienie hipoteki na rzecz użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości i obrębie Ulkowy, stanowiącej działkę nr 14/1 o powierzchni 0,1200 ha, cena sprzedaży 42.100 zł (brutto). Stawający do niniejszego aktu okazali m.in. protokół uzgodnień z dnia 26.07.2012r., w którym nabywca oświadczył, że należność za nieruchomość zapłaci w 10 rocznych ratach. Pierwsza rata w wysokości 4.200,00 zł zapłacona będzie najpóźniej do dnia zawarcia umowy w formie aktu notarialnego na konto Urzędu Gminy. Pozostałą kwotę w wysokości 37.890,00 zł rozkłada się na 9 rat rocznych po 4.200,00 zł., każda rata płatana do dnia 31 marca każdego roku, począwszy od roku 2013. Nieterminowe dokonywanie spłaty rat wraz z oprocentowaniem spowoduje

RB



naliczenie odsetek ustawowych. Nieruchomość zostanie obciążona hipoteką na rzecz sprzedającego na kwotę 50.000,00 zł do czasu całkowitej spłaty przez nabywcę określonych umową należności,

- uchwałą nr IX/75/11 z dnia 28 września 2011r. Rada Gminy Pszczółki wyraziła zgodę sprzedaży w formie bezprzetargowej działki nr 14/1 położonej w miejscowości Ulkowy na rzecz użytkownika wieczystego,
- zarządzeniem nr 66/11z dnia 10 listopada 2011r. Wójt Gminy Pszczółki ogłosił wykaz nieruchomości położonych w miejscowości Ulkowy i Pszczółki przeznaczonych do sprzedaży stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia; zmiany do załącznika wprowadzono zarządzeniem nr 11/12 z dnia 28 marca 2012 Wójta Gminy Pszczółki. Sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie tutejszego Urzędu na okres 21 dni.
- operat szacunkowy został sporządzony dnia 24 października 2011r. przez rzeczoznawcę majątkowego, w którym oszacowano wartość prawa własności na kwotę 117.920,00 zł oraz oszacowano wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 76.096,13 zł,
- w protokole uzgodnień, sporządzonym w dniu 26.07.2012r. określono kwotę sprzedaży nieruchomości w wysokości 42.100 zł (brutto).
- wpłaty I raty za nabytą nieruchomość w wysokości 4.200,00 zł dokonano w terminie – RK nr 180 z dnia 18.09.2012r.

3.3.1.4. Dochody z zamiany gruntów

W okresie od dnia 01.01.2012r. do 31.12.2012r. dokonano zamiany nieruchomości działek stanowiących własność gminy Pszczółki o numerach: 231/14 o pow. 0,0049 ha i 231/15 o pow. 0,0030 ha na działki nr 231/17 o pow. 0,0020 ha i 231/20 o pow. 0,0059 ha. Zamiany dokonano na podstawie umowy zamiany – Akt notarialny Rep. „A” nr 8755/2012 z dnia 27.12.2012r. z której wynika, że Gmina Pszczółki i małżonkowie Grochowscy dokonali zamiany nieruchomości będących przedmiotem powyższej umowy oraz że nie kwestionują wartości nieruchomości, ani ich powierzchni, a zamiany dokonują bez wzajemnych dopłat i spłat w związku z równą wartością zamienianych działek tj. 4.345,00 zł. Umowa została podpisana przez obie strony w dniu 14.12.2012r. W związku z powyższym w roku 2012 Gmina Pszczółki nie uzyskała dochodów z zamiany gruntów.

AR



3.3.1.5. Przeniesienia prawa własności garaży w trybie art. 211 ustawy o gospodarce nieruchomościami

W 2012 roku nie dokonano przeniesień prawa własności garaży w trybie art. 211 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informację w powyższej sprawie złożyła Pani Anna Gołkowska – zastępca Wójta. Informacja stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 20 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.3.1.6. Przekazania gruntów w trybie art. 209a ustawy o gospodarce nieruchomościami

W 2012 roku nie przekazywano gruntów w trybie art. 209a ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informację opisano w pkt 3.3.1.5. niniejszego protokołu.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Pszczółki obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące najmu lokali mieszkalnych:

- uchwała nr XXII/21/08 Rady Gminy Pszczółki z dnia 02 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia „Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Pszczółki na lata 2008-2012” stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały, w którym określono:
 - wielkość zasobu mieszkaniowego Gminy Pszczółki,
 - wielkość oraz stan techniczny lokali mieszkalnych Gminy Pszczółki,
 - analizę potrzeb remontów budynków komunalnych,
 - prace remontowe z podziałem na lata 2008-2012,
 - planowaną sprzedaż lokali mieszkalnych na lata 2008-2012,
 - zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżenia stawki czynszu,
 - sposób i zasady zarządzania budynkami i lokalami Gminy Pszczółki,
 - źródła finansowania,
 - wysokość wydatków w kolejnych latach (2008-2012),
 - zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy,
 - tryb rozpatrywania i załatwiania wniosków o najem lokali.
- zarządzenie Wójta Gminy Pszczółki nr 39/2008 z dnia 03 czerwca 2008r. z kolejnymi zmianami wprowadzonym: zarządzeniem nr 21/10 z dnia 14 kwietnia 2010r. oraz zarządzeniem nr 30/10 z dnia 24 maja 2010r., w którym ustalono stawkę bazową czynszu na terenie Gminy Pszczółki za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego w wysokości 3,40 zł.,

Ady

P

- uchwała nr V/69/03 Rady Gminy Pszczółki z dnia 23 kwietnia 2003r. w sprawie ustalenia zasad polityki czynszowej. W załączniku powyższej uchwały określono wysokość czynszu na poszczególne lokale z uwzględnieniem czynników, o których mowa w art. 7 ustawy z dnia 7 lutego 2005r. (Dz. U. Nr 31, poz. 266) o *ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego z jednoczesnym zachowaniem obniżek od stawki bazowej w wysokości od 10% do 60%*.

W roku 2012 zawarto 2 umowy najmu lokalu mieszkalnego o numerach: KOM.7140.4.2012.RM z dnia 09.07.2012r., KOM.7140.4.2012.RM z dnia 09.07.2012r.

Kontrolą objęto powyżej wymienione umowy.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że w umowach najmu lokalu mieszkalnego określono:

- stawki czynszu zgodnie z wyżej opisanym zarządzeniem Wójta Gminy,
- opłaty niezależne od właściciela związane z eksploatacją mieszkania,
- terminy i warunki płatności czynszu oraz opłat niezależnych od właściciela,
- wszystkie umowy zostały zawarte na czas nieokreślony.

Na dzień 31.12.2012 roku opłatami za wynajem lokali mieszkalnych objętych było 28 najemców. Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wpłat przez wszystkich najemców ujętych w ewidencji pod numerami kont: 06-00000306, 06-00000304, 06-00000308, 06-00001846, 06-00000245, 06-00000054, 06-00000196, 06-00000033, 06-00000307, 06-00000195, 06-00000209, 06-00000209, 06-00000309, 06-00000063, 06-00000255, 06-00000215, 06-00000204, 06-00001104, 06-00000205, 06-00000298, 06-00000307, 06-00000125, 06-00000145, 06-00000305, 06-00000146, 06-00000084, 06-00000196, 06-00000199.

Ponadto ustalono, że:

- wpłaty były zgodne z wysokościami czynszu i opłat ustalonymi w pismach o wypowiedzeniu i zmianie wysokości czynszu i opłat za lokal z jednoczesnym zachowaniem zwyczaj i zniżek od stawki bazowej,
- w przypadku nieterminowych wpłat naliczono odsetki ustawowe.

W okresie od 01.01.2012r. od 31.12.2012r. Gmina Pszczółki nie sprzedawała lokali mieszkalnych.

Gmina uzyskała dochody za najem lokali mieszkalnych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r. w wysokości 69.989,44 zł.

12

[Signature]

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

W roku 2012 na terenie Gminy Pszczółki obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące dzierżawy i najmu lokali użytkowych wprowadzone:

- uchwałą nr VIII/62/11 Rady Gminy Pszczółki z dnia 11 sierpnia 2011 w sprawie opłat za najem zaplecza i stadionu sportowego w Pszczółkach, dzierżawę gruntu w obiektach sportowo-rekreacyjnych oraz najem lokali komunalnych na terenie Gminy Pszczółki.
- zarządzeniem nr 7/12 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 29 lutego 2012r. w sprawie oddania w najem w drodze bezprzetargowej garażu stanowiącego własność Gminy Pszczółki, położonego w miejscowości Kolnik oraz ustalenia jego wykazu. Powyższym zarządzeniem przeznaczono do oddania w najem, na okres jednego roku, garaż stanowiący własność Gminy Pszczółki, położony w miejscowości Kolnik, na działce nr 105, o pow. użytkowej 18,50 m², Kw GD1G/00112550/1, za cenę 60,00 zł netto/m-c, na rzecz Jolanty Janeczko.
- zarządzeniem nr 7/12 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 29 lutego 2012r. w sprawie oddania w dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Pszczółki, położonych w miejscowościach Pszczółki i Skowarcz oraz ustalenia ich wykazu,
- uchwałą nr VI/50/99 Rady Gminy w Pszczółkach z dnia 05 marca 1999 roku w sprawie uzgadniania, umieszczania i pobierania opłat za korzystanie z reklam,
- zarządzeniem nr 69/12 Wójta Gminy z dnia 29 listopada 2012r. w sprawie wysokości stawki za zajęcie terenu gminnego na cele budowlane, którym określono stawkę opłaty pobieranej z tytułu udostępnienia prawa do dysponowania nieruchomością gminną na cele budowlane związane z umieszczeniem pod ziemią sieci infrastruktury technicznej na kwotę 12 zł/mb zajętego terenu.

W 2012 roku zawarto 30 umów tytułem dzierżawy gruntów, w tym:

- 25 umów z przeznaczeniem na cele budowlane,
- 5 umów pod działalność gospodarczą.

Kontrolą objęto 25 umów zawartych na cele budowlane o następujących numerach: RIG.68.13.2012.ALE z dnia 06.03.2012r., RIG.6853.28.2012.ALE z dnia 18.06.2012r., RIG.6853.39.2012.MT.2 z dnia 21.06.2012r., RIG.6853.32.2012.MT.2 z dnia 23.08.2012r., RIG.6853.84.2012.ZR z dnia 10.12.2012r., RIG.6853.28.2012.ALE z dnia 27.04.2012r., RIG.6853.70.2011.ALE z dnia 11.01.2012r., RIG.6853.65.2011.ALE z dnia 23.01.2012r., RIG.6853.80.2011.ALE z dnia 17.01.2012r., RIG.6853.69.2011.ALE z dnia 06.02.2012r., RIG.6853.6.2012.ALE z dnia 10.02.2012r., RIG.6853.73.2011.ALE z dnia 27.02.2012r., RIG.6853.2.2012.ALE z dnia 27.07.2012r., RIG.6853.59.2012r. z dnia 19.03.2012r.,

AB



RIG.6853.21.2012.ALE z dnia 21.03.2012r., RIG.6853.10.2012.ALE z dnia 30.03.2012r., RIG.6853.17.2012.ALE z dnia 30.09.2012r., RIG.6853.19.2012r. z dnia 30.03.2012r., RIG.6853.34.2012.MT.2 z dnia 29.05.2012r., RIG.6853.46.2012.MT.2 z dnia 24.07.2012r., RIG.6853.71.2012.AK.2 z dnia 12.09.2012r., RIG.6853.3.2012.ALE.MT.2 z dnia 24.10.2012r., RIG.68.2012.AK.2 z dnia 26.10.2012r., RIG.6853.88.2012.AK z dnia 07.12.2012r., RIG.6853.93.2012.AK z dnia 21.12.2012r., oraz 5 umów zawartych z przeznaczeniem na działalność gospodarczą o numerach: RIG.6845.10.2012.MT.2 z dnia 27.08.2012r., RIG.6845.8.2012.MT.2 z dnia 14.09.2012r., RIG.6845.2012.MT.2 z dnia 18.10.2012r., RIG.68.9.2012.MT.2. z dnia 12.09.2012r., RIG.6845.12.2012.MT.2 z dnia 25.10.2012r.

Ponadto Gmina Pszczółki zawarła 2 umowy tytułem najmu lokali użytkowych (garaże) od najemców o numerach kont: 12-00000002(01), 12-00000046(01).

W wyniku kontroli ustalono, że w zawartych umowach stosowano stawkę zgodną z ustaleniami organu, określono termin płatności oraz wysokość odsetek za zwłokę w zapłacie. Ponadto ustalono, że nie wszystkie opłaty dokonywano zgodnie z terminami płatności ustalonymi w umowach. Od nieterminowych wpłat naliczono ustawowe odsetki za zwłokę w zapłacie w prawidłowych wysokościach.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Gmina uzyskała dochody za najem lokali użytkowych i dzierżawę gruntów w łącznej wysokości 227.590,83 zł, w tym m. in.:

- 1.167,03 zł za najem lokali użytkowych – garaże,
- 123.899,93 zł za dzierżawę gruntów,
- 6.663,19 zł z tytułu opłat za reklamy umieszczone na nieruchomościach będących własnością Gminy Pszczółki,
- 3.761,70 zł z wpłat dokonanych przez Koła Łowieckie z tytułu czynszu dzierżawnego, ustalanego przez Starostwo Powiatowe w Tczewie dla obwodów łowieckich nr 87 i 88 w kwocie 197,57 zł, oraz Starostwo Powiatowe Gdańskie dla obwodów łowieckich nr 58, 59, 85 w kwocie 3.566,13 zł.

