

dotacji w 2012 roku za jednego ucznia będzie kwota w wysokości 380,48 zł (tj. 75% od kwoty 507,30 zł).

Gmina Pszczółki przekazała w 2012 roku Gminie Pruszczy Gdański łącznie kwotę 105.773,44 zł zgodnie z terminami oraz w wysokościach wskazanych w pismach.

Rozlicznie porozumienia przedstawiono poniżej:

Informacja	Data wpływu	Okres	Data zapłaty	Kwota zapłaty
Pismo nr SP1.4431.1.28.2012 z dnia 02.04.2012r./ Informacja za m-c I-III/2012r.	04.04.2012r.	za I/2012 (19 dzieci x 380,48 zł) za II/2012 (20 dzieci x 380,48 zł) za III/2012 (20 dzieci x 380,48 zł)	16.04.2012r.	22.448,32
Pismo nr SP1.4431.1.39.2012 z dnia 26.04.2012r./ Informacja za m-c IV/2012r.	02.05.2012r.	za IV/2012 (21 dzieci x 380,48 zł)	14.05.2012r.	7.609,60 380,48
Pismo nr SP1.4431.1.45.2012 z dnia 21.05.2012r./ Informacja za m-c V/2012r.	23.05.2012r.	za V/2012 (20 dzieci x 380,48 zł)	31.05.2012r.	7.609,60
Pismo nr SP1.4431.1.65.2012 z dnia 26.06.2012r./ Informacja za m-c VI/2012r.	03.07.2012r.	za VI/2012 (20 dzieci x 380,48 zł)	13.07.2012r.	7.609,60
Pismo nr SP1.4431.1.72.2012 z dnia 17.07.2012r./ Informacja za m-c VII/2012r.	20.07.2012r.	za VII/2012 (20 dzieci x 380,48 zł)	31.07.2012r.	7.609,60
Pismo nr SP1.4431.1.87.2012 z dnia 20.08.2012r./ Informacja za m-c VIII/2012r.	23.08.2012r.	za VIII/2012 (20 dzieci x 380,48 zł)	31.08.2012r.	7.609,60
Pismo nr SP1.4431.1.96.2012 z dnia 25.09.2012r./ Informacja za m-c IX/2012r.	01.10.2012r.	za IX/2012 (28 dzieci x 380,48 zł)	11.10.2012r.	10.653,44
Pismo nr SP1.4431.1.129.2012 z dnia 24.10.2012r./ Informacja za m-c X/2012r.	05.11.2012r.	za X/2012 (30dzieci x 380,48 zł)	15.11.2012r.	11.414,40
Pismo nr SP1.4431.1.139.2012 z dnia 22.11.2012r./ Informacja za m-c XI/2012r.	26.11.2012r.	za XI/2012 (31dzieci x 380,48 zł)	06.12.2012r.	11.794,88
Pismo nr SP1.4431.1.148.2012 z dnia 10.12.2012r./ Informacja za m-c XII/2012r.	14.12.2012r.	za XII/2012 (31dzieci x 380,48 zł)	24.12.2012r.	11.033,92
<b>Razem</b>				<b>105.773,44</b>

✓

5.833,60 zł na podstawie porozumień

zawartych z **Gminą Miasta Gdańska**:

- o w dniu 25.01.2012r. w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Miasta Gdańska oddziałowi przedszkolnemu przy niepublicznej szkole podstawowej prowadzonej przez podmiot inny niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Miasta Gdańska, na

*tu* *R*

ucznia będącego mieszkańcem Gminy Pszczółki w okresie od 01.01.2012r. do 31.08.2012r.;

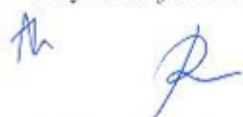
W porozumieniu ustalono m.in., że: gmina dotująca przekazywać będzie pisemne informacje określające wysokość kwoty do zwrotu za dany okres rozliczeniowy oraz dane osobowe ucznia i okres uczęszczania do oddziału przedszkolnego, gmina dotująca oświadcza, że ustalona w budżecie na 2012 rok kwota wydatków bieżących stanowiących podstawę ustalenia wysokości dotacji dla oddziałów przedszkolnych w przeliczeniu na jednego ucznia wynosi: 278,93 zł, Gmina Pszczółki zobowiązuje się do refundacji kosztów udzielonej dotacji w wysokości 75% wydatków bieżących poniesionych na 1 ucznia, tj. 209,20 zł.

W aneksie nr 1 z dnia 30.04.2012r. do w/wym. porozumienia dokonano zmiany w § 3 ust. 1, 3 i 6 – gmina dotująca oświadcza, że ustalona w budżecie na 2012 rok kwota wydatków bieżących stanowiących podstawę ustalenia wysokości dotacji dla oddziałów przedszkolnych w przeliczeniu na jednego ucznia wynosi: 240,59 zł, Gmina Pszczółki zobowiązuje się do refundacji kosztów udzielonej dotacji w wysokości 75% wydatków bieżących poniesionych na 1 ucznia, tj. 180,44 zł.

„ w dniu 20.02.2012r. w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Miasta Gdańska przedszkolu niepublicznemu prowadzonym przez podmiot inny niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Miasta Gdańska, na ucznia będącego mieszkańcem Gminy Pszczółki w okresie od 01.01.2012r. do 31.08.2012r.;

W porozumieniu ustalono, m.in.: gmina dotująca przekazywać będzie notę obciążeniową za dany okres rozliczeniowy, Gmina Pszczółki zobowiązuje się do refundacji kosztów dotacji na uczniów będących jej mieszkańcami uczęszczających do niepublicznych placówek w terminie 14 dni od otrzymania noty, gmina dotująca oświadcza, że ustalona w budżecie na 2012 rok kwota wydatków bieżących stanowiących podstawę ustalenia wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych wynosi: 611,39 zł, podstawą do refundacji kosztów dotacji w 2012 roku za jednego ucznia będzie kwota w wysokości 458,54 zł.

„ w dniu 29.11.2012r. w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Miasta Gdańska oddziałowi przedszkolnemu przy niepublicznej szkole podstawowej prowadzonej przez podmiot inny niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Miasta Gdańska, na



ucznia będącego mieszkańcem Gminy Pszczółki w okresie od 01.09.2012r. do 31.12.2012r.;

W porozumieniu ustalono m.in., że: gmina dotująca przekazywać będzie pisemne informacje określające wysokość kwoty do zwrotu za dany okres rozliczeniowy oraz dane osobowe ucznia i okres uczęszczania do oddziału przedszkolnego, gmina dotująca oświadcza, że ustalona w budżecie na 2012 rok kwota wydatków bieżących stanowiących podstawę ustalenia wysokości dotacji dla oddziałów przedszkolnych w przeliczeniu na jednego ucznia wynosi: 240,59 zł, Gmina Pszczółki zobowiązuje się do refundacji kosztów udzielonej dotacji w wysokości 75% wydatków bieżących poniesionych na 1 ucznia, tj. 180,44 zł.

Gmina Pszczółki przekazała w 2012 roku Gminie Miasto Gdańsk łącznie kwotę 5.833,60 zł zgodnie z terminami oraz w wysokościach wskazanych w pismach.

Rozliczenie porozumienia przedstawiono poniżej:

Informacja	Data wpływu	Okres	Data zapłaty	Kwota zapłaty
Pismo nr WE.III.031.9.2012.MC 137559 z dnia 24.05.2012r./ Informacja za m-c I-V/2012r.	29.05.2012r.	za I-V/2012 (oddział przedszkolny przy szkole podst.) (1 dziecko x 180,44 zł x 5 m-cy)	31.05.2012r.	902,20
Nota obciąż. nr WE II/5/2012 (brak daty wystawienia) wraz z listą uczniów za okres od I do V/2012	18.05.2012r.	za I-V/2012 (przedszkole niepubliczne) (1 dziecko x 458,54 zł x 5 m-cy)	29.05.2012r.	2.292,70
Nota obciąż. nr WE II/5/2012 (brak daty wystawienia) wraz z listą uczniów za okres od VI do VIII/2012	13.08.2012r.	za VI-VIII/2012 (przedszkole niepubliczne) (1 dziecko x 458,54 zł x 3 m-ce)	24.08.2012r.	1.375,62
Pismo nr WE.III.031.9.2012.MC 311905 z dnia 29.11.2012r./ Informacja za m-c VI-VIII/2012r.	03.12.2012r.	za VI-VIII/2012 (oddział przedszkolny przy szkole podst.) (1 dziecko x 180,44 zł x 3 m-ce)	06.12.2012r.	541,32
Pismo nr WE.III.031.9.2012.MC 336981 z dnia 24.12.2012r./ Informacja za m-c IX-XII/2012r.	03.12.2012r.	za IX-XII/2012 (oddział przedszkolny przy szkole podst.) (1 dziecko x 180,44 zł x 4 m-ce)	28.12.2012r.	721,76
<b>Razem</b>				<b>5.833,60</b>

#### 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

Ustalono, że jednostka kontrolowana w 2012 roku nie przekazywała dotacji na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.

*AW* *Z*

### 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolą objęto okres od 01.01.2011r. do 31.12.2012r.

#### 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

##### 2011 rok

Rada Gminy Pszczółki uchwałą nr III/17/10 z dnia 27 grudnia 2010r. w sprawie budżetu Gminy Pszczółki na rok 2011:

- ✓ w § 1 – ustaliła nadwyżkę budżetową w wysokości 1.046.126,00 zł, którą przeznaczono na spłatę zobowiązań gminy z tytułu kredytów i pożyczek;
- ✓ w § 13 – ustaliła limity zobowiązań z tytułu:
  - zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 600.000,00 zł;
- ✓ w § 14 - upoważniła Wójta Gminy do:
  1. dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz na inwestycje,
  2. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w wybranych przez siebie bankach.

##### 2012 rok

Rada Gminy Pszczółki uchwałą nr XI/92/11 z dnia 14 grudnia 2011r. w sprawie budżetu Gminy Pszczółki na rok 2012:

- ✓ w § 1 – ustaliła deficyt budżetowy w wysokości 369.161,00 zł, który w całości zostanie pokryty kredytem;
- ✓ w § 13 – ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.500.000,00 zł;
- ✓ w § 14 - upoważniła Wójta Gminy do:
  1. dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz na inwestycje,
  2. przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
  3. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w wybranych przez siebie bankach.

### 3.8.2. Przychody i rozchody

#### 3.8.2.1. Przychody budżetowe

##### 2011 rok

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2011 roku wykazano w pozycji D.1. „Przychody” ogółem 3.412.061,51 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki na kwotę 2.800.000,00 zł,
- z prywatyzacji majątku na kwotę 0,00 zł,
- inne źródła na kwotę 612.061,51 zł, w tym na pokrycie deficytu na kwotę 0,00 zł.

Środki, wykazane sprawozdaniu Rb - NDS w pozycji D.11. „Kredyty i pożyczki” w wysokości **2.800.000,00 zł**, wpłynęły na rachunek dochodów Gminy Pszczółki w dniu 21.12.2012r. tytułem zaciągniętego kredytu długoterminowego na podstawie zawartej umowy w dniu 02.11.2011r. pomiędzy Gminą Pszczółki a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie została zawarta umowa nr 1 PCK/29/2011 z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Środki w kwocie 612.061,51 zł, wykazane sprawozdaniu Rb - NDS w pozycji D.17. „Inne źródła”, stanowią sumę danych uzyskanych z „Bilansu z wykonania budżetu Gminy Pszczółki” na dzień 31.12.2011 roku:

- zobowiązań finansowych na dzień 31.12.2010r., które wyniosły (+) 9.099.122,57 zł,
- należności finansowe na dzień 31.12.2010r., które wyniosły 0,00 zł,
- niedoboru budżetu na dzień 31.12.2010r. w wysokości (-) 4.749.498,30 zł,
- wyniku na operacjach niekasowych na dzień 31.12.2010r. w wysokości (+) 14.724,89zł,
- środków z prywatyzacji na dzień 31.12.2010r., które wyniosły 0,00 zł,
- skumulowanego niedoboru na zasobach budżetu na 31.12.2010r. w wysokości (-) 3.752.287,65 zł.

