

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku**

PROTOKÓŁ

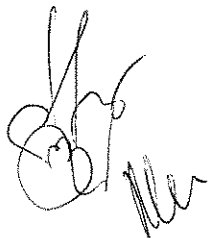
kontroli kompleksowej w Gminie Osiek przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Osieku (nr kodu 83 – 221) ul. Kwiatowa 30 przez pracowników Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie organizacyjne**
 - 1.1. Dane ogólne.**
 - 1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.**
 - 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.**
 - 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne**
- II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**
 - 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.**
 - 2.1.1. Gospodarka kasowa.*
 - 2.1.2. Obsługa bankowa.*
 - 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**
 - 2.3. Rozrachunki i roszczenia.**
 - 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.**
 - 2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.**
- III. Wykonanie budżetu.**
 - 3.1. Dochody budżetowe.**
 - 3.1.1. Subwencje i dotacje.*
 - 3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.*
 - 3.1.3. Dochody z majątku.*
 - 3.1.4. Inne dochody.*
 - 3.2. Przychody budżetowe.**
 - 3.3. Wydatki budżetowe.**
 - 3.3.1. Wydatki bieżące.*
 - 3.3.2. Wydatki majątkowe.*
 - 3.4. Rozchody budżetowe.**
- IV. Mienie komunalne.**
 - 4.1. Gospodarka nieruchomościami.**
 - 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.**
 - 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.**
- V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.**

- 5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.
- 5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji.
- 5.3. Środki na realizację porozumień.
- VI. Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi.
- VII. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
- 7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
- 7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

Okres objęty kontrolą: lata 2006– 2009



I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy w Osieku
ul. Kwiatowa 30
83-221 Osiek
Powiat Starogard Gdański

Zakres kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Badany okres: Kontrolą objęto lata 2006-2009.

1.1. Dane ogólne.

1.1.1. Kontrolę przeprowadził zespół inspektorów w składzie:

- Bożena Brzezińska - Dolacińska – upoważnienie nr 36/2010 z dnia 17 marca 2010r. – w okresie od dnia 26 kwietnia 2010r. do dnia 02 lipca 2010r., z przerwą w dniach: 04 maja 2010r., 05 maja 2010r., 13 maja 2010r.,
- Magdalena Brzezińska - Cholewa – upoważnienie nr 34/2010 z dnia 17 marca 2010r. – w okresie od dnia 26 kwietnia 2010r. do dnia 02 lipca 2010r., z przerwą w dniach: 04 maja 2010r.,
- Magdalena Cholewa – upoważnienie nr 35/2010 z dnia 17 marca 2010r. – w okresie od dnia 26 kwietnia 2010r. do dnia 02 lipca 2010r., z przerwą w dniach: 04 maja 2010r.,

1.1.2. Kierownictwo jednostki:

- Wójtem Gminy jest pani Stanisława Kurowska wybrana na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 10 grudnia 2006r.. W dniu 18 grudnia 2006r. pani Stanisława Kurowska złożyła wobec Rady Gminy ślubowanie, obejmując tym samym obowiązki Wójta Gminy Osiek do zakończenia V kadencji, tj. do roku 2010.
- Zastępcą Wójta Gminy Osiek jest od dnia 01 kwietnia 2007r. pani Irena Patan, powołana na to stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy nr 10/2007 z dnia 22 marca 2007r. w sprawie powołania zastępcy Wójta Gminy Osiek.
- Sekretarzem Gminy jest od dnia 28 listopada 1998r. pani Irena Patan, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy nr IV/16/98 w sprawie powołania Sekretarza Gminy Osiek.
- Skarbnikiem Gminy jest od dnia 1 stycznia 2005r. pan Andrzej Krzywiński powołany na to stanowisko uchwałą Rady Gminy nr XVII/111/2004 z dnia 29 grudnia 2004r.



- Przewodniczącym Rady Gminy jest pan Jerzy Kłós wybrany do pełnienia tej funkcji przez Radę Gminy w dniu 27 listopada 2006r. uchwałą nr I/2/2006 w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Osiek.

Ogólne informacje o władzach Gminy zawarte są także w zestawieniu stanowiącym **zał. nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Załącznik ten obejmuje również dane dotyczące gminnych jednostek organizacyjnych.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

1.2.1. Statut Gminy.

Obowiązujący w jednostce kontrolowanej statut Rada Gminy uchwaliła w dniu 10 marca 2003r. uchwałą nr IV/32/2003 w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Osiek. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 58, poz. 2596 z dnia 25 kwietnia 2003r..

W dniu 28 grudnia 2006r. uchwałą nr IV/14/2006 Rada Gminy wprowadziła zmiany do statutu, dotyczące uaktualnienia wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Osiek. Zmianę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 86, poz. 5878 z dnia 26 kwietnia 2007r..

1.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy.

Obowiązujący w okresie kontrolowanym Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Osieku wprowadzony został w życie zarządzeniami:

- nr 48/05 z dnia 30 grudnia 2005r. Wójta Gminy Osiek w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Osiek,
- nr 54/2009 z dnia 28 grudnia 2009r. Wójta Gminy Osiek w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Osiek.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

Ustalono, że zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce kontrolowanej zostały uregulowane w:

1. zarządzeniu nr 47/2005 Wójta Gminy Osiek z dnia 30 grudnia 2005r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Osiek oraz gminnych jednostkach budżetowych, w którym zawarto:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - zasady rachunkowości oraz szczególne zasady rachunkowości,

- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- zasady amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- opis systemu przetwarzania danych,
- system służący ochronie danych.

Ponadto dla prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowo – księgowej wprowadzono przepisy wewnętrzne stanowiące załączniki do niniejszego zarządzenia, w których zawarto:

- wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych,
 - zakładowy plan kont dla budżetu gminy,
 - zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy i pozostałych jednostek budżetowych,
 - wykaz ksiąg rachunkowych,
 - wykaz systemów komputerowych wprowadzonych do użytkowania,
2. zarządzeniach Wójta Gminy Osiek nr 44/2007 z dnia 31 grudnia 2007r. oraz nr 29/2008 z dnia 22 sierpnia 2008r. w sprawie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Osiek,
 3. zarządzeniu nr 48/2006 Wójta Gminy Osiek z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie kontroli wewnętrznej i instytucjonalnej jednostek,
 4. zarządzeniu nr 42/2004 Wójta Gminy Osiek z dnia 31 grudnia 2004r. w sprawie instrukcji kasowej obowiązującej w Urzędzie Gminy Osiek,
 5. zarządzeniu nr 43/2004 Wójta Gminy Osiek z dnia 31 grudnia 2004r. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
 6. zarządzeniu nr 49/2006 Wójta Gminy Osiek z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Osiek,
 7. zarządzeniu nr 57/2008 Wójta Gminy Osiek z dnia 31 grudnia 2008r. w sprawie określenia zasad rachunkowości w zakresie ustalania, ewidencji odpisów aktualizujących wartości należności,
 8. zarządzeniu nr 43/2007 Wójta Gminy Osiek z dnia 31 grudnia 2007r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Osiek.

1.2.4. Jednostki pomocnicze Gminy.

Na terenie Gminy Osiek funkcjonuje 12 jednostek pomocniczych (sołectw) tj.: Kasparus, Radogoszcz, Jeżewnica, Osiek, Suchobrzeźnica, Karszanek, Skórzemno, Wycinki, Markocin, Bukowiny, Cisowy, Lisówko, które działały na podstawie statutu uchwalonego przez Radę

Gminy Osiek uchwałą nr IV/33/2003 z dnia 10 marca 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Samorządu Mieszkańców wsi Gminy Osiek.

1.2.5. Gminne jednostki organizacyjne.

W Gminie Osiek funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- Urząd Gminy w Osieku,
- Zespół Szkół Publicznych w Osieku, utworzony przez Radę Gminy Osiek na podstawie uchwały nr VII/43/99 z dnia 11 marca 1999r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół Publicznych w Osieku,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osieku, utworzony przez Radę Gminy Osiek na podstawie uchwały nr XXII/144/2001 z dnia 27 kwietnia 2001r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osieku,
- Środowiskowy Dom Samopomocy, utworzony przez Radę Gminy Osiek na podstawie uchwały nr XXV/167/2001 z dnia 29 listopada 2001r. w sprawie powołania Środowiskowego Domu Samopomocy w Osieku oraz uchwały nr XXIV/143/2005 z dnia 28 grudnia 2005r. zmieniającej uchwałę w sprawie powołania Środowiskowego Domu Samopomocy w Osieku oraz zmiany jego Statutu,
- Gmina jest organizatorem dla instytucji kultury pn. Gminna Biblioteka Publiczna w Osieku, utworzona na podstawie uchwały nr III/26/2002 Rady Gminy w Osieku z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Gminna Biblioteka Publiczna w Osieku.
- Gmina była organem założycielskim dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Osieku. W dniu 21 kwietnia 2009r. Rada Gminy podjęła uchwałę nr XXIII/135/2009 w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Osieku.

1.2.6. Pełnomocnictwa.

W Gminie Osiek kierownicy jednostek organizacyjnych posiadają niżej wymienione pełnomocnictwa udzielone przez Wójta Gminy Osiek:

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osieku.:

- Do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osieku. W szczególności pełnomocnictwo upoważnia do:



- gospodarności,
- rzetelności,
- celowości,
- oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Komisja Rewizyjna działa na podstawie planu zatwierdzonego przez Radę Gminy.

W kontrolowanym okresie plan pracy Komisji Rewizyjnej Rada Gminy zatwierdziła na posiedzeniu w dniu 17 lutego 2009r. (protokół z posiedzenia Rady Gminy nr XXI/2009 z dnia 17.02.2009r.).

W trakcie kontroli ustalono, że w roku 2009 Komisja ujęła w planie pracy kontrolę działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Osieku zaplanowaną na II kwartał 2009r.. Kontroli dokonano w dniu 29 czerwca 2009r., na okoliczność czego spisano odpowiedni protokół, podpisany przez stronę kontrolującą oraz kierownika jednostki kontrolowanej.

1.3.2. Kontrola wewnętrzna wykonywana przez Wójta.

Zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Osiek nr 48/2006 z dnia 29 grudnia 2009r. kontrola finansowa, obejmująca w każdym roku co najmniej 5% wydatków, miała zostać przeprowadzona w następujących jednostkach:

- Zespół Szkół Publicznych w Osieku,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osieku,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Osieku.

Wykonanie kontroli Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi Gminy na podstawie nw. upoważnień:

- upoważnienie nr 1/2009 z dnia 04.08.2009r. do przeprowadzenia w dniu 04.08.2009r. kontroli w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Osieku,
- upoważnienie nr 2/2009 z dnia 05.10.2009r. do przeprowadzenia w dniu 05.10.2009r. kontroli w Środowiskowym Domu Samopomocy w Osieku,
- upoważnienie nr 3/2009 z dnia 08.10.2009r. do przeprowadzenia w dniach 08-09.10.2009r. kontroli w Zespole Szkół Publicznych w Osieku.

W trakcie kontroli ustalono, że przeprowadzono wszystkie kontrole zgodnie z ww. zarządzeniem. Obejmowały one swym zakresem, co najmniej 5% wydatków poniesionych w 2009 roku.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły podpisane przez stronę kontrolującą i kontrolowaną.

1. korzystania z przywilejów i obowiązków kierownika zakładu pracy zgodnie z kodeksem pracy i przepisami szczegółowymi dotyczącymi funkcjonowania prowadzonej jednostki organizacyjnej,
2. dysponowania przyznanymi z budżecie gminy środkami finansowymi i planowania ich zgodnie ze statutem jednostki. Wszelkie dyspozycje finansowe należy uzgodnić z Wójtem.

Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Osieku:

- Do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Środowiskowego Domu Samopomocy w Osieku w granicach zwykłego zarządu. W szczególności pełnomocnictwo upoważnia do:
 1. korzystania z przywilejów i obowiązków kierownika zakładu w zakresie nadzoru oraz ewidencjonowania czasu pracy pracowników, udzielania urlopów i zwolnień od pracy,
 2. dysponowania przyznanymi z budżecie gminy środkami finansowymi i planowania ich zgodnie ze statutem Środowiskowego Domu Samopomocy. Przez dysponowanie środkami finansowymi rozumie się zawieranie umów lub zlecenie wykonawstwa prac niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki o wartości nie przekraczającej 500 zł.

Dyrektor Zespołu Szkół Publicznych w Osieku:

- Do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Samorządowej Administracji Placówki Oświatowej w Osieku w granicach zwykłego zarządu. W szczególności pełnomocnictwo upoważnia do:
 1. jednoosobowego składania oświadczenia woli w sprawach bieżącego funkcjonowania jednostki,
 2. organizowania administracyjnej, finansowej i gospodarczej obsługi jednostki.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

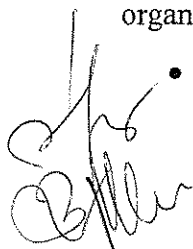
Sprawdzeniem objęto kontrole przeprowadzone w roku 2009.

1.3.1. Wykonywanie kontroli przez Komisję Rewizyjną.

Zasady przeprowadzania kontroli przez Komisję Rewizyjną określone zostały w rozdziale VI Statutu Gminy Osiek.

Zgodnie z ww. zasadami Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta oraz jednostek organizacyjnych pod względem:

- legalności,



1.3.3. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Kontrolą objęto rok 2009.

Do złożenia oświadczeń majątkowych oraz informacji zgodnie z przepisem art. 24h ust. 4 i 5 oraz art. 24 j ust.3 ustawy o samorządzie gminnym zobowiązani byli:

- Przewodniczący Rady Gminy,
- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy,
- Sekretarz Gminy,
- Kierownicy jednostek organizacyjnych,
- Osoby wydające decyzje administracyjne.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w roku 2009:

- Wójt oraz Przewodniczący Rady V kadencji złożyli oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 31 marca 2009r.
- Radni V kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy do dnia 30 kwietnia 2009r.,
- Skarbnik, Sekretarz, kierownicy jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne złożyli oświadczenia majątkowe oraz inne dokumenty wynikające z przepisu art. 24 j. ust.1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym w terminie ustawowym.

Przedłożone dokumenty wskazywały, że w dniu 21 maja 2009r. przekazano po jednym egzemplarzu oświadczeń majątkowych wszystkich osób do tego zobowiązanych do Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim.

1.3.4. Realizacja przez jednostkę samorządu terytorialnego obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

W jednostce opracowano i przyjęto do stosowania „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”.

Instrukcja została wprowadzona w życie zarządzeniem nr 30/2005 Wójta Gminy Osiek z dnia 10 października 2005r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub



nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu obowiązującej w Urzędzie Gminy Osiek.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

W Urzędzie Gminy procedury kontroli wewnętrznej ustalone zostały w zarządzeniu nr 48/2006 Wójta Gminy Osiek z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie kontroli wewnętrznej i instytucjonalnej jednostek.

1.3.6. Audyt wewnętrzny.

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

1.4. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto lata 2006 – 2009.

W kontrolowanym okresie w Gminie Osiek przeprowadzono niżej wymienione kontrole zewnętrzne:

- W dniach od 09 października do 28 grudnia 2006r. przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w zakresie prawidłowości gospodarki finansowej w latach 2002 - 2005.

Wyniki kontroli zawarto w protokole z dnia 28 grudnia 2006r. podpisanym przez Wójta Gminy panią Stanisławę Kurowską, Skarbnika Gminy pana Andrzeja Krzywińskiego oraz inspektorów przeprowadzających kontrolę.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27 lutego 2007r. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej wskazał 30-to dniowy termin, w którym należało podjąć działania, mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości.

W dniu 30 marca 2007 roku Wójt Gminy Osiek wysłał stosowną informację.

- W dniach od 20 do 26 kwietnia 2007r. przez inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przyznanej z budżetu państwa na dofinansowanie

własnych zadań inwestycyjnych zapisanych w Kontrakcie Wojewódzkim w 2006 roku. Ustalenia kontroli zawarto w protokole z dnia 11 maja 2007r. podpisanym przez Sekretarza i Skarbnika Gminy Osieczna oraz inspektora przeprowadzającego kontrolę.

- W dniach 18-19 czerwca, 16 lipca oraz 19-21 listopada 2007r. przez Zespół Kontrolny Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie zgodności z umową realizowanego projektu pn. „Budowa wodociągu i kanalizacji sanitarnej w Osieku” pod względem merytorycznym, rzeczowym i finansowym. Ustalenia kontroli zawarto w informacjach pokontrolnych podpisanych przez Wójta i Skarbnika Gminy Osiek oraz inspektorów przeprowadzających kontrolę.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2009.

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa

W kontrolowanej jednostce obsługa kasowa prowadzona jest w Urzędzie Gminy.

Regulacje dotyczące gospodarki określił Wójt Gminy w zarządzeniu nr 42/2004 z dnia 31 grudnia 2004 roku w sprawie instrukcji kasowej obowiązującej w Urzędzie Gminy Osiek.

W instrukcji określono między innymi:

- dokumentację obrotu kasowego,
- zasady ewidencji obrotu kasowego,
- zasady sporządzania raportów kasowych (raport kasowy może obejmować okres 10 dni),
- wysokość pogotowia kasowego,
- zasady przeprowadzania kontroli kasy.

Kontrolę gospodarki kasowej przeprowadzono w dniu 2 czerwca 2010r.

W jej wyniku stwierdzono, że stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

Z czynności powyższych sporządzono odrębny protokół stanowiący **zał. nr 2** do protokołu kontroli.

2.1.2. Gospodarka bankowa.

Obsługa bankowa Gminy prowadzona jest przez Bank Spółdzielczy w Skórczu, oddział w Osieku, na podstawie umowy zawartej w dniu 10 grudnia 2007r. pomiędzy Gminą Osiek, reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika, a Bankiem Spółdzielczym w Skórczu, reprezentowanym przez Prezesa i Wiceprezesa Zarządu.

Wyboru banku dokonano z pominięciem przepisów ustawy, w związku z niskimi kosztami obsługi nie przekraczającymi 14.000 €.

Umowa z Bankiem została zawarta na okres 3 lat.

W 2009 roku Bank Spółdzielczy w Skórczu, Oddział w Osieku, prowadził niżej wymienione rachunki bankowe:

- 96 8342 0009 0014 0416 2000 0001 - ORGAN
- 42 8342 0009 0014 0416 2000 0003 - JEDNOSTKA (Urząd Gminy)
- 85 8342 0009 0014 0416 2000 0005 - FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH
- 58 8342 0009 0014 0416 2000 0006 - INWESTYCJE
- 69 8342 0009 0014 0416 2000 0002 - DEPOZYTY
- 15 8342 0009 0014 0416 2000 0004 - FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA
- 74 8342 0009 0014 0416 2000 0009 - FUNDUSZ PRACY (doksztalcanie młodocianych)
- 47 8342 0009 0014 0416 2000 0010 - OŚRODEK ZDROWIA (środki po zlikwidowanym GOZ).

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W tym zakresie sprawdzono:

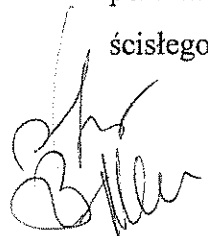
- przestrzeganie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- poprawność prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Regulacje dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania określił Wójt Gminy w zarządzeniu nr 43/2004 z dnia 31 grudnia 2004 roku w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w dwóch księgach K-210, założonych w dniach: 26 wrzesień 2008r. oraz 2 stycznia 2009r.. Zgodnie z ww. instrukcją ewidencjonuje się w niej n.w. druki występujące w Urzędzie Gminy:

- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłat KP,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe,
- czek gotówkowe.

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 2 czerwca 2010r. poprzez porównanie stanu faktycznego tych druków ze stanem wynikającym z ewidencji druków ścisłego zarachowania. Stan faktyczny druków przedstawiał się następująco:



- kwitariusze przychodowe K-103 - 14 szt. od numeru 0178600 do 0180000,
- karty drogowe – 2 szt. od numeru 7997301 do 7997500,
- dowody wpłat KP – 17 szt. od numeru 15270 do 16120,
- arkusze spisu z natury – 4 szt. od numeru 27 do 30.

Stan ten był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W przedmiotowym zakresie zbadano między innymi:

- realność należności i zobowiązań wykazanych w urządzeniach księgowych na dzień 31 grudnia 2009r.,
- zgodność wykazanych należności i zobowiązań w bilansie z saldami kont syntetycznych,
- prawidłowość przeprowadzenia merytorycznej i formalnej kontroli dokumentów powodujących powstanie zobowiązań oraz terminowość ich realizacji,
- prawidłowość ewidencji rozrachunków.

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2009r. wykazano w bilansie należności i roszczenia w kwocie 160.984,19 zł oraz zobowiązania w kwocie 118.824,23 zł, co jest zgodne z saldami należności i zobowiązań wykazanymi na kontach rozrachunkowych.

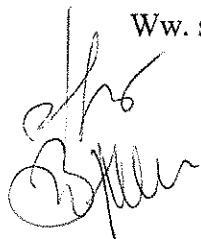
Wykaz należności według ich rodzajów i szczegółowości ustalony na podstawie kont zespołu „2” przedstawia poniższe zestawienie:

Symbol i nazwa konta	Kwota
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	84.098,21
225 Rozrachunki z budżetami	14.144,36
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	21.455,00
240 Pozostałe rozrachunki	32.387,00
R a z e m:	152.084,57
290 Odpisy aktualizujące należności	8.899,62

Wykaz zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2009r. przedstawia się następująco:

Symbol i nazwa konta	Kwota
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	12.491,73
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	11.045,64
229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	8.213,09
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	49.007,99
240 Pozostałe rozrachunki	38.065,78
R a z e m:	118.824,23

Ww. salda na poszczególnych kontach dotyczyły:




Należności:

Konto 221 – należności z tytułu podatków i opłat lokalnych

Konto 225 – rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT

Konto 234 – należności od pracowników z tytułu spłat pożyczek mieszkaniowych z funduszu świadczeń socjalnych

Konto 240 - należności od pracowników jednostek organizacyjnych i emerytów z tytułu spłat pożyczek mieszkaniowych z funduszu świadczeń socjalnych

Zobowiązania:

Konto 201 – zobowiązania wynikające z faktur wystawionych w grudniu 2009r., których termin płatności przypada w styczniu 2010r.