W okresie od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. Gmina Pszczółki nie sprzedawała lokali użytkowych.

3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2012 roku Gmina Pszczółki nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości oddanej w trwały zarząd. Informację opisano w pkt 3.3.1.5. niniejszego protokołu.

AR



Na dzień 31.12.2012 roku opłatą za użytkowanie wieczyste gruntów objętych było 39 użytkowników. Kontrolą objęto prawidłowość wpłat przez 18 użytkowników fizycznych ujętych w ewidencji pod numerami kont: 11-00000073, 11-00000050, 11-00000049, 11-00000142, 11-00000280, 11-00000282, 11-00000137, 11-00000262, 11-00000263, 11-00000283, 11-0000044, 11-00000134, 11-00000046, 11-00000137, 11-00000054, 11-00000138, 11-00000131, 11-0000066, 11-00000145 oraz 4 użytkowników prawnych o numerach kont: 61-00000081, 61000000265, 61-00000264, 61-00000156.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wpłaty były zgodne z pismami ustalającymi wysokość opłaty rocznej,
- w przypadku nieterminowych wpłat naliczono odsetki w prawidłowych wysokościach.

Dochody z opłat za użytkowanie wieczyste ze sprzedaży nieruchomości w wysokości 41.004,38 zł ujęto w rozdziale 70005 § 0470 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości”.

3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w 2012 roku, kontrolowana gmina uzyskała 985,23 zł dochodów klasyfikowanych w § 076 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2012r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie dochodów z majątku wyniosły kwotę 869.736,33 zł.

Zaległości w poszczególnych rodzajach dochodów oraz działania Urzędu w zakresie windykacji zaległości przedstawiono w tabeli poniżej:

Rodzaj należności	Stan 01.01.2012r.	Wpłaty bieżące	Wpłaty zaległe	Stan na 31.12.2012r.	Działania windykacyjne
Oplata za użytkowanie wieczyste gruntów osoby fizyczne	13.211,31	15.143,60	787,01	15.679,60	31 wezwań do zapłaty 1 sprawa sądowa
Oplata za użytkowanie wieczyste gruntów – osoby prawne	0,00	25.073,77	0,00	0,00	-
Spłata rocznych rat z tytułu zakupu mienia komunalnego	2.843,51	85.098,00	109,20	2.749,93	10 wezwań do zapłaty
Oplata za wodę	300.616,78	567.613,46	126.021,36	373.301,50	470 wezwań do zapłaty
Oplata za ścieki	240.181,88	688.414,23	103.649,30	342.217,14	6 pozwów sądowych
Oplata za zrzut ścieków	-	-	-	-	-
Usługi c.o.	-	-	-	-	-

AR



Najem lokali mieszkalnych	108.592,19	63.088,66	6.901,47	128.694,29	20 wezwań do zapłaty 4 pozwy sądowe sporządz. w 2011r.
Najem lokali użytkowych – osoby fizyczne	0,05	1.167,03	0,05	56,37	-
Najem lokali użytkowych – osoby prawne	0,00	2.705,30	0,00	246,70	-
Dzierżawa gruntów osoby fizyczne	1.519,47	12.944,83	204,96	1.870,03	7 wezwań do zapłaty
Dzierżawa gruntów – osoby prawne	2.041,58	108.708,56	2.041,58	4.920,77	7 wezwań do zapłaty

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2012r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników sporządzone przez Panią Barbarę Mróz – inspektora ds. księgowości budżet. i obsługi kasy, Panią Teresę Splawską – inspektora ds. księgowości budżetowej oraz Panią Wiesławę Gołąb – inspektora ds. księgowości podatkowej, stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 21 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.

3.4.1. Dochody z fotoradarów

Gmina Pszczółki nie posiada urządzeń rejestrujących (fotoradarów). W okresie objętym kontrolą nie uzyskiwała dochodów z mandatów za przekroczenie prędkości (z fotoradarów). Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Anna Gołkowska – zastępca Wójta Gminy Pszczółki. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęte pod *poz. 22 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4.2. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe

W roku 2012 Gmina Pszczółki nie osiągnęła dochodów z opłat i kar za usuwanie drzew.

W 2012 roku Wójt Gminy nie wydał decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów, z naliczeniem opłat z odroczeniem płatności o 3 lata w związku z wykonaniem nasadzeń zastępczych. Wójt Gminy Pszczółki wydał 27 decyzji zezwalających na usunięcie drzew lub krzewów, zwolnionych z opłat za usunięcie drzew o następujących numerach: RIG.6131.1.51.2011.MSZ z dnia 25.01.2012r., RIG.6131.1.36.2011.EK z dnia 01.02.2012r., RIG.6131.1.51.2011.MSZ.2 z dnia 01.02.2012r., RIG.6131.1.1.2012.BMO z dnia 01.02.2012r., RIG.6131.1.4.2012.BMO.2 z dnia 01.03.2012r., RIG.6131.1.7.2012.MSZ.2 z dnia 05.04.2012r., RIG.6131.1.9.2012.MSZ.3 z dnia 16.04.2012r., RIG.6131.1.12.2012.MSZ.3 z dnia 08.05.2012r., RIG.6131.1.13.2012.MSZ.3 z dnia 11.05.2012r., RIG.6131.1.14.2012.MSZ.3 z dnia 08.05.2012r., RIG.6131.1.16.2012.MSZ.4

z dnia 28.06.2012r., RIG.6131.1.17.2012.MSZ.4 z dnia 20.07.2012r., RIG.6131.1.19.2012.MSZ.3 z dnia 23.07.2012r., RIG.6131.1.21.2012.MSZ.2 z dnia 07.09.2012r., RIG.6131.1.22.2012.MSZ.3 z dnia 19.09.2012r., RIG.6131.1.23.2012.MSZ.5 z dnia 25.09.2012r., RIG.6131.1.24.2012.MSZ z dnia 15.10.2012r., RIG.6131.1.25.2012.MSZ z dnia 21.11.2012r., RIG.61.1.26.2012.MSZ z dnia 15.10.2012r., RIG.6131.1.29.2012.MSZ z dnia 22.11.2012r., RIG.6131.1.31.2012.MSZ z dnia 22.11.2012r., RIG.6131.1.33.2012.MSZ z dnia 21.11.2012r., RIG.6131.1.34.2012.MSZ z dnia 21.11.2012r., RIG.6131.1.35.2012.MSZ z dnia 24.12.2012., RIG.6131.1.38.2012.MSZ z dnia 24.12.2012r. oraz 2 decyzje o umorzeniu postępowania jako bezprzedmiotowego w sprawie udzielenia zezwolenia na usunięcie drzew lub krzewów o numerach: RIG.6131.1.17.2012.MSZ.2 z dnia 25.07.2012r., RIG.6131.1.20.2012.MSZ.3 z dnia 28.08.2012r. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Monika Szadkowska – inspektor ds. ochrony środowiska. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. 23 w załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.4.3. Wpływy z usług

W 2012 roku w Urzędzie Gminy Pszczółki zaksięgowano w § 0830 „Wpływy z usług” następujące kwoty: w tym m.in.:

- 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi – 727.508,53 zł, za odprowadzanie nieczystości płynnych,
- 40002 „Dostarczanie wody” – 636.712,82 zł,
- 80104 „Przedszkola” – 161.711,80 zł,
- 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” – 134.635,50 zł,
- 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” – 5.607,39 zł.

3.4.4. Spadki, zapisy, darowizny

W 2012 roku Gmina Pszczółki uzyskała środki w wysokości 67.904,50 zł w ramach rozdziału 75616 § 0360 „Podatek od spadków i darowizn” tytułem udziałów w podatku dochodowym - wg sprawozdań od Urzędów Skarbowych. W ramach rozdziału 92105 § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” Gmina otrzymała środki w łącznej kwocie 8.000,00 zł, na którą składają się:

- 500,00 zł z przeznaczeniem na działalność kulturalną, na podstawie umowy darowizny nr KIS.4040.2.1.2012.EG zawarta w dniu 06 sierpnia 2012r. – środki w formie pieniężnej przekazała Sp. z o.o. CBŻ w Pszczółkach;

AR



- 1.500,00 zł z przeznaczeniem na działalność kulturalną, na podstawie umowy darowizny zawartej w dniu 16 sierpnia 2012r. – środki w formie pieniężnej przekazał Bank Spółdzielczy w Pszczółkach;
- 2.000,00 zł z przeznaczeniem na działalność kulturalną, na podstawie umowy darowizny nr KIS.4040.2.2.2012.EG zawartej w dniu 17 sierpnia 2012r. – środki w formie pieniężnej przekazała piekarnia „Pszczółka” w Pszczółkach;
- 1.500,00 zł z przeznaczeniem na działalność kulturalną, na podstawie umowy darowizny nr KIS.4040.2.3.2012.EG zawartej w dniu 23 sierpnia 2012r. – środki w formie pieniężnej zostały przekazane przez GREGOR S.A. w Pszczółkach;
- 2.000,00 zł z przeznaczeniem na działalność kulturalną, na podstawie umowy darowizny nr KIS.4040.2.4.2012.EG zawartej w dniu 07 września 2012r. – środki w formie pieniężnej przekazała Firma Handlowa „ZET” sp. z o.o. Hurtownia Alkoholi w Pszczółkach;
- 500,00 zł z przeznaczeniem na działalność kulturalną, na podstawie umowy darowizny nr KIS.4040.2.5.2012.EG zawartej w dniu 14 września 2012r. – środki w formie pieniężnej przekazała Firma ACTIV MEBLE Sp. z o.o. w Pszczółkach.

Ustalono, że:

- wszyscy wymienieni darczyńcy przekazali powyższe kwoty w terminach określonych w umowach,
- środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem na działalność kulturalną tj. „Święto Miodu Pszczółkowskiego”, które odbyło się w dniu 16 września 2012 roku w Pszczółkach.

3.4.5. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

W 2012 roku gmina uzyskała odsetki w wysokości 154.808,53 zł, które ujęto w § 0920 „Pozostałe odsetki” w rozdziałach:

- 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” w kwocie 15.975,01 zł,
- 40002 – „Dostarczanie wody” w kwocie 20.376,53 zł,
- 60016 – „Drogi publiczne gminne” w kwocie 27,75 zł,
- 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w kwocie 4.893,24 zł,
- 75814 – „Różne rozliczenia finansowe” w kwocie 112.577,67 zł (od środków gromadzonych na rachunkach bankowych),
- 80101 – „Szkoly podstawowe” w kwocie 4,26 zł.

AB



- 80104 – „Przedszkola” w kwocie 325,76 zł,
- 80110 – „Gimnazja” w kwocie 6,72 zł,
- 85212 – „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” w kwocie 527,34 zł,
- 90095 – „Pozostała działalność” w kwocie 94,25 zł.

Powyższe kwoty zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S Gminy Pszczółki z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r.