##### 2012 rok

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2012 roku wykazano w pozycji D.1. „Przychody” ogółem zł, w tym:

- kredyty i pożyczki na kwotę 0,00 zł,
- z prywatyzacji majątku na kwotę 0,00 zł,
- inne źródła na kwotę 2.840.759,24 zł, w tym na pokrycie deficytu na kwotę 0,00 zł.

At



Środki w kwocie 2.840.759,24 zł, wykazane sprawozdaniu Rb - NDS w pozycji D.17. „Inne źródła”, stanowią sumę danych uzyskanych z „Bilansu z wykonania budżetu Gminy Pszczółki” na dzień 31.12.2012 roku:

- zobowiązań finansowych na dzień 31.12.2011r., które wyniosły (+) 9.251.398,27 zł,
- należności finansowe na dzień 31.12.2011r., które wyniosły 0,00 zł,
- niedoboru budżetu na dzień 31.12.2011r. w wysokości (+) 2.113.040,96 zł,
- wyniku na operacjach nickasowych na dzień 31.12.2011r. w wysokości (-) 36.618,93zł,
- środków z prywatyzacji na dzień 31.12.2010r., które wyniosły 0,00 zł,
- skumulowanego niedoboru na zasobach budżetu na 31.12.2011r. w wysokości (-) 8.487.061,06 zł.

### 3.8.2.2. Rozchody budżetowe

#### 2011 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2011r. rozchody ogółem wyniosły 2.684.343,23 zł, w tym spłaty kredytów i pożyczek na kwotę **2.684.343,23** zł wynikające z terminów oraz w wysokościach ustalonych w zawartych umowach:

- nr 548/2004/Wn11/OW-KW-KP/P z dnia 30.11.2004r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie na udzielenie pożyczki do kwoty 1.857.750,00 zł na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Skowarcz Gmina Pszczółki”,
- nr 2434 z dnia 17.09.2002r. z Bankiem Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A. z siedzibą w Warszawie Oddział w Gdyni na udzielenie kredytu inwestycyjnego w wysokości 1.000.000,00 zł na kwotę 375.056,25 euro, stanowiącą równowartość 1.499.999,96 zł na finansowanie inwestycji komunalnej,
- nr 516/2006/Wn11/OW-KW-KP/P z dnia 23.11.2006r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie na udzielenie pożyczki do kwoty 3.350.000,00 zł na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kolnik Gmina Pszczółki”,
- nr WFOŚ/P/43/2009 z dnia 02.11.2009r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na udzielenie pożyczki w kwocie 926.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania p.n. „Budowa kanalizacji w Różynach”,

Am



- nr 18/2009 z dnia 23.12.2009r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie na udzielenie kredytu inwestycyjnego w wysokości 1.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego z przeznaczeniem na przebudowę dróg gminnych w Pszczółkach,
- nr PROW.313.11.00430.22 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na udzielenie pożyczki w wysokości 261.000,00 zł na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 „Dokończenie budowy i wyposażenia świetlicy w Żelisławkach”,
- nr PROW.321.11.00429.22 z dnia 01.04.2010r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na udzielenie pożyczki do kwoty 510.000,00 zł na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Pszczółkach”,
- nr 1 PCK/12/2010 z dnia 12.07.2010r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie na udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 4.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

### 2012 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2012r. rozchody ogółem wyniosły 2.327.044,76 zł, w tym spłaty kredytów i pożyczek na kwotę **2.327.044,76 zł** wynikające z terminów oraz w wysokościach ustalonych w zawartych umowach:

- nr 548/2004/Wn11/OW-KW-KP/P z dnia 30.11.2004r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie na udzielenie pożyczki do kwoty 1.857.750,00 zł na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Skowarcz Gmina Pszczółki”,
- nr 2434 z dnia 17.09.2002r. z Bankiem Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A. z siedzibą w Warszawie Oddział w Gdyni na udzielenie kredytu inwestycyjnego w wysokości 1.000.000,00 zł na kwotę 375.056,25 euro, stanowiącą równowartość 1.499.999,96 zł na finansowanie inwestycji komunalnej,
- nr 516/2006/Wn11/OW-KW-KP/P z dnia 23.11.2006r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie na udzielenie

ARJ

2

pożyczki do kwoty 3.350.000,00 zł na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kolnik Gmina Pszczółki”,

- nr WFOŚ/P/43/2009 z dnia 02.11.2009r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na udzielenie pożyczki w kwocie 926.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania p.n. „Budowa kanalizacji w Różynach”,
- nr 18/2009 z dnia 23.12.2009r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie na udzielenie kredytu inwestycyjnego w wysokości 1.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego z przeznaczeniem na przebudowę dróg gminnych w Pszczółkach,
- nr I PCK/12/2010 z dnia 12.07.2010r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie na udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 4.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- nr I PCK/29/2011 z dnia 02.11.2011r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie na udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 2.800.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki

Przychody z kredytów i pożyczek, jakie wykazano w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki za lata 2011 – 2012 przedstawiono w tabeli poniżej:

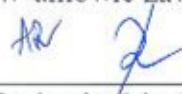
Rok	Plan (po zmianach)	Wykonanie od początku roku
2011	2.800.000,00	2.800.000,00
2012	0,00	0,00

#### 3.8.3.1. Kredyty

##### ❖ 2011 rok

W wyniku rozstrzygniętego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego w dniu 02.11.2011r. została zawarta umowa nr I PCK/29/2011 pomiędzy Gminą Pszczółki a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie na udzielenie kredytu długoterminowego obrotowego w wysokości na **2.800.000,00 zł** na sfinansowanie deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W umowie zawarto istotne postanowienia, a w szczególności:



- kredyt udzielony jest na okres od daty zawarcia umowy do 31.12.2017r.,
  - kredyt zostanie wykorzystany jednorazowo do dnia 30.12.2011r. poprzez realizację przez Bank pisemnej dyspozycji wypłaty kwoty kredytu,
  - bank nie pobiera żadnych prowizji,
  - oprocentowanie naliczane jest wg zmiennej stopy procentowej, ustalonej w oparciu o zmienną stawkę WIBOR 3M, powiększoną o stałą marżę banku 0,68 p.p.,
  - odsetki od wykorzystanego kredytu będą naliczane za rzeczywistą liczbę dni wykorzystania kredytu,
  - ostatni od kredytu będą pobierane w ostatnim dniu każdego kwartału kalendarzowego, począwszy od dnia 31.12.2011r.,
  - ostatnia rata odsetkowa pobierana będzie łącznie ze spłatą wykorzystanego kredytu w terminie jego ostatecznej spłaty,
  - Kredytobiorca zobowiązuje się do ostatecznej spłaty kredytu do dnia 31.12.2017r.,
  - Kredytobiorca zobowiązany jest do spłaty wykorzystanego kredytu w 24 ratach kapitałowych według ustalonego w § 7 umowy harmonogramu,
  - prawnym zabezpieczeniem kredytu jest weksel in blanco z deklaracją wekslową,
  - umowę podpisała Wójt gminy P. Hanna Brejwo przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy P. Jolanty Żbikowskiej.
- ✓ Rada Gminy Pszczółki, uchwałą nr VIII/60/11 z dnia 11 sierpnia 2011r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Pszczółki na 2011 rok, upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia kredytu w wysokości 2.800.000,00 zł na pokrycie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
  - ✓ Po rozpoznaniu wniosku Gminy Pszczółki skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą nr 113/g260//K/III/11 z dnia 31 sierpnia 2011r. uznał, że Gmina Pszczółki posiada możliwość spłaty kredytu w kwocie 2.800.000,00 zł.
  - ✓ Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 02.09.2011r. na podstawie kalkulacji własnej kosztów kredytu na kwotę 552.000,00 zł, co stanowi równowartość 143.787,44 euro. Podstawą przeliczenia wartości zamówienia publicznego był średni kurs złotego w stosunku do euro wynoszący 3,839 określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 23 grudnia 2009r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796).
  - ✓ Wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, o wartości zamówienia nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty 193.000 euro

określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – *Prawo zamówień publicznych* w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdziła Wójt Gminy Pszczółki w dniu 22.09.2011r. Zarządzeniem nr 32/2011 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 25 maja 2011r. w sprawie powołania Komisji przetargowej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz określenia Regulaminu Pracy Komisji (zmieniającym zarządzenie nr 15/2004 z dnia 22.03.2004r.) powołano skład 5-osobowej komisji przetargowej. W dniu 01.09.2011r. Wójt Gminy powołała na członka Komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego w wysokości 2.800.000,00 zł” Skarbnika Gminy P. Jolantę Żbikowską.

- ✓ W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie wymagane elementy określone w art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.
- ✓ Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 23.09.2011r. oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu w dniach od 23.09.2011r. do 11.10.2011r.
- ✓ W ogłoszeniu zawarto wszystkie wymagane elementy określone w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.
- ✓ Termin składania ofert ustalono na dzień 11.10.2011r. - godz. 9.00, natomiast termin otwarcia ofert na dzień 11.10.2011r. o godz. 9.30. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – 552.000,00 zł.
- ✓ W wyznaczonym terminie wpłynęło 6 ofert:

Wyszczególnienie	SGB – BANK Spółka Akcyjna w Poznaniu	Bank Millennium SA w Warszawie Departament Bankowości Przedsiębiorstw w Gdańsku	BRE BANK S.A. w Gdańsku
Kalkulacja ceny oferty, w tym: Wielkość marży	571.120,60 1,50 %	510.920,64 0,99 %	324.477,81 0,77 %
Formularz ofertowy - Oświadczenie z art. 22 ust.1	+	+	+
Zezwolenie Komisji Nadzoru Bankowego na prowadzenie działalności bankowej albo inne dokumenty równoważne	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do			

wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy PZP (załącznik nr 2)	+	+	+
--	---	---	---

Wyszczególnienie	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	Polska Kasa Opieki S.A. I Pomorskie Centrum Korporacyjne w Gdańsku	Bank Pocztowy S.A. Oddział w Gdańsku
Kalkulacja ceny oferty, w tym: Wielkość marży	550.697,26 1,28 %	495.627,54 0,68 %	497.463,20 0,70 %
Formularz ofertowy - Oświadczenie z art. 22 ust.1	+	+	+
Zezwolenie Komisji Nadzoru Bankowego na prowadzenie działalności bankowej albo inne dokumenty równoważne	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy PZP (załącznik nr 2)	+	+	+

- ✓ Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych* wszyscy członkowie komisji oraz Z-ca Wójta Gminy P. Anna Gołkowska złożyli oświadczenia w dniu 11.10.2011r.
- ✓ Ogłoszenie o wyniku postępowania przetargowego opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.11.2011r. i w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 24.10.2011r., oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach 03.11.2011r. – 18.11.2011r.  
Oferta złożona przez BRE Bank została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 6 ustawy *Prawo zamówień publicznych* w związku z błędem w obliczeniu ceny.
- ✓ Zawiadomienie o wyborze oferty, złożonej przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. I Pomorskie Centrum Korporacyjne w Gdańsku, zostało przesłane oferentom faksem w dniu 24.10.2011r. oraz przesłane pocztą w dniach 26-27 października 2011r.
- ✓ Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, sporządzony w dniu 03.11.2011r., zatwierdziła Z-ca Wójta P. Anna Gołkowska.