Konto 221 – zobowiązania z tytułu podatków i opłat lokalnych

Konto 229 – zobowiązania wobec ZUS od naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008r.

Konto 231 – zobowiązania wobec pracowników od naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009r.

Konto 240 – konto depozytu (w tym zabezpieczenie należytego wykonania umowy – droga w Lisówko), konto Fundusz Pracy (doksztalcanie młodocianych pracowników), środki po zlikwidowanym gminnym Ośrodku Zdrowia w Osieku.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń w całym 2009 roku.

	I-2009	II-2009	III-2009	IV-2009
Termin wypełnienia deklaracji	19.02.2009	19.03.2009	15.04.2009	19.05.2009
Deklarowana kwota	3.350,00	10.249,00	4.116,00	5.243,00
Termin i wysokość wpłaty	19.02.2009 3.350,00	19.03.2009 10.249,00	15.04.2009 4.116,00	19.05.2009 5.243,00
	V-2009	VI-2009	VII-2009	VIII-2009
Termin wypełnienia deklaracji	19.06.2009	15.07.2009	19.08.2009	07.09.2009
Deklarowana kwota	3.792,00	3.410,00	6.616,00	4.488,00
Termin i wysokość wpłaty	19.06.2009 3.792,00	15.07.2009 3.410,00	19.08.2009 6.616,00	07.09.2009 4.488,00
	IX-2009	X-2009	XI-2009	XII-2009
Termin wypełnienia deklaracji	19.10.2009	17.11.2009	16.12.2009	30.12.2009

Deklarowana kwota	4.488,00	5.912,00	4.078,00	9.590,00
Termin i wysokość wpłaty	19.10.2009 4.488,00	17.11.2009 5.912,00	16.12.2009 4.078,00	30.12.2009 9.590,00

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie określonym w przepisie art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. nr 14 poz.176 z póź.zm.).

Płatnik pobierał wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, zgodnie z przepisem § 1, ust.1, pkt 1 rozporządzenia ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2004 roku w sprawie wynagradzania płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2002r. nr 240, poz. 2065).

2.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń w całym roku 2009.

2009 rok	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	03.02.2009	04.03.2009	03.04.2009	04.05.2009
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	04.02.2009	04.03.2009	03.04.2009	04.05.2009
Deklarowana kwota	17.998,00	36.392,38	18.425,62	23.885,00
Termin i wysokość wpłaty	04.02.2009 17.998,00	04.03.2009 36.392,38	03.04.2009 18.425,62	05.05.2009 23.885,00
2009 rok	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	03.06.2009	02.07.2009	03.08.2009	03.09.2009
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	03.06.2009	03.07.2009	04.08.2009	03.09.2009
Deklarowana kwota	23.496,23	23.351,26	31.025,62	26.170,45
Termin i wysokość wpłaty	03.06.2009 23.496,23	03.07.2009 23.351,26	04.08.2009 31.025,62	03.09.2009 26.170,45
2009 rok	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	03.10.2009	04.11.2009	03.12.2009	30.12.2009
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	03.10.2009	04.11.2009	03.12.2009	30.12.2009
Deklarowana kwota	25.650,98	22.072,84	21.773,93	32.219,89
Termin i wysokość wpłaty	05.10.2009 25.650,98	05.11.2009 22.072,84	04.12.2009 21.773,93	30.12.2009 32.219,89

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w terminie określonym w przepisie art. 47 ust.1

pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U. nr 137, poz. 887 z póź. zm./.

W Urzędzie Gminy Osiek potrącano z naliczonych składek zryczałtowane wynagrodzenie płatnika, w wysokości 0,1% odprowadzonych składek, przysługujące jednostce na podstawie §1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998r. nr 153, poz. 1005)

2.3.3.3. Naliczanie i odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

W roku 2009 Gmina miała obowiązek przekazywania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych tylko za miesiąc wrzesień. W miesiącu tym stan zatrudnienia w Gminie wynosił 36 osób, w tym 2 osoby niepełnosprawne. Składki w kwocie 200 zł przekazano na PFRON w dniu 19 października 2009r. (WB nr 00328/2009).

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

W okresie kontrolowanym nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia zobowiązań obciążających budżet bez upoważnienia.

2.3.5. Zobowiązania wymagalne.

W wyniku analizy zobowiązań wykazanych na kontach zespołu 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* oraz 240 *Pozostałe rozrachunki* ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31 grudnia 2009r. w Urzędzie Gminy Osiek nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Sposób rozliczania się z pobranych zaliczek określono w § 5 zarządzenia Nr 49/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Osiek.

W okresie kontrolowanym w Urzędzie udzielono pracownikom sześć zaliczek, w tym dwie zaliczki stałe.

Szczegółową kontrolą objęto terminowość rozliczania się ze wszystkich udzielonych zaliczek.

Rozliczenie przedstawiono w poniższym zestawieniu:



Wniosek (data)	Rodzaj zaliczki	Stanowisko służbowe	Cel zaliczki	Kwota pobrana	Termin rozliczenia	Data rozliczenia	Kwota rozliczona	Zwroty /wyłaty/
08.01.2009	stała	Kierowca	---	600zł	31.12.2009	14.07.2009	600zł	---
07.09.2009	stała	Inspektor	---	600zł	31.12.2009	31.12.2009	600zł	---
21.08.2009	---	Inspektor	zorganizowanie koncertu muzycznego	1.653zł	28.08.2009	26.08.2009	1.653zł	---
05.05.2009	---	Inspektor	zakup zestawu obiad.-kawow.	700zł	12.05.2009	12.05.2009	696,28	3,72
22.05.2009	---	Inspektor	Zorganizowanie oprawy muzy.	2.000zł	29.05.2009	25.05.2009	2.000	---
17.07.2009	---	Inspektor	zorganizowanie koncertu muzycznego	12.830zł	24.07.2009	20.07.2009	12.830	---

Jak wynika z powyższego zestawienia rozliczenia dokonano terminowo.

2.4. Inwentaryzacja należności.

Kontrolą objęto rok 2009.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Urzędzie na dzień 31 grudnia 2009 roku, nie wystąpiły należności, które wymagały potwierdzenia.

2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

Kontrolą objęto kredyty i pożyczki zaciągnięte przez Gminę Osiek w latach 2006 – 2009.

W kontrolowanym okresie Gmina Osiek zaciągnęła jeden kredyt na rachunku bieżącym w kwocie 200.000 zł.

Podstawę zaciągnięcia kredytu stanowiła uchwała Rady Gminy Osiek nr IV/18/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu.

W § 1 uchwały postanowiono zaciągnąć kredyt do wysokości 200.000 zł na okres do 31 grudnia 2007 roku z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu.

Umowa kredytu nr S/307/2006 zawarta została w dniu 29 grudnia 2006 roku z Bankiem Spółdzielczym w Skórczu z przeznaczeniem wskazanym w ww. uchwale Rady na okres od 31 grudnia 2006r. do dnia 31 grudnia 2007r.

Oprocentowanie kredytu w dniu zawarcia umowy wynosiło 4,63% w stosunku rocznym. Odsetki zgodnie z umową miały być naliczane w okresach miesięcznych i pobierane przez BS ostatniego dnia każdego miesiąca.

Zgodnie z umową kredyt miał być ewidencjonowany w rachunku bieżącym kredytobiorcy i mógł być wykorzystany od dnia 31 grudnia 2006 roku na podstawie dyspozycji kredytobiorcy.

Terminy spłaty kredytu wyznaczono do dnia 31 grudnia 2007 roku.

Zabezpieczeniem spłaty kredytu był weksel własny *In blanco*.

W dniu 8 stycznia 2007 roku podpisano aneks do ww. umowy, w którym podwyższono wysokość kredytu do 800.000 zł.

Podpisanie aneksu poprzedzone zostało zgodą Rady Gminy Osiek wyrażoną w uchwale nr IV/12/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie budżetu gminy na rok 2007.

W § 10 uchwały Rada upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 800.000 zł.

Kwota miała zostać postawiona do dyspozycji kredytobiorcy od dnia 8 stycznia 2007 roku. Pozostałe warunki nie uległy zmianie.

Nadmienić należy, że przy ubieganiu się jednostki o udzielenie kredytu jej organ wykonawczy nie zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej z wnioskiem o opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu.

III. Wykonanie budżetu.

W przedmiotowym zakresie sprawdzono między innymi:

- wykonanie budżetu w zgodności z obowiązującym stanem prawnym,
- prawidłowość realizacji zadań nałożonych na Urząd i pracowników Urzędu mocą podjętych przez Radę Gminy uchwał.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz.2104 z 2005r. z późn. zm),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. nr 88, poz.539),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz.726).

3.1. Dochody budżetowe.

Kontrolą wykonania dochodów objęto rok 2009.

Uchwalony plan dochodów na 2009r. w kwocie 5.710.299 zł wykonany został w kwocie 5.736.859,91zł, co stanowiło 100,5% przyjętego planu.



Wykonane dochody wynikają z ewidencji analitycznej i są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2009r.

3.1.1 Subwencje i dotacje

3.1.1.1.Subwencje

Z tytułu subwencji Gmina Osiek otrzymała w 2009r. łącznie kwotę 2.495.181,00 zł, co stanowiło 41,49% uzyskanych dochodów przez gminę.

Na subwencję ogólną złożyły się:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2009r.	Wykonanie na 31.12.2009r.	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3:2</i>
1. Subwencja ogólna	2.495.181,00	2.495.181,00	100
- część oświatowa	1.585.317,00	1.585.317,00	100
- część wyrównawcza	909.864,00	909.864,00	100

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie subwencje Gmina Osiek otrzymała w terminach określonych w art. 34 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. nr 88, poz.539)

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych /§2010/

Symbol rozdziału	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane (w zł)
01095	Pozostała działalność	50.094,00	50.094,00
75011	Urzędy wojewódzkie	32.000,00	32.000,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy	406,00	406,00
75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	4.150,00	4.150,00
85203	Ośrodki wsparcia	135.000,00	134.902,66
85212	Zasiłki rodzinne oraz składki na ubezpiecz. emeryt. i rentowe	630.000,00	617.488,87
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	1.556,58	1.565,36
85214	Zasiłki okresowe	18.145,56	18.145,56
	Ogółem:	871.362,14	858.752,45

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota zwrócona(zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
85203	97,34	5/2010	14.01.2010r.
85212	12.511,13	223/2009	31.12.2009r.
85213	1,22	223/2009	31.12.2009r.
Razem:	12.609,69	x	x

Kontrolą objęto wykorzystanie środków otrzymanych w rozdziałach:

75011 Urzędy Wojewódzkie

➤ 75113 Wybory do Parlamentu Europejskiego.

W rozdziale 75011 przyznana dotacja dotyczyła finansowania Urzędu Stanu Cywilnego oraz ewidencji ludności. Otrzymana dotacja przeznaczona była wyłącznie na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych łącznie na 1,5 etatu. W kontrolowanym okresie wydatki te stanowiły kwotę 32.000 zł.

W rozdziale 75113 przyznana dotacja została wydatkowana na pokrycie kosztów przeprowadzenia wyborów do Parlamentu Europejskiego w kwocie 4.150,00 zł.

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych /§2030/

W ramach tego paragrafu Gmina Osiek otrzymała niżej wymienione środki:

Rozdział	Zadanie	Środki przekazane(zł)	Wykonanie (zł)
80101	Program Radosna Szkoła	12.000,00	12.000,00
80195	Awans zawodowy nauczycieli	132,00	132,00
85213	składki zdrowotne od udzielonych zasiłków	1.653,42	1.453,78
85214	zasiłki i pomoc w naturze i stypendia socjalne	36.624,44	30.185,78
85219	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	35.984,00	35.984,00
85295	dożywianie uczniów	35.500,00	35.500,00
85415	pomoc materialna dla uczniów	17.795,00	17.255,00
x	x	139.688,86	132.510,56

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota zwrócona(zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
85213	199,64	233/2009	31.12.2009r.
85214	6.438,66	233/2009	31.12.2009r.
85415	540,00	225/2009	16.12.2009r.
Razem:	7.178,30	x	x

Kontrolą objęto wydatkowanie dotacji otrzymanych na zadania realizowane przez Urząd Gminy, tj. stypendia dla uczniów i awans zawodowy nauczycieli.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatki na awans zawodowy nauczycieli dotyczyły wypłaty wynagrodzenia z tytułu zawartych dwóch umów zlecenia na udział w pracach Komisji Egzaminacyjnej powołanej przez Wójta Gminy Osiek Zarządzeniem nr 25/2009 z dnia 15 lipca 2009r. dla nauczyciela ubiegającego się o awans na stopień nauczyciela mianowanego. Wynagrodzenia wynikające z umów stanowiła kwota 100,00 zł brutto dla każdego zleceniobiorcy.

W okresie kontrolowanym podstawę przyznawania stypendiów socjalnych uczniom stanowiły nw. akty prawne:

- ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. nr 256 poz. 2572),
- uchwała Rady Gminy Osiek nr XVII/102/2008 z dnia 2 września 2008r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Osiek.

W roku 2009 stypendia socjalne dla uczniów z terenu Gminy Osiek przyznane były w dwóch terminach, tj. w miesiącu maju i listopadzie. Łącznie Wójt Gminy wydał 139 decyzji przyznających stypendium, jako pomoc finansowa na zakup podręczników i pomocy szkolnych.

Kontrolą objęto świadczenie przyznane na podstawie nw. decyzji o numerach:
 O/ST/001/b/2008/2009, O/ST/002/b/2008/2009, O/ST/003/b/2008/2009,
 O/ST/004/b/2008/2009, O/ST/005/b/2008/2009, O/ST/006/b/2008/2009,
 O/ST/005/a/2008/2009, O/ST/006/a/2008/2009, O/ST/007/b/2008/2009,
 O/ST/008/b/2008/2009 z dnia 5 maja 2009r. oraz O/ST/001./a/2009/2010,
 O/ST/002./a/2009/2010, O/ST/004./a/2009/2010, O/ST/001./a/2009/2010,
 O/ST/005./a/2009/2010, O/ST/006./a/2009/2010, O/ST/007./a/2009/2010,
 O/ST/008./a/2009/2010, O/ST/009./a/2009/2010, O/ST/010./a/2009/2010 z dnia 18 listopada 2009r.

Przyznana pomoc we wszystkich kontrolowanych przypadkach została rozliczona na podstawie rachunków i faktur za zakupione artykuły określone w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa.

Pozostałe dotacje były realizowane w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej oraz Zespole Szkół Publicznych w Osieku, w związku z tym odstąpiono od ich kontroli.

3.1.1.4. Dotacje na realizację bieżących zadań własnych otrzymane na realizację porozumień z organami administracji rządowej § 2020,2023.

W okresie kontrolowanym Gmina Osiek otrzymała na realizację porozumień z organami administracji rządowej dwie nw. dotacje:

- w rozdz. 71035 - 500,00 zł, na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą Pomorskim panem Piotrem Karczewskim reprezentowanym przez Dyrektora WSOiC a Gminą Osiek, zawartego dnia 15 czerwca 2007r. w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy. Porozumienie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Wojewody Pomorskiego nr 135 z 2007r. poz. nr 2430.

Dotacja została wydatkowana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

➤ w rozdz. 85295 – 65.221,00 zł, na podstawie porozumienia o współpracy przy realizacji poakcesyjnego programu wsparcia obszarów wiejskich zawartego w dniu 14 grudnia 2007r. pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa w imieniu którego działali:

- Wicemarszałek Województwa Pomorskiego p. Mieczysław Struk
- Członek Zarządu Województwa Pomorskiego p. Krystyna Pajura.

W porozumieniu określono plan działania w celu poprawy spójności społecznej i zmniejszenie wykluczenia społecznego w Gminie Osiek. Plan ten przewidywał:

- organizowanie aktywnych form spędzania wolnego czasu z elementami profilaktyki zdrowia przez ludzi starszych,
- organizacja zajęć sportowo - rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży,
- upowszechnianie dziedzictwa kulturowego i tradycji Kociewia dla dzieci i młodzieży, osób starszych oraz ich rodzin,
- wsparcie szkoleniowe dla pracowników j. s. t. mające na celu pogłębienie wiedzy z zakresu pisania projektów i metod aktywacji społeczności lokalnej.

Dotacja w wysokości 34.600 euro miała być przeznaczona na sfinansowanie przez Gminę planu działania zaakceptowanego przez Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej zgodnie z zasadami *Progresywnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich*.

Zgodnie z powyższym planem w roku 2009r. Gmina miała przeznaczyć na realizację zadania łączną kwotę 65.221 zł, z tego w II kwartale 9.937,00 zł, w III kwartale 14.687,00 zł oraz w IV kwartale 40.597 zł.

Powyższe środki Gmina otrzymała w siedmiu n.w. ratach:

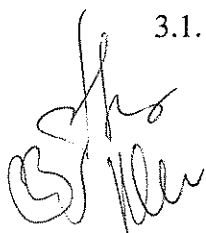
<i>L.p.</i>	<i>kwota (zł)</i>	<i>data wpływu na rachunek Gminy</i>	<i>nr WB</i>
1	11,25	19 marca 2009r.	00053
2	11.613,75	7 kwietnia 2009r.	00062
3	9.937,00	21 maja 2009r.	00091
4	13.687,00	5 sierpnia 2009r.	00137
5	9.037,83	6 października 2009r.	00176
6	16.833,00	3 listopada 2009r.	00195
7	4.101,17	23 grudnia 2009r.	00229
		Razem:	65.221,00

Zgodnie z rozliczeniem na wykonanie zadania wydatkowano środki w kwocie 65.221,00 zł.

Wydatków dokonano w terminie, na zadania określone w umowie.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

3.1.1.5.1. Dotacje na realizację zadań bieżących §2440.



W okresie kontrolowanym Gmina otrzymała na remonty dróg rolnych (rozd. 60016) dotację w łącznej kwocie 7.474,00 zł na podstawie czterech nw. umów:

- 1.500,00 zł - na podstawie umowy nr 22/09 z dnia 12 sierpnia 2009r. w sprawie przekazywania środków z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zawartej pomiędzy Powiatem Starogardzkim a Gminą Osiek na dofinansowanie zadania *remont awarii przepustu na drodze gminnej (działka nr 72/1) w miejscowości Kałębnica*.

Zgodnie z umową środki miały być przekazane przez Starostwo Powiatowe z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej po otrzymaniu stosownej faktury i kontroli wykonania zadania na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego.

Podstawę rozliczenia dotacji stanowił protokół odbioru robót z dnia 30 listopada 2009r. Dotacja ta wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 11 grudnia 2009r. (WB nr 397/2009).

- 2.974,00 zł - na podstawie umowy nr 24/09 z dnia 11 sierpnia 2009r. w sprawie przekazywania środków z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zawartej pomiędzy Powiatem Starogardzkim a Gminą Osiek na dofinansowanie zadania *remont awarii mostu drewnianego na drodze gminnej (działka nr 84/1) we wsi Radogoszcz na cieku melioracyjnym*.

Zgodnie z umową środki miały być przekazane przez Starostwo Powiatowe z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej po otrzymaniu stosownej faktury i kontroli wykonania zadania na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego.

Podstawę rozliczenia dotacji stanowił protokół odbioru robót z dnia 30 listopada 2009r. Dotacja ta wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 11 grudnia 2009r. (WB nr 397/2009).

- 1.500,00 zł - na podstawie umowy nr 25/09 z dnia 12 sierpnia 2009r. w sprawie przekazywania środków z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zawartej pomiędzy Powiatem Starogardzkim a Gminą Osiek na dofinansowanie zadania *remont awarii przepustu na drodze gminnej (działka nr 32/2) w miejscowości Lisówko*.

Zgodnie z umową środki miały być przekazane przez Starostwo Powiatowe z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej po otrzymaniu

stosownej faktury i kontroli wykonania zadania na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego.

Podstawę rozliczenia dotacji stanowił protokół odbioru robót z dnia 30 listopada 2009r.

Dotacja ta wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 11 grudnia 2009r. (WB nr 397/2009).

- 1.500,00 zł - na podstawie umowy nr 23/09 z dnia 12 sierpnia 2009r. w sprawie przekazywania środków z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zawartej pomiędzy Powiatem Starogardzkim a Gminą Osiek na dofinansowanie zadania *remont awarii przepustu na drodze gminnej (działka nr 118) w miejscowości Wycinki*.

Zgodnie z umową środki miały być przekazane przez Starostwo Powiatowe z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej po otrzymaniu stosownej faktury i kontroli wykonania zadania na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego.

Podstawę rozliczenia dotacji stanowił protokół odbioru robót z dnia 30 listopada 2009r.

Dotacja ta wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 11 grudnia 2009r. (WB nr 397/2009).