3.4.6. Dochody z kar pieniężnych

W 2012 roku Gmina Pszczółki uzyskała dochody w wysokości 69.592,34 zł, które ujęto w § 0580 „Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w rozdziałach:

- 01010 – w kwocie 653,22 zł, w tym:
 - 579,42 zł – nota księgowa nr 1 z dnia 09.03.2012r. z tytułu awarii na sieci wodociągowej, która została spowodowana przez Firmę INTERCOR Sp. z o.o. w dniu 08.03.2012r.;
 - 73,80 zł – nota księgowa nr RIG.7011.7.2012.S.A.2 z dnia 21.05.2012r. z tytułu kary umownej za nieterminowe wykonanie umowy nr RIG.7011.7.2012.S.A. z dnia 09.03.2012r. zawartej z Firmą PROMIS Mirosław Łopato w Bytowie na wykonanie zmiany do projektu pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kleszczewko;
- 60016 – w kwocie 49.174,01 zł – nota księgowa nr RIG.272.2.2011.ALE.1 z dnia 12.01.2012r. tytułem kary umownej za nieterminowe usunięcie usterek stwierdzonych w okresie rękojmi i gwarancji zgodnie z umową nr RIG.272.2.2011.ALE z dnia 27.07.2011r. zawartą z Firmą STRABAG Sp. z o.o. w Pruszkowie Oddział Gdynia dotyczącą wykonania przebudowy drogi gminnej nr 190005G Różyny-Kleszczewko-Ulkowy
- 70005 – w kwocie 4.875,03 zł, w tym:
 - 221, 40 zł – nota księgowa nr RIG.272.1.2012.BDR.1.2 z dnia 23.07.2012r. z tytułu kary umownej za nieterminowe wykonanie umowy nr RIG.272.1.2012.BD z dnia 09.05.2012r. i zlecenia częściowego nr 1 z dnia 11.05.2012r. zawartej z MANBUD Joanna Kaiser (działalność gospodarcza) w Gdańsku, na wykonanie operatów

AR

2

szacunkowych dot. wyceny dla celów ustalenia opłaty adiacenckiej tytułem podziałów nieruchomości;

- 183,96 zł – nota księgowa nr RIG.272.1.2012.BDR.1.3 z dnia 31.10.2012r. tytułem kary umownej za nieterminowe wykonanie umowy nr RIG.272.1.2012.BD z dnia 09.05.2012r. i zlecenia częściowego nr 4 z dnia 17.09.2012r. zawartej z MANBUD Joanna Kaiser (działalność gospodarcza) w Gdańsku, na wykonanie operatów szacunkowych dot. wyceny dla celów ustalenia opłaty adiacenckiej;
 - 280,80 zł – nota księgowa nr RIG.272.1.2012.BDR.1.4 z dnia 07.12.2012r. tytułem kary umownej za nieterminowe wykonanie umowy nr RIG.272.1.2012.BD z dnia 09.05.2012r. i zlecenia częściowego nr 5 z dnia 15.10.2012r. zawartej z MANBUD Joanna Kaiser (działalność gospodarcza) w Gdańsku, na wykonanie operatów szacunkowych dot. wyceny dla celów ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania kanalizacji sanitarnej w Różynach;
 - 4.188,87 zł – nota księgowa nr KOM.272.1.2012.RM.1 z dnia 22.10.2012r. tytułem kary umownej na nieterminowe wykonanie umowy nr RIG.272.1.2012.RM z dnia 03.08.2012r. na „Modernizację budynku komunalnego dla OSP w Pszczółkach”;
- 71013 – w kwocie 1.692,82 zł, w tym:
- 1.325,00 zł – nota księgowa nr RIG.BD.6322-3.2/2008 z dnia 22.12.2008r. tytułem kary umownej wynikającej z § 7 pkt 2 (rozwiązanie umowy przez zleceniodawcę) umowy nr RIG.BD.6322-3/08 z dnia 05.03.2008r. zawartej z Firmą Usługi Geodezyjne GEODET ACTIV Konrad Durda w Pszczółkach, na wykonanie wznowienia granic drogi gminnej w Rębielcu;
 - 1.342,00 zł – nota księgowa nr RIG.BD.6322-2.2/2008 z dnia 22.12.2008r. tytułem kary umownej wynikającej § 7 pkt 2 (rozwiązanie umowy przez zleceniodawcę) umowy nr RIG.BD.6322-2/08 z dnia 23.01.2008r. zawartej z Firmą Usługi Geodezyjne GEODET ACTIV Konrad Durda w Pszczółkach, na wykonanie podziału działek nr 416/5 i 417/2 w Pszczółkach.

Z przedstawionych not księgowych wynika, że zostały one wystawione na łączną kwotę 2.667,00 zł w roku 2008. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Barbara Mróz – inspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy o następującej treści: cyt.: „W dniu 22.12.2008r. do księgowości zostały przekazane noty księgowe dotyczące Pana Konrada Durdy, prowadzącego firmę Usługi Geodezyjne GEODET ACTIV z siedzibą w Pszczółkach przy ul. Pomorskiej 1. Noty dotyczyły kar umownych za nie

AB

2

wywiązanie się z umowy nr RIG.BD.6322-2/08 z dnia 23.01.2008r. – podział działek w Pszczółkach oraz umowy nr RIG.BD.6322-3/08 z dnia 05.03.2008r. – wznowienie granic gminnej drogi polnej w Rębielczu. Nota nr RIG.BD.6322-2.2/2008 została wystawiona na kwotę 1.342,00 zł, nota nr RIG.BD.6322-3.2./2008 na kwotę 1.325,00 zł., obie z terminem płatności do dnia 31.12.2008. na łączną kwotę 2.667,00 zł. Pomimo wysłania dwóch upomnień, należność nie została uiszczona. W związku z tym, we wrześniu 2009r. został sporządzony pozew do Sądu Rejonowego w Gdańsku o egzekucję należności. Komornik sądowy nie wyegzekwował należnych Gminie Pszczółki opłat. W dniu 02.11.2011r. komornik wydał postanowienie o umorzeniu postępowania wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. Dnia 21.12.2012r. została wpłacona kwota w wysokości 1.692,82 zł. Do zapłaty pozostało 974,18 zł.” Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. 24 w załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- 80101 – w kwocie 13.097,26 zł – nota obciążeniowa nr 1/2012 tytułem kary umownej za nieterminowe wykonanie umowy nr SP.272.1.2012 MB z dnia 19.09.2012r. zawartej z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „BUILD” w Lipuszu, dotyczącej budowy placu zabaw w ramach Rządowego projektu „Radosna Szkoła” na terenie Szkoły Podstawowej w Pszczółkach.
- 80113 – w kwocie 100,00 zł – nota obciążeniowa nr 1/272.1.2012.MP z dnia 17.10.2012r. tytułem kary umownej za nie wywiązywanie się ustaleń wynikających z § 11 pkt 5 i 7 umowy nr OŚW.272.1.2012.MP z dnia 21.08.2012r. zawartej z Firmą Transportową S.C. Salewski Edward, Salewski Marek w Rusocinie, dotyczącej dowożenia uczniów z Gminy Pszczółki do Szkoły Podstawowej i Gimnazjum oraz odwożenia ich do miejsca zamieszkania.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że wszystkie ww. kary naliczono w prawidłowych wysokościach.

3.4.7. Inne dochody

W dniu 20 września 2013r. kontrolujący wystosowali do Wójta Gminy Pszczółki pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji w następującej sprawie:

- Czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawiania na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
- Jeżeli tak, to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?

HR

2

- Czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
- Jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

Z odpowiedzi udzielonej na piśmie z dnia 23.09.2013r. przez Panią Hannę Brejwo – Wójta Gminy Pszczółki, wynika, że Gmina Pszczółki posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników na odzież używaną oraz nie posiada umów na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników na odzież używaną. Na terenie gminy brak jest pojemników na odzież używaną w pasach dróg, których zarządcą jest Wójt. Znajdujące się pojemniki zlokalizowane są w pasach drogowych dróg powiatowych i krajowych. W przypadku ustawienia przedmiotowych pojemników bez wymaganej zgody, Gmina telefonicznie lub pisemnie wzywa firmę do ich usunięcia. Pismo wraz z odpowiedzią stanowią materiał roboczy kontroli ujęte pod *poz. 25 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2012 rok.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i §§ realizowanych przez Urząd Gminy Pszczółki. Prawdliwość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, która prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL.

W roku objętym kontrolą nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2012r. zatrudnionych było 49 osób, tj. 47,30 w przeliczeniu na pełne etaty. W badanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w regulaminie wprowadzonym zarządzeniem nr 26/09 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 20 maja 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 75/09 z dnia 31 grudnia 2009r.

W Regulaminie Wynagradzania Pracowników zawarto:

- warunki wynagradzania pracowników, sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń.
- warunki przyznawania nagród uznaniowych,

AR



- zasady wypłacania świadczeń pieniężnych związanych z pracą t.j.
 - świadczenia należne w okresie czasowej niezdolności do pracy (w razie choroby i macierzyństwa),
 - z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych,
 - odprawa pośmiertna,
 - odprawa rentowa lub emerytalna,
 - nagroda jubileuszowa,
 - wynagrodzenie roczne – „trzynastka”,
- warunki i sposób przyznawania dodatków tj.
 - dodatku funkcyjnego,
 - dodatku specjalnego,
 - dodatku za wieloletnią pracę,
 - za każdą dodatkową godzinę pracy w porze nocnej,
 - za pracę w godzinach nadliczbowych,
 - za pracę w warunkach szkodliwych.

Ponadto, załącznik nr 1 do regulaminu stanowi tabela, miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, w której zawarto kategorie zaszeregowania oraz kwotę w złotych od minimalnej do maksymalnej.

W załączniku nr 2 zawarto tabelę miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego wraz z kategorią zaszeregowania na poszczególnych stanowiskach.

Załącznik nr 3 stanowi tabela, w której zawarto wykaz stanowisk, na których przysługuje dodatek funkcyjny. Załącznik nr 4 stanowi tabela stawek dodatku funkcyjnego.

Załącznik nr 5 zawiera:

- wykaz stanowisk kierowniczych, 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 wynagradzania zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego.

Informację dotyczącą zapoznania się pracowników z powyższym regulaminem opisano w pkt 1.3.2 niniejszego protokołu.

AR



Wynagrodzenia osobowe pracowników

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz dodatek za wieloletnią pracę pracowników Urzędu Gminy. Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 21 pracownikom zatrudnionym na następujących stanowiskach:

- Wójta Gminy,
- Zastępcy Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- Zastępcy Skarbnika,
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i obsługa Rady Gminy,
- Inspektora ds. rolnictwa i utrzymania terenów zielonych,
- Inspektora ds. księgowości podatkowej,
- Inspektora ds. zamówień publicznych i zarządzania programami,
- Inspektora ds. komunalnych,
- Inspektora ds. nieruchomości i gospodarki komunalnej,
- Inspektora ds. budownictwa i inwestycji,
- Inspektora ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy,
- Głównego specjalisty ds. zarządzania projektami i promocji Gminy,
- 2 Podinspektorów ds. inżynierii środowiska,
- Podinspektora ds. księgowości budżetowej,
- Podinspektora ds. obsługi informatycznej i informatyzacji Urzędu,
- Dozorecy oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej,
- Robotnika gospodarczego,
- Woźnej – Sprzątaczkę,

w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2012.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy w badanym okresie określała uchwała Rady Gminy Pszczółki nr III/12/10 z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Pszczółki;




- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi Gminy w roku 2012 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- z pracownikami zawierano umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu Gminy i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- dodatek za wieloletnią pracę był przyznawany prawidłowo,
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy,
- dodatek funkcyjny oraz dodatek specjalny był przyznawany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy,

Kontrolą objęto listy płac za miesiąc: marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2012 roku.

Ustalono, że:

- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta i Skarbnika.

Wydatki poniesione przez Urząd Gminy Pszczółki w 2012 roku na wynagrodzenia osobowe wyniosły łącznie 1.824.551,65 zł (§ 4010 – rozdział 01095 w kwocie 1.000,00 zł, rozdział 75011 w kwocie 39.600,00 zł, rozdział 75023 w kwocie 1.779.951,65 zł, rozdział 80195 w kwocie 4.000,00 zł).

W roku 2012 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 4 nagrody jubileuszowe w łącznej wysokości 17.742,00 zł:

- 1 za 20 lat pracy w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia,
- 1 za 30 lat pracy w wysokości 150% miesięcznego wynagrodzenia,
- 2 za 35 lat pracy w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia.

AR



Kontrolą objęto wypłatę 4 nagród jubileuszowych. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2011 rok, a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w 2012 roku, wyniosło łącznie 145.276,38 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone 21 pracownikom Urzędu Gminy wymienionych w pkt 3.5.1.1. niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń za rok 2012 i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia za rok 2011.

Stwierdzono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę, pomniejszającą o:

- wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
- wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz z urlopami okolicznościowymi.

Sprawdzono wysokość i terminy wypłacenia powyższych nagród, podstawy ich naliczania oraz świadectwa pracy znajdujące się w aktach osobowych pracowników.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za rok 2011 dokonano 27 stycznia 2012r.

3.5.3. Nagrody

W roku 2012 w Urzędzie Gminy nie wypłacano nagród.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

Kontrolą objęto rok 2012.

3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe pracowników krajowe

W sprawozdaniu „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” za okres od początku roku do 31.12.2012r. wykazano wydatki na podróże krajowe w następujących kwotach:

- w rozdz. 75011 § 441 – 120,00 zł,
- w rozdz. 75023 § 4410 – 20.035,13 zł,

AR



W 2012 roku w prowadzonym w Urzędzie Gminy „Rejestrze delegacji służbowych” dla pracowników odnotowano polecenia wyjazdu służbowego od numeru 1 do numeru 307, w tym dla Wójta Gminy. Kontrolą objęto wydatki na podróże służbowe w ramach rozdziałów 75011, 75023 dotyczące wyjazdów służbowych realizowanych na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez pracodawcę. Szczegółową kontrolą objęto 33 polecenia wyjazdu służbowego o numerach: 1/2012 z dnia 03.01.2012r., 4/2012 z dnia 09.01.2012r., 5/2012 z dnia 09.01.2012r., 6/2012 z dnia 10.01.2012r., 7/2012 z dnia 11.01.2012r., 8/2012 z dnia 12.01.2012r., 9/2012 z dnia 12.01.2012r., 13/2012 z dnia 13.01.2012r., 18/2012 z dnia 16.01.2012r., 22/2012 z dnia 17.01.2012r., 167/2012 z dnia 05.06.2012r., 171/2012 z dnia 05.06.2012r., 172/2012 z dnia 08.06.2012r., 181/2012 z dnia 15.06.2012r., 184/2012 z dnia 20.06.2012r., 194/2012 z dnia 04.07.2012r., 195/2012 z dnia 05.07.2012r., 197/2012 z dnia 10.07.2012r., 198/2012 z dnia 10.07.2012r., 199/2012 z dnia 10.07.2012r., 202/2012 z dnia 11.07.2012r., 267/2012 z dnia 25.10.2012r., 270/2012 z dnia 25.10.2012r., 271/12 z dnia 05.11.2012r., 272/12 z dnia 05.11.2012r., 273/12 z dnia 06.11.2012r., 274/12 z dnia 07.11.2012r., 275/12 z dnia 07.11.2012r., 279/12 z dnia 19.11.2012r., 288/12 z dnia 28.11.2012r., 289/12 z dnia 03.12.2012r., 292/12 z dnia 05.12.2012r., 296/12 z dnia 06.12.2012r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdów służbowych wystawianych przez Wójta Gminy, w przypadku podróży służbowych Wójta Gminy, jednorazowe polecenia wyjazdów wystawiane były przez Sekretarza Gminy,
- w poleceniach wyjazdów służbowych wykazywano miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- delegacje wystawiane dla pracowników, w których wskazano jako środek lokomocji samochód osobowy, zostały zatwierdzone przez Wójta na podstawie złożonych wniosków,
- delegacje wystawiane dla pracowników, w których wskazano jako środek lokomocji autobus/pociąg dołączano bilety za przejazdy,
- polecenia wyjazdów służbowych zostały rozliczone w prawidłowych wysokościach,
- delegacje zawierały adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym rozliczeń delegacji.

Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, zwrotu kosztów używania dojazd lokalnych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy w formie



ryczałtu za rok 2012 w odniesieniu do wszystkich 12 osób, które w badanym okresie miały zawarte umowy cywilnoprawne o korzystanie z samochodu prywatnego dla celów służbowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ ryczałt za jazdy lokalne wypłacano w wysokości wynikającej z równowartości iloczynu limitu kilometrów przyznanego w zawartych umowach cywilnoprawnych oraz stawki za każdy km (stosowano maksymalne stawki 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), wypłaty ryczałtów dokonywano po złożeniu przez pracowników pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu pojazdu do celów służbowych,
- ❖ oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu, wykazano ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności w pracy potwierdzone przez inspektora ds. kadr Panią Henrykę Głogowską na podstawie list obecności,
- ❖ ryczałty wypłacano na podstawie sporządzanych list płac,
- ❖ kwotę ryczałtu pomniejszono proporcjonalnie o $\frac{1}{22}$ w przypadku nieobecności pracownika w pracy,
- ❖ od wypłaconych kwot ryczałtu odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych.

3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników zagraniczne

W roku 2012 w Urzędzie Gminy Pszczółki nie wydatkowano środków pieniężnych na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych (poza inwestycyjnymi)

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Kontroli poddano wybrane wydatki zawarte w poniższej tabeli:

Handwritten mark

Handwritten signature

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998/ nr PK	Klasyfikacja Budżetowa/ Dekret. Dowodu	Stosow. ustawy o zam. publ.	Opis dokumentu pod względem			Data wpływu do Urzędu	Zapłata
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT nr 00048/2012	26.03.2012	196,43	Zakup gaśnicy oraz oznakowania do budynków oczyszczalni Ścieków w Pszczółkach	298 14.03.2012r./PK/00305	+	+	+	+	+	30.03.2012r.	06.04.2012r.
2.	Fa VAT nr 2012-03-110936	11.09.2012r.	758,00	Zakup myjki ciśnieniowej do oczyszczalni ścieków w Pszczółkach	841 b 06.09.2012r./PK/00862	+	+	+	+	+	11.09.2012r.	11.09.2012r.
Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi 4270 „Zakup usług remontowych”												
1.	Fa VAT nr 1:04/2012	03.04.2012r.	5.046,54 zł	Remont wieży ciśniet w miejscowości Ostrowite.	301 26.01.2012r./PK/00135	-	+	+	+	+	03.04.2012r.	10.04.2012r.
2.	Fa VAT nr 146/2012	13.09.2012r.	12.944,79zł	Remont pompy głębinowej w Zelisławkach	894 21.08.2012r./PK/00788 poz. 1	+	Umowa nr RIG.272.1.2012. JC z dn. 28.05.20112 i nr RIG.1.2012.WJ z dn. 06.09.2012r.	+	+	+	14.09.2012r.	28.09.2012r.
Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT nr 002/S/12	28.02.2012r.	3.690,06 zł	Odbiór i utylizacja osadu z oczyszczalni ścieków w Pszczółkach	187 20.01.2012r./PK/00116 poz. 1	+	Umowa	+	+	+	05.03.2012r.	09.03.2012r.
2.	Fa VAT nr 005/S/12	31.05.2012r.	12.915,20 zł	Odbiór i utylizacja osadu z oczyszczalni ścieków w Pszczółkach	526 20.01.2012r./PK/00116 poz. 1	+	Umowa z dnia 30.01.2012r.	+	+	+	08.06.2012r.	12.06.2012r.

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998/ nr PK	Klasyfikacja Budżetowa/ Dekret. dowodu	Stosow. ustawy o zam. publ.	Opis dokumentu pod względem			Data wpływu do Urzędu	Zaplata
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
3.	Fa VAT nr 006/S/12	29.06.2012r.	9.225,14 zł	Odbiór i utylizacja osadu z oczyszczalni ścieków w Pszczółkach	651 20.01.2012r./ PK/00116 poz. 1	+	Umowa z dnia 30.01.2012r. +	+	+	+	06.07.2012r.	11.07.2012r.
4.	Fa VAT nr 00076/12/FVU	21.12.2012r.	16.605,00 zł	Zmiana układu napędowego systemu napowietrzania reaktorów biologicznych oczyszczalni ścieków	1173 23.07.2012r./ PK/00696 poz. 1	+	Umowa nr RIG.7011.7.2012 .WJ z dnia 12.12.2012r. +	+	+	+	21.12.2012r.	28.12.2012r.
Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT nr 23/12/F	23.01.2012r.	2.412,00 zł (w łącznej kwocie 5.412 zł.)	Zakup mączki piaskowo-solnej	47 e 01.01.2012r./ PK/00025 poz. 22	-	Umowa nr RIG.7234.22.2011.ALE z dn. 14.12.2011r. i WZ nr 02/01/12 i 04/01/12 +	-	+	-	24.01.2012r.	27.01.2012r.
2.	Fa VAT nr 359/12/F	13.04.2012r.	582,40 zł (w łącznej kwocie 1.082,40 zł)	Zakup mączki piaskowo-solnej	324 g 01.01.2012r./ PK/00003 poz. 2	+	Umowa nr RIG.7234.22.2011.ALE z dnia 14.12.2011 +	+	+	+	13.04.2012r.	18.04.2012r.
3.	Fa VAT nr FVKL/2012/1082	17.05.2012r.	66,47 zł	Zakup art. malarskich do odnawiania znaków drogowych	441 16.05.2012r./ PK/00480 poz. 1	+	+	+	+	+	17.05.2012r.	25.05.2012r. (1 dzień po terminie)
4.	Fa VAT nr 490/2012	31.07.2012r.	6.150,00 zł	Zakup barierek ochronnych	728 26.06.2012r./ PK 00588 poz. 1	+	+	+	+	+	31.07.2012r.	10.08.2012r.

AR

2

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998/ nr PK	Klasyfikacja Budżetowa/ Dekret. dowodu	Stosow. ustawy o zam. publ.	Opis dokumentu pod względem			Data wpływu do Urzędu	Zaplata
								Formalny	Merytorycznym	Rachunkowym		
Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne 4270 „Zakup usług remontowych”												
5.	Fa VAT nr 02/12/2012	12.12.2012r.	664,20 zł	Zakup pojemników na mieszkankę solno-piaskową	1138	+	+	+	+	+	12.12.2012r.	17.12.2012r.
			(w łącznej kwocie 1.740,45 zł)		04.12.2012r./PK:01225 poz. 1							
Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT nr 7/2012	01.02.2012r.	521,52 zł	Konservacja i utrzymanie ujęć wody pitnej, przepompowni ścieków (...)	92	+	Umowa nr RIG.272.7.2011. SA z dnia 29.12.2011r.	+	+	+	01.02.2012r.	08.02.2012r.
			(w łącznej kwocie 6.971,17 zł)		01.01.2012r./PK:00003 poz. 8							
2.	Fa VAT nr 0003/05/12/D11120	07.05.2012r.	1.200,15 zł	Remont cząstkowy dróg gminnych w Różynach	441	+	Zlecenie nr RIG.7.2012.ALE.3 z dnia 19.04.2012r.	+	+	+	16.05.2012r.	25.05.2012r.
			(w łącznej kwocie 16.106,84 zł)		19.04.2012r./PK:00399 poz. 1							
Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT nr 23/2012	01.03.2012r.	6.281,67 zł	Rozwozenie mieszanek uszarniającej „akcja zima”	194	+	Umowa nr RIG.272.4.2011. ALE z dnia 14.11.2011r.	-	+	+	01.03.2012r.	14.03.2012r.
			(w łącznej kwocie 16.106,84 zł)		01.01.2012r./PK:00003 poz.10							
2.	Fa VAT nr 11/2012 0003/05/12/D11120	09.03.2012r.	294,14 zł	Wykonanie znaków drogowych i tablic z nazwaniami ulic	199	+	Zlecenie nr RIG.7234.5.2012.ALE.1 z dnia 27.02.2012r.	-	+	+	09.03.2012r.	15.03.2012r.
			(w łącznej kwocie 1.792,28 zł)		16.01.2012r./PK:00102							
3.	Fa VAT nr F 40/A	08.05.2012r.	1.623,60 zł	Wykonanie oznakowania poziomego jezdnii drogi Pszczółki-Ostrowie	417	+	Zlecenie nr RIG.7234.5.2012.ALE z dnia 12.04.2012r.	-	-	+	11.05.2012r.	15.05.2012r.
			(w łącznej kwocie 1.623,60 zł)		06.04.2012r./PK:00380 poz.1							

AR

AR

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangazowania na koncie 998/ nr PK	Klasyfikacja Budżetowa/ Dekret. dowodu	Stosow. ustawy o zam. publ.	Opis dokumentu pod względem			Data wpływu do Urzędu	Zaplata
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym		
4.	Fa VAT nr 0001/09/12/D11000	31.08.2012r.	1.349,59 zł	Montaż barierek ochronnych przy drodze gminnej	862 a 27.08.2012r./ PK/00812 poz. 1	-	Zlecenie nr RIG.7234.16.2012 AK.4 z dnia 28.08.2012r.	+	+	+	14.09.2012r.	24.09.2012r.
5.	Fa VAT nr 147/2012	06.12.2012r.	440,34 zł	Wykonanie znaków drogowych	1114 16.01.2012r./ PK/00102 poz.2	+	Zlecenie nr RIG.7234.5.2012 „ALE.4 z dnia 06.12.2012r.	+	-	+	06.12.2012r.	10.12.2012r.
6.	Fa VAT nr 203/2012	21.12.2012r.	3.395,05 zł (w łącznej kwocie 5.921,67 zł)	Odsniezanie, rozwozenie mieszanki uszarniającej „akcja zima”	1166 05.11.2012r./ PK/01110 poz. 1	+	Umowa nr RIG.7226.73.2012 AK.1 z dnia 06.11.2012r.	+	+	+	21.12.2012r.	27.12.2012r.
Rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT 01/1/2012	04.01.2012r.	984,00 zł	Usługi architektoniczne - wykonanie npzp. fragm., miejscowości Pszczółki i miejscowości Kolnik	45 01.01.2012r./ PK/00007 poz. 6 i PK/00007 poz. 4	+	Umowa nr RIG.MBO-1/10 z dnia 20.10.2010r. (aneks do umowy nr 1 z dnia 15.11.2011r.)+	+	+	+	20.12.2012r.	02.01.2012r.
2.	Fa VAT nr 12/FS/GDA/04/2012	02.04.2012r.	3.542,40 zł	Wykonanie projektu decyzji o warunkach zabudowy oraz projektów decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji	365 04.01.2012r./PK/00071 poz.1	+	Umowa nr RIG.MBO-1/10 z dnia 20.10.2010r. (aneks do umowy nr 1 z dnia 15.11.2011r.)+	+	+	+	04.04.2012r.	04.05.2012r.