#### ❖ 2012 rok

W okresie od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. Gmina Pszczółki nie zaciągała kredytów.

#### 3.8.3.2. Pożyczki

W okresie od 01.01.2011r. do 31.12.2012r. Gmina Pszczółki nie zaciągała pożyczek.

#### 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2011 - 2012 jednostka nie emitowała obligacji.

### 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Wydatki poniesione przez Gminę Pszczółki na odsetki od zaciągniętych przez jednostkę kredytów i pożyczek (rozdział 75702 § 8110) wynosiły:

- 356.763,85 zł w 2011 roku,
- 422.561,37 zł w 2012 roku.

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujący ustalili wskaźniki zadłużenia Gminy Pszczółki.

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

Wyszczególnienie	2011 rok			2012 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
Dochody	21.206.326,00	25.943.449,00	27.294.500,96	24.233.130,00	25.203.909,00	25.298.754,69
Zadłużenie <sup>1</sup> :	8.052.997,00	9.214.019,00	9.404.473,27	9.620.559,27	6.924.353,27	6.919.433,00
o z tytułu kredytów i pożyczek	8.052.997,00	9.214.019,00	9.251.398,27	9.620.559,27	6.924.353,27	6.919.433,00
o obligacje	0	0		0	0	0
o zobowiązania wymagalne	0	0	0	0	0	0
o poręczenia	0	0	0	0	0	0
o zobowiązania j.s.t. z umów	0	0	153.075,00	0	0	0
Relacja zadłużenia do dochodów bez odsetek / z odsetkami i kosztami	37,87% 39,91%	35,52% 37,21%	34,46% 35,76%	39,70% 41,65%	27,47% 29,34%	27,35% 29,02%
o odsetki kredytów i pożyczek oraz obligacji do spłaty w danym roku	410.000,00	440.000,00	356.763,85	471.670,00	471.670,00	422.561,37
o inne koszty	0	0	0	0	0	0

<sup>1</sup> stan zadłużenia (konto 134, 260) na 01.01. każdego roku + przychody z tytułu kredytów/pożyczek/obligacji – rozchody z tytułu kredytów/pożyczek/obligacji

Na podstawie powyższej tabeli należy stwierdzić, że w badanym okresie wskaźnik zadłużenia Gminy utrzymuje się na średnim poziomie. Dopuszczalny wskaźnik zadłużenia na 2011 i 2012 rok nie przekracza wskaźnika zadłużenia określonego w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.), który stanowi, że łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec każdego roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych w danym roku dochodów.




Stany kont 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” w latach objętych kontrolą przedstawiono w tabeli poniżej:

Rok	134		260	
	stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku
2011	5.143.481,57	6.637.861,27	3.955.641,00	2.613.537,00
2012	6.637.861,27	4.887.000,00	2.613.537,00	2.032.433,00

Stan zadłużenia<sup>1</sup> (konto 134, 260) na 01.01 każdego roku + przychody z tytułu kredytów/pożyczek/obligacji – rozchody z tytułu kredytów/pożyczek/obligacji z uwzględnieniem: różnic kursowych wynikających z wyceny i spłaty kredytów udzielonych przez Bank Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie (umowa nr PROW.321.11.00429.22 i nr PROW.313.11.00430.22 z dnia 01.04.2010r.):

- na dzień 31.12.2011r. w kwocie 36.618,50 zł (ujemnych),
- na dzień 31.12.2012r. w kwocie 4.920,51 zł (dodatnich).

### 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W kontrolowanym okresie Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

## IV. Gospodarka mieniem

### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

#### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

##### 4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w rozdziale III punkcie 3.3. niniejszego protokołu.

##### 4.1.1.2. Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli stwierdzono, że w ewidencji księgowej Urzędu Gminy prowadzi się ewidencję gruntów na koncie 011 „Środki trwałe”, natomiast ewidencja szczegółowa gruntów prowadzona jest w Referacie Inwestycji i Rozwoju Gminy przez pracownika ds. gospodarki gruntami. Na koniec roku ewidencja analityczna podlega uzgodnieniu z ewidencją księgową, a zgodnie z § 17 ust. 2 obowiązującej Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Pszczółki nr 19/07 z dnia 02.04.20007r. oraz zmianami do tego zarządzenia (zarządzenia: nr 71/09 z dnia 17.12.2009r. i nr 69/10 z dnia 06.12.2010r.), inwentaryzacja aktywów i pasywów na koniec roku obrotowego Referatu Finansowego odbywa się w drodze weryfikacji danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami, a w stosunku




do gruntów stanowiących mienie komunalne także z ewidencją powiatowego zasobu nieruchomości.

Sporządzone informacje w zakresie zmian w zasobie gruntów gminnych w trakcie roku, na podstawie zawartych umów (aktów notarialnych) i decyzji administracyjnych o nabyciu, zamianie i sprzedaży gruntów oraz informacji o zmianach w ewidencji gruntów i budynków, są przekazywane następnie do Referatu Finansowego w celu uwzględnienia ich w ewidencji księgowej.

W ogólnych zasadach wyceny aktywów i pasywów, określonych w obowiązującej w 2012 roku polityce rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach (wprowadzonej zarządzeniem nr 88/08 z dnia 31.12.2008r. ze zmianami oraz zarządzeniem nr 22/12 z dnia 14.06.2012r.), ustalono ceny ewidencyjne gruntów: dla działek zabudowanych – 70,00 zł za 1 m<sup>2</sup> gruntu, dla działek pod budownictwo – 60,00 zł za 1 m<sup>2</sup> gruntu, dla działek pod drogi – 5,00 zł za 1 m<sup>2</sup> gruntu oraz dla działek pozostałych – 15,00 zł za 1 m<sup>2</sup> gruntu.

Stan gruntów będących własnością Gminy Pszczółki wynosił:

- na dzień 01.01.2012r. wynosił 226,2704 ha o wartości **32.277.934,00** zł, zgodny z ewidencją księgową Urzędu Gminy i saldem na kontach analitycznych: 011-011, 011-012, 011-013, 011-014, 011-015, który wynosił wg stanu na dzień 01.01.2012r. w łącznej kwocie **32.277.934,00** zł,
- na dzień 31.12.2012r. wynosił 226,5806 ha o wartości **32.258.998,00** zł, zgodny z ewidencją księgową Urzędu Gminy i saldem na kontach analitycznych: 011-010, 011-011, 011-012, 011-013, 011-014, 011-015, który wynosił wg stanu na dzień 31.12.2012r. w łącznej kwocie **32.258.998,00** zł,

#### **4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątki (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

##### **4.1.2.1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe**


Zasady prowadzenia ewidencji dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów, a także umarzania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zostały określone w zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 88/08 z dnia 31.12.2008r. ze zmianami oraz zarządzeniem nr 22/12 z dnia 14.06.2012r.

*AR*  
*Z*

**Konto 011** „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczanie umorzenia i amortyzacji. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności: przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, przychody środków trwałych nowo ujawnionych, nieodpłatne przyjęcie środków trwałych. Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności: wycofanie środków trwałych z powodu likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, ujawnione niedobory środków trwałych, zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej. Ewidencja wg osób materialnie odpowiedzialnych prowadzona jest na stanowisku pracownika prowadzącego księgi inwentarzowe.

**Konto 013** „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania.

Ewidencja szczegółowa środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych prowadzona jest w 12 księgach inwentarzowych (techniką ręczną): dla środków trwałych – Urząd Gminy w podziale na grupy (2 księgi założone w dniu 01.01.2011r.), dla pozostałych środków trwałych – Fundusze Pomocowe UE (założona w dniu 21.05.2007r.), Hydrofornia (założona w dniu 24.10.2007r.), Oczyszczalnia Ścieków (założona w dniu 24.10.2007r.), Gospodarka komunalna (założona w dniu 24.10.2007r.), Urząd Gminy (założona w dniu 21.08.2007r.), Gmina (założona w dniu 02.08.2007r.), OSP (założona w dniu 24.10.2007r.), Urząd Gminy - ZOZ (założona w dniu 30.11.2007r.), dla wartości niematerialnych i prawnych – Urząd Gminy (założona w dniu 01.01.2011r.), Urząd Gminy UE (założona w dniu 01.01.2011r.). Ewidencja ilościowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest w 3 księgach inwentarzowych (techniką ręczną) założonych w dniach: 04.01.2005r., 01.06.2005r. i 31.12.2007r.

AL 

#### 4.1.2.2. Zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2012r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2012r.
011 „Środki trwałe”	91.754.971,93	3.900.014,20	493.235,08	95.161.751,05
013 „Pozostałe środki trwałe”	556.502,98	56.122,99	0,00	612.625,97

Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” dokonano m.in. na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

▪ zwiększenia:

- OT nr 29/01/2012 z dnia 30.08.2012r. - stację odwadniania osadu na oczyszczalni ścieków w Pszczółkach szt. 1 o wartości 196.700,00 zł ujęto na koncie 011 w dniu 31.08.2012r. na podstawie F-ry VAT nr 01013/2012 z dnia 20.08.2012r. (dow. ksiąg. PK/00553);
- OT nr 38/01/2012 z dnia 26.11.2012r. - rozpieracz kolumnowy teleskop. szt. 1 o wartości 18.590,00 zł ujęto na koncie 011 w dniu 26.11.2012r. na podstawie F-ry VAT nr FV/GD1/2012/11/193 z dnia 16.11.2012r.) (dow. ksiąg. PK/00736);
- OT nr 42/01/2012 z dnia 28.12.2012r. - ogrodzenie przy boisku sportowym szt. 1 o wartości 6.377,78 zł ujęto na koncie 011 w dniu 31.12.2012r. na podstawie F-ry VAT nr 2242/12/2012 z dnia 07.12.2012r. (dow. ksiąg. PK/00810);
- OT nr 44/01/2012 z dnia 31.12.2012r. - ściankę wspinaczkową w Żeliszewkach szt. 1 o wartości 3.567,00 zł ujęto na koncie 011 w dniu 31.12.2012r. na podstawie F-ry VAT nr F/000029/12/2012 z dnia 13.12.2012r. (dow. ksiąg. PK/00823);
- OT nr 45/01/2012 z dnia 31.12.2012r. - wiatę przystankową/Kolnik szt. 1 o wartości 3.862,20 zł ujęto na koncie 011 w dniu 31.12.2012r. na podstawie F-ry VAT nr FA/469/2012 z dnia 27.12.2012r. (dow. ksiąg. PK/00831);
- OT nr 46/01/2012 z dnia 31.12.2012r. - wiatę przystankową/Ulkowy szt. 1 o wartości 7.996,40 zł ujęto na koncie 011 w dniu 31.12.2012r. na podstawie F-ry VAT nr FVKL/2012/3054 z dnia 19.12.2012r. na kwotę 272,00 zł i F-ry VAT nr FA/468/2012 z dnia 27.12.2012r. na kwotę 7.724,40 zł (dow. ksiąg. PK/00832);
- OT nr 47/01/2012 z dnia 31.12.2012r. - linię energetyczną kablową szt. 1 o wartości 24.893,86 zł ujęto na koncie 011 w dniu 31.12.2012r. na podstawie zestawienia poniesionych kosztów, potwierdzonych fakturami: nr 17/09/2012 z dnia 24.09.2012r. - 4.182,00 zł, nr 0117/PR/2012 z dnia 18.12.2012r. - 176,86 zł, nr 180/12/2012 z dnia