Rozliczenie dotacji w kwocie łącznej 7.474,00 zł stanowiły nw. faktury VAT:

<i>Lp.</i>	<i>Wystawiający</i>	<i>Nr faktury</i>	<i>Data wystawienia</i>	<i>Kwota (zł)</i>
1	Prace ziemne i transport Jarosław Brzóska Skórczenno	72/2009	24.09.2009r.	1.634,80
2	Prace ziemne i transport Jarosław Brzóska Skórczenno	71/2009	24.09.2009r.	1.634,80
3	Prace ziemne i transport Jarosław Brzóska Skórczenno	73/2009	24.09.2009r.	1.634,80
4	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe ARKADA Skórcz	001263/2009	03.09.2009r.	1.110,28
5	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe ARKADA Skórcz	001262/2009	03.09.2009r.	1.148,90
6	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe ARKADA Skórcz	001261/2009	03.09.2009r.	1.211,13
			Razem:	8.374,71

Różnica została pokryta ze środków własnych Gminy.

3.1.1.6. *Dotacje na dofinansowanie własnych zadań bieżących otrzymane na mocy porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz pozyskane z innych źródeł (§§ 2710, 2705)*

W okresie kontrolowanym Gmina Osiek otrzymała jedną niżej wymienioną dotację:

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota	
Dział	Rozdz.	§			Plan	Wykonanie
926	92605	2710	Samorządowe Województwo Pomorskie w Gdańsku	<i>Program upowszechniania -sportu</i>	7.000,00	7.000,00

W dniu 22 września 2009r. zawarta została umowa nr 509/UM/DES/2009 pomiędzy Gminą Osiek a Marszałkiem Województwa Pomorskiego na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na zadania w zakresie:

- *programu powszechnej nauki pływania* w kwocie 3.000,00 zł
- *programu aktywizacji sportowej* w kwocie 4.000,00 zł.

W § 2 umowy wyznaczono termin realizacji zadania na dzień 20 grudnia 2009r. oraz określono, że może być wykorzystana nie wcześniej niż od dnia podpisania umowy, zgodnie z przedstawionym kosztorysem załączonym do wniosku. Jednocześnie w § 4 umowy zapisano, że za wykorzystanie otrzymanej dotacji rozumie się zapłatę na rzecz wykonawcy. Zgodnie z warunkami umowy dotacja miała zostać przekazana Gminie do dnia 15 listopada 2009r.

Dotacja została przekazana Gminie w dniu 16 listopada 2009r. (WB nr 00/204). Zgodnie z ustaleniami kontroli dotacja została wykorzystana na:

- wypłatę wynagrodzeń nauczycieli prowadzących zajęcia sportowe po godzinach lekcyjnych – 1.982,50 zł (zapłacono 4 grudnia 2009r. WB nr 00387) oraz 1.391,50 zł (zapłacono w dniu 22 grudnia 2009r. WB nr 00412, czyli dwa dni po obowiązującym terminie),
- odprowadzenie podatku oraz składek na ubezpieczenie społeczne o ww. wynagrodzeń 666,30 zł (zapłacono w dniu 30 grudnia 2009r. WB nr 421, czyli dziesięć dni po obowiązującym terminie),
- zakup biletów na basen - 750,00 zł (zapłacono 21 grudnia 2009r. WB nr 00410),
- dowóz młodzieży na basen – 2.250,00 zł, (zapłacono 22 grudnia 2009r. WB. nr 00412, czyli dwa dni po obowiązującym terminie),

Jak wynika z powyższego zestawienia wydatków dokonano po terminie wyznaczonym w umowie, tj. po dniu 20 grudnia 2009r. Komplet kserokopii dokumentów znajduje się w materiałach roboczych kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

3.1.1.6. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego/§ 2320/.

W roku 2009 Gmina Osiek nie otrzymała żadnej dotacji na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

3.1.1.7. Dotacje na realizację inwestycji (§ 629, 630, 631, 632, 633).

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota	
Dział	Rozdz.	§			Plan	Wykonanie
600	60017	6260	Samorząd Województwa Pomorskiego w Gdańsku	modernizacja dróg transportu rolnego	60.000	53.313,81

Dotację z Pomorskiego Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku Gmina Osiek otrzymała na podstawie umowy nr DROŚ/R/42/2009 z dnia 21 lipca 2009r. na realizację zadania pn. *modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych*. Zgodnie z umową zadanie należało zrealizować do dnia 15 października 2009r. Kwotę dotacji określono w umowie w wysokości 60.000,00 zł.

Podstawą przekazania dotacji było dokonanie odbioru zadania w siedzibie Dotowanego na podstawie sporządzonej dokumentacji.

Kwota dotacji zgodnie z umową nie mogła przekroczyć 75% całkowitego kosztu zadania.

Wykonane prace rozliczono n.w. fakturami VAT:

- nr 114/2009 z dnia 7 października 2009r. na kwotę 29.000,96 zł,
- nr 113/2009 z dnia 7 października 2009r. na kwotę 42.084,13 zł.

W związku z wydatkowaniem na realizację zadania łącznej kwoty w wysokości 71.085,09 zł, Gmina otrzymała 75% kosztów zadania, co stanowiło wartość 53.313,81 zł.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 10 listopada 2009r. (WB 201/2009).

Sposób wydatkowania dotacji przedstawiono w temacie 3.2. Wydatki majątkowe.

3.1.1.8. Dotacje rozwojowe (§§ 2000, 6000)

W roku 2009 Gmina Osiek nie otrzymała dotacji na cele rozwojowe.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

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

- ustawę z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006r. nr 121 poz.844),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006r. nr 136 poz.969 z póź. zm.),
- ustawę z dnia 30 października 2002 o podatku leśnym (Dz. U. z 2002r. nr 200, poz.1682),
- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. nr 8 poz.60 z póź. zm.),

- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2008r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2009r. (M. P. nr 59 poz.531),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowanych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r, w sprawie zaliczenia gmin i miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. nr 143, poz.1614),
- komunikaty Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:
 - *z dnia 20 października 2008r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2008r. (M. P. Nr 81, poz. 718),
 - *z dnia 17 października 2008r. sprawie średniej ceny skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2008r. (M. P. Nr 81, poz. 717),
- uchwałę Rady Gminy Osiek nr XIX/110/2008 z dnia 7 listopada 2008r. w sprawie określenia stawek podatków i opłat lokalnych na 2009r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 134 z 2008r. poz. 3427 z dnia 17 grudnia 2008r.),
- uchwałę Rady Gminy Osiek nr XIX/109/2008 z dnia 7 listopada 2008r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej, jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na 2009r. na obszarze gminy Osiek (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 2 z 2009r. poz. 80 z dnia 9 stycznia 2009r.),
- uchwałę Rady Gminy Osiek nr XIX/108/2008 z dnia 7 listopada 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2009r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 133 z 2008r. poz. 3316 z dnia 16 grudnia 2008r.),
- uchwałę Rady Gminy Osiek nr XXXII/155/99 z dnia 27 lutego 1998r. w sprawie wprowadzenia opłaty prologacyjnej.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat lokalnych.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2009 ewidencja podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Osieku prowadzona była komputerowo, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie

ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

Ponadto zasady rachunkowości podatkowej zostały określone w zarządzeniu Wójta Gminy Osiek nr 3/2000 z dnia 19 czerwca 2000r. w sprawie ewidencji podatków i opłat.

Zasady ewidencji określono na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, które straciło moc prawną w dniu 1 lipca 2006r. tj. w dniu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Zasady ewidencji podatków w Urzędzie Gminy zostały prawidłowo określone w zarządzeniu nr 29/2008 z dnia 22 sierpnia 2008r. w sprawie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Osiek.

Nadmienić należy, że w czasie trwania kontroli Wójt Gminy w zarządzeniu nr 22/2010 z dnia 18 maja 2010r. określił zasady rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków i opłat niepodatkowych należności budżetowych.

Prowadzona ewidencja pozwala na określenie kwot przypisów, odpisów, nadpłat i zaległości w poszczególnych zobowiązaniach. Zapewniono powiązanie sald wynikających z ewidencji podatkowej z ewidencją na kontach syntetycznych Urzędu.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W trakcie kontroli ustalono, że decyzje wymiarowe doręczano podatnikom poprzez sołtysów a także za pośrednictwem poczty. Kontroli terminowości dostarczania nakazów płatniczych poddano decyzje wydane dla podatników zamieszkałych w miejscowości Bukowiny.

Nakazy doręczane były podatnikom za potwierdzeniem odbioru, w czasie umożliwiającym opłacenie zobowiązań w ustawowym terminie.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2009r.

Jak ustalono w roku 2009 nie przeprowadzono żadnej kontroli nieruchomości podatników, w celu weryfikacji danych wykazanych w informacjach i deklaracjach podatkowych ze stanem faktycznym. Obowiązek dokonywania kontroli wynika z przepisu art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa. Nadmienić należy, że w czasie trwania kontroli pracownicy Urzędu przeprowadzili kontrolę nieruchomości 24 podatników, z których 16 wykazało zaniżone powierzchnie swoich nieruchomości do opodatkowania.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych powierzchni do opodatkowania przez podatników z danymi wykazanymi w ewidencji geodezyjnej gruntów dla 50 podatników ujętych w rejestrze ewidencji gruntów z miejscowości Radogoszcz i Bukowiny (jednostki rejestrowe od 1 do 20) oraz z miejscowości Osiek (jednostki rejestrowe od 1 do 10).

W wyniku porównania danych nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją geodezyjną a powierzchnią wykazaną przez podatników.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2009r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 201.670,75 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 201.733,86 zł, co stanowiło 100,4% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2009r. Rada Gminy określiła w uchwale nr XIX/110/2008 z dnia 7 listopada 2008r. w sprawie określenia stawek podatków i opłat lokalnych na 2009r.

Na obszarze administracyjnym Gminy Osiek, według stanu na dzień 1 stycznia 2009r., funkcjonowało 20 podmiotów, na których ciążył obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych objęto wszystkich podatników, Ustalono, że dwóch n.w. podatników złożyło deklaracje podatkowe w dniu:

- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Rocha w Osieku – 26 stycznia 2009r.
- Parafia Rzymsko Katolicka pw. Św. Józefa w Kasparusie – 10 sierpnia 2009r.

Pozostałe podmioty złożyły deklaracje podatkowe w terminie określonym w art. 6 ust. 8 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 stycznia 2009r.

Kontrolą objęto zgodność zastosowanych stawek wykazanych w deklaracjach podatników. Ustalono, że podatnicy naliczyli podatek w oparciu o prawidłowe stawki określone przez Radę Gminy.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było w 2009 roku 623 podatników. W wyniku kontroli stwierdzono, że wielkość wymiaru tego podatku na 2009r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 495.084,98 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 449.754,41 zł, co stanowiło 90,84% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego.

Kontroli poddano przestrzeganie zasady powszechności opodatkowania, wynikającej z przepisu art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Na podstawie informacji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim ustalono, że w roku 2008 zostały oddane do użytku 22 budynki. Kontrolą objęto wszystkie budynki ujęte w wykazie. W wyniku kontroli ustalono, że od dnia 1 stycznia 2009r. opodatkowano wszystkie budynki ujęte w wykazie.

Sprawdzeniu poddano opodatkowanie czterech (wszystkich) działek letniskowych, ujętych w wykazie sprzedanych w roku 2009 nieruchomości stanowiących mienie komunalne.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach, podatek od nieruchomości naliczono właściwie.

3.1.2.4. Podatek rolny

W zakresie tego podatku analizie poddano między innymi:

- prawidłowość naliczania podatku w oparciu o liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych,
- terminowość i kompletność składania deklaracji podatkowych,
- poprawność stosowania stawek podatkowych,

- sposób prowadzenia ewidencji podatkowej.

3.1.2.4.1. Podatek rolny od osób prawnych.

W roku 2009 podatkiem rolnym od osób prawnych objęto grunty o powierzchni 136,9177 hektarów fizycznych stanowiących 34,6356 hektarów przeliczeniowych, które były w posiadaniu 7 osób prawnych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym od osób prawnych na rok 2009 po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 1.382,60 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 1.381,70 zł, co stanowiło 100% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy, wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r., zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

W roku 2009 Rada Gminy Osiek uchwałą nr XIX/109/2008 z dnia 7 listopada 2008r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na 2009r. na obszarze gminy Osiek, obniżyła cenę żyta do kwoty 40 zł za 1 kwintal.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych oraz prawidłowością wymiaru objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że trzech n.w. podatników złożyło deklaracje podatkowe w dniu:

- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Rocha w Osieku – 26 stycznia 2009r.
- Stowarzyszenie Miłośników Muzyki Chrześcijańskiej GOSPEL w Osieku – 26 stycznia 2009r.,
- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Rocha w Kasparusie – 10 sierpnia 2009r.

Pozostali podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w obowiązującym terminie, tj. do dnia 15 stycznia 2009r.

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o deklaracje podatkowe, przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki dla I okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz.1614).

W przypadku nieterminowej wpłaty podatku w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.

3.1.2.4.2. Podatek rolny od osób fizycznych

Podatek rolny od osób fizycznych wymierzono 1.390 podatnikom, posiadającym 2.473,0190 hektarów fizycznych gruntów, co stanowiło 656,9416 hektarów przeliczeniowych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym na rok 2009, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 25.741,33 zł.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 24.478,40 zł, co stanowiło 95,09% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Do określenia wysokości stawki podatku przyjęto cenę żyta określoną we wcześniej przywołanej uchwale Rady Gminy.

Kontrolą objęto wszystkich (76) podatników ujętych w rejestrze wymiarowym miejscowości Bukowiny.

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o karty gospodarstw. Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilość i klasy użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną.

Przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe stosowano wskaźniki dla I okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych.

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i odprowadzania składek na izby rolnicze.

Obowiązek ten wynika z przepisu art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (Dz. U z 2002r. nr 101, poz.927).

Poniżej przedstawiono wysokość oraz terminy odprowadzonych w roku 2009 składek:

Termin przekazania wynikający z ustawy	Data przekazania przez gminę	Wpływy z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku	Przekazana kwota /zł./	Nr wyciągu bankowego
6 kwiecień 2009r.	22.04.2009r.	11.360,60	227,21	00118/2009
6 czerwiec 2009r.	08.06.2009r.	4.601,20	92,02	00174/2009
7 październik 2009r.	28.10.2009r.	5.125,20	102,50	00339/2009
7 grudzień 2009r.	23.12.2009r.	4.625,70	92,51	00414/2009
Razem:	x	25.712,70	514,24	x

Jak wynika z powyższego zestawienia, wszystkie składki zostały odprowadzone po terminie określonym w przepisie art. 35 ust.1 pkt.1 wyżej przywołanej ustawy.

3.1.2.5. Podatek leśny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych przez osoby prawne,

- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie liczby hektarów fizycznych i stawki podatkowej.

Podatek leśny od osób prawnych.

W roku 2009 stawka podatku leśnego stanowiła równowartość 0,220 m³ drewna obliczonej według średniej ceny sprzedaży drewna ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2008r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2008r.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 265.669,80 zł, co stanowiło 100% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

Ustalono, że na terenie administracyjnym Gminy Osiek funkcjonowało 7 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny na rok podatkowy 2009.

Zgodnie z ewidencją podatkową w posiadaniu tych podmiotów znajdowało się 10.681,5706 hektarów fizycznych lasów, z których 8.809,1605 hektarów podlegało opodatkowaniu.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych objęto wszystkich podatników.

Ustalono, że dwóch nw. podatników złożyło deklarację na podatek leśny w dniu:

- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Rocha w Osieku – 26 stycznia 2009r.
- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Józefa w Kasparusie - 10 sierpnia 2009r.,

pozostali podatnicy złożyli deklaracje podatkowe do 15 stycznia 2009r., tj. w terminie określonym w przepisie art. 6 ust.5 pkt. 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o lasach (Dz. U. nr 200 poz. 1682).

Kontrola prawidłowości zastosowanych w pozostałych deklaracjach stawek podatkowych, jak i poprawność wyliczeń rachunkowych nie wykazała uchybień.

Podatek leśny od osób fizycznych.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie liczby hektarów fizycznych i stawki podatkowej.

Podatek leśny wymierzono 96 podatnikom.

Kontrolą objęto 9 podatników, (wszystkich) z miejscowości Cisowy.

W wyniku porównania powierzchni opodatkowanych lasów z powierzchnią wykazaną w ewidencji gruntów rozbieżności nie stwierdzono.

Do naliczenia podatku w Urzędzie przyjęto lasy o obszarze 797,3592 hektarów fizycznych, z których opodatkowaniu podlegało 331,2701ha.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób fizycznych na rok 2009, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 11.581,31 zł.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 11.285,09 zł, co stanowiło 97,44% należności.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych na rok 2009 określone zostały przez Radę Gminy Osiek w uchwale nr XIX/108/2008 z dnia 7 listopada 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2009r.

Obowiązkiem podatkowym w roku 2009 objętych było 11 osób fizycznych, które posiadały łącznie 16 środków transportowych. Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie pojazdy będące w posiadaniu kontrolowanych podatników zostały opodatkowane zgodnie z wcześniej przywołaną uchwałą Rady Gminy.

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę.

W toku kontroli ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych na 2009r. wyniosła kwotę 21.507,80 zł, co stanowiło 99,97% należności (21.513,90zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r. zgodny jest z dziennikiem obrotów.

3.1.2.7. Oplata za posiadanie psów.

W okresie kontrolowanym Rada Gminy Osiek nie wprowadziła opłaty od posiadania psów w związku z czym dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

3.1.2.8. Oplata miejscowa.

Podstawę pobierana opłaty miejscowej w okresie kontrolowanym stanowiła uchwała Rady Gminy Osiek nr XIX/110/2008 z dnia 7 listopada 2008r. w sprawie określenia stawek podatków i opłat lokalnych na 2009r.

Gmina Osiek w okresie kontrolowanym uzyskała z tytułu opłaty miejscowej dochody w kwocie 8.200,50 zł.

W celu dokonania poboru opłaty miejscowej Wójt Gminy zawarł dwie umowy zlecenia z pracownikami Ośrodka Rehabilitacyjno Wypoczynkowego *RESURS* w Dobrym Bracie. Umowy zawarto dniu 31 grudnia 2008r. z okresem obowiązywania od 1 stycznia do 31 grudnia 2009r. W umowach określono jedynie wynagrodzenie zleceniobiorców, którego wysokość stanowiła 10% zainkasowanych kwot. Inkasenci nie otrzymali z Urzędu Gminy druków dowodów wpłat objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania. Inkasenci w żaden sposób nie byli rozliczani z przyjętych wpłat. Najczęściej jeden raz w miesiącu wpłacali do kasy Urzędu jakąś kwotę, która zgodnie z ich oświadczeniem stanowiła równowartość pobranych opłat. Od wpłaconej kwoty otrzymywali jeden raz w miesiącu wynagrodzenie w wysokości 10% wpłaconej kwoty.

Nadmienić należy, że jeszcze w czasie trwania kontroli Wójt Gminy sporządziła aneksy do umów z inkasentami, które zainteresowani podpisali w dniu 22 czerwca 2010r. W aneksach określono, że w celu pobierania opłaty inkasent otrzyma z Urzędu kwitariusz K 103. Z zainkasowanej kwoty zleceniobiorca ma obowiązek się rozliczyć do dnia 10 każdego miesiąca.

3.1.2.9. Opłata targowa.

Łączna kwota dochodów uzyskanych z tytułu opłaty targowej w roku 2009 wyniosła 12.028,00 zł, co stanowiło 100,23% planu (12.000,00 zł).

Wysokość opłaty targowej na rok 2009 określiła Rada Gminy w Osieku w uchwale nr XIX/110/2008 z dnia 7 listopada 2008r. w sprawie określenia stawek podatków i opłat lokalnych na 2009r.

W uchwale określono, że inkasentem opłaty targowej jest pracownik Urzędu Gminy legitymujący się upoważnieniem Wójta Gminy Osiek do wykonywania tych czynności. W przywołanej uchwale określono również wynagrodzenie inkasenta w wysokości 10% zainkasowanych kwot opłaty.

Wysokość stawek opłaty targowej wynosiła 8, 15 i 20 zł.

W uchwale nie określono terminu rozliczania się inkasenta z pobranych opłat.

W wyniku analizy dokonanych rozliczeń z inkasentem za okres pierwszego kwartału 2009 roku ustalono, że wpłat dokonywano jeden raz w miesiącu, na początku miesiąca za poprzedni miesiąc. Naliczone i wypłacone inkasentowi wynagrodzenie było zgodne z uchwałą Rady Gminy.

Nadmienić należy, że w czasie trwania kontroli podpisano z inkasentem umowę zlecenie nr 53/2010, w której określono szczególnie warunki pobierania i rozliczania opłaty targowej.

Opłatę pobierano na specjalne bilety o wartości 8 i 15 zł. Nadmienić należy, że wartość biletów opłaty targowej nie była zgodna ze stawkami określonymi przez Radę Gminy, ponieważ na ich podstawie nie można było pobrać opłaty w kwocie 20 zł.

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

Podstawą dokonywania poboru podatków przez inkasentów była uchwała Rady Gminy nr XIX110/2008 z dnia 7 listopada 2008r. w sprawie określenia stawek podatków i opłat lokalnych na 2009r.

Rozliczenie inkasentów opłaty targowej oraz miejscowej przedstawiono w tematach 3.1.2.8. *Oplata miejscowa* i 3.1.2.9. *Oplata targowa* niniejszego protokołu kontroli.

Wynagrodzenie inkasentów określiła Rada Gminy uchwałą nr IX/60/99 w sprawie wysokości prowizji od skasowanych podatków i opłat. Wynagrodzenie to stanowiło od 7 do 12% zainkasowanych podatków.

Z inkasentami zawarto umowy, w których określono wynagrodzenie (zgodne z uchwałą Rady) oraz termin rozliczenia się z pobranych na rzecz Gminy (14 dni od dnia przyjęcia wpłaty).

Inkasenci będący sołtysami podpisali oświadczenia o ponoszeniu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę z tytułu inkasa podatków.