AR

R

3.	Fa VAT nr F20120010686/BGD	26.06.2012r.	692,74 zł	Ogłoszenie prasowe	590	+	Zlecenie nr 1659300/2 z dnia 21.06.2012r.	+	+	+	29.06.2012r.	02.07.2012r.
					22.06.2012r./ PK/00573							
4.	Fa VAT nr 2/FVS/GDA/07/2012	02.07.2012r.	3.763,80 zł	Wykonanie Projektów decyzji o warunkach zabudowy	714	+	Umowa nr RIG.671.1.2012. AR z dnia 04.01.2012r.	+	+	+	24.07.2012r.	03.08.2012r.
					04.01.2012r./ PK/00071 poz. 1							
5.	Fa VAT nr EG-4627/2012	11.10.2012r.	46,50 zł	Wykonanie odbitek map ewidencyjnych	964	+	Zlecenie nr RIG.672.1.17.201 2.AR z dnia 10.10.2012r.	+	+	+	15.12.2011r.	05.01.2012r.
					10.10.2012r./ PK/01031							
Rozdział 75023 Urzędy Gmin § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT 186/2012	12.01.2012r.	3.012,28 zł	Zakup materiałów biurowych	39	+	umowa nr GOS.2601.1.201 2.RM z dnia 05.01.2012r	+	+	+	13.01.2012r.	25.01.2012r.
					03.01.2012r./ PK/00067 poz. 1							
2.	Fa VAT nr FVS/000220/02/2012/A	07.02.2012r.	696,00 zł	Prenumerata roczna czasopism	117	+		+	+	+	13.02.2012r.	17.02.2012r.
					26.01.2012r./ PK/00137 poz., PK/00138 poz. 1							
3.	Fa VAT nr 8/07/2012	12.07.2012r.	1.845,00 zł	Zakup edytora aktów prawnych	682	+		+	+	+	16.07.2012r.	24.07.2012r.
					10.07.2012r./ PK/00644 poz. 1							
4.	Fa VAT nr FS-12/08/41	06.08.2012r.	3.485,82 zł	Zakup macierzy dyskowej wraz z dyskami	738 d	+		+	+	+	09.08.2012r.	09.08.2012r.
					17.07.2012r./ PK/00676 poz. 1							
5.	Fa VAT nr 13389/FVS/12/16	03.08.2012r.	3.378,81 zł	Zakup urządzeń do rozbudowy serwera el- Dok	754	+		+	+	+	07.08.2012r.	13.08.2012r.
					24.07.2012r./ PK/00697 poz. 1							
6.	Fa VAT nr POL/2012/10689	30.07.2012r.	3.055,01	Zakup zestawu komputerowego	772	+		+	+	+	16.08.2012r.	23.08.2012r.
					24.07.2012r./ PK/00698 poz. 1							

7.	Fa VAT nr FS/82/09/2012/B	24.09.2012r.	5.934,00 zł	Zakup komputera i zestawu komputerowego	909	+	+	+	+	26.09.2012r.	03.10.2012r.
					17.09.2012r./ PK/00915 poz. 1, PK/00916 poz. 1						
8.	Fa VAT nr Fa2012/00036764/E	27.09.2012r.	1.857,00 zł	Prenumerata roczna prasy rachunkowej	941	-	+	+	+	05.10.2012r.	09.10.2012r.
					05.09.2012r./ PK/00851 poz. 1						
9.	Fa VAT nr 144/12	15.11.2012r.	264,45 zł	Zakup tonera	1058	+	+	+	+	29.06.2012r.	10.07.2012r.
					14.11.2012r./ 01150 poz. 1						
10.	Fa VAT nr FVS/12/12/0278	20.12.2012r.	520,00 zł	Prenumerata czasopisma "Współtaota"	1198	+	+	+	+	27.12.2012r.	18.12.2012r.
					10.12.2012r./ PK/01245 poz. 1						
Rozdział 75023 Urzędy Gmin § 4270 „Zakup usług remontowych”											
1.	Fa VAT nr 21/12/VAT3	27.01.2012r.	2.610,06 zł	Opłata za naprawę zasilacza awaryjnego UPS	132	+	+	+	+	06.02.2012r.	24.02.2012r.
					09.01.2012r./ PK/00077 poz. 1						
2.	Fa VAT nr 44/02/2012	20.02.2012r.	530,00 zł	Naprawa kotła gazowego	139	+	+	+	+	24.02.2012r.	28.02.2012r.
					03.02.2012r./ PK/00160 poz. 1						
3.	Fa VAT nr 27/12	08.03.2012r.	330,87 zł	Naprawa kserokopiarki	201	-	+	+	+	13.03.2012r.	16.03.2012r.
					28.02.2012r./ PK/00242 poz. 1						
4.	Fa VAT nr 46	20.06.2012r.	184,50 zł	Naprawa pompy wodnej w budynku Urzędu Gminy	651	+	+	+	+	21.06.2012r.	11.07.2012r.
					20.06.2012r./ PK/00568 poz. 1						
5.	Fa VAT nr 88/12	31.07.2012r.	172,20 zł	Naprawa uszkodzenia układu utrwalaania kopiarki	733	+	+	+	+	31.07.2012r.	08.08.2012r.
					30.07.2012r./ PK/00715 poz. 1						
6.	Fa VAT nr F/00001/09/12	11.09.2012r.	323,00 zł	Naprawa szafy znajdującej się w Urzędzie Gminy	912	+	-	-	-	14.09.2012r.	05.10.2012r.
					11.09.2012r./ PK/00883 poz. 1						
7.	Fa VAT nr 114/12	28.09.2012r.	489,54 zł	Naprawa zespołu	954	+	+	+	+	27.09.2012r.	11.10.2012r.

AB

								ZZ1..2601.2.201 2.HG			
								14.12.2012r./ PK/01269/10 poz. 2 03.09.2012/00354 poz. 5 05.01.2012r./ 00007 poz.5			
Rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół § 4300 „Zakup usług pozostałych”											
1.	Fa VAT nr FS 153/2012	30.03.2012r.	7.080,48 zł	Przewóz osób niepełnosprawnych	60	01.01.2012r./ PK/00011 poz. 6	+	Umowa +	+	+	30.03.2012r. 03.04.2012r.
2.	Fa VAT nr 9/12/ED	30.03.2012r.	12.277,18 zł	Dowozy i odwozy uczniów	73	01.01.2012r./ PK/00011 poz. 6	+	Umowa +	+	+	03.04.2012r. 10.04.2012r.
3.	Rozliczenie kosztów dojazdu do szkoły	04.10.2012r.	200,00 zł	Zwrot kosztów przejazdu niepełnosprawnego dziecka za m-c wrzesień	314	03.09.2012r./ PK/00839 poz. 3	+	Umowa +	+	+	04.10.2012r. 10.10.2012r.
6.	Fa VAT nr 139/2012	31.10.2012r.	41.270,99	Dowóz dzieci do szkoły w m-cu październiku	10033	05.01.2012/00007 poz. 2	+	+	+	+	05.11.2012r. 23.11.2012r.
Rozdział 90003 Oczyszczanie miast i wsi § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”											
1.	Fa VAT nr FVKL/2012/994	09.05.2012r.	379,50 zł (w łącznej kwocie 393,30 zł)	Zakup worków na śmieci	424	30.04.2012r./ PK/00424, 09.05.2012r./ PK/00453	+	+	+	+	14.05.2012r. 18.05.2012r.
2.	Fa VAT nr FVKL/2012/1318	06.06.2012r.	60,00 zł (w łącznej kwocie 94,50 zł)	Zakup art. przemysłowych	528	06.06.2012r./ PK/00536 poz. 1	+	+	+	+	12.06.2012r. 13.-6.2012r.
3.	Fa VAT nr FVKL/2012/2325	24.09.2012r.	342,00 zł (w łącznej kwocie 664,80 zł)	Zakup art. budowlanych	909	24.09.2012r./ PK/00945 poz. 1	+	+	-	+	03.10.2012r. - 2 dni po terminie 26.09.2012r.

AR

4.	Fa VAT nr FVKL/2012/2761	12.11.2012r.	243,20 zł (w łącznej kwocie 602,24 zł)	Zakup art. budowlanych	1052		+	+	-	+	13.11.2012r.	16.11.2012r.
					12.11.2012r./ PK/01140 poz. 2							
Rozdział 92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT nr FA/28/2012	19.01.2012r.	2.658,47 zł	Zakup art. spoz. na spotkanie noworoczne w Publicznych Gimnazjum w Pszczółkach	45	18.01.2012r./ PK/00110 poz. 1	+	+	+	+	20.01.2012r.	27.01.2012r.
2.	Fa VAT nr 0290765	14.09.2012r.	899,00 zł	Zakup namiotu (pawilonu ogrodowego) w ramach funduszu soleckiego	858	14.09.2012r./ PK/00911 poz. 1	+	+	+	+	18.09.2012r.	21.09.2012r.
3.	Fa VAT nr 103/2012	28.06.2012r.	577,00 zł	Zakup nagród na imprezę kulturalną pn. „Noc Świętojańska”	697	26.06.2012r./ PK/00590 poz. 1	+	+	+	+	04.07.2012r.	28.06.2012r.
4.	Fa VAT nr 8326/HUR/2012	08.08.2012r.	198,49 zł	Zakup art. papierniczych	767	07.08.2012r./ PK/00746 poz. 1	+	+	+	+	08.08.2012r.	21.08.2012r.
5.	Fa VAT nr 4146	14.09.2012r.	1.510,00 zł	Zakup agregatu prądowórczego	856	14.09.2012r./ PK/00910 poz. 1 11.09.2012/00027 poz. 1	+	+	+	+	18.09.2012r.	20.09.2012r.
Rozdział 92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT nr RU 0003/12	21.01.2012r.	1.800,00 zł	Oprawa muzyczna podczas spotkania noworocznego	94	12.01.2012r./ PK/00097 poz. 1	+	+	+	+	06.02.2012r.	09.02.2012r.
2.	Fa VAT nr 144/12/SC	20.07.2012r.	810,00 zł	Usługi transportowe	704	16.07.2012r./ PK/00667 poz. 1	+	+	+	+	26.07.2012r.	30.07.2012r.
3.	Fa VAT nr RU 014/12	16.09.2012r.	16.000,00 zł	Oprawa artystyczna	859	Umowa nr KIS.40430.1.201 nr 2/12 z dnia 12.01.2012r. Zlecenie KIS.EG nr 21/2012 z dnia 16.07.2012r. Umowa nr	+	+	+	+	17.09.2012r.	21.09.2012r.

			(w łącznej kwocie 22.000,00 zł)	imprezy „Święto miodu Pszczółkowskiego”	07.08.2012r./ PK/00744 poz.1,	KIS.4040.1.3a20 12.EG z dnia 07.08.2012r.				
4.	Fa VAT nr 226/12/R	10.10.2012r.	4.000,00 zł	Usługa cateringowa podczas Dnia Otwartego pomieszczeń bibliotek i koncert z okazji Międzynar. Dnia Seniora	974 08.10.2012r./ PK/01017 poz. 1	Umowa nr KIS.4040.1.5.20 12.EG z dnia 08.10.2012r.	+	+	+	18.10.2012r. 23.10.2012r.
Rozdział 92195 Pozostała działalność (dz. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego) § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”										
1.	Fa VAT nr 2187/12	06.06.2012r.	1.300,00 zł	Zakup gier do świetlicy w Różynach	544 11.06.2012r./ PK/00550 poz. 2	Zlecenie z dnia 06.06.2012r.	+	+	+	11.06.2012r. 21.06.2012r.
2.	Fa VAT nr 3962/12	24.10.2012r.	1.499,86 zł	Zakup stepów do aerobiku	1005 27.09.2012r./ PK/00962 poz. 1	+	+	+	+	25.10.2012r. 05.11.2012r.
3.	Fa VAT nr 00046/2012	26.03.2012r.	414,26 zł (w łącznej kwocie 533,57 zł)	Zakup gasnic, znaków ppoż.	329 12.03.2012r./ PK/00295 poz. 2	+	+	+	+	13.04.2012r. 20.04.2012r.
4.	Fa VAT nr FVKL/2012/1893	04.08.2012r.	499,37 zł	Zakup art. malarskich	774 01.08.2012r., PK/00796 poz. 2 01.03.2012/00072 poz. 4	+	+	+	+	08.08.2012r. 24.08.2012r.
Rozdział 92195 Pozostała działalność (dz. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego) § 4270 „Zakup usług remontowych”										
1.	Fa VAT nr 276/14/12	08.02.2012r.	307,50 zł	Okresowy przegląd tech. instalacji gazowych	117 24.01.2012r./ PK/00126 poz. 1	+	+	+	+	10.02.2012r. 17.02.2012r.
2.	Fa VAT nr 00046/2012	26.03.2012r.	119,31 zł (w łącznej kwocie 533,57 zł)	Naprawa gasnic ppoż.	329 12.03.2012r./ PK/00295 poz. 2	Zlecenie KIS.EG. 4/2012 z dnia 12.03.2012r.	+	+	+	13.04.2012r. 20.04.2012r.
3.	Fa VAT nr 61/2012	16.10.2012r.	430,50 zł	Przeład i konserwacja	964	Zlecenie nr	+	+	+	16.10.2012r. 17.10.2012r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki

				pieca olejowego	09.10.2012r./ PK/01025 poz. 1	KIS. EG 33/12 z dnia 09.10.2012r.			
4.	Fa VAT nr 1510/2012	19.12.2012r.	680,00 zł	Naprawa pieca gaz. – wymiana przetwornika ciśnienia	1163 13.12.2012r./ PK/01264 poz. 1	Zlecenie nr KIS.OL.45/2012 z dnia 13.12.2012r.	+	+	19.12.2012r. 24.12.2012r.
Rozdział 92195 Pozostała działalność (dz. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego) 4300 „Zakup usług pozostałych”									
1.	Fa VAT nr 3/2012	31.01.2012r.	227,21 zł (w łącznej kwocie 456,20 zł)	Wywóz nieczystości płynnych	143 01.01.2012/ PK/00022 poz. 12		+	+	24.02.2012r. 29.02.2012r.
2.	Fa VAT nr 00029/2012	05.03.2012r.	55,35 zł (w łącznej kwocie 64,58 zł)	Przeład gaśnic	203 16.02.2012r./ PK/00196 poz. 1	Zlecenie nr 3/2012 z dnia 16.02.2012r.	+	+	05.03.2012r. 19.03.2012r.
3.	Fa VAT nr F/12/006339	28.03.2012r.	228,10 zł (w łącznej kwocie 456,19 zł)	Wywóz odpadów komunalnych	301 01.01.2012/ PK/00022 poz. 10		+	+	03.04.2012r. 10.04.2012r.
4.	Fa VAT nr 1160/2012	22.10.2012r.	762,00 zł (w łącznej kwocie 1.246,00 zł)	Przeład okresowy kotłów gazowych	1018 08.10.2012/ PK/01020 poz. 2		+	+	25.10.2012r. 06.11.2012r.
5.	Fa VAT nr 138/2012	30.11.2012r.	153,82 zł (w łącznej kwocie 541,50 zł)	Wywóz nieczystości płynnych	1138 01.01.2012/ PK/00022 poz. 12		+	+	30.11.2012r. 17.12.2012r.