ANV  


19.12.2012r. - 20.500,00 zł, R-k nr 20/AB/2012 z dnia 12.11.2012r. - 35,00 zł (dow. ksiąg. PK/00833);

- OT nr 48/01/2012 z dnia 31.12.2012r. - modernizację drogi w Różynach szt. 1 o wartości 301.947,24 zł ujęto na koncie 011 w dniu 31.12.2012r. na podstawie zestawienia poniesionych kosztów, potwierdzonych fakturami: nr 04/12 z dnia 27.07.2012r. - 19.900,00 zł, nr 18/L/2012 z dnia 13.12.2012r. - 3.200,00 zł, nr 12/FVB/0005 z dnia 13.12.2012r. - 278.84724 zł (dow. ksiąg. PK/00834);
- zmniejszenia:
  - PT nr 1/2012 z 08.11.2012r. - Protokołu bezpłatnego przekazania kotła centralnego dla Szkoły Podstawowej w Pszczółkach o wartości 14.167,57 zł, umorzonego na kwotę 2.892,55 zł (dow. ksiąg. PK/00704 z 08.11.2012r.);
  - LT-likwidacja środka trwałego nr 2/2012 z dnia 15.03.2012r. na kwotę 79.087,94 zł - sprzedaż samochodu STAR będącego na stanie OSP w Pszczółkach umorzonego w 100% (dow. ksiąg. PK/00133 z dnia 15.03.2012r.);
  - LT-likwidacja środka trwałego nr 10/2012 z dnia 31.05.2012r. na kwotę 1.072,38 zł - fax Philips umorzonego w 100% (dow. ksiąg. PK/00133 z dnia 31.05.2012r.);

W wyniku kontroli stwierdzono przypadki przyjęcia na stan ewidencyjny środków trwałych oraz zwiększeń wartości początkowej środków trwałych powstałych z rozliczenia inwestycji z opóźnieniem w stosunku do dnia sporządzenia protokołu odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku, tj. sporządzenia dowodów OT. Zgodnie z § 33 obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, wprowadzonej zarządzeniem nr 1/11 z dnia 03.01.2011r. i nr 21/12 z dnia 14.06.2012r. ze zmianami, pracownik merytoryczny prowadzący inwestycję jest zobowiązany niezwłocznie po zakończeniu zadania (najpóźniej w ciągu 10 dni od daty wpływu do urzędu ostatniej faktury dotyczącej danej inwestycji) i przekazaniu środka trwałego do używania, do przedłożenia dokumentów (zestawienie poniesionych kosztów wraz z kserokopiami zatwierdzonych dowodów zakupu oraz kartą inwestycyjną) pracownikowi odpowiedzialnemu za gospodarkę środkami trwałymi. Dowód OT winien być sporządzony i przedłożony w referacie finansowym najpóźniej w dniu następnym po dniu otrzymania zestawienia poniesionych nakładów i kserokopii karty inwestycyjnej. Przypadki nieterminowego rozliczenia inwestycji dotyczą dowodów OT o następujących numerach:

- 23/01/2012 z dnia **07.08.2012r.** - dostawę i montaż urządzeń na plac rekreacyjno-sportowe, przepłotnia liniowa szt. 1 o wartości 3.510,00 zł ujęto na koncie 011

AR



w dniu 31.08.2012r. (dow. ksiąg. PK/00547), **19.07.2012r.** – **data wpływu** ostatniej faktury VAT nr F/000032/07/2012 z 16.07.2012r. (tj. **8 dni** po terminie określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów);

Protokół odbioru robót podpisano w dniu 16.07.2012r.

- 24/01/2012 z dnia **07.08.2012r.** - dostawę i montaż urządzeń na placu rekreacyjno-sportowe, karuzelę talerzową szt. 1 o wartości 3.510,00 zł ujęto na koncie 011 w dniu 31.08.2012r. (dow. ksiąg. PK/00548), **19.07.2012r.** – **data wpływu** ostatniej faktury VAT nr F/000032/07/2012 z 16.07.2012r. (tj. **8 dni** po terminie określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów);

Protokół odbioru robót podpisano w dniu 16.07.2012r.

- 25/01/2012 z dnia **07.08.2012r.** - dostawę i montaż urządzeń na placu rekreacyjno-sportowe, wieżę wysoką szt. 1 o wartości 4.100,00 zł ujęto na koncie 011 w dniu 31.08.2012r. (dow. ksiąg. PK/00549), **19.07.2012r.** – **data wpływu** ostatniej faktury VAT nr F/000032/07/2012 z 16.07.2012r. (tj. **8 dni** po terminie określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów);

Protokół odbioru robót podpisano w dniu 16.07.2012r.

- 26/01/2012 z dnia **07.08.2012r.** - dostawę i montaż urządzeń na placu rekreacyjno-sportowe, zestaw zabawowy szt. 1 o wartości 6.354,00 zł ujęto na koncie 011 w dniu 31.08.2012r. (dow. ksiąg. PK/00550), **19.07.2012r.** – **data wpływu** ostatniej faktury VAT nr F/000032/07/2012 z 16.07.2012r. (tj. **8 dni** po terminie określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów);

Protokół odbioru robót podpisano w dniu 16.07.2012r.

- 27/01/2012 z dnia **07.08.2012r.** - dostawę i montaż urządzeń na placu rekreacyjno-sportowe, zestaw ze zjeżdżalnią szt. 1 o wartości 3.865,43,00 zł ujęto na koncie 011 w dniu 31.08.2012r. (dow. ksiąg. PK/00551), **19.07.2012r.** – **data wpływu** ostatniej faktury VAT nr F/000032/07/2012 z 16.07.2012r. (tj. **8 dni** po terminie określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów);

Protokół odbioru robót podpisano w dniu 16.07.2012r.

- 28/01/2012 z dnia **07.08.2012r.** - dostawę i montaż urządzeń na placu rekreacyjno-sportowe, huśtawkę wahadłową szt. 1 o wartości 3.510,00 zł ujęto na koncie 011 w dniu 31.08.2012r. (dow. ksiąg. PK/00552), **19.07.2012r.** – **data wpływu** ostatniej faktury VAT nr F/000032/07/2012 z 16.07.2012r. (tj. **8 dni** po terminie określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów);

Protokół odbioru robót podpisano w dniu 16.07.2012r.




- 33/01/2012 z dnia **05.10.2012r.** - zakup sprzętu na plac rekreacyjno-sportowy, rowerek szt. 1 o wartości 3.510,00 zł ujęto na koncie 011 w dniu 05.10.2012r. (dow. księg. PK/00642), **18.09.2012r.** – **data wpływu** ostatniej faktury VAT nr FV15/9/2012 z 18.09.2012r. (tj. **5 dni** po terminie określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów);

Protokół odbioru robót podpisano w dniu 18.09.2012r.

- 34/01/2012 z dnia **05.10.2012r.** - zakup sprzętu na plac rekreacyjno-sportowy, prasę nożną szt. 1 o wartości 3.760,00 zł ujęto na koncie 011 w dniu 05.10.2012r. (dow. księg. PK/00643), **18.09.2012r.** – **data wpływu** ostatniej faktury VAT nr FV15/9/2012 z 18.09.2012r. (tj. **5 dni** po terminie określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów);

Protokół odbioru robót podpisano w dniu 18.09.2012r.

- 35/01/2012 z dnia **05.10.2012r.** - zakup sprzętu na plac rekreacyjno-sportowy, wyciąg górny szt. 1 o wartości 4.410,00 zł ujęto na koncie 011 w dniu 05.10.2012r. (dow. księg. PK/00644), **18.09.2012r.** – **data wpływu** ostatniej faktury VAT nr FV15/9/2012 z 18.09.2012r. (tj. **5 dni** po terminie określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów);

Protokół odbioru robót podpisano w dniu 18.09.2012r.

- 39/01/2012 z dnia **18.12.2012r.** - zwiększenie wartości środka trwałego, blok technolog. oczyszczalni ścieków szt. 1 o wartości 53.911,03 zł ujęto na koncie 011 w dniu 20.12.2012r. (dow. księg. PK/00788), **20.11.2012r.** – **data wpływu** rachunku nr 1/10/2012 z 29.10.2012r. (tj. **18 dni** po terminie określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów);

Protokół odbioru robót podpisano w dniu 26.10.2012r.

- 40/01/2012 z dnia **28.12.2012r.** - wykonanie trybuny na stadionie w Pszczółkach szt. 1 o wartości 15.608,70 zł ujęto na koncie 011 w dniu 28.12.2012r. (dow. księg. PK/00808), **06.12.2012r.** – **data wpływu** ostatniej faktury VAT nr 518/2012 z 26.11.2012r. (tj. **11 dni** po terminie określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów);

Protokół odbioru robót podpisano w dniu 26.11.2012r.

- 41/01/2012 z dnia **28.12.2012r.** - wykonanie ogrodzenia na stadionie sportowym w Pszczółkach szt. 1 o wartości 28.659,00 zł ujęto na koncie 011 w dniu 28.12.2012r. (dow. księg. PK/00809), **03.09.2012r.** – **data wpływu** ostatniej faktury VAT nr FVS/710/2012 z 29.08.2012r. (tj. **106 dni** po terminie określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów);

AW R

Protokół odbioru robót podpisano w dniu 17.08.2012r.

- 43/01/2012 z dnia **31.12.2012r.** - zwiększenie wartości środka trwałego, budynku administracyjnego UG szt. 1 o wartości 59,497,60 zł ujęto na koncie 011 w dniu 31.12.2012r. (dow. księgi. PK/00822), **29.10.2012r.** – **data wpływu** ostatniej faktury VAT nr FV15/9/2012 z 18.09.2012r. (tj. **53 dni** po terminie określonym w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów);

Protokół odbioru robót podpisano w dniu 22.10.2012r.

Zgodnie z wyjaśnieniami inspektora ds. rolnictwa P. Jarosława Drzewieckiego, dokumenty dotyczące OT sporządzane są po zakończeniu inwestycji tj. zapłaceniu ostatniej faktury w możliwie jak najkrótszym czasie. W przypadku OT nr 40 (dot. wykonania trybuny - realizacja w listopadzie 2012r.) i nr 41 (dot. wykonania ogrodzenia - realizacja w sierpniu 2012r.) inwestycje zostały błędnie sklasyfikowane jako całość, a nie dwa osobne elementy, tj. ogrodzenie boksu dla kibiców przyjezdnych oraz trybunę usytuowaną w boksie. Przekazanie do użytkowania środków trwałych powstałych w wyniku realizacji przedsięwzięć, dla których jest wymagane w decyzji o pozwoleniu na budowę uzyskanie pozwolenia na użytkowanie, odbywa się zgodnie z przepisami prawa budowlanego. Przekazanie do użytkowania dla przedsięwzięć nie wymagających pozwolenia na budowę następuje po podpisaniu protokołu odbioru, montażu lub przekazaniu urządzeń przez pracownika Urzędu Gminy.

Kserokopia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, dowody OT o numerach: od 23/01/2012 do 28/01/2012, od 33/01/2012 do 35/01/2012, od 39/01/2012 do 41/01/2012, 43/01/2012, protokoły odbioru robót: z dnia 16.07.2012r., 17.08.2012r., 18.09.2012r., 22.10.2012r., 26.10.2012r., 26.11.2012r. oraz wyjaśnienia P. Jarosława Drzewieckiego stanowią **załącznik nr 9** do niniejszego protokołu kontroli.

Osobami odpowiedzialnymi za przedłożenie dokumentów dotyczących rozliczenia inwestycji w referacie finansowym są: inspektor ds. rolnictwa P. Jarosław Drzewiecki oraz inspektor ds. urządzeń wodno-kanalizacyjnych P. Anna Staszenko.