W wyniku analizy dokonanego rozliczenia z inkasentem w sołectwie Osiek w okresie pierwszego kwartału 2009 roku ustalono, że wpłat zainkasowanej I raty podatków, sołtys Osieka, pani Irena Motykowska dokonała w dniach: 5 marca – 3.118,00 zł, 12 marca – 3.949,20 zł, 16 marca 6.564,00 zł, 26 marca 2009r. – 838 zł.

Wynagrodzenie naliczone z tytułu inkasa podatków było zgodne z umową.

3.1.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i oplata prolongacyjna.

Rada Gminy w Osieku uchwałą nr XXXII/155/98 z dnia 27 lutego 1998r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej określiła wysokość opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatku w wysokości 25% ogłaszanej stawki odsetek za zwłokę.

Zgodnie z przepisem art. 14 pkt 2e ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w Urzędzie sporządza się wykaz podatników, wobec których zastosowano ulgi i podaje się go do publicznej wiadomości w biuletynie informacji publicznej.

Kontrolą objęto decyzje w sprawie ulg podatkowych wystawione w 2009r.

W kontrolowanym okresie wystawiono:

- 10 decyzji w sprawie umorzenia podatków,
- 7 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku.

Kontroli poddano wszystkie decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności oraz umorzenia podatków.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika,
- decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku spełniały wymogi formalne decyzji określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa.

3.1.2.12. Powszechność opodatkowania.

Powszechność opodatkowania w okresie kontrolowanym przedstawiono w poprzednich częściach niniejszego protokołu dotyczącej wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych.

3.1.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy w Osieku nie określiła wysokości opłaty adiacenckiej. Udział mieszkańców w kosztach budowy infrastruktury Rada Gminy określiła w uchwale nr XI/80/2004 z dnia 29 kwietnia 2004r. w sprawie określenia zasad wnoszenia przez mieszkańców Osieka świadczenia finansowego na realizację inwestycji *Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami*. W § 1 uchwały określono wysokość udziału w kosztach ww. inwestycji na kwotę 1.600 zł, natomiast w § 2 uchwały Rada określiła, że wniesione świadczenie finansowe zostanie zaliczone na poczet opłaty adiacenckiej. Rada Gminy nie określiła wysokości opłaty adiacenckiej. Nadmienić należy, że Wójt Gminy nie przygotował projektu uchwały w sprawie ww. opłaty. Wniesione opłaty przez mieszkańców nie zostały zaliczone na jej poczet.

Inwestycja została zakończona w dniu 20 sierpnia 2007r.

Koszt wykonania przyłączy do wszystkich nieruchomości wyniósł zgodnie z powykonawczym kosztorysem inwestorskim 389.184, 23 zł brutto.

Na okoliczność wniesienia opłat za podłączenie do kanalizacji zawarto w roku 2007 umowy z 232 mieszkańcami. Ogólna kwota wynikająca z umów stanowiła 364.700 zł. Wartość ta została pomniejszona o kwotę 6.500 zł, stanowiącą równowartość naliczenia odszkodowania 6 mieszkańcom za wykonanie wykopów na gruntach stanowiących ich własność.

Należność Gminy wynikająca z zawartych umów nie została przypisana na żadnym koncie rozrachunkowym. Ewidencję tych należności w Urzędzie prowadzono pozabilansowo. Wpłaty mieszkańców z ww. tytułu były ewidencjonowane na koncie Wn 130 *Rachunek dochodów jednostki* (dział 756 rozdział 75618 § 0490) oraz Ma 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*.

Nadmienić należy, że 60 mieszkańców nie wywiązało się ze swoich zobowiązań. Zobowiązanie to wobec gminy stanowi wartość 52.222,00 zł. Nadmienić należy, że w Urzędzie nie prowadzono żadnych czynności w celu wyegzekwowania powyższych należności.

Zestawienie mieszkańców i ich zobowiązań z ww. tytułu oraz wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nie dochodzenia należności od zobowiązanych załączono do materiałów roboczych kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

3.1.2.14. Opłata planistyczna.

Wysokość opłat planistycznych Rada Gminy Osiek określiła w uchwale Nr XI/52/2007 z dnia 18 września 2007r. w sprawie ustalenia stawki procentowej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości przy decyzjach o lokalizacji inwestycji celu publicznego i warunkach zabudowy. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 6 z dnia 28 stycznia 2008r.

Dochody z tytułu opłaty planistycznej w okresie kontrolowanym stanowiły kwotę 11.331,39 zł, co wyniosło 113,31% planu (10.000,00 zł).

W latach 2006 do 2009r. Rada Gminy Osiek nie podjęła żadnej uchwały o zmianie planu zagospodarowania przestrzennego.

Podstawę do ustalenia opłaty planistycznej stanowiły nw. decyzje o warunkach zabudowy:

- nr 8/2006 z dnia 8 sierpnia 2006r.
- nr 22/2007 z dnia 8 października 2007r.
- nr 22/2007 z dnia 15 października 2007r.
- nr 52/07/2008 z dnia 14 maja 2008r.

Wójt Gminy Osiek w okresie kontrolowanym wydał nw. decyzje w sprawie ustalenia opłaty planistycznej:

- nr GKP-7325/1/4-2/2009/1 z dnia 31 sierpnia 2009r. opłata planistyczna – 30%
- nr GKP-7325/2/09/2010/1 z dnia 6 maja 2010r. opłata planistyczna – 25%
- nr GKP-7325/1/3-2/2009/1 z dnia 31 sierpnia 2009r. opłata planistyczna – 30%
- nr GKP-7325/1/2-2/2009/1 z dnia 31 sierpnia 2009r. opłata planistyczna – 30%

- nr GKP-7325/1/1-2/2009/1 z dnia 31 sierpnia 2009r. opłata planistyczna – 30%
- nr GKP-7325/6/08/2009/2 z dnia 10 listopada 2009r. opłata planistyczna – 30%

Wysokość opłaty została prawidłowo określona na podstawie operatów szacunkowych nieruchomości gruntowych wykonanych przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego.

Termin wniesienia opłaty ustalono w decyzji na 30 dni od daty uprawomocnienia się decyzji.

Wszyscy zobowiązani wnieśli naliczoną opłatę w terminie określonym w decyzjach.

3.1.2.15. Opłata eksploatacyjna.

W roku 2009 w Gminie Osiek nie wystąpiły podmioty zobowiązane do wniesienia opłat eksploatacyjnych, w związku, z czym dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

3.1.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

Kontrolą objęto rok 2009.

Powyższe zagadnienie regulują nw. akty prawne:

- ustawa z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz. U. nr 204, poz. 2086 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. nr 140, poz. 1481)
- uchwała Rady Gminy w Osieku nr XV/99/2004 z dnia 28 października 2004r. w sprawie ustalenia wysokości stawek za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, których zarządcą jest Gmina Osiek.

W okresie kontrolowanym dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego stanowiły kwotę 3.478,08 zł, co stanowiło 115,94% planu (3.000 zł).

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2009 Wójt Gminy wydał trzy decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego. Dochody z ww. tytułu dotyczyły również opłat za zajęcie pasa drogowego wynikających z siedmiu decyzji wystawionych w latach poprzednich.

3.1.2.17. Opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Kontrolą objęto rok 2009.

Sprawdzono prawidłowość naliczania opłat za wydane zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

W roku 2009 z tytułu pobranych opłat za wszystkie wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Osiek osiągnęła dochody w kwocie 50.107,29 zł, co stanowiło 94,54% planu (53.000,00zł).

Podstawę pobierania przez Gminę opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowią niżej wymienione przepisy prawne:

- ustawa z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2007, nr 70, poz. 473),
- uchwała Rady Gminy w Osieku nr XXVII/175/2002 z dnia 26 marca 2002r. w sprawie przyjęcia liczby punktów napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i miejscu sprzedaży – uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 40 poz. 926 z 17 czerwca 2002r.

W roku 2009 wydano niżej wymienione zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

Zezwolenia jednorazowe				
<i>L.p.</i>	<i>Nr zezwolenia</i>	<i>rodzaj</i>	<i>czas obowiązywania</i>	<i>data wpłaty</i>
1.	1/3/2009	do 4,5% alkoholu oraz piwo	02.05.2009r. do 03.05.2009r.	29.04.2009r.
2.	2/3/2009	do 4,5% alkoholu oraz piwo	23.05.2009r.	22.05.2009r.
3.	3/3/2009	do 4,5% alkoholu oraz piwo	27.06.2009r. - 28.06.2009r.	26.06.2009r.
4	4/3/2009	do 4,5% alkoholu oraz piwo	18.07.2009r. do 19.07.2009r.	17.07.2009
5.	5/3/2009	do 4,5% alkoholu oraz piwo	01.08.2009r. 02.08.2009r.	30.07.2009
6.	6/3/2009	do 4,5% alkoholu oraz piwo	01.08.2009r. 02.08.2009r.	29.07.2009
7.	7/3/2009	do 4,5% alkoholu oraz piwo	14.08.2009r. - 15.08.2009r.	12.08.2009r.
8	8/3/2009	do 4,5% alkoholu oraz piwo	22.08.2009r. - 23.08.2009r.	21.08.2009r.
9	9/3/2009	do 4,5% alkoholu oraz piwo	28.11.2009r.	27.11.2009r.
Przedłużenie zezwoleń w 2009r.				
1	1/2009/A	do 4,5% alkoholu oraz piwo	16.01.2009r. -31.01.2014r.	14.01.2009r.
2	3/2009/A	do 4,5% alkoholu oraz piwo	01.02.2009r. - 31.01.2014r.	30.01.2009r.
3	4/2009/A	do 4,5% alkoholu oraz piwo	02.02.2009r. - 31.01.2012r.	02.02.2009r.
4	1/2009/B	powyżej 4,5% do 18% z wyjątkiem piwa	16.01.2009r. - 31.01.2014r.	14.01.2009r.
5	2/2009/B	powyżej 4,5% do 18% z wyjątkiem piwa	02.02.2009r. - 31.01.2012r.	02.02.2009r.
6	1/2009/C	powyżej 18%	02.02.2009r. - 31.01.2012r.	02.02.2009r.
Nowe zezwolenia w 2009r.				
1	5/2009/A	do 4,5% alkoholu oraz piwo	15.07.2009r. -31.01.2019r.	15.07.2009r.
2	3/2009/B	powyżej 4,5% do 18% z wyjątkiem piwa	15.07.2009r. 31.01.2019r.	15.07.2009r.
3	2/2009/A	do 4,5% alkoholu oraz piwo	16.01.2009r. - 31.01.2011r.	16.01.2009r.

Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia nowowydane oraz przedłużające.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie opłaty zostały wniesione w prawidłowej wysokości i terminach określonych w ustawie z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Oświadczenia o wartości sprzedaży w roku poprzednim zostały również złożone w obowiązującym terminie.

3.1.2.18. Skutki udzielonych ulg podatkowych przez Radę Gminy i zwolnień i ulg ustawowych.

Kontrolą objęto rok 2009.

Kontrolą objęto wszystkie niżej wymienione ulgi podatkowe:




Ulgi ustawowe w podatku rolnym.

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Osiek udzielił dwóch ulg w podatku rolnym z tytułu nabytych gruntów. W wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach zostały spełnione warunki do zwolnienia i ulgi w podatku rolnym oraz okres zwolnienia ustalono w sposób prawidłowy.

Ulgi ustawowe w podatku leśnym.

W roku 2009 w gminie Osiek udzielono ulgi podatkowej z tytułu posiadania lasu z drzewostanem poniżej 40 lat w wysokości 78.384,00 zł, które naliczono za 2.335,8871 ha fizycznych lasów. Powierzchnię lasów z drzewostanem do 40 lat określono na podstawie operatu leśnego wykonanego przez Nadleśnictwo Lubichowo.

Ulgi udzielone przez Radę Gminy.

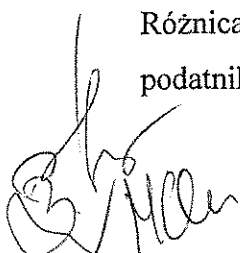
Rada Gminy uchwałą nr XIX/110/2008 z dnia 7 listopada 2008r. w sprawie określenia stawek podatków i opłat lokalnych na 2009r. określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości na obszarze gminy Osiek na rok 2009. Stawki te we większości były niższe od określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2008r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2009r. (M. P. nr 59 poz.531).

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2009r. przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Wyszczególnienie	Pow. w m ²	Stawka Ministra Finansów	Stawka Rady Gminy	Skutek 3 x (4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Budynki mieszkalne	75.203,47	0,62	0,55	5.264,24
2.	Budynki zw. z działalnością	4.476,72	19,81	14,50	23.771,38
3.	Budynki gospodarcze	23.277,37	6,64	3,32	78.794,78
4.	Budynki letniskowe	22.247,16	6,64	6,40	5.339,32
5.	Grunty pod jeziorami	9.155.100,00	3,90	3,90	0,0
6.	Grunty pozostałe	926.970,00	0,37	0,18	176.124,30
7.	Grunty zw. z działalnością	25.927,00	0,74	0,66	2.074,16
8.	Budowle	6.969.331zł	2%	2%	0,0
9.	Świadczenia zdrowotne	4.323,48	4,01	4,01	0,0
10.	Grunty zajęte pod drogami	121.656,00	0,37	0,10	32.847,12
15.	Razem:				324.221,3

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia przez Radę Gminy w 2009r. górnych stawek podatku od nieruchomości wyniosła 323.231,60 zł i w takiej wysokości wykazana została w półrocznym sprawozdaniu RDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

Różnica w kwocie 989,70 zł wynikała ze zmiany zagospodarowania nieruchomości przez podatników w ciągu roku.



Skutki obniżenia stawek w podatku rolnym.

Rada Gminy Osiek uchwałą nr XIX/109/2008 z dnia 7 listopada 2008r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej, jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na 2009r. na obszarze gminy Osiek obniżyła cenę skupu żyta do 40,00 zł.

Poniżej przedstawiono skutki finansowe z tego tytułu:

Lp.	Wyszczególnienie	Powierzchnia a ha fizyczne	Powierzchnia ha przelicz. (podstawa podatku)	Stawka ustawowa (zł)	Stawka Rady Gminy	Skutek 3 x (4 - 5) (zł)
1	2		3	4	5	6
1.	Gospodarstwa rolne	2597,3941	287,6679	139,50	100,00	11.362,88
2.	działki	12,5426	12,5429	279,00	200,00	990,88
15.	Razem:					12.359,76

W trakcie kontroli ustalono, że ww. kwota skutków nie została wykazana w sprawozdaniu Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r., jak również w sprawozdaniu Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2009r.

3.1.2.19. Windykacja zaległości podatkowych.

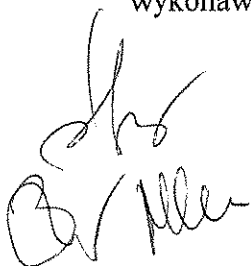
W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2008r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wyniosły 52.554,86 zł.

Do dnia 31 marca 2009r., w wyniku prowadzonych przez Urząd czynności windykacyjnych zaległości zmalały o kwotę 6.985,54zł.

W poszczególnych rodzajach podatków przedstawiały się one następująco:

Wyszczególnienie	Zaległość na 31.XII.08 (zł)	Dokonane wpłaty (zł)	Zaległość na 31.III.09 (zł)
Podatek rolny	992,31	121,32	870,99
Podatek od nieruchomości	51.074,10	6.805,49	44.268,61
Podatek leśny	481,35	58,73	422,62
Podatek od środków transportowych	7,10	-	7,10
Razem:	52.554,86	6.985,54	45.569,32

W roku 2009 do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania należności podatkowych wysłano łącznie 375 upomnień oraz wystawiono 50 tytułów wykonawczych.



Działania Urzędu w zakresie windykacji zaległości podatkowych przedstawiono na przykładzie losowo wybranych dłużników.

Podatnik o numerze konta 01-00000395 na dzień 31 grudnia 2009r. posiadał zaległość w kwocie 245,30 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku rolnego za lata od II raty 2007r. do IV raty 2007r. oraz od I raty 2009r. do IV raty 2009r.

Do podatnika w roku 2009 wysłano nw. upomnienie:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
Podatek rolny	207,30	Up. Nr 207 z dnia 20.10.2009 r.	nie wystawiono

Zaległość do dnia zakończenia kontroli nie została uregulowana.

Podatnik o numerze konta 01-00000169 na dzień 31 grudnia 2009r. posiadał zaległość w kwocie 166 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku rolnego za okres od I raty 2009r. do IV raty 2009r.

Do podatnika w roku 2009 wysłano nw. upomnienia:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
Podatek rolny	40,00	Up. Nr 4 z dnia 22.04.2009 r.	nie wystawiono
Podatek rolny	124,00	Up. Nr 200 z dnia 20.10.2009 r.	nie wystawiono

Zaległość do dnia zakończenia kontroli nie została uregulowana.

Podatnik o numerze konta 02-00000531 na dzień 31 grudnia 2009r. posiadał zaległość w kwocie 7.649,80 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku od nieruchomości za lata od III raty 2008r. do IV raty 2009r.

Do podatnika w roku 2009 wysłano nw. upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
Podatek od nieruchomości	4.164,00		SW 664/12/2009 z dnia 14.01.2009r.
Podatek od nieruchomości	2.466,00		SW 664/13/2009 z dnia 14.01.2009r.
Podatek od nieruchomości	7.935,00	Up. Nr 49 z dnia 22.04.2009r.	nie wystawiono
Podatek od nieruchomości	4.164,00		SW 664/23/2009 z dnia 11.05.2009r.
Podatek od nieruchomości	3.771,00		SW 664/24/2009 z dnia 11.05.2009r.
Podatek od nieruchomości	6.344,80	Up. Nr 243 z dnia 20.10.2009r.	nie wystawiono
Podatek od nieruchomości	7.649,80	Up. Nr 265 z dnia 01.12.2009r.	nie wystawiono

Zaległość do dnia zakończenia kontroli nie została uregulowana.

Podatnik o numerze konta 02-2284 na dzień 31 grudnia 2009r. posiadał zaległość w kwocie 6.630,15 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku od nieruchomości za lata od I raty 2008r. do IV raty 2009r.

Do podatnika w roku 2009 wysłano nw. upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
Podatek od nieruchomości	895,00		SW 664/9/2009 z dnia 07.01.2009 r.
Podatek od nieruchomości	3.780,15	Up. Nr 63 z dnia 22.04.2009 r.	nie wystawiono
Podatek od nieruchomości	953,00		SW 664/27/2009 z dnia 27.07.2009 r.
Podatek od nieruchomości	5.680,15	Up. Nr 257 z dnia 20.10.2009 r.	nie wystawiono
Podatek od nieruchomości	2.853,00		SW 664/50/2009 z dnia 10.12.2009 r.

Zaległość do dnia zakończenia kontroli nie została uregulowana.

Podatnik o numerze konta 03-00000149 na dzień 31 grudnia 2009r. posiadał zaległość w kwocie 108 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku leśnego za lata od I raty 2008r. do IV raty 2009r.

Do podatnika w roku 2009 wysłano nw. upomnienie:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
Podatek leśny	78,00	Up. Nr 10 z dnia 22.04.2009 r.	nie wystawiono

Zaległość do dnia zakończenia kontroli nie została uregulowana.

Podatnik o numerze konta 03-00000005 na dzień 31 grudnia 2009r. posiadał zaległość w kwocie 94,64 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku za lata od II raty 2009r. do IV raty 2009r.

Do podatnika w roku 2009 wysłano nw. upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

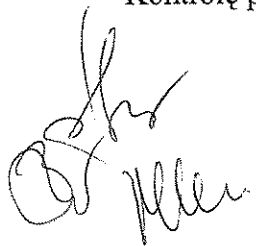
Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
Podatek leśny	57,00		SW 664/16/2009 z dnia 15.01.2009 r.
Podatek leśny	127,00		SW 664/17/2009 z dnia 15.01.2009 r.
Podatek leśny	217,00	Up. Nr 52 z dnia 22.04.2009 r.	nie wystawiono
Podatek leśny	33,00		SW 664/25/2009 z dnia 27.07.2009 r.
Podatek leśny	61,64	Up. Nr 247 z dnia 20.10.2009 r.	nie wystawiono

Zaległość do dnia zakończenia kontroli nie została uregulowana.

3.1.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2009.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. akty prawne:



- ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z póź. zm.)
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z póź. zm.)
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U z 2004r. Nr 207, poz. 2108),
- uchwała Rady Gminy w Osieku nr XVII/100/2008 z dnia 2 września 2008r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży działek we wsi Wycinki,
- uchwała Rady Gminy w Osieku nr XVI/93/2008 z dnia 18 czerwca 2008r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży działek we wsi Osiek – Dobry Brat,
- zarządzenie nr 23/2009 Wójta Gminy Osiek z dnia 8 lipca 2009r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania przetargów na sprzedaż mienia gminnego będącego własnością gminy Osiek.

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.

W 2009 roku Gmina Osiek w wyniku sprzedaży mienia uzyskała dochód w wysokości 88.926,44 zł, co stanowiło 115,8% planu (76.803,00 zł) i jest to zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

W imieniu Gminy Osiek umowy na sprzedaż mienia komunalnego podpisywała jednoosobowo Wójt Gminy.

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

W okresie kontrolowanym w drodze przetargu Gmina Osiek dokonała sprzedaży czterech nieruchomości stanowiących grunty letniskowe.