AR

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały objęte kontrolą pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych opisano w pkt 3.5.5. niniejszego protokołu.

3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

W trakcie kontroli ustalono, że w 2012 roku nie wystąpiły wydatki na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych Radnych Gminy.

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

Zasady ustalania i wypłacania diet radnym Gminy Pszczółki w okresie objętym kontrolą (2012r.) określała uchwała Rady Gminy Pszczółki nr XXXII/247/05 z dnia 29 czerwca 2005r. w sprawie ustalenia wysokości oraz zasad wypłat diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych gminy Pszczółki. Zmiany wprowadzono uchwałą nr XLIV/3/2010 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 27 stycznia 2010r.

W uchwale Rada Gminy ustaliła wysokość oraz zasady wypłat diet:

- Radnym wchodzącym w skład komisji z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje dieta w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 18,5% kwoty bazowej w zaokrągleniu do pełnych złotych, płatna do 5-go następnego miesiąca, za miesiąc poprzedni,
- Przewodniczącemu Rady Gminy z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje dieta w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 70% kwoty bazowej w zaokrągleniu do pełnych złotych, płatna do dnia 5-go następnego miesiąca, za miesiąc poprzedni,
- Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy oraz Przewodniczącemu stałych Komisji Rady Gminy Pszczółki przysługuje dieta z tytułu pełnienia obowiązków w formie ryczałtu miesięcznego, w wysokości 24% kwoty bazowej, w zaokrągleniu do pełnych złotych, płatna do 5-go dnia następnego miesiąca, za miesiąc poprzedni,
- Sołtysom z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje dieta w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 12% kwoty bazowej w zaokrągleniu do pełnych złotych, płatna do dnia 5-go następnego miesiąca, za miesiąc poprzedni,
- Radnym pełniącym różne funkcje w Radzie Gminy przysługuje jedna dieta odpowiadająca wysokości najwyższej diety za pełnioną przez tego radnego funkcję.

- Radny traci prawo do części diety w miesiącu, w którym wystąpiły następujące okoliczności:
 - nieobecność radnego na sesji Rady Gminy – 25% miesięcznej diety – w zaokrągleniu do pełnych złotych,
 - nieobecność radnego na posiedzeniu komisji stałych Rady Gminy – 25% miesięcznej diety, 0- w zaokrągleniu do pełnych złotych,
 - suma potrąceń nie może przekroczyć 50% wysokości zryczałtowanej diety w danym miesiącu – w zaokrągleniu do pełnych złotych. Potrąceń dokonuje się na podstawie list obecności z sesji Rady Gminy oraz posiedzeń komisji stałych.

W 2012 roku Radni Rady Gminy Pszczółki obradowali na 36 posiedzeniach. Na podstawie dokumentów księgowych, list obecności radnych, kontrolą objęto prawidłowość naliczania i wypłat diet, uprawnionych do ich pobierania. Kontrolą objęto wszystkie posiedzenia, tj.:

- 5 sesji Rady Gminy z dnia: 14 marca 2012r., 29 maja 2012r., 12 września 2012r., 30 października 2012r., 19 grudnia 2012r.,
- 11 posiedzeń Komisji Rewizyjnej z dnia: 25 maja 2012r., 22 lutego 2012r., 28 marca 2012r., 24 kwietnia 2012r., 17 maja 2012r., 19 czerwca 2012r., 29 sierpnia 2012r., 25 września 2012r., 24 października 2012r., 03 grudnia 2012r., 28 grudnia 2012r.,
- 10 posiedzeń Komisji Oświaty, Zdrowia, Opieki Społecznej, Kultury i Sportu Rady Gminy z dnia: 25 stycznia 2012r., 22 lutego 2012r., 28 marca 2012r., 24 kwietnia 2012r., 17 maja 2012r., 19 czerwca 2012r., 29 sierpnia 2012r., 25 września 2012r., 24 października 2012r., 03 grudnia 2012r.,
- 10 posiedzeń Komisji Gospodarczej i Rozwoju Gminy Rady Gminy z dnia: 25 stycznia 2012r., 22 lutego 2012r., 21 marca 2012r., 24 kwietnia 2012r., 17 maja 2012r., 19 czerwca 2012r., 29 sierpnia 2012r., 25 września 2012r., 24 października 2012r., 03 grudnia 2012r.,

W wyniku kontroli ustalono, że w 2012 roku diety wplacano w wysokości, wynikającej z obowiązującej w tym zakresie uchwały Rady Gminy.

Ustalono, na podstawie informacji złożonej przez Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i obsługi Rady Gminy Panią Dorotę Gromadzką, stanowiącej materiał roboczy ujęty pod **poz. 26 w załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli, że żaden z obecnych radnych Rady Gminy Pszczółki nie jest pracownikiem samorządowym. Radny Krzysztof Sądej jest pracownikiem jednostki organizacyjnej, tj. pracuje jako nauczyciel w Publicznym Gimnazjum w Pszczółkach. Na prośbę Pana Sądeja sesje i komisje Rady Gminy odbywają się w terminach, które nie kolidują z prowadzającymi zajęciami w szkole.

AS

AS

Ponadto szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone 9 sołtysom w okresie od 01 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. Stwierdzono, że wszystkim sołtysom diety wypłacono w odpowiednich wysokościach. Ustalono, że Gmina w 2012 roku na diety radnych i sołtysów wydatkowała łącznie kwotę 97.768,00 zł (w rozdziale 75022 § 303 kwotę 75.084,00 zł, w rozdziale 75095 § 3030 kwotę 22.684,00 zł).

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS przez Urząd Gminy w Pszczółkach oraz terminowość przekazywania naliczonego odpisu na rachunek ZFŚS w roku 2012. W trakcie kontroli ustalono:

- wydatki związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zaplanowano na 2012 rok w wysokości 55.000,00 zł (rozdz. 75023 § 4440), co zawarto w planie finansowym wydatków dla Urzędu Gminy na rok 2012 zatwierdzonym przez Wójta Gminy, do uchwały Rady Gminy Pszczółki nr XI/92/11 z dnia 14 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Pszczółki na 2012 rok,
- Wójt Gminy zatwierdził preliminarz wydatków ZFŚS na 2012r. sporządzony przez Komisję ZFŚS w dniu 05 kwietnia 2012r., w którym wykazano:
 - wysokość odpisu na ZFŚS na początku roku w przybliżeniu 55.000,00 zł przyjmując do wyliczenia planowane zatrudnienie pracowników w przeliczeniu na pełne etaty tj. – kwotę 52.200,00 zł (45,00 etatu x 1.160,00 zł) oraz kwotę 2.280,00 zł (12 osób x 190,00 zł – emeryci i renciści). Natomiast zgodnie z art. 5 ust. 1, 2 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012r. poz. 592 z późn. zm.), kwota odpisu na rok 2012 winna wynieść 51.414,69 zł. (45,00 etatu x 1.093,93 zł = 49.226,85 zł oraz 12 osób x 182,32 zł = 2.187,84 zł.).
 - kwotę pozostałą z 2011r. (BO) w wysokości 1.597,53 zł,
 - oprocentowanie rachunku bankowego w wysokości 7,57 zł.

Ogółem środki ZFŚS do dyspozycji w 2012r. wyniosły 56.605,10 zł.

Ponadto ustalono, że:

- w ustawowych terminach przekazano na rachunek bankowy ZFŚS środki w łącznej wysokości 55.000,00 zł, tj. do dnia 31.05.2012r. odprowadzono środki w kwocie 41.250,00 zł (75%) oraz pozostałą kwotę odpisu w wysokości 13.750,00 zł w dniu 24.09.2012r.
- w dniu 05 grudnia 2012 roku dokonano korekty odpisu na ZFŚS w oparciu o faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych pracowników w przeliczeniu na pełny etat

oraz faktyczną liczbę emerytów i rencistów objętych ZFŚS i wyliczono odpis w wysokości 53.161,33 zł:

- dla pracowników w wysokości 50.791,17 zł (46,43 etatów x 1.093,93 zł),
 - dla emerytów i rencistów w wysokości 2.370,16 zł (13 osób x 182,32 zł),
- zwrot odpisu za 2012 rok w kwocie 1.838,67 zł (55.000,00 zł – 53.161,33 zł) przekazano na rachunek bankowy Gminy w dniu 28.12.2012r.
- w Urzędzie Gminy prowadzone są konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zarządzeniem nr 29/07 z dnia 19 kwietnia 2007r. Wójt Gminy Pszczółki wprowadziła Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zmiany wprowadzono następującymi zarządzeniami: nr 64/07 z dnia 07 września 2007r. oraz nr 64/2009 z dnia 07 grudnia 2009r. W regulaminie określono m.in.:

- zasady tworzenia funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania z funduszu – pracownicy, pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych, emeryci i renciści, dzieci własne oraz przyjęte na wychowanie do czasu ukończenia przez nie 18 lat, a jeżeli kształcą się dalej i są na utrzymaniu rodziców do ukończenia 25 lat,
- przeznaczenie funduszu – na dofinansowanie wypoczynku; pomoc finansową, przyznawaną osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej lub w wypadkach losowych oraz na finansowanie działalności kulturalno-oświatowej,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń na dofinansowanie wypoczynku, w tym m.in. wypoczynku sobotnio-niedzielnego.

W roku 2012 środki funduszu wydatkowano na:

- 17.052,00 zł – wypoczynek sobotnio-niedzielny,
- 4.000,00 zł – pomoc finansową,
- 7.858,14 zł – działalność kulturalno – oświatową,
- 27.925,00 zł – okolicznościowe świadczenie finansowe, rzeczowe lub bony towarowe.

Kontroli poddano wydatki poniesione na dofinansowanie wypoczynku sobotnio-niedzielnego, okolicznościowe świadczenie finansowe dla wszystkich pracowników w roku 2012r. oraz zapomogi. Ustalono, że przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane, a ich wysokość była zgodna z przyjętym regulaminem. W trakcie kontroli stwierdzono,

AK

PK

że przyznawanie świadczeń z Funduszu uzależnione było od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu. Ze świadczeń korzystały osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń finansowych Funduszu.

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

1. Uchwałą nr X/87/11 z dnia 26 października 2011 roku Rada Gminy Pszczółki uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Pszczółki na rok 2012, stanowiący załącznik do uchwały.
2. Uchwałą nr X/88/11 z dnia 26 października 2011 roku Rada Gminy Pszczółki uchwaliła Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Pszczółki na rok 2012, stanowiący załącznik do uchwały.
3. W trakcie kontroli ustalono, że zadania z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomanii prowadzone są przez jednostkę organizacyjną Urzędu Gminy Pszczółki – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach. Wydatki z tytułu realizacji programów ujęto w planie finansowym i wykazywano w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S GOPS-u za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli ww. zagadnienia.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W kontrolowanym okresie (rok 2012) na terenie Gminy Pszczółki funkcjonowała 1 Ochotnicza Straż Pożarna w Pszczółkach, która działa jako stowarzyszenie zwykle nieposiadające osobowości prawnej. Szczegółowe zadania i organizację OSP określa jej statut.

1. Wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej, określono uchwałą Rady Gminy Pszczółki nr XX/188/08 z dnia 02 października 2008r roku w sprawie ustalenia ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej za udział w działaniu ratowniczym lub udział w szkoleniu organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę, w której ustalono ekwiwalent za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym w wysokości 16,50 zł za udział w działaniu ratowniczym w wysokości nie przekraczającej 1/175 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą

AR

J

godzinę udziału w działaniu ratowniczym. W uchwale nie wskazano terminu wypłaty naliczonego ekwiwalentu.