Ponadto w wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych objętych kontrolą, ustalono, że:

- do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą: księgi inwentarzowe obiektów inwentarzowych uwzględniające podział na poszczególne grupy rodzajowe, szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych, tabele amortyzacyjne,

*AS*

*[Signature]*

- w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu zwiększeń wartości początkowej z tytułu ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu likwidacji,
- dla środków trwałych, przyjętych na stan na podstawie w/wym. dowodów OT, dokonano odpisów umorzeniowych za 2012 rok w prawidłowej wysokości oraz zgodnie z przyjętymi stawkami umorzeniowymi.

**Zmiany stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”**  
dokonano m.in. na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

▪ zwiększenia:

- Faktury VAT nr F/0794/06/2012/MAL z 01.06.2012r. na łączną kwotę 15.199,55 zł, w tym latarki szt.2 w cenie 1.134,00 zł i 1.502,00 zł ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 15.06.2012r. (dow. ksiąg. PK/00371);
- Faktury VAT nr 1096/12/FVS-S z 31.05.2012r. na łączną kwotę 37.000,00 zł, w tym kosiarki szt.2 w cenie 2.365,00 zł i 1.191,00 zł, zakupione w ramach funduszu sołeckiego, ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 21.06.2012r. (dow. ksiąg. PK/00375);
- Faktury VAT nr 2012/06/051/3656 z 26.06.2012r. na kwotę 749,99 zł - stół do tenisa szt.1, zakupiony w ramach funduszu sołeckiego, ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 09.07.2012r. (dow. ksiąg. RK/00057),
- Faktury VAT nr 4146/FV08/12 z 14.09.2012r. na kwotę 1.500,00 zł - agregat prądotwórczy szt.1 ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 20.09.2012r. (dow. ksiąg. RK/00082),
- Faktury VAT nr FV15/9/2012 z 18.09.2012r. na kwotę 5.780,00 zł - urządzenia rekreacyjno-sportowe szt.2 w cenie 3.030,00 zł i 2.750,00 zł, zakupione w ramach funduszu sołeckiego, ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 28.09.2012r. (dow. ksiąg. PK/00626),
- Faktury VAT nr POL/2012/10689 z 30.07.2012r. na kwotę 3.035,01 zł - zestaw komputerowy szt.1 ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 23.08.2012r. (dow. ksiąg. PK/00531),
- Faktury VAT nr FS/82/09/2012 z 24.09.2012r. na kwotę 5.934,00 zł - komputery szt.2 w cenie 3.119,00 zł i 2.815,00 zł ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 28.09.2012r. (dow. ksiąg. PK/00623),
- Faktury VAT nr POL/2012/16174 z 19.11.2012r. na kwotę 839,00 zł - drukarkę szt.1 ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 26.11.2012r. (dow. ksiąg. PK/00735).



#### 4.1.2.3. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2012r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2012r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	12.890.367,02	2.516.997,03	124.863,08	15.282.500,97
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	624.164,85	57.967,99	13.086,12	669.046,72

**Konto 071** „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” - służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzone są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa nie przekracza 3.500,00 zł umarzone są jednorazowo i odpisywane w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

**Konto 072** „Umorzenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych” służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401. Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych bezpłatnie.

tu

R

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

#### **4.1.2.4. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom**

W obowiązującej w Urzędzie Gminy Pszczółki Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Pszczółki nr 19/07 z dnia 02.04.2007r. oraz zmianami do tego zarządzenia (zarządzenia: nr 71/09 z dnia 17.12.2009r. i nr 69/10 z dnia 06.12.2010r.), w § 4 i 5 określono m.in. obowiązki pracowników w zakresie zabezpieczenia i odpowiedzialności za powierzone im składniki mienia. Składniki majątkowe oznaczono numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi) zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach inwentarzowych. Ewidencja szczegółowa środków trwałych i pozostałych środków trwałych, prowadzona w księgach inwentarzowych w Urzędzie Gminy pozwala na ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki trwałe. Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową oraz ilościowo-wartościową przypisane są do każdego pomieszczenia z osobna i ujęte w spisie inwentarzowym. Za wszelkie zmiany w odpowiedzialności materialnej pracowników urzędu za składniki majątkowe odpowiada pracownik ds. kadr. Dokonywanie przeniesień majątkowych składników wyposażenia między pomieszczeniami może odbywać się za zgodą Wójta Gminy i wiedzą osoby materialnie odpowiedzialnej.

#### **4.1.2.5. Wartości niematerialne i prawne**

**Konto 020** „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Stan wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

<b>Konto</b>	<b>Stan na 01.01.2012r.</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>Stan na 31.12.2012r.</b>
020 „Wartości niematerialne i prawne”	138.060,42	1.845,00	53.325,98	86.579,44

**Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020** dokonano m.in. na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- zwiększenia:



- OT nr 20/2012 z dnia 24.07.2012r. - edytor aktów prawnych o wartości 615,00 zł (umorzenie 100%);
- OT nr 21/2012 z dnia 24.07.2012r. - edytor aktów prawnych o wartości 615,00 zł (umorzenie 100%);
- OT nr 22/2012 z dnia 24.07.2012r. - edytor aktów prawnych o wartości 615,00 zł (umorzenie 100%);

▪ zmniejszenia:

- I.T-likwidacja środka trwałego od nr 13/2012 do nr 44/2012 z dnia 31.12.2012r. na łączną kwotę 40.239,86 zł - wykaz programów komputerowych, 32 pozycje (umorzone w 100%);
- I.T-likwidacja środka trwałego od nr 45/2012 do nr 67/2012 z dnia 31.12.2012r. na łączną kwotę 13.086,12 zł - wykaz programów komputerowych, 23 pozycje (umorzone w 100%).

#### 4.1.2.6. Materiały

Konto 310 „Materiały” służy do ewidencji zapasów materiałów, na stronie Wn ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów, a na stronie Ma jego zmniejszenia. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych. Rozchodu dokonuje się zgodnie z zasadą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”.

Stan wartości materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2012r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2012r.
310 „Materiały”	9.410,80	32.706,83	36.827,96	5.289,67

Saldo Wn konta 310 na dzień 31.12.2012r. wyraża wartość materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku obrotowego, które były rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów, a nie były zużyte do końca okresu sprawozdawczego, w tym: węgla na kwotę 3.130,20 zł (kotłownia w budynku komunalnym - Ulkowy) oraz paliwa i oleju napędowego na łączną kwotę 1.639,15 zł (w sprzęcie silnikowym i samochodach będących na stanie OSP w Pszczółkach), oleju opałowego w świetlicy w Żeliszawkach na kwotę 198,50 zł oraz wartość materiałów na kwotę 321,82 zł znajdujących się w sołectwie w Różynach.

#### 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Pszczółki nie dysponuje majątkiem Skarbu Państwa.

#### 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

AR



Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2011r. do dnia 31.12.2012r.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy określono w Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Pszczółki nr 19/07 z dnia 02.04.2007r. w sprawie przyjęcia Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Pszczółkach oraz zmianami do tego zarządzenia (wprowadzonymi zarządzeniami: nr 71/09 z dnia 17.12.2009r. i nr 69/10 z dnia 06.12.2010r.).

Instrukcja inwentaryzacyjna określa m.in.:

- cel i rodzaje inwentaryzacji,
- odpowiedzialność za składniki mienia,
- rodzaje składników majątku podlegającego inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, ustalające jakie składniki majątku trwałego i obrotowego winny być objęte inwentaryzacją w poszczególnych latach i okresach,
- czynności przedinwentaryzacyjne,
- sposób przeprowadzenia inwentaryzacji,
- zasady wyceny inwentaryzacji,
- rozliczenie inwentaryzacji.

W harmonogramie inwentaryzacji, stanowiącym załącznik nr 2 do Instrukcji, ustalono rodzaje, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, w tym na ostatni dzień roku obrotowego wg stanu na dzień 31 grudnia - przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji: gruntów, środków trwałych w budowie, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz wartości niematerialnych i prawnych. W instrukcji nie uregulowano sposobu inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych (np. instalacji wodociągowych, kanalizacyjnych).

Ponadto w zarządzeniu ustalono, że składniki majątkowe, zakupione do dnia 30.03.2007r., dotychczas wpisane do księgi inwentarzowej ewidencji ilościowo-wartościowej:

- od kwoty 300 zł do 700 zł – należy ująć w księdze inwentarzowej ewidencji ilościowej (wyjątek stanowią lampki biurowe, wieszaki, stojaki, czajniki),
- powyżej 700 zł – należy ująć w nowej księdze inwentarzowej ewidencji ilościowo-wartościowej,
- do kwoty 300 zł – nie podlegają ewidencji (wyjątek stanowią meble biurowe, sprzęt komputerowy, kalkulatory, radia, maszyny do pisania, aparaty telefoniczne, mikrofony, dyktafony, UPS, itp.),

AW  
2

- składniki majątkowe, zakupione do dnia 30.03.2007r. ze środków unijnych należy przenieść do odrębnych ksiąg inwentarzowych ewidencji ilościowej lub ilościowo-wartościowej.

### **2011 rok**

Zarządzeniem nr 73/11 z dnia 05.12.2011r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2011r. Wójt Gminy Pszczółki zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji:

- **sporządzenie spisu z natury:**

- środków pieniężnych w kasie,
- papierów wartościowych i druków ścisłego zarachowania,
- materiałów i towarów,
- składników majątkowych o niskiej wartości ujętych w ewidencji ilościowej,
- składników majątkowych zakupionych ze środków unijnych (wszystkich),
- środków trwałych w budowie, do których dostęp jest nieutrudniony,
- środków trwałych,
- pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowo-wartościowej,
- obcych środków trwałych w użytkowaniu (składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, użytkowane przez Urząd Gminy, w obiektach: Ochotniczej Straży Pożarnej, magazynie sprzętu Obrony Cywilnej, Hydroformi, Oczyszczalni Ścieków, budynkach komunalnych, budynkach Urzędu Gminy, w kasie Urzędu Gminy, Gminie Pszczółki.

- **weryfikacja sald:**

- wartość niematerialnych i prawnych,
- gruntów,
- środków trwałych w budowie, do których dostęp jest znacznie utrudniony,

- **w drodze uzyskania potwierdzenia salda:**

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- należności,
- własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom.

Termin przeprowadzenia spisu z natury ustalono w dniach od 28.12.2011r. do 10.01.2012r. Zarządzeniem nr 74/11 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 05.12.2011r. powołano 13 zespołów spisowych celem przeprowadzenia spisu z natury. Za realizację w/wym. zarządzeń odpowiada Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej P. Henryka Głogowska.