Podstawę dokonania sprzedaży stanowiły uregulowania Rady Gminy zawarte we wcześniej przywołanych uchwałach.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach zastosowano tryb i formę przetargu, określoną w art. 40 ust.1 pkt. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ceny nieruchomości ustalono na podstawie ich wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego,

W trakcie kontroli ustalono:




- informację o wywieszeniu wykazu do wiadomości publicznej nie ogłoszono w prasie lokalnej,
- wadium zostało wniesione przez uczestników przetargów w prawidłowej wysokości, najpóźniej na 3 dni przed rozstrzygnięciem przetargu,
- cenę, za którą sprzedano nieruchomości, zapłacono w całości przed dniem zawarcia umowy (aktu notarialnego).

3.1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W okresie kontrolowanym Gmina Osiek nie dokonała sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

Kontrolą objęto rok 2009.

W roku kontrolowanym nie oddano gruntów w użytkowanie wieczyste.

W Gminie Osiek mienie komunalne użytkuje 4 użytkowników wieczystych, w tym 2 osoby fizyczne i 2 osoby prawne.

Szczegółowej kontroli poddano opłaty wniesione w roku 2009 przez wszystkich użytkowników,

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- opłaty roczne były wnoszone w terminie do dnia 31 marca, natomiast w przypadku opóźnień w zapłacie naliczono odsetki za zwłokę,
- ewidencja analityczna dochodów z tytułu użytkowania wieczystego była prowadzona w sposób prawidłowy.

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

Kontrolą objęto rok 2009.

W okresie kontrolowanym nie dokonano żadnego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

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

Kontrolą objęto rok 2009.

W Gminie Osiek w okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

Kontrolą objęto rok 2009.

W okresie kontrolowanym nie oddano nieruchomości w trwały zarząd.

3.1.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów rolnych stanowiących mienie komunalne.

Podstawę naliczania czynszów dzierżawnych stanowiła uchwała Rady Gminy Osiek nr II/10/2006 z dnia 12 grudnia 2006r. w sprawie czynszu za dzierżawę gruntów na cele rekreacyjne w Gminie Osiek.

W okresie kontrolowanym w Gminie Osiek grunty rolne dzierżawiło 5 podmiotów, w tym jedna osoba prawna.

Czynsze dzierżawne zgodnie z zawartymi umowami były corocznie podwyższane o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni.

Zapłata czynszu, zgodnie z umową powinna być dokonana w dwóch ratach w terminach do 30 marca i 30 września każdego roku.

Kontrolą objęto wpłaty czynszów wszystkich dzierżawców. Ustalono, że czynsze wpłacono w terminach i wysokościach określonych w umowach.

3.1.3.7. Dochody z tytułu dzierżawy i najmu lokali, stanowiących mienie komunalne.

Postawę naliczania czynszów najmu stanowiła uchwała Rady Gminy nr VII/31/95 z dnia 1 lutego 1995r. w sprawie określenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne. Uchwała ta została zmieniona po raz ostatni uchwałą Rady Gminy w Osieku nr XXX/144/97 z dnia 19 grudnia 1997r. w sprawie zmiany stawki czynszu regulowanego w lokalach mieszkalnych na obszarze Gminy Osiek. W roku 2009 dochody z tytułu najmu lokali komunalnych stanowiły kwotę 4.541,62 zł. Zaległość z ww. tytułu wyniosła na dzień 31 grudnia 2009r. - 7.950 zł.

W okresie kontrolowanym w Gminie Osiek mienie komunalne najmowało:

- osiem lokatorów mieszkań,
- trzech dzierżawców lokali użytkowych.

Z ww. zawarto umowy, w których określono wysokość czynszów oraz termin ich zapłaty.

Kontrolą objęto terminowość wpłat przez wszystkich zobowiązanych. Ustalono, że w przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę.

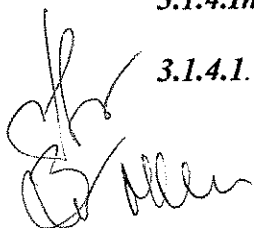
3.1.3.7. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

W okresie kontrolowanym Spółka z o. o. pn. Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych *Stary Las*, w której Gmina Osiek posiada udział finansowy, przedstawiła sprawozdanie z wyniku finansowego za rok 2008. Ze sprawozdania tego wynika, że spółka w roku 2008 nie wypracowała żadnego zysku

Dochody z tytułu dywidend w okresie kontrolowanym w Gminie Osiek nie wystąpiły.

3.1.4. Inne dochody.

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.



Kontrolą objęto rok 2009.

Kwota z tytułu odsetek zgromadzonych na rachunkach bankowych Gminy w wysokości 16.318,20 zł, została ujęta w rozdziale 75814 § 0920 i wykazana w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

3.2.Przychody budżetowe

3.2.1.Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Kontrolą objęto rok 2009.

W okresie kontrolowanym przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w Gminie Osiek nie wystąpiły.

3.3. Wydatki budżetowe.

Kontrolą objęto rok 2009.

Z budżetu Gminy Osiek w 2009r. wydatkowano kwotę 5.815.185,91 zł tj. 93,2% środków przeznaczonych na realizację zadań (6.240.517,00), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb 28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r..

Kontrolą objęto przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych w zakresie wydatkowania środków, zgodnie z wielkościami zaplanowanymi, według stanu na dzień 21 maja, 12 lipca, 14 września, 19 grudnia 2008r. oraz 17 lipca, 13 września, 09 października, 25 listopada i 20 grudnia 2009r..

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków.

3.3.1.Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto rok 2009.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wymienione zagadnienia skontrolowano pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458),
- ustawą z dnia 3 marca 2000 roku o wynagrodzeniach osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. z 2000r. Nr 26, poz.306 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. nr 146, poz. 1223),

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. nr 50, poz. 398),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz. 726 z późn .zm),
- zarządzeniem Wójta Gminy nr 22a/2009 z dnia 24 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Osiek na podstawie umowy o pracę,
- zarządzenie Wójta Gminy nr 31/03 z dnia 29 grudnia 2003 roku w sprawie zmiany Regulaminu przyznawania nagród dla pracowników samorządowych Urzędu Gminy Osiek.

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania pracowników Urzędu Gminy i ich stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania i wypłat dodatków za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość przyznawania i naliczania nagród jubileuszowych,
- prawidłowość naliczania wynagrodzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wynagrodzeń.

W badanym okresie na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu z rozdziału 75023 *Urzędy Gmin* oraz z rozdziału 75011 *Urzędy Wojewódzkie* wydatkowano ogółem kwotę 510.001,72 zł (482.799,72 zł – rozdz. 75023 oraz 27.222,00 zł – rozdz. 75011), co stanowiło 99,79% środków przeznaczonych na ten cel w budżecie gminy (511.048,00 zł). W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (5.815.185,91 zł) stanowiło to 8,77%.

Według stanu na 31 stycznia 2009 roku w Urzędzie zatrudnionych było 13 pracowników administracji (rozdz. 75023 i 75011), co stanowiło 13 etatów.

Kontroli poddano wynagrodzenia wszystkich pracowników Urzędu.

Wynagrodzenie dla Wójta Gminy ustalono uchwałą Nr XVI/96/2008 Rady Gminy z dnia 18 czerwca 2008 roku. Składnikami wynagrodzenia były: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek specjalny, dodatek funkcyjny oraz dodatek stażowy.

Ponadto ustalono, na podstawie akt osobowych pracowników, kart wynagrodzeń oraz list wypłat za II półrocze 2009r., że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę,
- ustalenia wynagrodzeń dokonywała Wójt Gminy Osiek,

- wynagrodzenia pracowników zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości,
- w zaszeregowaniu i stawkach płacowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

W roku 2009 w Urzędzie z rozdziału 75023 wypłacono 2 nagrody jubileuszowe na łączną kwotę 15.564,00 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. nr 160, poz.1080 z póź. zm.).

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2009, należne za rok 2008.

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne, dotyczące rozdziału 75023 *Urzędy Gmin* oraz rozdział 75011 *Urzędy Wojewódzkie*, wypłacone w roku 2009 stanowiło kwotę 36.935,47 zł.

W sprawozdaniu Rb 28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r. kwotę tę ujęto w całości w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin*.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat pracowników Urzędu.

Ustalono, że objęte kontrolą dodatkowe wynagrodzenia roczne naliczono we właściwej wysokości, w oparciu o prawidłowo ustaloną podstawę. Wypłaty tych wynagrodzeń dokonano w lutym 2009 roku.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Temat opisano w punkcie 2.3.3.1. *Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych* oraz w punkcie 2.3.3.2. *Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy*.

3.3.1.4. Nagrody.

Kontrolą objęto rok 2009.

W kontrolowanym okresie nagrody pracownikom Urzędu (rozdział 75023 *Urzędy Gmin* oraz rozdział 75011 *Urzędy Wojewódzkie*) przyznał Wójt Gminy w dniach:

- 01.07.2009r. (wypłacono w dniu 09.07.2009r.) w łącznej kwocie 10.000,00 zł w wysokości od 200,00 zł do 2.500,00 zł,
- 04.12.2009r. (wypłacono w dniu 04.12.2009r.) w łącznej kwocie 19.000,00 zł w wysokości od 300,00 zł do 3.900,00 zł.

Łącznie na nagrody dla pracowników Urzędu w 2009 roku wydatkowano 29.000,00 zł, co stanowiło 5,69% ogółu wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia (510.001,72 zł).

3.3.1.5. Pozostałe wydatki.

Kontrolą objęto rok 2009.

3.3.1.5.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w Regulaminie Korzystania z Zakładowego Funduszu Socjalnego w Urzędzie Gminy w Osieku, wprowadzonym w życie w dniu 03.03.1995r. oraz w licznych aneksach do ww. regulaminu.

Na rachunek ZFŚS Urzędu Gminy wpływają również środki ZFŚS Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osieku, Gminnej Biblioteki Publicznej w Osieku oraz Środowiskowego Domu Samopomocy w Osieku. Na okoliczność wspólnego prowadzenia działalności socjalnej Urzędu Gminy i wyżej wymienionych jednostek zawarto w dniu 02.01.2007r. stosowne porozumienia.

Pracownikom powyższych jednostek pomoc przyznawana jest na podstawie ww. regulaminu. Ustalono, że na dzień 1 stycznia 2009r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 36.815,55 zł.

W 2009 roku na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych odprowadzono łącznie kwotę 32.335,48 zł. Odpis naliczony został prawidłowo.

W roku kontrolowanym łącznie naliczono i odprowadzono odpis na nw. pracowników:

- 13 etatów pracowników Urzędu Gminy,
- 7 emerytów Urzędu Gminy,
- 2 etatów pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej,
- 2 emerytów Gminnej Biblioteki Publicznej,
- 3,5 etatów pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- 1 emeryta Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- 2,75 etaty pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy,
- 3 etaty pracowników obsługi oczyszczalni i hydroforni,
- 1 etat pracownika obsługi wysypiska,
- 1 emeryta obsługi wysypiska,
- 1,25 etaty pracowników odpowiedzialnych za dowóz,
- 2 etaty pracowników obsługi dróg,
- 4 etaty pracowników Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Wpływy na Rachunek Świadczeń Socjalnych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Jednostka	I rata odpisu Kwota(zł)/data	II rata odpisu Kwota(zł)/data	Łącznie (zł)
Środowiskowy Dom Samopomocy	2.063,00/03.04.09	688,00/28.09.09	2.751,00
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2.761,00/28.05.09	905,81/30.09.09	3.666,81
Gminna Biblioteka Publiczna	2.333,42/27.05.09	-	2.333,42
Urząd Gminy	12.000,00/03.04.09 5.000,00/28.05.09	4.584,17/30.09.09	21.584,17
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej	2.000,08/24.07.09*	-	2.000,08
Razem	26.157,50	6.177,98	32.335,48

*) odpis naliczono za 6 miesięcy, z uwagi na fakt likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Osieku,

Jak wynika z powyższej tabeli, w przypadku Gminnego Ośrodka Zdrowia, termin odprowadzenia równowartości dokonanych odpisów na rachunek bankowy nie został dotrzymany. Wpłata 75% planowanego odpisu (2.000,08 zł) w wysokości 1.500,06 zł nastąpiła z 54-dniowym opóźnieniem.

Na dochody ZFŚS zaliczono również wysokość naliczonych przez Bank odsetek w kwocie 222,23 zł.

Wydatki poniesione z ZFŚS w 2009 roku zamknęły się kwotą 99.732,70 zł.

Kontroli poddano wydatki poniesione w I półroczu 2009r..

Ustalono, że w przypadku świadczeń z Funduszu, przyznanych decyzją Wójta Gminy w dniu 07.04.2009r. z okazji Świąt Wielkanocnych, pracownikowi zatrudnionemu na ½ etatu ustalono wysokość świadczenia w wysokości 150,00 zł (pozostali pracownicy otrzymali świadczenia w wysokości 300,00 zł). Zgodnie z przepisem art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z roku 1996 nr 70 poz. 335 ze zm.), wysokość świadczeń socjalnych dla pracowników uzależniona jest od jest ich sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej a nie wielkości etatu, na jakim pracownik jest zatrudniony.

W pozostałych przypadkach przyznane świadczenia prawidłowo dokumentowano i były zgodne z przyjętym regulaminem.

3.3.1.5.2. Wydatki na podróże krajowe pracowników.

Temat skontrolowano pod względem zgodności z nw. przepisami prawa:

- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi

zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1990 z późn. zm.),

- rozporządzeniem Ministra Transportu z dnia 23 października 2007 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów, niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 201, poz. 1462).

W roku 2009 na pokrycie kosztów podróży służbowych w dziale 750 *Administracja publiczna* w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin* wydatkowano środki w kwocie 8.224,99 zł, co stanowiło 87,5% planowanych na ten cel wydatków.

W roku 2009 nie przyznano żadnej osobie limitu kilometrów na jazdy lokalne. W roku 2009 w Urzędzie wydano pracownikom 87 poleceń wyjazdu służbowego.

Szczegółową kontrolą objęto delegacje wystawione w II półroczu 2009r..

W trakcie kontroli prawidłowości rozliczania kosztów podróży służbowych stwierdzono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Wójta Gminy lub osobę przez niego upoważnioną,
- podróże służbowe prawidłowo dokumentowano, m. in. poprzez ujmowanie poleceń wyjazdu w rejestrze oraz prawidłowe ich wypełnianie,
- przestrzegano zasady rozliczania wyłącznie kosztów podróży służbowych odbywanych w terminie i w miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego; wyjątek stanowi delegacja nr 76/2009 z dnia 26.11.2009r., dotycząca podróży służbowej odbytej w dniu 30.11.2009r., w której termin wskazany w poleceniu wyjazdu określono na 27.11.2009r.,
- wszystkie polecenia wyjazdów rozliczano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W roku kontrolowanym polecenia wyjazdu służbowego dla Wójta Gminy w roku 2009 wystawiane były przez Sekretarza Gminy. W dniu 29.12.2009r. Wójt Gminy Osiek zarządzeniem nr 56/2009 wyznaczyła Sekretarza Gminy Osiek do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, niezastrzeżonych do wyłącznej kompetencji Rady Gminy oraz Przewodniczącego Rady Gminy Osiek.

3.3.1.5.3. Wydatki na podróże pracowników poza granicami kraju.

Kontrolą objęto rok 2009.

W kontrolowanym okresie nie wystąpiły wydatki na podróże pracowników poza granicami kraju.



3.3.1.5.4. Wydatki na podróże krajowe i zagraniczne radnych gminy.

Kontrolą objęto rok 2009.

W kontrolowanym okresie nie wystąpiły wydatki na podróże krajowe i zagraniczne radnych gminy.

3.3.1.5.5. Wyплаты diet radnym, członkom komisji Rady Gminy i innym uprawnionym.

Kontrolą objęto rok 2009.

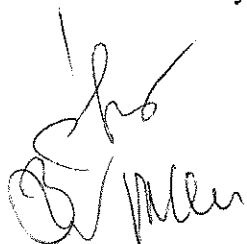
Temat skontrolowano w oparciu o nw. akty prawne:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710),
- uchwałę Rady Gminy Osiek nr II/14/2002 z dnia 09 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia miesięcznej diety dla Przewodniczącego Rady Gminy w Osieku,
- uchwałę Rady Gminy Osiek nr XIII/66/2007 z dnia 27 grudnia 2007r. w sprawie zasad wypłacania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnym Rady Gminy Osiek,
- uchwałę Rady Gminy Osiek nr XXIV/138/2009 z dnia 17 czerwca 2009r. w sprawie zasad wypłacania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnym Rady Gminy Osiek,
- uchwałę Rady Gminy Osiek nr XIII/67/2007 z dnia 27 grudnia 2007r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diety przysługującej sołtysom,
- uchwałę Rady Gminy Osiek nr XXIV/139/2009 z dnia 17 czerwca 2009r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diety przysługującej sołtysom.

Wydatki zakwalifikowane do rozdziału 75022 *Rady Gmin* § 303 wyniosły w badanym okresie 28.480,00 zł, co stanowiło 0,49% ogółu wydatków budżetowych poniesionych w 2009 roku (5.815.185,91 zł).

Z rozdziału tego wypłacono diety Przewodniczącemu i Wiceprzewodniczącym Rady Gminy, przewodniczącym, członkom Komisji stałych, radnym oraz sołtysom za udział w sesjach Rady i posiedzeniach Komisji.

Podstawę naliczania i wypłacania diet stanowiły uregulowania zawarte w ww. uchwałach, w których określono diety dla :



- radnych Rady Gminy w wysokości 100,00 zł za udział w sesjach Rady Gminy i posiedzeniach Komisji,
- Wiceprzewodniczącego Rady Gminy i przewodniczących Komisji Społecznej, Gospodarczej i Rewizyjnej w wysokości 120,00 zł za udział w sesjach Rady Gminy i posiedzeniach Komisji,
- sołtysów w wysokości 80,00 zł za udział w posiedzeniach Rady Gminy.

Podstawę do wypłacenia diety stanowić miała lista obecności potwierdzona podpisem radnego, członka Komisji lub sołtysa.

Rada Gminy określiła również w ww. uchwale zryczałtowaną miesięczną wysokość diety dla Przewodniczącego Rady Gminy w kwocie 800,00 zł.

Kontrolą objęto wypłaty diet radnym, członkom Komisji oraz sołtysom w II półroczu 2009 roku.

Stwierdzono, że wszystkie diety wypłacono w odpowiednich wysokościach.

3.3.1.5.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Kontrolą objęto rok 2009.

W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Osiek uzyskała dochód w wysokości 50.107,29 zł.

Rada Gminy w dniu 17 lutego 2009r. podjęła uchwałę nr XXI/122/2009 w sprawie zatwierdzenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Osiek.

Wójt Gminy zarządzeniem nr 5/2009 z dnia 25.02.2009r. powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Członkowie komisji zostali przeszkoleni w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, zgodnie z wymogiem określonym w przepisie art. 4¹ pkt. 4 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007r., nr 70, poz. 473 t.j.).

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zgodnie z którymi osobom wchodzącym w skład Komisji przysługuje wynagrodzenie w wysokości 80,00 zł za udział w każdym posiedzeniu Komisji.

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń członkom komisji w II półroczu 2009r..

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że wypłaty wynagrodzenia dokonano na zasadach określonych w ww. uchwale.

W roku 2009 na wynagrodzenia, o których mowa powyżej Gmina poniosła wydatki w wysokości 2.790,00 zł.

Na podstawie kart wydatków ustalono, że na realizację ww. zadań w roku 2009 Gmina Osiek wydatkowała kwotę 43.648,47 zł, co stanowiło 85,59% zaplanowanych w budżecie na ten cel środków (51.000,00 zł).

Szczegółowej kontroli poddano wydatki zaklasyfikowane w rozdziale 85154: §4210 oraz §4300 poniesione w II półroczu 2009 roku.

Ustalono, że wszystkie wydatki były dokonywane na zadania objęte ww. programem.

W sprawozdaniach rocznych Rb 27 S i Rb 28 S, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r., wykazano kwoty dochodów i wydatków zgodne z ewidencją księgową.

3.3.1.5.7. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Kontrolą objęto rok 2009.

Rada Gminy w dniu 28 kwietnia 2006r. podjęła uchwałę nr XXVI/158/2006 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Osiek.

Ponadto w dniu 17 lutego 2009r. Rada Gminy podjęła uchwałę nr XXI/123/2009 w sprawie uchwalenia preliminarza Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Osiek na rok 2009.

Na podstawie kart wydatków ustalono, że na realizację zadań ujętych w ww. programie w roku 2009 Gmina Osiek wydatkowała kwotę 1.810,00 zł, co stanowiło 90,5% zaplanowanych w budżecie na ten cel środków (2.000,00 zł).

Kontroli poddano wszystkie wydatki poniesione w 2009 roku.

Ustalono, że wszystkie wydatki były dokonywane na zadania objęte ww. programem.

W sprawozdaniu rocznym Rb 28 S, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r., wykazano kwoty wydatków zgodne z ewidencją księgową.

Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii zamknęły się w kwocie 45.458,47 zł i stanowiły 90,72% kwoty dochodów, jakie Gmina otrzymała z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (50.107,29 zł).

3.3.1.5.8. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Kontrolą objęto rok 2009.

57

Na terenie Gminy Osiek w roku 2009 funkcjonowało 5 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej.

W kontrolowanym okresie wydatki na OSP ewidencjonowano w rozdziale 75412 i stanowiły one kwotę 252.274,20 zł, co stanowiło 98,76% planu (255.450,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w II półroczu 2009r., zaewidencjonowane w §4210 *Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia* oraz §4300 *Zakup usług pozostałych*.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w dokonywaniu wydatków.

W dniu 17 lutego 2009r. Rada Gminy Osiek podjęła uchwałę nr XXI/126/2009 w sprawie ustalenia ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej, w której określono ekwiwalent za udział w działaniu ratowniczym lub w szkoleniu pożarniczym w wysokości 7 zł za godzinę.

Kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych w II półroczu 2009r.. Ustalono, że wypłaty dokonano w odpowiedniej wysokości.

Wójt Gminy zarządzeniem nr 50/2006 z dnia 29.12.2006r. ustaliła normy zużycia paliwa dla samochodów służbowych, w tym pożarniczych, sprzętu silnikowego i agregatów. Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość rozliczania kosztów zużycia paliwa w II kwartale 2009r.. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.5.9. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycjami).

Kontrolą objęto rok 2009.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w miesiącach od stycznia do kwietnia 2009r. (WB/00001-00130, RK/00001-00030, PK/00001-00111).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Kontrolą objęto przestrzeganie w II półroczu 2009r. warunków dotyczących wysokości ustalonych opłat oraz terminów ich uiszczania, określonych w niżej wymienionych umowach zawartych między Gminą Osiek, reprezentowaną przez Wójta Gminy panią Stanisławę Kurowską, a:

- Zakładem „Gospoda Wczasowa” reprezentowaną przez właściciela pana Piotra Sumczyńskiego - umowa nr 1a/2007 z dnia 02.01.2007r. na udostępnienie dla celów

publicznych toalet WC, zlokalizowanych w „Gospodzie Wczasowej” w godzinach jej otwarcia, zawarta na okres od 01.01.2007r. do 31.12.2009r.. W umowie określono wynagrodzenie w wysokości 320,00 zł, płatne w terminie ostatniego dnia każdego kwartału po przedłożeniu rachunku;

- Zakładem Usługi Kominiarskie Piotr Gdaniec – umowa nr 14/2008 z dnia 08.01.2008r. na usługi kominiarskie, zawarta na okres od 01.01.2008r. do 31.12.2010r.. W umowie określono wynagrodzenie zryczałtowane w wysokości 405,00 zł kwartalnie, płatne w drugim miesiącu każdego kwartału, w terminie 14 dni po otrzymaniu rachunku i po uprzednim potwierdzeniu prawidłowości wykonanych usług;
- Firmą OSIEKNET Marek Chabowski – umowa nr 34/2005- Cd-1 z dnia 25.05.2008r. na świadczenie usługi dostępu do Internetu „Firmowy Internet”, zawarta na okres od 25.05.2008r. do 24.05.2011r.. W umowie określono miesięczne opłaty abonamentowe zgodne z załączonym cennikiem usług, tj. w kwocie 54,90 zł brutto miesięcznie, płatne na podstawie wystawionej faktury;
- Firmą OSIEKNET Marek Chabowski – umowa (bez numeru) z dnia 04.05.2009r. na świadczenie kompleksowej obsługi informatycznej sprzętu komputerowego, zawarta na okres od 04.05.2009r. do 31.12.2009r.. W umowie określono miesięczne wynagrodzenie w wysokości 610,00 zł brutto, płatne po każdym zakończonym miesiącu usługi, na podstawie wystawionej faktury;
- Radcą Prawnym panem Waldemarem Łuczowskim – umowa nr 06/2009 z dnia 06.01.2009r. na wykonywanie pracy radcy prawnego w zakresie obsługi prawnej Urzędu Gminy Osiek i jednostek organizacyjnych Gminy, zawarta na okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.. W umowie określono miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe na kwotę 1.000,00 zł netto (plus 22% podatek VAT), płatne w dniu 25-go każdego miesiąca, po otrzymaniu faktury;
- Pracownią Projektową mgr inż. arch. Maria Landowska – umowa nr 9/2009 z dnia 14.01.2009r. na przygotowanie projektów decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego oraz decyzji o warunkach zabudowy na terenie administrowanym przez Gminę Osiek, zawarta na okres od 08.01.2009r. do 31.12.2009r.. W umowie określono wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w kwocie:
 - za projekt decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego – 244,00 zł brutto,

- za projekt decyzji o odmowie ustalenia warunków zabudowy lub odmowie ustalenia lokalizacji inwestycji celu publicznego - 183,00 zł brutto,
- za projekt decyzji o warunkach zabudowy – 305,00 zł brutto;

Podstawę do rozliczenia stanowić miały protokoły przekazania i odbioru poszczególnych projektów decyzji oraz wystawiona na ich podstawie faktura;

- Firmą „Prace Ziemne i Transport” Jarosław Brzoska – umowa nr 12/2009 z dnia 02.03.2009r. na wykonanie prac polegających na remontach i naprawach dróg gminnych (wałowanie i równanie), zawarta na okres od 02.03.2009r. do 31.12.2009r.. W umowie określono wynagrodzenie w wysokości umownej za godzinę pracy sprzętu:
 - równiarka – 85,00 zł netto,
 - walec – 50,00 zł netto,
 - transport – stawki zgodnie z załącznikiem do umowy.

Płatność za wykonaną usługę nastąpić miała w ciągu 7 dni od daty otrzymania faktury.

W zakresie przestrzegania warunków określonych w powyższych umowach nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.5.9.1. Wydatki na realizację zadań związanych z opieką nad bezdomnymi zwierzętami.

W roku 2009 Gmina nie zaplanowała i nie poniosła żadnych wydatków związanych z opieką nad bezdomnymi zwierzętami.

Uchwałą w sprawie zasad wyłapywania bezdomnych zwierząt na terenie Gminy Osiek Rada Gminy Osiek podjęła w dniu 23.03.2010 (uchwała nr XXXI/170/2010 w sprawie zasad wyłapywania bezdomnych zwierząt na terenie Gminy Osiek oraz dalszym z nimi postępowaniu - po zasięgnięciu opinii Powiatowego Lekarza Weterynarii w Starogardzie Gdańskim).

3.3.1.5.10. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

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

Szczegółową kontrolę przychodów oraz wydatkowania środków Funduszu przeprowadzono w oparciu o rok 2009.

Plan przychodów i wydatków GFOŚ i GW na rok 2009 Rada Gminy Osiek zatwierdziła w załączniku nr 8 do uchwały nr XX/116/2008 z dnia 23 grudnia 2008r. w sprawie budżetu gminy na rok 2008.

Zgodnie z powyższą uchwałą zaplanowano:

stan funduszu na dzień 01 stycznia 2009r. w wysokości 13.200,00 zł,

- przychody w wysokości 2.000,00 zł,
- wydatki funduszu w wysokości 15.200,00 zł (zakup materiałów, zakup usług, prowizje bankowe, podróże służbowe krajowe).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- stan środków na rachunku bankowym w dniu 1 stycznia 2009r. stanowił kwotę 15.690,09 zł,
- przychody stanowiły kwotę 12.283,08 zł.
- w roku 2009 nie dokonano wydatków z GFOŚ.

Realizację przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za rok 2009 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	
		wg ewidencji ksiąg.	wg Rb-33
1. Przychody (§ 2970)	2.000,00	12.283,08	12.283,08
2. Wydatki (§ 4300)	15.200,00	0,00	0,00

Naliczone odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym Funduszu w kwocie 268,03 zł zostały odprowadzone w roku 2009 na rachunek dochodów budżetu gminy.

Na rachunku bankowym Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w dniu 31 grudnia 2009r. pozostało 27.979,48 zł.

3.3.1.5.10.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

Kontrolą objęto rok 2009.

W okresie kontrolowanym Gmina nie otrzymała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.6. Dotacje.

3.3.1.6.1. Dotacje podmiotowe.

W kontrolowanym okresie Gmina przekazała dwie dotacje podmiotowe dla:

- Gminnej Biblioteki Publicznej w Osieku (rozdział 92116 *Biblioteki* § 2480 *Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury*) w kwocie **105.600,00 zł**.

Przekazanie dotacji następowało w nw. terminach:

Data przekazania	Kwota	Numer dowodu
08.01.2009r.	8.000,00	WB/00009
13.02.2009r.	7.900,00	WB/00047
10.03.2009r.	7.000,00	WB/00073
08.04.2009r.	8.000,00	WB/00106
12.05.2009r.	8.000,00	WB/00138
10.06.2009r.	8.000,00	WB/00177
09.07.2009r.	8.000,00	WB/00209

15.07.2009r.	8.000,00	WB/00215
10.09.2009r.	8.000,00	WB/00285
02.10.2009r.	8.000,00	WB/00312
13.11.2009r.	8.700,00	WB/00360
04.12.2009r.	10.000,00	WB/00387
14.12.2009r.	8.000,00	WB/00398
Razem:	105.600,00	-

Zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem instytucja ta wydatkowała w kontrolowanym okresie kwotę 105.600,00 zł.

Nadmienić należy, że wysokość środków przekazanych ww. instytucji kultury była zgodna z wysokością określoną w budżecie Gminy.

- Specjalistycznego Szpitala Św. Jana w Starogardzie Gdańskim (rozdział 85111 *Szpitala ogólne* § 2560 *Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego*) w kwocie **2.000,00 zł** na dofinansowanie remontu pomieszczeń podstacji Pogotowia Ratunkowego w Skórczu, polegającego na wymianie stolarki okiennej i drzwiowej, na podstawie umowy nr 31/2009 z dnia 17 czerwca 2009r. zawartej ze Specjalistycznym Szpitalem Św. Jana w Starogardzie Gdańskim.

W dniu 17 czerwca 2009r. Rady Gminy podjęła uchwałę nr XXIV/144/2009 w sprawie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Specjalistycznego Szpitala Św. Jana w Starogardzie Gdańskim, w której określono, że pomoc finansowa w wysokości 2.000,00 zł zostanie udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Osiek na rok 2009r. na ww. cele.

Zgodnie z zawartą umową, rozliczenie miało zostać przedłożone do dnia 31.07.2009r. wraz z kserokopiami faktury zakupu, dowodu zapłaty, umowy z wykonawcą robót oraz protokołem odbioru wykonania robót, potwierdzonymi za zgodność z oryginałem.

Przekazanie dotacji nastąpiło w terminie 30 czerwca 2009r. (WB 196/2009). Dotację rozliczono w dniu 14 lipca 2009r. (brak daty wpływu do urzędu), na podstawie faktury nr 11/05.2009 z dnia 20.05.2009r. na kwotę 5.978,00 zł (płatne w dniu 29.06.2009r.) oraz protokołu technicznego odbioru robót z dnia 25.06.2009r..

Nadmienić należy, że wysokość środków przekazanych ww. podmiotowi była zgodna z wysokością określoną w budżecie Gminy.

3.3.1.6.2. Dotacje przedmiotowe.

W kontrolowanym okresie Gmina nie udzieliła żadnej dotacji przedmiotowej.

3.3.1.6.3. Dotacje celowe.

Gmina w roku kontrolowanym nie udzieliła żadnej dotacji celowej na finansowanie zadań własnych zleconych innym jednostkom.

W roku 2009 Gmina udzieliła jednej dotacji celowej dla Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w wysokości **3.800,00 zł** (rozdział 75411 *Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* § 662 *Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego*) z przeznaczeniem na zakup samochodu pożarniczego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, na podstawie umowy nr 30/2009 z dnia 27 czerwca 2009r. zawartej z Powiatem Starogardzkim, przy udziale Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Starogardzie Gdańskim.

W dniu 17 czerwca 2009r. Rady Gminy podjęła uchwałę nr XXIV/141/2009 w sprawie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Powiatu Starogardzkiego, w której określono, że pomoc finansowa w wysokości 3.800,00 zł zostanie udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Osiek na rok 2009r. na ww. cele.

Zgodnie z zawartą umową, rozliczenie miało zostać przedłożone do dnia 31.12.2009r. wraz z kserokopią faktury zakupu i dowodu zapłaty, potwierdzonymi za zgodność z oryginałem.

Przekazanie dotacji nastąpiło w terminie 07 lipca 2009r. (WB 206/2009). Dotację rozliczono w dniu 30 grudnia 2009r. (data wpływu do urzędu 04.01.2010r.), na podstawie faktury nr 275 z dnia 04.12.2009r. na kwotę 713.262,00 zł (płatne w dniu 29.12.2009r.).

Nadmienić należy, że wysokość środków przekazanych ww. podmiotowi była zgodna z wysokością określoną w budżecie Gminy.

3.3.1.6.4. Dotacje przekazane na realizację porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Gmina Osiek na realizację porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (§232) przekazała kwoty:

- **1.500,00 zł** – (dział 600 *Transport i łączność* rozdział 60095 *Pozostała działalność*) – dla Powiatu Starogardzkiego na opracowanie strategii bezpieczeństwa ruchu drogowego dla Powiatu Starogardzkiego przez Powiat Starogardzki w 2009r., na podstawie porozumienia zawartego w dniu 07 stycznia 2009r..

Zgodnie z zawartym porozumieniem, rozliczenie miało nastąpić poprzez przesłanie kserokopii faktury za opracowanie strategii, potwierdzonej za zgodność z oryginałem, w terminie 2 tygodni od dnia zapłaty faktury do dnia 31.12.2009r..



Przekazanie dotacji nastąpiło w dniu 28 stycznia 2009r. (WB 27/2009). Dotację rozliczono w dniu 17 grudnia 2009r. (data wpływu do urzędu 28.12.2009r.), na podstawie faktury nr 60/2009 z dnia 22.09.2009r. na kwotę 45.000,00 zł (płatne w dniu 21.10.2009r.).

Nadmienić należy, że wysokość środków przekazanych ww. podmiotowi była zgodna z wysokością określoną w budżecie Gminy.

- **1.200,00 zł** – (dział 851 *Ochrona zdrowia* rozdział 85149 *Programy polityki zdrowotnej*) – dla Powiatu Starogardzkiego na współfinansowanie „Powiatowego programu profilaktyki gruźlicy płuc i chorób nowotworowych układu oddechowego”, na podstawie umowy Nr OZ.8011/1/09 zawartej w dniu 01 kwietnia 2009r..

W dniu 17 lutego 2009r. Rady Gminy podjęła uchwałę nr XXI/124/2009 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia Wójta Gminy Osiek z Zarządem Powiatu Starogardzkiego, dotyczącego realizacji Powiatowego programu profilaktyki gruźlicy płuc i chorób nowotworowych układu oddechowego.

Zgodnie z zawartym porozumieniem, rozliczenie miało nastąpić do dnia 18.12.2009r. na podstawie przekazanego sprawozdania z realizacji programu.

Przekazanie dotacji nastąpiło w dniu 02 lipca 2009r. (WB 202/2009). Dotację rozliczono w dniu 16 grudnia 2009r. (data wpływu do urzędu 18.12.2009r.), na podstawie sprawozdania zawierającego dane dotyczące m.in. liczbę wykonanych badań, liczbę wykrytych nieprawidłowości, liczbę skierowań na dalsze konsultacje. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 300,00 zł zwrócono w dniu 18.12.2009r. (WB 409/2009).

Nadmienić należy, że wysokość środków przekazanych ww. podmiotowi była zgodna z wysokością określoną w budżecie Gminy.

3.3.1.7. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Kontrolą objęto rok 2009.

W trakcie kontroli ustalono, że w ww. okresie w celu wyłonienia dostawców robót i usług stosowano przepisy ustawy prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono, że większość wykonawców wyłaniania była z pominięciem trybów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19 poz. 177) na podstawie przepisu art. 4 ust. 8.

Kontrolą objęto również poprawność zawierania umów na realizację usług i dostaw w roku 2009.

Ustalenia w tym zakresie opisano w temacie 3.3.1.5.9. *Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycjami).*

3.3.2 Wydatki majątkowe.

W roku 2006 w budżecie gminy uchwalonym na rok 2006 przez Radę Gminy Osiek w dniu 28 grudnia 2005r. uchwałą nr XXIV/140/2005, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 1.056.183,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2006r. stanowił kwotę 3.419.459,00 zł.

W roku 2006 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 2.658.894,93 zł.

W roku 2007 w budżecie gminy uchwalonym na rok 2007 przez Radę Gminy Osiek w dniu 28 grudnia 2006r. uchwałą nr IV/12/2006, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 749.643,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2007r. stanowił kwotę 1.103.472,00 zł.

W roku 2007 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 1.057.710,06 zł.

W roku 2008 w budżecie gminy uchwalonym na rok 2008 przez Radę Gminy Osiek w dniu 27 grudnia 2007r. uchwałą nr XIII/61/200, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 138.000,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2008r. stanowił kwotę 373.500,00 zł.

W roku 2008 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 339.854,14 zł.

W roku 2009 w budżecie gminy uchwalonym na rok 2009 przez Radę Gminy Osiek w dniu 23 grudnia 2008r. uchwałą nr XX/116/2008, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 171.820,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2009r. stanowił kwotę 619.770,00 zł.

W roku 2009 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 601.666,01 zł.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje

Kontrolą objęto niżej wymienione zadania:

1. Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych.

Podstawę realizacji powyższej inwestycji stanowiła uchwała Rady Gminy Osiek nr XXV/146/2009 z dnia 25 sierpnia 2009r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2009.

Źródła finansowania zadania były następujące:

- środki Gminy – 18.971,29 zł,
- Urząd Marszałkowski - 53.313,80zł.

W dniu 20 sierpnia 2009r. Wójt Gminy Osiek zgłosił Staroście Starogardzkiemu zamiar remontu nawierzchni drogi gminnej transportu rolnego Lisówko (wykonanie tych robót nie jest objęte obowiązkiem uzyskania pozwolenia na budowę)

Przebieg postępowania w sprawie wyboru wykonawcy przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Opis postępowania</i>
1.	Nazwa i adres zamawiającego	Gmina Osiek
2.	Przedmiot zamówienia	remont nawierzchni drogi gminnej transportu rolnego Lisówko na działce nr 33/2 etap II
3.	Tryb udzielenia zamówienia	przetarg nieograniczony
4.	Wartość zamówienia w zł (brutto)	62.000,00zł
	Równowartość w euro	15.991 €
5.	Ogłoszenie o zamówieniu	5 sierpnia 2009r.
	1) przekazanie Prezesowi UZP (data)	
	2) opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych (data i pozycja)	5 sierpnia 2009r. nr 298140-2009
	3) zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu	5 sierpnia 2009r.
	4) strona internetowa (od dnia do dnia)	5 sierpnia 2009r
	5) inne	nie zamieszczono
6.	Termin złożenia wniosku	nie dotyczy
7.	Ilość złożonych wniosków	nie dotyczy
8.	Ilość zaproszonych oferentów	nie dotyczy
9.	Termin złożenia ofert (do dnia)	27 sierpnia 2009r. godz. 13,00
10.	Otwarcie ofert (data, godzina)	27 sierpnia 2009r. godz. 13,30
11.	Kryteria wyboru ofert	100% cena
12.	Sporządzona specyfikacja Istotnych Warunków zamówienia (art. 36, ust. 1 Prawa Zamówień Publicznych)	3 sierpnia 2009r.
13.	Ilość ofert złożonych	1. Prace Ziemne i Transportowe Jarosław Brzóska Skórzenno 29, 2. Przedsiębiorstwo Ogólnobudowlane OERLICH Zygmunt Oerlich Więckowy 118 3. Transport Usługi Handel Skład Opału i Materiałów Budowlanych Tadeusz Decka Morzeszczyn
14.	Ilość ofert odrzuconych	nie odrzucono
15.	Cena ofert najtańszej (brutto w tym VAT)	42.084,13 zł (22%)
16.	Cena oferty najwyższej (brutto w tym VAT)	65.137,60 zł (22%)
17.	Cena wybranej oferty (brutto w tym VAT)	42.084,13 zł (22%)
18.	Wymagana kwota wadium	nie wymagano
	Termin wpłaty (do dnia)	-
19.	Wpłata wadium	-
	Kwota, forma	-
	Data wpłaty	-
20.	Komisja Przetargowa (z dnia i przez kogo powołana i liczba osób)	Zarządzenie Wójta Gminy Osiek nr 35/2008 z dnia 15 września 2008r. w sprawie powołania stałej Komisji przetargowej do

		przeprowadzenia przetargów na remonty nawierzchni drogi gminnej z Lisówko na działce 33/2 położonej w Gminie Osiek
21.	Oświadczenie Kierownika zamawiającego na załączonym druku ZP-11 (art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	27 sierpnia 2009r.
22.	Oświadczenia członków komisji przetargowej na załączonych drukach ZP-11 (art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	3 członków komisji 27 sierpnia 2009r.
23.	Informacja o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu na załączonych drukach ZP-17	27 sierpnia 2009r.
24.	Data wszczęcia postępowania przetargowego	5 sierpnia 2009r.
25.	Data zakończenia postępowania przetargowego	22 września 2009r.
26.	Data podpisania umowy z wykonawcą (nazwa wykonawcy)	22 września 2009r.
27.	Wartość umowy ogółem (w tym VAT)	42.84,13 zł (22% podatku VAT)
28.	Termin wykonania zadania	2 października 2009r.
29.	Okres gwarancji	36 miesięcy
30.	Protesty i odwołania	nie wniesiono

Rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w dniu 27 sierpnia 2009r.

Komisja Przetargowa, jako najkorzystniejszą uznała ofertę Przedsiębiorstwa Ogólnobudowlanego *OELRICH* Zygmunt Oelrich z miejscowości Więckowy 118.

W dniu 22 września 2009r. podpisano umowę nr 52/2009 z ww. Przedsiębiorstwem na *Remont nawierzchni drogi gminnej transportu rolnego – Lisówko na działce 33/2 II etap.*

W umowie określono termin realizacji zadania od dnia 26 lipca do dnia 2 października 2009r. oraz wynagrodzenie wykonawcy w kwocie zgodnej z ofertą, tj. 42.084,13 zł brutto, w tym 22% podatku VAT.

W umowie przewidziano możliwość płatności częściowych na podstawie faktur wystawionych w oparciu o protokół procentowego zaawansowania wykonanych robót, potwierdzonych przez Inspektora Nadzoru.

Okres gwarancji określono w umowie zgodnie z ofertą, tj. na 36 miesięcy.