2. Normy zużycia paliwa przez samochody, agregaty i urządzenia napędzane silnikami spalinowymi będące na wyposażeniu OSP w Pszczółkach wprowadzono Zarządzeniem nr OSP-1/2011 Prezesa Związku Ochotniczych Straży Pożarnych w Pszczółkach z dnia 28.09.2011r. w przedmiotowej sprawie.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniu ratowniczym członków OSP w Pszczółkach w okresie od 01.06.2012r. do 31.12.2012r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wypłatę ekwiwalentu dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej w 2012 roku ujęto w rozdziale 75412 § 3030 i stanowił on kwotę 10.019,87 zł.,
- przekazane jednostce OSP niezbędne mienie stanowi własność Gminy Pszczółki i ewidencjonowane jest w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy,
- na dzień 31.12.2012r. w OSP dokonano inwentaryzacji paliwa,
- ekwiwalenty wypłacano poszczególnym członkom OSP na podstawie złożonych „Potwierdzeń” o udziale poszczególnych członków OSP w działaniach ratowniczych, które zostały podpisane przez Komendanta OSP w Pszczółkach oraz Starszego Technika ds. operacyjno-szkoleniowych,
- ekwiwalent wypłacano w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę (0,275 zł za min.) i czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczo – gaśniczych za wyjątkiem (m-ca czerwca i m-ca lipca), co opisano poniżej:

➤ w miesiącu czerwcu:

- za udział w akcji sekcji 6 osobowej OSP w Pszczółkach – zabezpieczenie lądowiska I.PR – trwającego od godz. 18.21 do 19.08 (04.06.2012r.) – 47 min. Wypłacono ekwiwalent pieniężny za 87 min. udziału w akcji (23,93 zł dla każdego strażaka – łącznie 143,58 zł).

Ekwiwalent winien wynieść 12,93 zł dla każdego strażaka - łącznie 77,58 zł. Różnica wyniosła 66,00 zł.

- za udział w akcji sekcji 6 osobowej OSP w Pszczółkach – pożar drewnianych drzwi w oboro-stodole – trwający od godz. 10.41 do 11.26 (16.06.2012r.) – 45 min. Wypłacono ekwiwalent pieniężny za 1h 25 min. udziału w akcji (23,38 zł dla każdego strażaka – łącznie 140,28 zł).

AR



Ekwiwalent winien wynieść 12,38 zł dla każdego strażaka - łącznie 74,28 zł. Różnica wyniosła 66,00 zł.

- za udział w akcji sekcji 4 osobowej OSP w Pszczółkach – gniazdo os – trwającego od godz. 19.42 do 20.09 (16.06.2012r.) – 25 min. Wyplacono ekwiwalent pieniężny za 1h 05 min. udziału w akcji (17,88 zł dla każdego strażaka – łącznie 71,52 zł).

Ekwiwalent winien wynieść 6,88 zł dla każdego strażaka - łącznie 27,52 zł. Różnica wyniosła 44,00 zł.

- za udział w akcji sekcji 4 osobowej OSP w Pszczółkach – rój pszczół – trwającego od godz. 15.18 do 16.09 (22.06.2012r.) – 51 min. Wyplacono ekwiwalent pieniężny za 1h 31 min. udziału w akcji (25,03 zł dla każdego strażaka – łącznie 100,12 zł).

Ekwiwalent winien wynieść 14,03 zł dla każdego strażaka – łącznie 56,12 zł. Różnica wyniosła 44,00 zł.

- za udział w akcji sekcji 5 osobowej OSP w Pszczółkach – pożar samochodu – trwającego od godz. 13.54 do 14.21 (24.06.2012r.) – 27 min. Wyplacono ekwiwalent pieniężny za 1h 07 min. udziału w akcji (18,43 dla każdego strażaka – łącznie 92,15 zł).

Ekwiwalent winien wynosić 7,43 zł dla każdego strażaka – łącznie 37,15 zł. Różnica wyniosła 55,00 zł.

- za udział w akcji sekcji 5 osobowej OSP w Pszczółkach – gniazdo os – trwającego od godz. 19.31 do 20.07 (27.06.2012r.) – 36 min. Wyplacono ekwiwalent pieniężny za 1h 16 min. udziału w akcji (20,90 zł dla każdego strażaka – łącznie 104,50 zł).

Ekwiwalent winien wynieść 9,90 zł dla każdego strażaka - łącznie 49,50 zł. Różnica wyniosła 55,00 zł.

- za udział w akcji sekcji 5 osobowej OSP w Pszczółkach – plama oleju na drodze krajowej nr 91 – trwającego od godz. 12.52 do 13.34 (28.06.2012r.) – 42 min. Wyplacono ekwiwalent pieniężny za 1h 22 min. udziału w akcji (22,55 zł dla każdego strażaka – łącznie 112,75 zł).

Ekwiwalent winien wynieść 11,55 zł dla każdego strażaka - łącznie 57,75zł. Różnica wyniosła 55,00 zł.

- za udział w akcji sekcji 4 osobowej OSP w Pszczółkach – zalana piwnica – trwającego od godz. 14.30 do 15.25 (30.06.2012r.) – 55 min. Wyplacono ekwiwalent pieniężny za 1h 35 min. udziału w akcji (26,13 zł dla każdego strażaka – łącznie 104,52 zł).

Ekwiwalent winien wynieść 15,13 zł dla każdego strażaka - łącznie 60,52 zł. Różnica wyniosła 44,00 zł.

➤ w miesiącu lipcu:

Ad

2

- za udział w akcji sekcji 6 osobowej OSP w Pszczółkach – kokon os – trwającego od godz. 18.38 do 19.11 (02.07.2012r.) – 33 min. Wyplacono ekwiwalent pieniężny za 1h 13 min. udziału w akcji (20,08 zł dla każdego strażaka – łącznie 120,48 zł).

Ekwiwalent winien wynieść 9,08 zł dla każdego strażaka - łącznie 54,48 zł. Różnica wyniosła 66,00 zł.

- za udział w akcji sekcji 4 osobowej OSP w Pszczółkach – zalane pomieszczenie w budynku – trwającego od godz. 20.30 do 21.20 (07.07.2012r.) – 50 min. Wyplacono ekwiwalent pieniężny za 1h 30 min. udziału w akcji (24,75 zł dla każdego strażaka – łącznie 99 zł).

Ekwiwalent winien wynieść 13,75 zł dla każdego strażaka - łącznie 55,00 zł. Różnica wyniosła 44,00 zł.

- za udział w akcji sekcji 5 osobowej OSP w Pszczółkach – zalana jezdnia – trwającego od godz. 09.42 do 11.20 (08.07.2012r.) – 1h 38 min. Wyplacono ekwiwalent pieniężny za 2h 18 min. udziału w akcji (37,95 zł dla każdego strażaka – łącznie 189,75 zł).

Ekwiwalent winien wynieść 26,95 zł dla każdego strażaka – łącznie 134,75 zł. Różnica wyniosła 55,00 zł.

- za udział w akcji sekcji 4 osobowej OSP w Pszczółkach – kokon os w budynku – trwającego od godz. 17.17 do 18.11 (20.07.2012r.) – 54 min. Wyplacono ekwiwalent pieniężny za 1h 34 min. udziału w akcji (25,85 zł dla każdego strażaka – łącznie 103,40 zł).

Ekwiwalent winien wynieść 14,85 zł dla każdego strażaka - łącznie 59,40 zł. Różnica wyniosła 44,00 zł.

- za udział w akcji sekcji 6 osobowej OSP w Pszczółkach – pies uwięziony na płocie – trwającego od godz. 22.15 do 23.13 (24.07.2012r.) – 58 min. Wyplacono ekwiwalent pieniężny za 1h 38 min. udziału w akcji (26,95 zł dla każdego strażaka – łącznie 161,70 zł).

Ekwiwalent winien wynieść 15,95 zł dla każdego strażaka - łącznie 95,70 zł. Różnica wyniosła 66,00 zł.

- za udział w akcji sekcji 4 osobowej OSP w Pszczółkach – kokon os w budynku – trwającego od godz. 16.23 do 17.02 (25.07.2012r.) – 39 min. Wyplacono ekwiwalent pieniężny za 1h 19 min. udziału w akcji (21,73 dla każdego strażaka – łącznie 86,92 zł).

Ekwiwalent winien wynieść 10,73 zł dla każdego strażaka - łącznie 42,92 zł. Różnica wyniosła 44,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- łączna kwota wypłat dla członków OSP za udział w akcjach ratowniczych w miesiącu czerwcu 2012r. winna wynosić 1.593,89 zł. Wyplacono kwotę 2.022,89 zł (lista płac nr

AR

2

6/2012r. z dn. 06.07.2012r. za m-c czerwiec 2012r.). Różnica nadpłaconej kwoty to 429,00 zł.

- łączna kwota wypłat dla członków OSP za udział w akcjach ratowniczych w miesiącu lipcu 2012r. winna wynosić 2.711,20 zł. Wypłacono kwotę 3.030,20 zł. (lista płac nr 7/2012 z dn. 07.08.2012r. za m-c lipiec 2012r.). Różnica nadpłaconej kwoty to 319,00 zł.

Inspektor ds. obrony cywilnej i kancelarii tajnej Pan Rafał Brzozowski złożył wyjaśnienie w powyższej sprawie, z którego wynika, że przyczyną nieprawidłowego naliczenia wypłat dla członków OSP Pszczółki za udział w akcjach ratowniczych w miesiącu czerwcu i lipcu 2012 roku było błędne wyliczenie czasu uczestnictwa w zdarzeniach, którego konsekwencją jest wyższa wypłata dla poszczególnych członków OSP. Od sierpnia 2012r. wypłaty naliczane były prawidłowo. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 27 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

W trakcie bieżącej kontroli, tj. w dniach 07.01.2014r. – 08.01.2014r. członkowie OSP dokonali wpłat - zwrotu nadpłaconej kwoty za udziały w akcjach ratowniczych do kasy Urzędu Gminy (miesiąc czerwiec i lipiec 2012r.) w łącznej kwocie 748,00 zł (RK nr 3 z dnia 07.01.2014r. – 572,00 zł i RK nr 4 z dnia 08.01.2014r. - 176,00 zł).

Ar

Wydatki w rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” i wyniki kontroli tych wydatków poniesionych w § 4210, 4270, 4300 zawarto w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ nr i data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa/ Dekretacja dokumentu	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	
								formalnym	merytorycznym	rachunkowym		Data wpływu do urzędu
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT nr FVS/0625/2012	16.05.2012r.	1.856,00 zł (w łącznej kwocie 3.456,00 zł)	Zakup mundurów dla strażaków OSP Pszczółki	462 25.01.20110.05.2012r./PK/00458 poz. 1	+	+	+	-	+	22.05.2012r.	28.05.2012r.
2.	Fa VAT nr F/0794/06.2012/MAL	01.06.2012r.	15.199,55 zł	Zakup wyposażenia dla strażaków OSP Pszczółki	533 25.01.2012r./PK/00489 poz. 1	+	+	+	+	+	06.06.2012r.	15.06.2012r.
3.	Fa VAT nr 180/KOŚ/2012	12.04.2012r.	2.399,00	Zakup piłarki i łańcucha do pilarki	3143 07.03.2012/00080 poz. 1	-	+	+	+	+	13.04.2012r.	26.04.2012r.
4.	Fa VAT nr F/1936/12.2012/MAL	21.12.2012r.	957,00 zł	Zakup wyposażenia torby PSP dla OSP Pszczółki	1173 20.12.2012r./PK/01294 poz. 1	+	-	+	-	+	27.12.2012r.	28.12.2012r.
5.	Fa VAT nr FVS/1243/2012	01.10.2012r.	787,20 zł (w łącznej kwocie 1.447,20 zł)	Zakup mundurów koszarowych i wyjściowych dla OSP Pszczółki	930 27.09.2012r./PK/00938 poz. 1 31.10.2012/00450 poz. 1 GCZK.7.83.2011 17.11.2011	+	+	+	+	+	01.10.2012r.	04.10.2012r.
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4270 „Zakup usług remontowych”												
1.	Fa VAT nr 15/2012	21.02.2012r.	265,68 zł	Konserwacja gasnic	132 20.02.2012r./PK/00203 poz. 1	+	+	+	+	+	21.02.2012r.	24.02.2012r.
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT nr 10/P2012	31.01.2012r.	1.560,00 zł	Usługa medyczna –	94	-	+	+	+	+	03.02.2012r.	09.02.2012r.

3.5.12. Fundusz sołecki

Uchwałą nr IV/24/11 Rady Gminy Pszczółki z dnia 09 marca 2011 roku, w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Pszczółki środków stanowiących fundusz sołecki, wyodrębniono w budżecie Gminy Pszczółki na 2012 rok środki stanowiące fundusz sołecki. W załączniku nr 7 do uchwały nr XI/92/11 Rady Gminy Pszczółki z dnia 14 grudnia 2011r. w sprawie budżetu gminy Pszczółki na 2012 rok określono plan wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego na kwotę 150.797,00 zł. W ramach funduszu sołeckiego środki wydatkowano m. in. na zakup i montaż wyposażenia na plac rekreacyjno-sportowy:

- w Kleszczewku – na karuzelę tarczową w kwocie 3.510,00 zł,
- w Żelislawkach – na ściankę wspinaczkową i zestaw zabawowy w kwocie 9.921,00 zł,
- w Pszczółkach – na prasę nożną i wyciąg górny w kwocie 8.170,00 zł,
- w Skowarczu – na rowerek fitness i wieżę wysoką w kwocie 8.170,00 zł,
- w Ostrowitem – na przepłotnię linową w kwocie 3.510,00 zł,
- w Rębielczu – na huśtawkę w kwocie 3.510,00 zł.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazano wydatki zrealizowane na fundusz w wysokości 113.045,38 zł, co stanowi 74,97% ustalonego planu.