Ah

R

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono:

- „Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej” przy Urzędzie Gminy w Pszczółkach z przeprowadzonego szkolenia pracowników urzędu w dniu 27.12.2011r.;
- zestawienie „Rozliczenie arkuszy spisowych z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Pszczółkach” (brak daty sporządzenia), podpisane przez Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej P. Henrykę Głogowską oraz osobę odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania, referenta ds. księgowości budżetowej, P. Barbarę Mróz;
- oświadczenia złożone przez osoby materialnie odpowiedzialne przed i po inwentaryzacji;
- „Protokół rozliczenia składników majątkowych”, ujętych na arkuszach spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2011r. (brak daty sporządzenia protokołu), w którym stwierdzono, że po przeprowadzeniu inwentaryzacji składników majątkowych zakupionych ze środków unijnych nie ma różnic inwentaryzacyjnych, stan składników majątkowych jest zgodny z ewidencją ilościową i ilościowo-wartościową ujętych w księgach inwentarzowych;
- „Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji składników majątkowych” według stanu na dzień 31.12.2011r. z dnia 30.01.2012r.;

Komisja inwentaryzacyjna ustaliła, co następuje:

- zespoły spisowe przeprowadziły spis z natury w sposób rzetelny i prawidłowy, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- arkusze spisu z natury są kompletne,
- rozliczenia arkuszy spisowych dokonano w sposób prawidłowy,
- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna stwierdziła różnice inwentaryzacyjne przy weryfikacji sald gruntów w zakresie powierzchni i wartości. Ogółem różnica w zakresie powierzchni gruntów wyniosła -0,1163ha (powierzchnia przed weryfikacją: 226,3867ha, po weryfikacji: 226,2704ha), w zakresie wartości: +1.209.975,00 zł (ogółem przed weryfikacją: 31.067.959,00 zł, po weryfikacji: 32.277.934,00 zł). Szczegółowe wyjaśnienie powstałych różnic przedstawione zostało w piśmie pracownika merytorycznego P. Macieja Tomaszewskiego.

Protokół został podpisany przez Komisję Inwentaryzacyjną, w składzie Przewodnicząca - P. Henryka Głogowska, Zastępca Przewodniczącej - P. Ewa Knut oraz Członek - P. Barbara Sabatowska.

ARV



Z wyjaśnienia złożonego przez podinspektora ds. nieruchomości i gospodarki komunalnej wynika, iż różnice inwentaryzacyjne powstały na skutek zmian przeznaczenia gruntów dokonywanych w ciągu roku przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim, częściowej zmiany przeznaczenia wynikającej z inwentaryzacji powykonawczej, budynku, dokonaniu pomiaru działki, błędu w ewidencji geodezyjnej, zmiany zakresu użytków, naniesienia zmiany udziału we współwłasności.

Wniosek z dnia 31.01.2012r. o ujęcie w księgach Urzędu Gminy różnic inwentaryzacyjnych, po przeanalizowaniu wyjaśnień przez pracownika materialnie odpowiedzialnego P. Macieja Tomaszewskiego, podpisała Wójt Gminy P. Hanna Brejwo.

- zestawienia z rozliczenia arkuszy spisu z natury oraz weryfikację środków trwałych, ujętych w księgach inwentarzowych na łączną kwotę **91.754.971,93** zł, w tym:
  - zestawienia z rozliczenia arkuszy spisu z natury środków trwałych gr.I-VIII wg stanu na dzień 31.12.2011r. na łączną kwotę **59.477.037,93** zł;

Ustalono, że na arkuszach spisu z natury ujęto środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony (np. sieć wodociągowa, kanalizacyjna), co narusza art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami). Arkusze spisu z natury (od nr 245 /11 do nr 250 z dnia 02.01.2012r., od nr 251/11 do nr 253/11 z dnia 03.01.2012r., od nr 254/11 do nr 257/11 z dnia 04.01.2012r., 258/11 z dnia 05.01.2012r., 259/11 i 260/11 z dnia 02.01.2012r. na łączną kwotę 59.469.577,47 zł) zostały sporządzone oraz wycenione w wersji komputerowej excel, poszczególne środki trwałe zostały spisane według grup rodzajowych. W/wym. arkusze spisowe nie zawierają kolejnych numerów stron oraz nazwy pól spisowych, każda kolejna strona arkusza nie została podsumowana. Podpis osoby odpowiedzialnej za wycenę inspektora ds. księgowości budżetowej P. Teresy Szałwskiej, imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej oraz imię i nazwisko osób wchodzących w skład zespołu spisowego, a także podpisy tych osób znajdują się tylko na ostatniej stronie każdego z w/wym. arkusza.

Powyżej opisany sposób przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji metodą spisu z natury narusza art. 26 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*.

Z wyjaśnień Przewodniczącej zespołu spisowego P. Doroty Gromadzkiej wynika, iż cyt.: „Zespół spisowy dokonał inwentaryzacji w drodze spisu z natury, wyjeżdżając w teren do każdej miejscowości w gminie. Zespół posiłkował się

AV 2

wydrukiem środków trwałych z ewidencji księgowej i po stwierdzeniu faktycznego istnienia danego środka, zaznaczał go na wydruku. Po powrocie do Urzędu Gminy wyniki zostały przeniesione na druki opracowane w wersji excel. Wartości poszczególnych składników majątkowych zostały wpisane po sporządzeniu spisu, na podstawie danych z ewidencji środków trwałych. Spisane składniki zostały uporządkowane wg grup rodzajowych, aby ułatwić sprawdzanie z ewidencją środków trwałych, prowadzoną w programie komputerowym AMST. Na podstawie ewidencji księgowej, na arkuszach spisu z natury środków trwałych, zostały ujęte i jednocześnie zweryfikowane środki trudno dostępne (sieci wodociągowe, kanalizacyjne, deszczowe, energetyczne), ponieważ obowiązująca instrukcja inwentaryzacyjna nie reguluje sposobu ich inwentaryzacji.”

Przykładowe arkusze spisu z natury (nr 253/11 z 03.01.2012r., 254/11 z 04.01.2012r. i 258/11 z 05.01.2012r.) oraz wyjaśnienie P. Doroty Gromadzkiej, zatrudnionej na stanowisku Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i Obsługi Rady Gminy, stanowią *załącznik nr 10* do niniejszego protokołu kontroli. Wyjaśnienie podpisała komisja inwentaryzacyjna w składzie: Przewodnicząca - P. Dorota Gromadzka oraz członkowie – P. Barbara Mróz i Barbara Drzewiecka.

- zestawienie „Weryfikacja gruntów gminnych” wg stanu na dzień 31.12.2011r., w którym wykazano stan gruntów gminnych – 226.2704 ha o wartości **32.277.934,00 zł** (po weryfikacji).

Ustalono, że saldo konta syntetycznego 011 „Środki trwałe” wg stanu na dzień 31.12.2011r. wynosiło **91.754.971,93 zł**.

- o zestawienia z rozliczenia arkuszy spisu z natury pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2011r. na łączną kwotę **556.502,98 zł** wraz z ze sprawozdaniami z przebiegu spisu z natury, w tym:
  - pozostałe środki trwałe – niepubliczny ośrodek zdrowia w Pszczółkach na kwotę 5.425,46 zł (pozostałe środki trwałe powierzone - potwierdzone arkuszami spisu z natury),
  - pozostałe środki trwałe - Unia Europejska na kwotę 76.732,79 zł,
  - pozostałe środki trwałe - OSP na kwotę 31.496,00 zł,
  - pozostałe środki trwałe - Gmina ks. Nr 3 na kwotę 218.353,43 zł,
  - pozostałe środki trwałe - UG na kwotę 200.856,01 zł,

AN



- pozostałe środki trwale - Gospodarka Komunalna na kwotę 18.471,26 zł,
- pozostałe środki trwale - Gmina na kwotę 1.725,41 zł,
- pozostałe środki trwale - Hydrofornie na kwotę 3.442,62 zł,

Ustalono, że saldo konta syntetycznego 013 „Pozostałe środki trwale” wg stanu na dzień 31.12.2011r. wynosiło **556.502,98 zł**.

- Zestawienia „Weryfikacji sald wartości niematerialnych i prawnych” wg stanu na dzień 31.12.2011r., sporządzone w dniach 02.01.2012r. i 3.01.2012r., na łączną kwotę **138.060,42 zł**, w tym: na kwotę **70.398,55 zł** oprogramowanie komputerowe umarżane stopniowo, na kwotę **53.012,04 zł** oprogramowanie komputerowe umorzone w 100%, na kwotę **14.649,83 zł** oprogramowanie komputerowe ze środków unijnych;

Ustalono, że saldo konta syntetycznego 020 „Wartości niematerialne i prawne” wg stanu na dzień 31.12.2011r. wynosiło **138.060,42 zł**.

- zestawienia z rozliczenia arkuszy spisu z natury środków trwałych w budowie wg stanu na dzień 31.12.2011r. na łączną kwotę **173.215,71 zł** wraz ze sprawozdaniami z przebiegu spisu z natury oraz zestawienie z weryfikacji środków trwałych w budowie wg stanu na dzień 31.12.2011r., do których dostęp jest znacznie utrudniony na łączną kwotę **510.419,05 zł**;

Ustalono, że saldo konta syntetycznego 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” wg stanu na dzień 31.12.2011r. wynosiło **683.634,76 zł**.

- zestawienia zbiorcze z rozliczenia arkuszy spisowych materiałów wg stanu na dzień 31.12.2011r. na łączną kwotę **9.410,80 zł**, w tym: olej napędowy, benzyna - w jednostce OSP na kwotę **1.740,80 zł**, olej napędowy – w świetlicy w Żelisławkach na kwotę **1.941,10 zł**, węgiel - kotłownia Ulkowy na kwotę **5.407,08 zł**, siatka ogrodzeniowa, drut – magazyn UG na kwotę **321,82 zł** oraz sprawozdania z przebiegu spisu z natury z dnia 31.12.2011r.,

Ustalono, że saldo konta syntetycznego 310 „Materiały” wg stanu na dzień 31.12.2011r. wynosiło **9.410,80 zł**.

- zestawienia zbiorcze arkuszy spisowych z inwentaryzacji obcych środków trwałych w użytkowaniu wg stanu na dzień 31.12.2011r., zgodne z zawartymi z Gminą umowami na łączną kwotę **38.548,57 zł**;

*AW*

*R*

- arkusze spisowe oraz sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościową wg stanu na dzień 31.12.2011r., w których stwierdzono zgodność spisanych środków z ewidencją ilościową w księgach inwentarzowych,
- Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania z dnia 30.12.2011r. wg stanu na dzień 30.12.2011r. (dzień 31.12.2011r. przypadł w niedzielę);
- potwierdzenia sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz potwierdzenia sald kredytów i pożyczek na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2011r., potwierdzenia sald należności i zobowiązań.
- weryfikację pozostałych aktywów i pasywów z dnia 29.03.2012r. wg stanu na dzień 31.12.2011r., w tym kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie” (inwestycje), 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 290 „Odpisy aktualizujące należności”, 800 „Fundusz jednostki”, 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, 860 „Wynik finansowy”, 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

### **2012 rok**

Zarządzeniem nr 71/12 z dnia 17.12.2012r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2012r. Wójt Gminy Pszczółki zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji:

#### ▪ **sporządzenie spisu z natury:**

- środków pieniężnych w kasie,
- papierów wartościowych i druków ścisłego zarachowania,
- materiałów i towarów,
- składników majątkowych o niskiej wartości ujętych w ewidencji ilościowej,
- składników majątkowych zakupionych ze środków unijnych o niskiej wartości ujętych w ewidencji ilościowej i ilościowo-wartościowej,
- środków trwałych w budowie, do których dostęp jest nieutrudniony,




- obcych środków trwałych w użytkowaniu (składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, użytkowane przez Urząd Gminy,
- **weryfikacja sald:**
  - wartość niematerialnych i prawnych,
  - gruntów,
  - środków trwałych w budowie, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- **w drodze uzyskania potwierdzenia salda:**
  - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
  - należności.