Zgodnie protokołem odbioru końcowego robót (bez daty) zadanie wykonano bez uwag.

Należne wynagrodzenie w kwocie 42.084,13 zł wykonawca rozliczył fakturą nr 113/2009 z dnia 7 października 2009r. na kwotę 42.084,13 zł brutto.

Wyboru inspektora nadzoru inwestorskiego dokonano z pominięciem procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 223, poz. 1655 z póź. zm.) z uwagi na wartość zamówienia poniżej 14.000 euro.

W dniu 22 września 2009r. zawarto umowę na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad ww. inwestycją z panem Andrzejem Laskowskim zam. w miejscowości Skórcz. Umowy nie kontrasygnował Skarbnik Gminy.

W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 600,00 zł. Termin wykonania zadania określono w umowie od dnia 22 września 2009r. do dnia 2 października 2009r.

Wynagrodzenie inspektora nadzoru wypłacono w dniu 5 listopada 2009r.

Wypłacone wynagrodzenie inspektora nadzoru zostało rozliczone rachunkiem nr 5/2009 z dnia 22 października 2009r.

• **remont nawierzchni drogi gminnej transportu rolnego Lisówko na działce nr 33/2 – etap III**

Inwestycja została w całości sfinansowana z budżetu Gminy.

W dniu 1 października 2009r. z Przedsiębiorstwem Ogólnobudowlanym *OELRICH* Zygmunt Oelrich z miejscowości Więckowy 118 zawarto umowę na *Remont nawierzchni drogi gminnej transportu rolnego – Lisówko na działce 33/2 III etap*. Umowy nie kontrasygnował Skarbnik Gminy.

Wyboru wykonawcy zadania dokonano z pominięciem procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 223, poz. 1655 z póź. zm.) z uwagi na niską wartość zamówienia do 14.000 euro.

W umowie określono termin realizacji zadania do dnia 9 października 2009r. oraz wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 29.000,96 zł, w tym 22% podatku VAT.

W umowie przewidziano możliwość płatności częściowych na podstawie faktur wystawionych w oparciu o protokół procentowego zaawansowania wykonanych robót, potwierdzonych przez Inspektora Nadzoru.

Okres gwarancji określono w umowie na 36 miesięcy.

Zgodnie protokołem odbioru końcowego robót z dnia 7 października 2009r. zadanie wykonano bez uwag.

Należne wynagrodzenie w kwocie 29.000,96 zł wykonawca rozliczył fakturą nr 114/2009 z dnia 7 października 2009r. na kwotę 29.000,96 zł.

W dniu 1 października 2009r. zawarto umowę na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad ww. inwestycją z panem Andrzejem Laskowskim zam. w miejscowości Skórcz. Umowy nie kontrasygnował Skarbnik Gminy.

W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 600,00 zł. Termin wykonania zadania określono w umowie od dnia 1 października 2009r. do dnia 2 października 2009r.

Nadmienić należy, że termin zakończenia zadania przez inspektora nadzoru był o 7 dni krótszy od terminu zakończenia robót przez wykonawcę zadania (9 października 2009r.).

Wynagrodzenie inspektora nadzoru wypłacono w dniu 5 listopada 2009r.

Wypłacone wynagrodzenie inspektora nadzoru zostało rozliczone rachunkiem nr 6/2009 z dnia 22 października 2009r.

Modernizacje drogi transportu rolnego na działce 33/2 (etap II i III) przyjęto na stan środków trwałych Gminy w dniu 30 listopada 2009r. dowodem OT nr 13/1/2009 na kwotę 79.100,00 zł. Wartość ta jest zgodna z wartością wynikającą z konta 080.

• ***Budowa kanalizacji sanitarnej w Osieku, Gmina Osiek.***

Realizacja powyższego zadania objęta była nw. kontrolami Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

- w okresie od 18 do 19 i 16 czerwca 2007r.
- w okresie od 19 do 21 listopada 2007r.

Ustalenia kontroli zawarto w informacjach pokontrolnych nr 2/D/1/1/07 oraz 74/P/1/1/07.

Wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na wynik postępowania.

• ***Rozbudowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla rejonu osiedla Dobry Brat z miejscowości Osiek.***

Ww. zadanie traktowano w Gminie, jako wykonanie robót dodatkowych, do umowy zawartej z Przedsiębiorstwem Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska *EKOMEL* Spółka z o.o. z Chojnic w dnia 22 maja 2006r. na budowę wodociągu i kanalizacji sanitarnej w Osieku.

W umowie tej w § 3 określono, że wynikiłe w toku realizacji zamówienia roboty dodatkowe mogą być wykonywane przez Wykonawcę na osobne zamówienia Zamawiającego. Jednocześnie ustalono, że za roboty dodatkowe uznaje się roboty, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji, których nie dało się przewidzieć oraz gdy z przyczyn technicznych lub gospodarczych zamówienia dodatkowego nie można było oddzielić od wykonania przedmiotu umowy.

Ostateczny termin zakończenia realizacji zadania określonego w ww. umowie ustalono w aneksie nr 2 do powyższej umowy na dzień 31 sierpnia 2007r.

Konieczność rozbudowy kanalizacji określono w protokóle konieczności nr 1 z dnia 22 maja 2007r. oraz ustaleniach narady kierownictwa jednostki z wykonawcą zadania w dniu 22 maja 2007r. W protokóle konieczności uzasadniono konieczność wykonania dodatkowych przyłączy faktem, iż ilość ścieków dopływająca do oczyszczalni jest niewystarczająca dla zapewnienia stabilizacji pracy oczyszczalni. Uzasadnienie potraktowania robót dodatkowych, jako robót, których nie można było przewidzieć w chwili udzielenia zamówienia publicznego

zawarto w wyjaśnieniu Wójta Gminy, pani Stanisławy Kurowskiej. Wyjaśnienie załączono do materiałów roboczych kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

W dniu 7 września 2007r. zawarto z Przedsiębiorstwem Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska *EKOMEL* Spółka z o.o. z Chojnic umowę w sprawie wykonania robót dodatkowych przy realizacji *Budowy kanalizacji sanitarnej w Osieku, Gmina Osiek*. Zamówienia udzielono na podstawie przepisu art.67 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. prawo zamówień publicznych.

Podstawę realizacji zadania stanowiła uchwała Rady Gminy Osiek z dnia 27 listopada 2007r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2007r.

Pomimo zaplanowania w budżecie środków na realizację zadania dopiero w dniu 27 listopada 2007r. umowa z wykonawcą została zawarta już w dniu 7 września 2007r.

Nadmienić należy, że na dzień podpisania umowy na roboty dodatkowe Rada Gminy nie zaplanowała środków na ich realizację.

Komplet dokumentów w tej sprawie znajduje się on w materiałach roboczych kontroli, których wykaz stanowi zał. nr 3 do protokołu.

Nadmienić należy, że pół roku przed sporządzeniem protokołu konieczności, w dniu 16 listopada 2006r. umową nr 44/2006 Gmina Osiek zleciła Firmie *PROMIS* Mirosława Łopato z Bytowa wykonanie projektu na rozbudowę kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla rejonu osiedla Dobry Brat z miejscowości Osiek.

W umowie określono termin wykonania projektu do dnia 31 stycznia 2007r. oraz wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 24.400,00 zł brutto.

W dniu 25 stycznia 2007r. podpisano aneks nr 1 do powyższej umowy, którym zmieniono termin wykonania zadania do dnia 20 sierpnia 2007r.

Wykonawca rozliczył zadanie fakturą nr 27/08/2007 z dnia 23 sierpnia 2007r. na kwotę zgodną z umową, tj. 24.400,00 zł brutto.

Wyjaśnienie w sprawie potraktowania rozbudowy kanalizacji, jako robót dodatkowych przy budowie kanalizacji złożyła Wójt Gminy, pani Stanisława Kurowska i znajduje się ono w materiałach roboczych kontroli, których wykaz stanowi zał. nr 3 do protokołu.

W dniu 26 października 2007r. inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Gminy dowodem OT nr 5/2007 na kwotę 226.125,81 zł. Wartość ta jest zgodna z wartością wynikającą z konta 080.

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.



3.3.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W okresie kontrolowanym nie dokonano wydatków z ww. tytułu.

3.3.2.2.2 Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

W okresie kontrolowanym nie dokonano wydatków z ww. tytułu.

3.4. Rozchody budżetowe.

Kontrolą objęto rok 2009.

W roku kontrolowanym rozchody w budżecie Gminy nie wystąpiły.

IV. Mienie komunalne.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto lata 2008 – 2009.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Zasady gospodarki nieruchomościami ustalone przez organ stanowiący gminy omówiono w punkcie 3.1.3. *Dochody z majątku* niniejszego protokołu.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

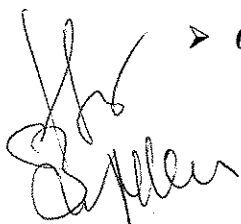
Stan majątku Gminy w latach 2008-2009 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

Rok 2008

Wyszczególnienie	Wartość inwentarzowa			Na dzień 31.12.2008
	Na dzień 01.01.2008	Zwiększenia	Zmniejszenia	
00 - Grunty	687.292,64	124.895,60	0	812.188,24
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	956.072,63	0	0	956.072,63
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6.634.532,38	6.462,29	0	6.640.994,67
03 – Kotły i maszyny energetyczne	2.551,90	0	0	2.551,90
04 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	42.784,06	0	5.114,00	37.670,06
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	21.594,00	14.489,00	0	36.083,00
06 – Urządzenia techniczne	31.977,40	4.173,00	0	36.150,40
07 – Środki transportu	321.437,63	336.598,00	21.728,02	636.307,61
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	14.356,47	12.767,00	11.222,77	15.900,70
Razem:	8.712.599,11	499.384,89	38.064,79	9.173.919,21

W nw. grupach środków trwałych zmiany kształtowały się następująco:

➤ 00 – Grunty.



W roku 2008 wartość nieruchomości gruntowych uległa zwiększeniu o kwotę 124.895,60 zł, w wyniku:

- 119.760,60 zł przejęcie z inwestycji modernizacji drogi w Lisówku, na podstawie dowodu OT nr 4/2008 z dnia 31.12.2008r. (zaewidencjonowano na koncie 011 w dniu 31.12.2008r. na podstawie dowodu PK/0377),
- 5.135,00 zł nabycie w wyniku nieodpłatnego przekazania Gminie działki, stanowiącej drogę w miejscowości Osiek. Na okoliczność przekazania mienia w dniu 29 stycznia 2008r. sporządzono umowę darowizny w formie aktu notarialnego Rep. A numer 2245/2008 (zewidencjonowano na koncie 011 w dniu 30.09.2008r. na podstawie dowodu PK/0282).

➤ **01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego.**

W roku kontrolowanym wartość budynków nie uległa zmianie.

Rok 2009

Wyszczególnienie	Wartość inwentarzowa			Na dzień 31.12.2009
	Na dzień 01.01.2009	Zwiększenia	Zmniejszenia	
00 - Grunty	812.188,24	200,00	158.749,43	653.638,81
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	956.072,63	84.001,59	0	1.040.074,22
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6.640.994,67	549.665,99	0	7.190.660,66
03 – Kotły i maszyny energetyczne	2.551,90	0	2.551,90	0
04 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	37.670,06	13.561,11	0	51.231,17
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	36.083,00	0	0	36.083,00
06 – Urządzenia techniczne	36.150,40	0	0	36.150,40
07 – Środki transportu	636.307,61	54.537,91	3.224,00	687.621,52
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	15.900,70	35.702,66	0	51.603,36
Razem:	9.173.919,21	737.669,26	164.525,33	9.747.063,14

W nw. grupach środków trwałych zmiany kształtowały się następująco:

➤ **00 – Grunty.**

W 2009 roku wartość nieruchomości gruntowych uległa zwiększeniu o kwotę 200,00 zł

w wyniku nieodpłatnego przekazania Gminie Osiek działki nr 32/3 należącej do Agencji

Nieruchomości Rolnych w Gdańsku. Na okoliczność przekazania mienia w dniu 15 września

72

2009r. zawarto umowę notarialną nr Rep. A numer 13543/2009 (zaewidencjonowano na koncie 011 w dniu 30.09.2009r. na podstawie dowodu PK/0283).

W roku kontrolowanym wartość nieruchomości gruntowych uległa zmniejszeniu o kwotę 158.749,43 zł. Na kwotę tą złożyły się:

- 3.947,50 zł sprzedaż działek. Na okoliczność sprzedaży zawarto umowy notarialne: nr Rep. A 13078/2009, Rep. A 13090/2009, Rep. A 13084/2009 z dnia 7 września 2009r., (zdjęto z ewidencji konta 011 w dniu 30.09.2009r. na podstawie dowodu PK/0283),
- 154.801,93 zł przeniesienie wartości nieruchomości z grupy 00 - *grunty* do grupy 02 – *obiekty inżynierii lądowej i wodnej*. Kwota stanowi równowartość inwestycji modernizacji dróg w Karszanku i w Lisówku.

➤ **01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego.**

W roku 2009 wartość budynków uległa zwiększeniu o kwotę 84.001,59 zł Na kwotę tą złożyły się:

- 5.441,20 zł – zwiększenie wartości budynku OSP Bukowiny na skutek wymiany drzwi, na podstawie dowodu OT nr 12/2009 z dnia 30.09.2009r. (zaewidencjonowano na koncie 011 w dniu 30.09.2009r. na podstawie dowodu PK/00282),
- 22.025,97 zł – zwiększenie wartości budynku Urzędu Gminy na skutek modernizacji, na podstawie dowodu OT nr 14/2009 z dnia 31.12.2009r. (zaewidencjonowano na koncie 011 w dniu 31.12.2009r. na podstawie dowodu PK/00383),
- 5.003,63 zł - zwiększenie wartości budynku w Karszanku na skutek wymiany drzwi wejściowych, na podstawie dowodu OT nr 17/2009 z dnia 31.12.2009r. (zaewidencjonowano na koncie 011 w dniu 31.12.2009r. na podstawie dowodu PK/00383),
- 3.834,86 zł - zwiększenie wartości budynku w Kasparusie na skutek wymiany drzwi, na podstawie dowodu OT nr 18/2009 z dnia 31.12.2009r. (zaewidencjonowano na koncie 011 w dniu 31.12.2009r. na podstawie dowodu PK/00383),
- 47.695,93 zł – przejęcie środków trwałych - części budynku zlikwidowanego GOZ w Osieku, na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 1.09.2009r. (zaewidencjonowano na koncie 011 w dniu 31.12.2009r. na podstawie dowodu PK/00383).

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości prowadzona jest w Urzędzie na koncie 011 oraz w jedenastu księgach inwentarzowych środków trwałych prowadzonych ręcznie z podziałem na Urząd Gminy, OSP, hydrofornię, wysypisko śmieci.

4.1.3.1. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego jednostek samorządu terytorialnego dokonanych w latach 2000 - 2009.

Kontrolą objęto lata 2000-2009.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. akty prawne:

- Ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004, Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.),
- Uchwałę Rady Gminy w Osieku nr XXVII/128/97 z dnia 30 czerwca 1997r. w sprawie ustalenia kryteriów do sprzedaży budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych, stanowiących własność gminy Osiek.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w Urzędzie Gminy Osiek w okresie od 01.01.2000r. do 31.12.2009r. nie wystąpiły przypadki sprzedaży lokali mieszkalnych z zasobu mieszkaniowego jednostki z udzieloną bonifikatą.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Kontrolą objęto rok 2009.

Badając ww. zakres działalności opierano się na uregulowaniach prawnych określonych w:

- ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z póź. zm.)
- ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U z 2000 roku Nr 54, poz. 654 z póź. zm.)
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

4.2.1. Środki trwałe.

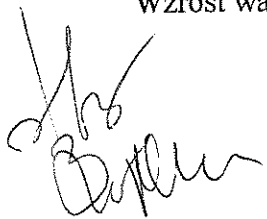
4.2.1.1. Zmiany wartości środków trwałych.

Podstawowe środki trwałe

Według stanu na dzień 1 stycznia 2009 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy znajdowały się środki trwałe o wartości ewidencyjnej 9.173.919,21 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 737.669,26 zł.

Wzrost wartości nastąpił w wyniku:



- zakupów inwestycyjnych - 17.756,69 zł
- przekazania – 151.697,61 zł
- inwestycji – 413.413,03 zł
- przeniesienie między grupami – 154.801,93 zł.

Wartość środków trwałych w ciągu 2009 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 164.525,33 zł na skutek:

- likwidacji – 5.775,90 zł
- sprzedaży – 3.947,50 zł
- przeniesienie między grupami – 154.801,93 zł.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2009 roku stanowiła kwotę 9.747.063,14 zł

Na kwotę 5.775,90 zł złożyły się likwidacje nw. środków trwałych:

- piec c.o. – 2.551,90 zł
- samochód Nysa T522 – 3.224,00 zł.

W Urzędzie Gminy Osiek likwidacji środków trwałych dokonywała komisja likwidacyjna, powołana przez Wójta Gminy Zarządzeniem nr 58/2008 z dnia 31.12.2008r. w sprawie powołania stałej komisji likwidacyjnej rzeczowych składników majątkowych.

Szczegółowej kontroli poddano likwidację obu środków trwałych:

- samochód ciężarowy NYSA T522 nr rej. GAD 5914, nr podwozia 405603, o wartości inwentarzowej 3.224,00 zł. Protokół likwidacji środka trwałego został sporządzony przez komisję likwidacyjną w dniu 18 listopada 2009 roku, w tym też dniu pojazd został przekazany do demontażu (zaświadczenie o demontażu pojazdu nr G/07 SD).

Z ewidencji konta 011 oraz 071 środek trwały został zdjęty w dniu 20 listopada 2009r. na podstawie dowodu PK/00332.

- piec c.o. o wartości inwentarzowej 2.551,90 zł. Protokół likwidacji środka trwałego został sporządzony przez komisję likwidacyjną w dniu 6 listopada 2009 roku. W dniu 10 listopada 2009r. został przekazany na surowce wtórne Przedsiębiorstwu Surowce Wtórne skup - przetwórstwo – sprzedaż, Starogard Gdański, na podstawie dokumentu nr Z09/338.

Z ewidencji konta 011 oraz 071 zdjęto go w dniu 16 listopada 2009r. na podstawie dowodu PK/00325.

Nadmienić należy, że obie likwidacje nie zostały poprzedzone orzeczeniem rzeczoznawcy.

Wyjaśnienie w sprawie złożył Skarbnik Gminy pan Andrzej Krzywiński. Wyjaśnienie

znajduje się w materiałach roboczych kontroli, których wykaz stanowi **zał. nr 3** do protokołu kontroli.

Pozostałe środki trwałe

Kontrolą objęto rok 2009.

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest w Urzędzie na koncie 013 (syntetycznym) oraz w czternastu księgach inwentarzowych środków trwałych prowadzonych ręcznie.

Według stanu na dzień 1 stycznia 2009 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy znajdowały się pozostałe środki trwałe o wartości ewidencyjnej 163.033,15 zł. Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 26.126,05 zł. Wzrost wartości nastąpił w wyniku zakupu nowych środków trwałych.

Wartość środków trwałych w ciągu 2009 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 18.130,00 zł na skutek likwidacji.

Wartość ich na dzień 31 grudnia 2009 roku stanowiła kwotę 171.029,20 zł.

Na kwotę 18.130,00 zł złożyły się likwidacje nw. środków trwałych:

- urządzenie z prędkościomierzem – 950,00 zł
- atlas wielofunkcyjny – 1.230,00 zł
- kontenery 1100 l. – 12.900 zł (43 szt. x 300 zł)
- kserokopiarka Konica 2223 – 3.050,00 zł

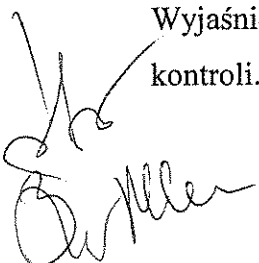
Szczegółowej kontroli poddano likwidację wszystkich środków trwałych:

- urządzenie z prędkościomierzem o wartości inwentarzowej 950,00 zł, atlas wielofunkcyjny o wartości inwentarzowej 1.230,00 zł oraz kontenery 1100 l. o wartości inwentarzowej 12.900 zł (43 szt. x 300 zł). Wszystkie wymienione środki trwałe zostały objęte protokołem likwidacji sporządzonym przez komisję likwidacyjną w dniu 6 listopada 2009 roku. W dniu 10 listopada 2009r. zostały przekazane na surowce wtórne Przedsiębiorstwu Surowce Wtórne skup - przetwórstwo – sprzedaż, w Starogardzie Gdańskim, na podstawie dokumentu nr Z 09/338.

Z ewidencji konta 011 oraz 072 środki trwałe zostały zdjęte w dniu 18 listopada 2009r. na podstawie dowodu PK/00325.

Nadmienić należy, że w/w likwidacje nie zostały poprzedzone orzeczeniem rzeczoznawcy. Wyjaśnienie w sprawie złożył Skarbnik Gminy pan Andrzej Krzywiński.

Wyjaśnienie znajduje się w aktach kontroli, których wykaz stanowi **zał. nr 3** do protokołu kontroli.