3.5.13. Inne wydatki bieżące

3.5.13.1. Wydatki z opłat i kar za korzystanie ze środowiska

Ustalono, że Gmina Pszczółki w 2012 roku uzyskała dochody w ramach rozdziału 90019 – „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” sklasyfikowane w § 0690 na łączną kwotę 20.592,84 zł, w tym:

- 769,38 zł – opłata na rzecz gminy na realizację zadań związanych z utrzymaniem czystości i porządku w gminach w związku z pożarem pojazdu,
- 19.823,46 zł – opłata środowiskowa z WFOŚiGW,

oraz poniosła następujące wydatki w ramach rozdziału 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”:

rozdział	paragraf		plan	wykonanie
90019	4300	Zakup usług pozostałych	20.429,00	20.412,40
	4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządów terytorialnych	89.630,00	72.566,02
	RAZEM - Wydatki		110.059,00	92.978,42 zł

Kontrolą objęto wydatki rozdziału 90019 ujęte w §§ powyżej tabeli:

AR

R

- **90019 § 4300** - na kwotę 20.412,40 zł złożyły się następujące wydatki:
 - 10.125,00 zł – wywóz odpadów wielkogabarytowych (faktura VAT nr F/12/015319 z dnia 26.06.2012r.),
 - 5.387,40 zł – oczyszczanie zbiornika wodnego w miejscowości Kleszczewko (faktura VAT nr 057/DR/2012 z dnia 03.10.2012r.),
 - 4.900,00 zł – zorganizowanie i przeprowadzenie kampanii informacyjno-edukacyjnej adresowanej do mieszkańców Gminy Pszczółki w zakresie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w szczególności dotyczących gospodarowania odpadami (faktura VAT nr 63/12/2012/FVS z dnia 04.12.2012r.),
- **90019 § 4520** – na kwotę 72.566,02 zł za wniesienie opłat za korzystanie ze środowiska, w tym m. in za pobór wody, wprowadzanie ścieków do wód lub ziemi, wprowadzenie wód opadowych.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanym okresie (rok 2012), Gmina Pszczółki nie uzyskała dochodów z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów. Zastępca Wójta, Pani Anna Gołkowska złożyła pisemną informację w przedmiotowej sprawie, która stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 28 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Natomiast uzyskane dochody wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem tj. na ochronę środowiska.

3.5.13.2. Zaliczki udzielane pracownikom

Ustalono, że w obowiązujących w 2012 roku w jednostce „Zasadach (polityce) rachunkowości” konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a w szczególności ujmuje się:

- na stronie Wn:
 - wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
 - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
 - należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
 - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
 - zapłacone zobowiązania wobec pracowników.
- na stronie Ma:
 - wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,

AN
Z

- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wypłaty należności od pracowników.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania się 3 pracowników z pobranych zaliczek w roku 2012 (konto 234-001, 234-002 i 234-071). W wyniku kontroli ustalono, że udzielone pracownikom zaliczki rozliczono prawidłowo.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych

Kontrolą objęto okres od 01.01.2010r. do 31.12.2012r.

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach Rady Gminy Pszczółki:

- nr XXXII/292/09 z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie budżetu Gminy Pszczółki na 2010 rok – limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010 – 2012, zgodnie z załącznikiem nr 8 oraz wykaz zadań inwestycyjnych na 2010 rok, zgodnie z załącznikiem nr 7. Zmiany wprowadzono uchwałami o numerach: XXXIII/301/10 Rady Gminy z dnia 03 marca 2010r. (zał. nr 4) oraz XXXVI/330/10 Rady Gminy z dnia 28 czerwca 2010r. (zał. nr 4),
- nr III/17/10 z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie budżetu gminy Pszczółki na 2011 – wykaz zadań inwestycyjnych na 2011 rok, zgodnie z załącznikiem nr 6. Zmiany wprowadzono uchwałami: nr VII/50/11 z dnia 15 czerwca 2011r. (zał. nr 4), nr IX/70/11 z dnia 28 września 2011r. (zał. nr 3), nr X/81/11 z dnia 26 października 2011r. (zał. nr 4).
- nr XI/92/11 z dnia 14 grudnia 2011 roku w sprawie budżetu gminy Pszczółki na 2012 rok wykaz zadań inwestycyjnych na 2012 rok, zgodnie z załącznikiem nr 6. Zmiany wprowadzono uchwałami: nr XII/106/12 z dnia 14 marca 2012r (zał. nr 4), nr XIII/116/12 z dnia 29 maja 2012r. (zał. nr 4), nr XIV/132/12 z dnia 12 września 2012r. (zał. nr 4) nr oraz zarządzeniem nr 63/12 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 19 listopada 2012r. (zał. nr 3).

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty

Kontrolą objęto okres od 01.01.2010r. do 31.12.2012r.

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne przez Gminę Pszczółki oraz ich realizację w okresie od 01.01.2010r. do 31.12.2012r. przedstawiono w tabeli poniżej.

Rozdział	§	2010r.		2011r.		2012r.	
		Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
01010	6050	122.200,00	120.246,56	216.200,00	207.997,75	525.000,00	297.548,10
	6057	2.540.787,00	2.529.280,32	251.000,00	250.877,83	-	-

 

	6059	2.232.656,00	2.232.333,33	259.000,00	254.442,94	15.000,00	8.787,89
60016	6050	825.000,00	822.731,57	4.382.997,00	4.357.882,23	100.000,00	0,00
60017	6050	140.000,00	137.620,00	-	-	301.948,00	301.947,24
60095	6050	11.000,00	10.980,00	-	-	72.300,00	72.206,84
63003	6057	439.234,00	437.475,12	-	-	19.121,00	19.121,00
	6059	130.737,00	130.159,98	-	-	14.479,00	11.579,00
70005	6050	4.000,00	3.575,64	36.000,00	35.639,62	150.000,00	107.520,00
	6057	-	-	-	-	500.000,00	500.000,00
	6059	-	-	14.200,00	6.100,23	1.742.000,00	1.733.755,59
	6060	-	-	-	-	3.000,00	2.134,12
75023	6050	-	-	101.000,00	100.757,37	66.000,00	59.497,60
75412	6060	-	-	-	-	18.600,00	18.590,00
80104	6050	37.900,00	37.820,00	-	-	-	-
	6060	-	-	-	-	10.000,00	9.999,90
80101	6050	141.500,00	141.099,33	73.241,00	71.403,97	428.080,00	372.307,14
80110	6050	54.500,00	53.497,00	3.616,00	3.616,00	-	-
	6060	-	-	4.500,00	4.500,00	-	-
85219	6060	-	-	3.503,00	3.503,00	3.700,00	3.676,03
80148	6060	-	-	12.000,00	11.124,12	-	-
90015	6050	18.200,00	6.836,00	45.000,00	44.529,99	34.300,00	24.893,86
90095	6050	83.306,00	81.548,08	8.458,00	6.480,00	-	-
	6057	-	-	93.560,00	93.560,00	178.446,00	178.438,02
	6059	-	-	74.100,00	72.873,16	33.800,00	32.799,94
92195	6057	474.147,00	473.404,27	-	-	-	-
	6059	690.684,00	686.646,78	-	-	-	-
	6060	15.700,00	15.514,46	-	-	-	-
92605	6050	585.374,00	582.986,00	88.050,00	72.231,05	93.208,00	86.876,48
	6057	2.330,00	2.329,67	279.931,00	278.735,73	-	-
	6059	7.172,00	3.183,67	322.500,00	320.717,39	-	-
	6060	12.500,00	12.078,00	-	-	-	-
SUMA		8.514.427,00	8.467.848,78	6.268.856,00	6.196.972,38	4.308.982,00	3.841.678,75

Kontrolą objęto poniżej opisane 3 inwestycje realizowane przez Gminę w latach 2010-2012:

➤ **w 2010 roku**

Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „MOJE BOISKO – ORLIK 2012” w miejscowości Różyny

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Nazwa postępowania: **wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „MOJE BOISKO – ORLIK 2012” w miejscowości Różyny**

Zamawiający: Gmina Pszczółki

Nr postępowania: RIG.JD.34118/10

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 622,400,61 zł netto, tj. 162.252,71 euro

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG	21.07.2010r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	21.07.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	21.07.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 PZP	x

4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Pszczółkach	05.08.2010r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	5	x
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	x
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	x
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma KASZUB Dariusz Kaszuba ul. Rzemieślnicza 3, 83-307 Kiełpino, Leszno	x
9.	Cena wybranej oferty	756.400,00 zł brutto	x
9.	Data zawartej umowy	RIG.JD.342-4/10	23.08.2010r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	24.08.2010r.
		na stronie internetowej i tablicy UG	24.08.2010r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	x
		-	x
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	x

- ✓ Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego polegające na: wykonaniu boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „MOJE BOISKO – ORLIK 2012” w miejscowości Różyny, zamieszczając w dniu 21.07.2010r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 219322-2010).
- ✓ Komisję przetargową powołano zarządzeniem nr 15/2004 Wójta Gminy Pszczółki z 22 marca 2004r. w sprawie powołania Komisji przetargowej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach do przygotowania i przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz określenia Regulaminu Pracy Komisji. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 13/2008 z dnia 14 lutego 2008r., którym powołano komisję do przeprowadzenia ww. postępowania. Szczegółowe zadania Komisji zostały określone w Regulaminie Komisji Przetargowej, stanowiące załącznik nr 2 niniejszego zarządzenia.
- ✓ Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Pszczółki w dniu 21.07.2010r.
- ✓ Termin składania ofert wyznaczono do dnia 05.08.2010r. do godz. 10:00, otwarcie ofert w dniu 05.08.2010r. o godz. 10.30.
- ✓ Jedynym kryterium oceny ofert była cena.
- ✓ Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie, przed upływem terminu składania ofert, wadium w wysokości 18.000,00 zł.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert złożone przez:

1. Speed Sport Sp. z o.o. ul. Staniewicka 1, 03-310 Warszawa z ceną brutto – 899.000,00 zł, (oferta nr 1).



2. PANORAMA II Sp. z o.o. ul. Słoneczna 73, 81-305 Gdynia z ceną brutto – 970.873,35 zł, (oferta nr 2).
3. Konsorcjum: Lider: Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „PROGRAM” Sp. z o.o. Sp. K, ul. Zeusa 43/2, 80-299 Gdańsk, Partner konsorcjum: trawasportowa.pl Hubert Wójcik ul. Za Torem 41, 25-807 Kielce z ceną brutto – 929.375,53 zł (oferta nr 3),
4. Media Stadion Sp. z o.o. ul. Białowieska 2, 70-010 Szczecin z ceną brutto – 907.388,74 zł (oferta nr 4).
5. Firma KASZUB Dariusz Kaszuba ul. Rzemieślnicza 3, 83-307 Kiełpino – Leszno z ceną brutto – 756.400,00 zł (oferta nr 5).

Ustalono, że:

- na dzień podpisania umowy, plan finansowy i jego wykonanie 692601 § 6050 wynosiły 1.055.000,00 zł/ 0,00 zł – budowa kompleksu boisk sportowych Orlik 2012 w Różnachs,
- w dniu otwarcia ofert tj. 05.08.2010r., osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych,
- po przeanalizowaniu treści złożonych ofert oraz po dokonaniu oceny komisja przetargowa stwierdziła, iż 3 wykonawców (oferty nr 1, 2 i 5) spełniało warunki stawiane wykonawcom w postępowaniu zgodnie z SIWZ. Wykonawcy nie podlegali wykluczeniu z postępowania, a ich oferty nie podlegały odrzuceniu. Natomiast oferty nr 3 i 4 nie spełniały wszystkich warunków udziału w postępowaniu zgodnie z SIWZ. W przypadku oferty nr 3, Komisja przetargowa stwierdziła brak opłaconej polisy ubezpieczeniowej oraz autoryzacji producenta nawierzchni poliuretanowej. W przypadku oferty nr 4 – brak aktualnych zaświadczeń z Urzędu Skarbowego oraz z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. W dniu 09.08.2010r. Komisja przetargowa wystosowała do ww. wykonawców pisma, zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, do uzupełnienia złożonej oferty przetargowej o dokumenty do spełnienia warunków udziału w postępowaniu. W wyznaczonym terminie tj. do dnia 11 sierpnia 2010r. Wykonawcy, którzy zostali wezwani do uzupełnień, dokonali wymaganego uzupełnienia potwierdzającego spełnienie warunków udziału w postępowaniu.
- w dniu 16.08.2010r. Komisja przetargowa przeprowadziła postępowanie w wyniku którego, wybrała jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Firmę KASZUB Dariusz Kaszuba ul. Rzemieślnicza 3, 83-037 Kiełpino – Leszno.,

ARJ