Termin przeprowadzenia spisu z natury ustalono w dniach od 28.12.2012r. do 10.01.2013r. Zarządzeniem nr 72/12 Wójta Gminy z dnia 17.12.2012r. i nr 76/12 z dnia 28.12.2012r. (zmieniające zarządzenie nr 72/12) powołano 12 zespołów spisowych. Za realizację w/wym. zarządzeń odpowiada Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej P. Henryka Głogowska.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono:

- „Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej” przy Urzędzie Gminy w Pszczółkach z przeprowadzonego szkolenia pracowników urzędu w dniu 28.12.2012r.,
- „Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji składników majątkowych” według stanu na dzień 31.12.2012r. z dnia 18.01.2013r.;

Komisja inwentaryzacyjna ustaliła, co następuje:

- zespoły spisowe przeprowadziły spis z natury w sposób rzetelny i prawidłowy, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- arkusze spisu z natury są kompletne,
- rozliczenia arkuszy spisowych dokonano w sposób prawidłowy,
- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła różnice inwentaryzacyjne:

- ✓ w postaci nadwyżki 1 szafy BHP, znajdującej się w oczyszczalni ścieków w Pszczółkach;

Z wyjaśnień złożonych przez Przewodniczącą zespołu spisowego wynika, że szafy ustawione obok siebie traktowane były jako całość. Komisja Inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego i rozpatrzeniu wyjaśnień złożonych na piśmie wnioskuje o ujęcie 1 szafy w ewidencji ilościowej i nadanie jej numeru inwentarzowego.

- ✓ przy weryfikacji sald gruntów w zakresie wartości, ogółem różnica wynosi -1.360,00 zł;

Rozpatrzeniu podlegało wystąpienie różnic w prowadzonej ewidencji gruntów ze stanem faktycznym. Z wyjaśnień złożonych przez inspektora ds. nieruchomości i gospodarki komunalnej P. Anny Pileckiej-Groth wynika, że zaistniałe różnice inwentaryzacyjne powstały na skutek zmian przeznaczenia gruntów dokonywanych w ciągu roku przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim, oraz błędu polegającego na nienaniesieniu informacji dotyczących podziału działek. Komisja po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego i rozpatrzeniu wyjaśnień złożonych na piśmie wnioskuje o wprowadzenie zmian w ewidencji gruntów gminnych. Stan gruntów przed weryfikacją wynosił: 32.260.358,00 zł, po weryfikacji: 32.258.998,00 zł.

Protokół został podpisany przez Komisję Inwentaryzacyjną, w składzie Przewodnicząca - P. Henryka Głogowska oraz Członek - P. Barbara Sabatowska.

Wniosek z dnia 31.01.2013r. o ujęcie w księgach Urzędu Gminy różnic inwentaryzacyjnych, po zapoznaniu się z wyjaśnieniami Komisji Inwentaryzacyjnej, podpisała Zastępca Wójta Gminy P. Anna Gołkowska.

- oświadczenia złożone przez osoby materialnie odpowiedzialne przed i po inwentaryzacji;
- „Protokół rozliczenia składników majątkowych”, ujętych na arkuszach spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2012r. (brak daty sporządzenia protokołu), w którym stwierdzono, że po przeprowadzeniu inwentaryzacji składników majątkowych zakupionych ze środków unijnych nie ma różnic inwentaryzacyjnych, stan składników majątkowych na łączną kwotę **90.107,79** zł jest zgodny z ewidencją ilościową i ilościowo-wartościową ujętych w księgach inwentarzowych;

Ustalono, że saldo konta analitycznego 013-002 „Pozostałe środki trwale” wg stanu na dzień 31.12.2012r. wynosiło **90.107,79** zł.

- zestawienie „Weryfikacja gruntów gminnych” wg stanu na dzień 31.12.2012r., w którym wykazano stan gruntów gminnych – 226,5806 ha o wartości **32.258.998,00** zł (po weryfikacji).

Ustalono, że saldo kont analitycznych 011 „Środki trwale-Grunty”- grupa „0” wg stanu na dzień 31.12.2012r. wynosiło **32.258.998,00** zł.

AW

R

- Zestawienia „Weryfikacji sald wartości niematerialnych i prawnych” wg stanu na dzień 31.12.2012r., sporządzone w dniu 08.01.2013r., na łączną kwotę **91.835,44** zł, w tym: na kwotę **30.158,69** zł oprogramowanie komput. umarżane stopniowo, na kwotę **41.770,92** zł oprogramowanie komputerowe umorzone w 100%, na kwotę **19.905,83** zł oprogramowanie komputerowe ze środków unijnych;

Ustalono, że saldo konta syntetycznego 020 „Wartości niematerialne i prawne” wg stanu na dzień 31.12.2012r. wynosiło **91.835,44** zł.

- zestawienia z rozliczenia arkuszy spisu z natury środków trwałych w budowie wg stanu na dzień 31.12.2012r. na łączną kwotę **117.339,84** zł wraz ze sprawozdaniami z przebiegu spisu z natury oraz zestawienie z weryfikacji środków trwałych w budowie wg stanu na dzień 31.12.2012r., do których dostęp jest znacznie utrudniony na łączną kwotę **568.206,18** zł;

Ustalono, że saldo konta syntetycznego 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wg stanu na dzień 31.12.2012r. wynosiło **685.546,02** zł.

- zestawienia zbiorcze z rozliczenia arkuszy spisowych materiałów wg stanu na dzień 31.12.2012r. na łączną kwotę **5.289,67** zł, w tym: olej napędowy, benzyna - w jednostce OSP na kwotę **1.639,15** zł, olej napędowy – w świetlicy w Żeliszawkach na kwotę **198,50** zł, węgiel - kotłownia Ulkowy na kwotę **3.130,20** zł, siatka ogrodzeniowa, drut – magazyn UG na kwotę **321,82** zł oraz sprawozdania z przebiegu spisu z natury z dnia 09.01.2013r. i 10.01.2013r.;

Ustalono, że saldo konta syntetycznego 310 „Materiały” wg stanu na dzień 31.12.2012r. wynosiło **5.289,67** zł.

- arkusze spisowe oraz sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościową wg stanu na dzień 31.12.2012r., w których stwierdzono zgodność spisanych środków z ewidencją ilościową w księgach inwentarzowych,
- zestawienia zbiorcze arkuszy spisowych z inwentaryzacji obcych środków trwałych w użytkowaniu wg stanu na dzień 31.12.2012r., zgodne z zawartymi z Gminą umowami na łączną kwotę **49.411,96** zł;
- Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zachowania z dnia 31.12.2012r. wg stanu na dzień 31.12.2012r.;

AM



- potwierdzenia sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz potwierdzenia sald kredytów i pożyczek na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2012r., potwierdzenia sald należności i zobowiązań,
- weryfikację pozostałych aktywów i pasywów z dnia 28.03.2013r. wg stanu na dzień 31.12.2012r., w tym kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie” (inwestycje), 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 290 „Odpisy aktualizujące należności”, 800 „Fundusz jednostki”, 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, 860 „Wynik finansowy”, 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

## **V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

Kontrolą objęto rok 2012.

W badanym okresie na terenie Gminy Pszczółki funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Pszczółkach;
- Publiczne Gimnazjum w Pszczółkach;
- Szkoła Podstawowa w Pszczółkach;
- Szkoła Podstawowa w Żelisławkach;
- Szkoła Podstawowa w Skowarczu;
- Szkoła Podstawowa w Różynach;
- Przedszkole Gminne „Pszczółka Maja” w Pszczółkach;
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach.

Obsługa finansowo-księgową wyżej wymienionych jednostek prowadzona jest w Urzędzie Gminy, za wyjątkiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pszczółkach, który prowadzi samodzielną obsługę finansową.



Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że w statutach oświatowych jednostek budżetowych ujęto zapisy regulujące prowadzenie obsługi finansowej przez Urząd Gminy.

W trakcie prac nad budżetem, Wójt Gminy przekazywał jednostkom, informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków. Po uchwaleniu budżetu gminy jednostki otrzymały informacje o ostatecznych kwotach wydatków oraz dochodów.

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2012 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie	
Publiczne Gimnazjum w Pszczółkach				80110	2.367.069,00	2.256.130,39	
				80146	5.890,00	4.290,11	
				80148	123.160,00	116.832,08	
	80110	1.919,00	6.771,56	85401	160.450,00	152.018,33	
	80148	40.500,00	37.855,10	85415	975,00	975,00	
	<b>Razem</b>	<b>42.419,00</b>	<b>44.626,66</b>	85446	1.100,00	39,98	
				<b>Razem</b>	<b>2.658.644,00</b>	<b>2.530.285,89</b>	
	Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, sporządzone zostały w dniu 29.01.2013r., Rb-N i Rb-Z w dniu 29.01.2013r., Rb-N stan należności: należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 1.090,87 zł, pozostałe – 750,20 zł. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł.						
	Szkoła Podstawowa w Pszczółkach				80101	4.099.200,00	3.947.477,17
					80103	363.280,00	358.104,70
				80146	8.200,00	3.646,75	
80101		20.750,00	47.419,99	80148	227.140,00	208.291,00	
80148		100.780,00	96.780,40	85401	300.600,00	299.068,44	
<b>Razem</b>		<b>121.530,00</b>	<b>144.200,39</b>	85415	9.030,00	9.000,00	
				85446	2.145,00	251,34	
				90019	7.700,00	7.650,00	
				<b>Razem</b>	<b>5.017.295,00</b>	<b>4.833.489,40</b>	
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, sporządzone zostały w dniu 30.01.2013r., Rb-N i Rb-Z w dniu 30.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,00zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 0,26 zł							
Szkoła Podstawowa w Skowarczu	80101	50,00	735,80	80101	399.739,00	387.654,63	
	<b>Razem</b>	<b>50,00</b>	<b>735,80</b>	80103	63.984,00	61.260,16	
				80146	208,00	0,00	
				85415	1.440,00	1.440,00	
				<b>Razem</b>	<b>465.371,00</b>	<b>450.354,79</b>	
	Sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S sporządzone zostały w dniu 30.01.2013r., Rb-N i Rb-Z w dniu 01.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,00 zł, Rb-N stan należności – 0,00 zł						
Szkoła Podstawowa w Różnachs	80101	50,00	163,63	80101	299.730,00	292.927,49	
	<b>Razem</b>	<b>50,00</b>	<b>163,63</b>	80103	70.350,00	69.273,62	
				80146	500,00	0,00	
				85415	1.980,00	1.980,00	
				<b>Razem</b>	<b>372.560,00</b>	<b>364.181,11</b>	
	Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, sporządzone zostały w dniu 30.01.2013r., Rb-N i Rb-Z w dniu 30.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,00 zł, Rb-N stan należności – 0,00 zł.						

AN  
Z

Szkoła Podstawowa w Zelisławkach	80101	100,00	61,00	80101	275.630,00	258.056,62	
	<b>Razem</b>	<b>100,00</b>	<b>61,00</b>	<b>Razem</b>	<b>374.050,00</b>	<b>347.343,77</b>	
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S sporządzone zostały w dniu 30.01.2013r., Rb-N i Rb-Z w dniu 30.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,00zł, Rb-N stan należności – 0,00 zł.							
Przedszkole Gminne w Pszczółkach	80104	156.135,00	163.361,98	80104	786.465,00	767.487,96	
	<b>Razem</b>	<b>156.135,00</b>	<b>163.361,98</b>	<b>Razem</b>	<b>789.965,00</b>	<b>768.048,66</b>	
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, sporządzone zostały w dniu 30.01.2013r., Rb-N w dniu 13.02.2013r. (korekta nr 2) i Rb-Z w dniu 30.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 297,20 zł.							
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach				85153	12.500,00	6.700,20	
				85154	143.300,00	115.395,12	
				85201	1.000,00	0,00	
				85203	308.760,00	308.760,00	
				85204	1.000,00	253,79	
				85205	4.550,00	251,35	
	85203	0,00	187,18	85212	2.374.600,00	2.295.626,33	
	85212	6.100,00	11.012,78	85213	25.100,00	21.078,51	
	85213	1.300,00	0,00	85214	156.580,00	135.934,53	
	85214	2.580,00	2.580,00	85215	8.900,00	3.184,38	
	85216	0,00	0,00	85216	139.000,00	129.291,71	
	85219	110,00	210,20	85219	407.700,00	341.067,26	
	85228	6.420,00	5.700,46	85228	51.440,00	40.434,11	
	<b>Razem</b>	<b>16.510,00</b>	<b>19.690,62</b>	<b>Razem</b>	<b>3.832.810,00</b>	<b>3.568.731,71</b>	
	Sprawozdanie Rb-27S sporządzone zostało w dniu 01.02.2013r. (korekta nr 2), Rb-28S sporządzone zostało w dniu 01.02.2013r. (korekta nr 1), Rb-N sporządzono w dniu 01.02.2013r. (korekta nr 1), Rb-Z w dniu 31.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 1.469,11 zł, pozostałe – 391.627,50 zł; pozostałe należności z tytułu innych – 1.248,00 zł.						