- kserokopiarka Konica 2223 o wartości inwentarzowej 3.050,00 zł. Sprzęt przekazano do likwidacji na podstawie ekspertyzy - oceny zakresu naprawy kserokopiarki sporządzonej przez Przedsiębiorstwo Techniczno – Handlowe *PESTAR*, Starogard Gdański w dniu 10 listopada 2009r. Protokół likwidacji środka trwałego został sporządzony przez komisję likwidacyjną w dniu 6 listopada 2009 roku. W dniu 13 listopada 2009r. został przekazany Przedsiębiorstwu Techniczno – Handlowemu *PESTAR*, Starogard Gdański (karta przekazania odpadu nr PZ 50/11/2009/U). Z ewidencji konta 011 oraz 072 zdjęto go w dniu 18 listopada 2009r. na podstawie dowodu PK/00325.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Na koncie 071 - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowych z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych przez Wójta Gminy Osiek w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 47/2005 z dnia 30 grudnia 2005r. Przyjęte przez Wójta stawki są zgodne z określonymi w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r., Nr 54, poz. 654 ze zm.).

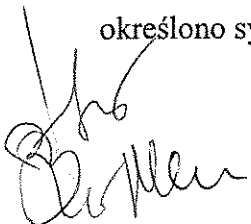
Kontroli poddano prawidłowość naliczania stawek amortyzacyjnych wszystkich środków trwałych zakupionych w 2009 roku. Umorzenie tych środków zostało prawidłowo naliczone w tabelach amortyzacyjnych.

Wartość umorzenia wszystkich środków trwałych została ujęta na kontach księgi głównej w ostatnim dniu grudnia 2009 roku w kwocie 368.505,51 zł (PK/00391).

4.2.1.3. Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w biurze oznaczonym, jako „sala ślubów” w budynku Urzędu ustalono, że wszystkie środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych wprowadzoną w życie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112. poz.1317 ze zm.).

W Urzędzie przypisano pracownikom odpowiedzialność za mienie typu: samochód, kosiarka spalinowa, pilarka, wykaszarka itp. Powierzenie mienia nastąpiło na podstawie protokołów podpisanych przez Wójta oraz pracowników. W protokołach określono okres, na jaki powierzono pracownikowi dany sprzęt, przypadki, w których podlega on zwrotowi oraz określono sytuacje, w których zwalnia się pracownika od odpowiedzialności.



4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Na koncie 020 - Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano licencje na programy komputerowe. Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych w roku 2009 prowadzono ręcznie w 1 księdze inwentarzowej.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Kontrolą objęto rok 2009.

Według stanu na dzień 01.01.2009r. w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy znajdowały się wartości niematerialne i prawne o wartości ewidencyjnej 19.310,00 zł. Wartość ta w trakcie roku wzrosła o 5.621,77 zł na skutek zakupu dwóch programów komputerowych i na koniec roku stanowiła wartość 24.931,77 zł.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Na koncie 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* ewidencjonowano zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Umorzenie tych środków księgowano w korespondencji z kontem 400 *Koszty według rodzajów*.

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

Gmina Osiek posiada finansowy majątek trwały o wartości 48.000,00 zł, który stanowi równowartość 96 udziałów w kapitale zakładowym spółki pn.: Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych *Stary Las* Spółka z o.o. w Starym Lesie.

Podstawą ujęcia na koncie 030 ww. majątku jest akt notarialny Rep. A 9341/2009 z dnia 25 czerwca 2009r. na kwotę 48.000 zł (96 udziałów po 500,00 zł).

4.2.4. Materiały.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciążano od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej.

4.2.4.1. Gospodarka magazynowa.

Jednostka nie posiada wyodrębnionego magazynu. Nie zużyte na dzień 31 grudnia materiały ustalone w wyniku spisu z natury, ewidencjonuje się na koncie Wn 310 *Materiały* oraz stronie Ma konta 400 *Koszty według rodzaju*.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto lata 2006 – 2009.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Gminie Osiek w okresie kontrolowanym określone zostały w zarządzeniu nr 43/2007 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2007r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Osiek.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono inwentaryzację na podstawie zarządzenia Wójta Gminy nr 47/2009 z dnia 26.11.2009r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Zgodnie z powyższym zarządzeniem inwentaryzacją miały zostać objęte rzeczowe składniki majątkowe stanowiące własność gminy.

Inwentaryzację należało przeprowadzić wg stanu na dzień 30 listopada 2009r.. Czas trwania inwentaryzacji określono w zarządzeniu od dnia 7 grudnia do dnia 18 grudnia 2009r. Ostatecznego terminu rozliczenia inwentaryzacji w zarządzeniu nie określono.

Spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych od numeru objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania. Arkusze spisowe zawierały informację m.in. o miejscu i czasie przeprowadzenia spisu, składzie zespołu spisowego wraz z podpisami jego członków.

Na zestawieniach zbiorczych spisu z natury sporządzonych na dzień 30 listopada 2009r. zawarto informacje o wartości mienia objętego spisem z natury oraz wartości księgowej. Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji sporządziła Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 21 grudnia 2009r. Ostatnim dokumentem inwentaryzacyjnym był protokół rozliczeń wyników inwentaryzacyjnych, w którym stwierdzono różnice inwentaryzacyjne w mieniu objętym ewidencją ilościową. Stwierdzony przez Komisję niedobór w ilości 22 sztuki zakwalifikowano, jako niezawiniony oraz spisano w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, natomiast stwierdzoną nadwyżkę w ilości 1.961 wpisano w księgi inwentarzowe.

W latach 2006-2009 na dzień 31 grudnia, dokonywano spisu z natury nie zużytych materiałów takich jak węgiel, drewno opałowe, olej napędowy, benzyna, gaz oraz środki pieniężne w kasie.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

Kontrolą objęto rok 2009.

5.1. Dotacje otrzymane przez Gminę w związku z realizacją zadań zleconych oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.



79

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez samorząd gminy.

Rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji przez Gminę Osiek na zadania zlecone – bieżące /§201/ w roku 2009 przedstawiono w temacie 3.1.1.2 *Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych.*

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy /§632/.

W kontrolowanym okresie Gmina Osiek nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

Stwierdzono, że w roku 2009 kontrolowana jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych zgodnie z przepisem art. 186 ustawy o finansach publicznych i przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2002r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. nr 12, poz. 113).

Wójt Gminy w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 1/2009 z dnia 12 stycznia 2009 roku w sprawie przyjęcia budżetu gminy na rok 2009 w układzie wykonawczym, opracował *Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2009.*

Plan finansowy obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych gminie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Wydatki na pomoc społeczną realizowaną przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Osieku finansowaną z budżetu państwa w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rodzaj świadczenia	Ilość świadczeń	Ilość osób korzystających ze świadczeń	Kwota (zł)
Zasiłki stałe	86	10	31.666,00

Zasiłki okresowe	48	15	16.665,00
Program Państwa w zakresie dożywiania (ogółem):			35.500,00
- doposażenie stołówki	-	-	2.500,00
- zasiłki + pomoc rzeczowa	136	91	20.194,00
- posiłki (w tym bez wywiadu)	4.221	63	12.806,00
Składki zdrowotne od zasiłków stałych	86	10	2.850,00
Fundusz alimentacyjny	47	4	13.102,00
Świadczenia rodzinne	6.157	Srednioroczna liczba rodzin 189	603.907,00
Składki społeczne od świadczeń pielęgnacyjnych	4	1	480,00
Składki zdrowotne od świadczeń pielęgnacyjnych	4	1	170,00
Razem:			704.340,00

Zadania z zakresu pomocy społecznej w Gminie Osiek realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osieku, utworzony na mocy uchwały Rady Gminy w Osieku z dnia 27 kwietnia 2001r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osieku.

Statut Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej nadała Rada Gminy uchwałą nr XXIII/130/2005 z dnia 1 grudnia 2005 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osieku.

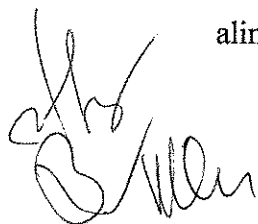
Statut zmieniono nw. uchwałami Rady Gminy w sprawie zmian statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osieku:

- Nr XIV/75/2008 z dnia 26 lutego 2008r.,
- Nr XVIII/105/2008 z dnia 2 października 2008r.

Na stanowisku Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 15 czerwca 1990 roku zatrudniona była pani Barbara Surma.

Wójt Gminy upoważnił ww.:

- w dniu 4 maja 2004 roku do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych a także wydawania decyzji w tych sprawach wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych (Zarządzenie nr 12a/2004),
- w dniu 1 czerwca 2004 roku do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy (Zarządzenie nr 14/2004),
- w dniu 1 września 2005 roku do prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych (Zarządzenie nr 21/2005),




- w dniu 31 lipca 2008 roku do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wydawania w tych sprawach decyzji (Zarządzenie nr 23/2008).

5.3. Środki na realizację porozumień.

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.

5.3.1.1. Dotacje na realizację porozumień, klasyfikowane w § 202 dotyczące porozumień z organami administracji rządowej i § 232 dotyczące porozumień z powiatem.

Rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji na realizację porozumień przez Gminę Osiek w roku 2009 przedstawiono w temacie 3.1.1.4. *Dotacje na realizację bieżących zadań własnych otrzymane na realizację porozumień z organami administracji rządowej.*

W roku 2009 Gmina Osiek nie otrzymała dotacji celowych z powiatu na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

5.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień.

Środki na realizację porozumień zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

VI. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto rok 2009.

6.1. Jednostki budżetowe.

W kontrolowanym okresie budżet Gminy realizowały 4 jednostki budżetowe.

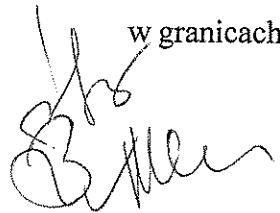
Jednostki te otrzymały informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków, stosownie do przepisu art. 186 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy upoważniła wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do dokonywania przeniesień planowanych wydatków gminy.

Kierownicy jednostek organizacyjnych nie zostali jednak upoważnieni przez Wójta Gminy do dokonywania przeniesień planowanych wydatków.

Wszelkie zmiany planu finansowego (z wyłączeniem przeniesień między działami) dokonywane były przez Wójta Gminy.

Wójt Gminy udzielił kierownikom jednostek na podstawie przepisu art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym pełnomocnictwa do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem poszczególnych jednostek organizacyjnych w granicach zwykłego zarządu.



Wykorzystanie otrzymanych środków przez jednostki budżetowe Gminy w roku 2009 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Jednostka organizacyjna	Kwota przekazana (zł)	Kwota wykorzystana (na podst. sprawozd. Rb-28) (zł)	Kwota zwrócona (zł)	Nr i data wyciągu bankowego
Urząd Gminy	2.900.000,00	2.890.602,31	9.397,69	WB nr 233/2009 z dnia 31.12.2009r.
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	997.908,00	987.196,99	10.711,01	WB nr 233/2009 z dnia 31.12.2009r.
Zespół Szkół Publicznych	1.774.417,00	1.772.994,72	540,00 882,28	WB nr 202/09 z dnia 12.11.2009r. WB nr 233/09 z dnia 31.12.2009r.
Środowiskowy Dom Samopomocy	165.000,00	164.391,89	608,11	WB nr 233/09 z dnia 31.12.2009r.
Ogółem	5.837.325,00	5.815.185,91	22.139,09	x

Obsługa finansowa jednostek budżetowych prowadzona jest w tych jednostkach. Każda jednostka posiada odrębny rachunek bankowy. Dla każdej jednostki prowadzona jest odrębna ewidencja księgową oraz dla każdej jednostki sporządza się odrębne sprawozdania budżetowe i finansowe.

Sprawozdania jednostek podpisują kierownicy tych jednostek i główni księgowi, którym kierownicy jednostek powierzyli obsługę finansową.

Jednostki posiadają plany dochodów, przyjęte dochody przekazują na rachunek budżetu gminy.

6.2. Zakłady budżetowe.

Gmina Osiek nie utworzyła żadnych zakładów budżetowych.

6.3. Samorządowe osoby prawne.

6.3.1. Instytucje kultury.

Gmina jest organizatorem dla jednej instytucji kultury, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Osieku.

W kontrolowanym okresie Gmina przekazała jedną dotację podmiotową dla ww. instytucji kultury (rozd. 92116, § 2480) w kwocie 105.600,00 zł.

Wykorzystanie dotacji opisano w temacie 3.3.1.6.1. *Dotacje podmiotowe* niniejszego protokołu.

Wysokość środków przekazanych ww. instytucji kultury była zgodna z wysokością określoną w budżecie Gminy i wykazaną w składanych sprawozdaniach.

6.3.2. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej

Gmina Osiek była do końca czerwca 2009r. organem założycielskim dla publicznego zakładu opieki zdrowotnej – Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Osieku. Gmina nie przekazała w tym okresie żadnej dotacji dla ww. instytucji.

6.3.3. Pozostałe komunalne osoby prawne.

Gmina Osiek posiada udziały w spółce: Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych *Stary Las*. W okresie kontrolowanym Gmina nie przekazała spółce żadnych środków.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa.

Kontrolą objęto rok 2009.

Zasady prowadzenia księgowości oraz sprawozdawczości sprawdzono pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002r. Dz.U. nr 76, poz.694 z póź. zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 153, poz.1752),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781).

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

W powyższym zakresie sprawdzeniu poddano w szczególności:

- zakładowy plan kont,
- dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów.

W okresie kontrolowanym rachunkowość budżetu gminy i jednostki budżetowej prowadzona była ręcznie i komputerowo.

Ręcznie dokonywano zapisów w księgach inwentarzowych środków trwałych. Komputerowo dokonywano zapisów w pozostałych księgach rachunkowych.

W Urzędzie Gminy prowadzi się następujące księgi rachunkowe:

- dziennik,
- konta syntetyczne (obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu),
- konta analityczne,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

Ustalono, że prowadzenie ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy przy użyciu komputera zapewnia:

- utrzymanie zasobów informatycznych,
- uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na inny komputerowy nośnik danych,
- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,
- sporządzanie wydruków komputerowych ksiąg rachunkowych, składających się z automatycznie ponumerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz automatyczne sumowanie na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej.

Księgi oznaczone zostały, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Dostęp do danych informatycznych zabezpieczony jest hasłem dostępu programu informatycznego. Hasło jest wyróżnikiem poszczególnego użytkownika (pracownika).

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2009r..

- Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.
- Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.
- Rb PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy,
- Rb Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb N o stanie należności,
- Rb NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.,
- Rb 33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,

- Rachunek zysków i strat.

Ponadto kontroli poddano sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Ustalono, że w dniu 11 lutego 2010r. przekazano w wersji elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. W tym samym dniu sprawozdanie wysłano do RIO w formie dokumentu a także przedłożono podmiotom, o których mowa w art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karty Nauczyciela* (Dz. U. z 2006r. nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

Organ prowadzący szkoły będący jednostką samorządu terytorialnego przeprowadził analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Analizy tej dokonano do dnia 8 lutego 2010 roku. W wyniku analizy stwierdzono, że tylko w jednym przypadku tj. nauczyciela stażysty, nie osiągnięto średniej wynagrodzeń gwarantowanych przepisami ustawy *Karta Nauczyciela*. Powstała różnica w kwocie 600,78 zł dotyczy jednego nauczyciela. Ww. kwota nie została wypłacona ze względu na to, że nauczyciel ten był zatrudniony od stycznia do sierpnia 2009 roku. Natomiast w chwili przeprowadzania analizy wynagrodzeń w Zespole Szkół Publicznych w Osieku nie jest zatrudniony żaden nauczyciel stażysta.

Sprawdzono również bilans jednostki budżetowej sporządzony dla Urzędu Gminy Osiek na dzień 31 grudnia 2009r..

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków niezgodności danych ujętych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki:

1. Zestawienie zawierające ogólne informacje o władzach Gminy, dane dotyczące jednostek organizacyjnych.
2. Zestawienie Akt Kontroli.
3. Protokół kontroli kasy.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu

jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 2 lipca 2010 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta 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 2/10
Osiek, dnia 2 lipca 2010r.

Podpisy:

Inspektorzy kontroli RIO



(Bożena Brzezińska-Dolacińska)




(Magdalena Cholewa)



(Magdalena Brzezińska-Cholewa)

Przedstawiciele Gminy

WÓJT



mgr. Stanisława Kasowska
(Wójt Gminy)

SKARBNIK GMINY



(Skarbnik Gminy) rywiński

URZĄD GMINY

83-221 Osiek
ul. Kwiatowa 30
powiat Starogard Gd.
województwo pomorskie

Uchwały organizacyjne

	Nazwa stosowana przez gminę	Nr uchwały Rady, Zarządzenie Wójta	Data	Data opublikowania	Przepisy prawa	sprawdzono prawidłowość rozliczeń z budżetem
1	Statut	IV/32/2003	10.03.2003r		art.18 ust.2 pkt 1 u. o s.g.	
2	Regulamin organizacyjny urzędu	Zarządzenie Wójta Gminy Nr 54/2009	28.12.2009r		art.33 ust.2 u. o s.g. (wg nowego)	
3	Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych	Zarządzenie Wójta Gminy Nr 49/2006	29.12.2006r.		art.10 u. o rach.	
4	Kontrola wewnętrzna i instytucjonalna jednostek					
5	Zakładowy plan kont	Zarządzenie Wójta Gminy Nr 48/2006	29.12.2006r.			
		Zarządzenie Wójta Gminy Nr 47/2005	30.12.005r.		art.10 u. o rach. oraz rozp. MF Nr 1	
		Zarządzenie Wójta Gminy Nr 44/2007	31.12.2007r.			
		Zarządzenie Wójta Gminy Nr 29/2008	22.08.2008r.			

Dot. Nr 1

Uchwały organizacyjne

6	Instrukcja inwentaryzacyjna	Instrukcja inwentaryzacyjna	Zarządzenie Wójta Gminy Nr 43/2007	31.12.2007r.		art.10 u. o rach.	
7	Instrukcja kasowa	Instrukcja kasowa obowiązująca w Urzędzie Gminy Osiek	Zarządzenie Wójta Gminy Nr 42/2004	31.12.2004r.		art.10 u. o rach.	
8	Inst. kontroli i obiegu druków ścisłego zarachowania	Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania	Zarządzenie Wójta Gminy Nr 43/2004	31.12.2004r.		art.10 u. o rach.	
9	Regulamin wynagradzania pracowników urzędu Gminy Osiek na podstawie umowy o pracę	Regulamin wynagradzania pracowników	Zarządzenie Wójta Gminy Nr 22a/2009	24.06.2009r.			
10	Regulamin udzielania zamówień publicznych obowiązujący w Urzędzie Gminy Osiek	Regulamin udzielania zamówień publicznych obowiązujący w Urzędzie Gminy Osiek	Zarządzenie Wójta Gminy Nr 49/2008	27.11.2008r.			
11	Instrukcja dotycząca przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu obowiązującej w Urzędzie Gminy Osiek	Instrukcja dotycząca przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu obowiązującej w Urzędzie Gminy Osiek	Zarządzenie Wójta Gminy Nr 30/2005	10.10.2005r.			

Informacje ogólne

Wójt	Kurowska	Stanisława	wybrany w wyborach powszechnych w dniu 10.12.2006r			
Sekretarz	Patan	Irena	Uchwała Nr IV/16/98	25.11.1998r		art.18 ust.2 pkt 3 u. o s.g.
Skarbnik	Krzywiński	Andrzej	Uchwała Nr XV I/111/04R.G.	29.12.2004r		art.18 ust.2 pkt 3 u. o s.g.
Przewodniczący Rady	Kłos	Jerzy	Uchwała N I /2/06	27.11.2006		art.18 ust.2 pkt 3 u. o s.g.
Z-ca Przewodniczącego	Szcześny	Rafał	Uchwała Nr I/3/06	27.11.2006		
Komisja Rewizyjna						
Przewodniczący Komisji	Szczepińska	Urszula	Uchwała Nr I/4/06	27.11.2006		art.18a ust.1 u.o s.g.

Załącznik nr 2

Protokół kontroli kasy

Przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Osiek w dniu 2 czerwca 2010r. w godzinach od 10.00 do 10.20 przez Magdalenę Brzezińską – Cholewa – inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:


1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił: 279,28 zł.
2. Stan gotówki w kasie według raportów kasowych:
 - Raport nr 16/2010 *Dochody* za okres 1- 2 czerwca 2010r. – 163,80 zł,
 - Raport nr 16/2010 *Budżet* za okres 1- 2 czerwca 2010r. – 115,48 zł,
3. Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki ustalone zostało w zarządzeniu Wójta Gminy nr 42/2004 z dnia 31 grudnia 2004r. w kwocie 600,00 zł.
4. Kasjerka złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości w dniu 31 grudnia 2009r.
5. Ostatnią kontrolę gospodarki kasowej przeprowadziła w dniu 31 grudnia 2009r. komisja inwentaryzacyjna.
6. W kasie znajdują się wzory podpisów osób uprawnionych do zatwierdzania wydatków do wypłaty.
7. W kasie nie przechowuje się żadnych depozytów.
8. Druki ścisłego zarachowania:
 - czeki gotówkowe BS – 8 sztuk o numerach: 3036754968 - 3036754975

Podpisy

Inspektor RIO


(Magdalena Brzezińska-
Cholewa)

Kasjerka


(Joanna Gniewkowska)

Wykaz materiałów roboczych kontroli kompleksowej Gminy Osiek

1. Komplet dokumentów w sprawie rozliczenia dotacji szt. 9 (1 – 9). (str. 26 protokołu kontroli)
2. Komplet dokumentów w sprawie rozliczenia dopłat mieszkańców miejscowości Osiek do budowy kanalizacji szt. 5 (10 – 14). (str. 30 protokołu kontroli)
3. Komplet dokumentów w sprawie zlecenia robót dodatkowych do inwestycji szt. 5 (15 – 19). (str. 70 protokołu kontroli)
4. Komplet dokumentów w sprawie przekroczenia zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań szt. 5 (20 – 25). (str. 70 protokołu kontroli)
5. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie likwidacji mienia w Urzędzie Gminy Osiek szt. 1 (26). (str. 75, 76 protokołu kontroli)