Ustalono, że:

- z realizacji planu finansowego jednostki organizacyjne Gminy Pszczółki przekazywały do Urzędu Gminy sprawozdania jednostkowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- sprawozdania jednostkowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z placówek oświatowych podpisane były przez Dyrektorów Szkół i Skarbnika Gminy, a sprawozdania GOPS-u przez Kierownika GOPS-u i Głównego Księgowego,



- Wójt Gminy udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Pszczółki oraz udzielonych kierownikom tych jednostek pełnomocnictw zawarto w tabelach stanowiących materiał roboczy ujęty pod *poz. 1 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Pszczółki nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

W okresie objętym kontrolą jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów własnych.

## 5.4. Samorządowe osoby prawne

### 5.4.1. Instytucje kultury

Kontrolą objęto rok 2012.

W badanym okresie na terenie Gminy Pszczółki funkcjonowała w formie instytucji kultury, posiadająca osobowość prawną, **Gminna Biblioteka Publiczna w Pszczółkach**.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- złożonych sprawozdań,
- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji,

Jednostka	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Rb-UN	Rb-UZ	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2011r.
Gminna Biblioteka Publiczna w Pszczółkach	26.03.2013r.	31.01.2013r. 983,28 zł (depozyty na żądanie)	31.01.2012r. 0,00 zł	31.01.2012r. 0,00 zł	31.01.2012r. 0,00 zł	210.000,00 zł	983,28 zł

Rada Gminy Pszczółki w uchwale nr XI/92/11 z dnia 14 grudnia 2011r. w sprawie budżetu Gminy Pszczółki na 2012 rok ustaliła kwotę dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Pszczółkach w wysokości 210.000,00 zł (§ 2480). Urząd Gminy w Pszczółkach przekazywał na rachunek bankowy Gminnej Biblioteki środki w 12 ratach miesięcznych po 17.500,00 zł każda.

W rozliczeniu udzielonej dotacji podmiotowej za 2012 rok, złożonej w dniu 15.01.2013r. (data wpływu do UG.) Gminna Biblioteka wykazała:

- przychody na łączną kwotę 218.690,47 zł (w tym: dotacja z budżetu Gminy – 210.000,00 zł, dotacje z innych źródeł – 5.483,29 zł, środki z roku poprzedniego – 261,00 zł, przychody z działalności biblioteki – 2.946,18 zł),
- wydatki na łączną kwotę 217.707,19 zł (w tym: wynagrodzenia – 116.727,15 zł, pochodne od wynagrodzeń – 24.225,67 zł, pozostałe – 76.754,37 zł),
- stan rachunku bankowego na dzień 31.12.2012r. – 983,28 zł.

#### **5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej**

W 2012 roku na terenie Gminy nie funkcjonowały samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

#### **Inne ustalenia**

W dniu 17.04.2013r. Gmina Pszczółki ogłosiła postępowanie na zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Pszczółki”. Na realizację zadania przeznaczono kwotę 849.993,48 zł. Z informacji, złożonej przez inspektora ds. zamówień publicznych i zarządzania programami P. Ewy Knut, wynika, że po dokonaniu sprawdzenia i ocenie ofert została wybrana najkorzystniejsza oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Usługowe CLEAN-BUD Sp. J. Jarosław Romanowski, Hanna Romanowska z siedzibą w Gdyni. Zakończenie postępowania i ogłoszenie wyniku nastąpiło w dniu 28.05.2013r., a w dniu 29.05.2013r. została podpisana umowa.

Informacja w sprawie przetargu nieograniczonego stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 30 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że w 2013 roku Gmina Pszczółki za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych uzyskała dochody w wysokości 503.015,58 zł oraz poniosła wydatki w wysokości 362.365,13 zł.

Ar



**Wykaz załączników**

Integralną część protokołu stanowią:

- **Załącznik nr 1** - Zestawienie akt roboczych kontroli
- **Załącznik nr 2** - Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania str.26, 27
- **Załącznik nr 3** - Wyjaśnienie w sprawie udzielenia dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek” w Kolniku od września 2012 roku oraz wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na 2012 rok str. 181
- **Załącznik nr 4** - Informacja w sprawie kalkulacji dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek” oraz kalkulacje miesięczne naliczenia dotacji str. 182
- **Załącznik nr 5** - Informacja w sprawie udzielonej dotacji za miesiąc XII 2012r. str. 183
- **Załącznik nr 6** - Informacja o liczbie uczniów oraz pismo z dnia 03.10.2013r. str. 185
- **Załącznik nr 7** - Informacja w sprawie wydatków związanych z zakupem opału oraz stołówki przedszkolnej str.185-186
- **Załącznik nr 8** - Informacja w sprawie zaprzestania działalności przez Przedszkole Niepubliczne „Dębowy Zakątek”, rozliczenia dotacji oświatowej za III kwartał 2012 roku - z dnia 15.10.2012r. i 23.10.2012r., rozliczenia dotacji oświatowej za IV kwartał 2012 roku z dnia 15.01.2013r., 05.02.2013r. i 27.03.2013r., Protokół kontroli Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek” z dnia 12.03.2013r., wystąpienie pokontrolne z dnia 02.04.2013r., Decyzja nr OŚW.4431.24.2013.MP.19 z dnia 15.05.2012r. oraz uchwała nr XIII/118/12 Rady Gminy Pszczółki z dnia 29 maja 2012r. str.187-189
- **Załącznik nr 9** - Kserokopia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, dowody OT o numerach: od 23/01/2012 do 28/01/2012, od 33/01/2012 do 35/01/2012, od 39/01/2012 do 41/01/2012, 43/01/2012, protokoły odbioru robót: z dnia 16.07.2012r., 17.08.2012r., 18.09.2012r., 22.10.2012r., 26.10.2012r., 26.11.2012r. oraz wyjaśnienia w sprawie rozliczenia inwestycji str.214-215
- **Załącznik nr 10** - arkusze spisu z natury (nr 251/11 z 03.01.2012r., nr 253/11 z 03.01.2012r., 254/11 z 04.01.2012r. i 258/11 z 05.01.2012r.) oraz wyjaśnienie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury str. 223

ARV



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 10 stycznia 2014 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 32.

Pszczółki, dnia 10.01.2014 roku.

*Inspektorzy RIO*

*Alina Piątkowska*

**Alina Piątkowska**

*Danuta Rokita*

**Danuta Rokita**

*Przedstawiciele*

*Gminy Pszczółki*

**WÓJT**  
*Hanna Brejwo*  
**Wójt Gminy**

**Skarbnik Gminy**  
*mgr Jolanta Zimkowska*  
**Skarbnik Gminy**

**URZĄD GMINY**  
w Pszczółkach  
83-032 Pszczółki  
ul. Pomorska 18

### Zestawienie akt roboczych kontroli

**Gmina Pszczółki**

*Nazwa jednostki kontrolowanej*

kompleksowa

*rodzaj kontroli*

09.09.2013r.-10.01.2014r.

*przeprowadzona w okresie  
od dnia – do dnia*

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych – str. 6, 232	3
2.	Wyjaśnienie dot. zapoznania się pracowników z zarządzeniami Wójta – str. 11	1
3.	Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych – str. 12	1
4.	Informacja dot. składanych oświadczeń majątkowych oraz wykaz pracowników zobowiązanych do złożenia oświadczeń majątkowych w 2012r. – str. 14	3
5.	Informacja dot. organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych – str. 20	1
6.	Informacja dot. przeprowadzania kontroli doraźnych w jednostkach organizacyjnych – str. 20	1
7.	Wyjaśnienie w sprawie nadpłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2011 rok – str. 39	1
8.	Informacja w sprawie przeprowadzonych kontroli podatkowych w 2012 roku – str. 48	1
9.	Informacja w sprawie dokonywania przypisów na kontach (kartotekach) podatników – str. 48	1
10.	Wyjaśnienie w sprawie braku numerów kont na kartotekach podatników oraz przypisu na koncie nr 03-00002121 – str. 49, 53, 56, 57	1
11.	Wyjaśnienia w sprawie terminowości składania deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek rolny oraz informacja dot. weryfikacji działalności gospodarczej – str. 50, 53, 64-65	3
12.	Wyjaśnienia w sprawie terminowości składania deklaracji na podatek od środków transportowych – str. 58	1
13.	Uchwała nr XXXIX/357/10 z dnia 20.10.2010r. w sprawie ustalenia inkasentów w Gminie Pszczółki i wynagrodzenia dla inkasentów z tytułu poboru podatków i opłat, uchwała nr XV/165/12 z dnia 30.10.2012r. w sprawie inkasentów w Gminie Pszczółki oraz kwitariusze o numerach: 1962390, 1962391, 1963993 i 1965248 – str. 63-64	9
14.	Informacja w sprawie opłaty adiacenckiej i planistycznej – str. 73-74, 78	1
15.	Wyjaśnienia w sprawie naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów	1

	alkoholowych – str. 84-85	
16.	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 – str.86	3
17.	Wyjaśnienia w sprawie niewystawiania upomnień dot. zaległości podatkowych 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, 296) – str. 87	36
18	Informacja w sprawie zaległości dot. opłaty eksploatacyjnej i wykaz zaległości dot. opłaty eksploatacyjnej – str. 87-88	2
19.	Wykaz należności gminnych z tytułu adiacenckiej i planistycznej – str. 88	3
20.	Informacja dot. oddania nieruchomości w trwały zarząd, przekształcenia prawa własności garaży w trybie art. 211, przekazania gruntów w trybie art. 209a ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 93	1
21.	Wykaz należności podlegających windykacji w UG Pszczółki z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2012r. – str. 98	1
22.	Wyjaśnienie dot. usytuowania fotoradarów na terenie Gminy Pszczółki – str. 98	1
23.	Wyjaśnienie dot. udzielonych zezwoleń na usunięcie drzew i krzewów – str. 99	1
24.	Wyjaśnienie dot. not księgowych (kary umowne) – str. 103	1
25.	Pismo i informacja dot. ilości i miejsc ustawiania na terenie Gminy Pszczółki pojemników na odzież używaną – str. 104	2
26.	Informacja dot. radnych – str. 124	1
27.	Wyjaśnienie dot. przyczyny nieprawidłowego naliczenia wypłat dla członków OSP Pszczółki za udział w akcjach ratowniczych – str. 131	1
28.	Oświadczenie o nienaliczaniu kar i opłat za wycinkę drzew – str. 135	1
29.	Wyjaśnienie w sprawie naliczania odsetek za zwłokę w związku z nieterminową płatnością refundacji kosztów przez Gminę Suchy Dąb – str. 178	1
30.	Informacja w sprawie przetargu nieograniczonego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Pszczółki” – str. 233	1

Inspektorzy RIO:

Alina Piątkowska  .....

Danuta Rokita  .....