

- 5) W roku 2007 przeprowadzono ponadto I i II przetarg na zbycie nieruchomości niezabudowanych nr 34 i 35 w Unieszynie. W obydwu przypadkach wystąpiły nieprawidłowości wymienione w punkcie trzecim, poza przeliczeniem ceny wywoławczej na euro. Obydwa przetargi zakończono wynikiem negatywnym.

Prawidłowe przygotowanie i udokumentowanie przetargów należało do obowiązków inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami p. Cyryli Wrzeszcz, zgodnie z zakresem czynności.

Prawidłowa ewidencja księgową należała do obowiązków podinspektora ds. księgowania p. Wioletty Drzewieckiej, zgodnie z jej zakresem czynności.

### 3.1.3.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

- 1) W roku 2007 sprzedano w trybie bezprzetargowym 12 nieruchomości dwóm podmiotom za ogólną cenę netto 8.111,78 zł, w tym:

- działki nr 235/4 w Bukowinie na poprawę warunków zagospodarowania istniejącego gospodarstwa,
- działek nr 166/4, 166/54, 170/12, 170/13, 170/17, 170/19, 170/20, 170/23, 170/25, 171/9, 171/10 w Cewicach na rzecz Spółdzielni Mieszkaniowej.

Sprawdzeniem objęto obydwie transakcje.

- 2) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego w przypadku wniosków o zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym,
- podjęcia przez Radę Gminy uchwały w sprawie przeznaczenia nieruchomości do sprzedaży w trybie bezprzetargowym,
- uprawnienia wnioskodawcy do nabycia nieruchomości w trybie bezprzetargowym,
- wyceny nieruchomości przez biegłych rzeczoznawców,
- ustalenia ceny sprzedaży w kwocie nie niższej, niż określona przez biegłego rzeczoznawcę,
- sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zgodnych z obowiązującymi przepisami,
- wywieszenia wykazów na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy oraz opublikowania informacji o ich wywieszeniu w prasie lokalnej,
- zasadności udzielenia przez Radę Gminy bonifikaty od ceny nieruchomości,
- sprzedaży nieruchomości za cenę nie niższą, niż ustalona przez biegłego rzeczoznawcę,
- ustalenia warunków sprzedaży, w tym rozłożenia na raty i zabezpieczenia niespłaconej części ceny,
- zawarcia pisemnych umów sprzedaży w formie aktów notarialnych.

- 6) W wymienionym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

*ton*

*Ch*

*Sub*

- dla każdej nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży sporządzono odrębny wykaz. We wszystkich wykazach podano informacje o ich wywieszeniu w Urzędzie Gminy na okres nie krótszy, niż 3 tygodnie – w żadnym przypadku nie potwierdzono wywieszenia wykazu w UG,
- zawyżenie ceny nieruchomości sprzedanych Spółdzielni Mieszkaniowej Cewice o kwotę 4.032,45 zł:
  - Rada Gminy podjęła w dniu 29 maja 2007r uchwałę Nr IX/44/07 o sprzedaży nieruchomości dotychczasowemu użytkownikowi wieczystemu z zastosowaniem 99% bonifikaty,
  - cena sprzedaży nieruchomości ustalona zgodnie z powyższą uchwałą wynosiła 779,33 zł (wartość prawa własności 330.151,00 zł pomniejszona o wartość prawa wieczystego użytkowania 252.218,00 zł oraz o udzieloną bonifikatę 99%),
  - w protokóle uzgodnień, a następnie w umowie sprzedaży zapisano, że cena sprzedaży po zastosowaniu bonifikaty wynosi 5.870,37 zł brutto (4.811,78 zł netto) i taką kwotę nabywca przekazał na rachunek budżetu.

Uchwała Nr IX/44/07 Rady Gminy, 1 i 13 strona operatu szacunkowego, protokół uzgodnień i akt notarialny stanowią akta robocze kontroli Nr 3.1.19.

Prawidłowe przygotowanie i udokumentowanie sprzedaży nieruchomości należało do obowiązków inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami p. Cyryli Wrzeszcz, zgodnie z zakresem czynności.

### **3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.**

W okresie objętym kontrolą jednostka nie oddała nieruchomości gruntowych w wieczyste użytkowanie. Dochody osiągnięte z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie w latach ubiegłych wyniosły w 2007 roku 9.212,57 zł i ujęto je w § 047 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

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

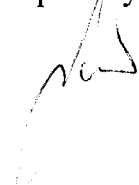
W roku 2007 nie osiągnięto dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

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

W roku 2007 nie osiągnięto dochodów z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi w ich zarządzie lub użytkowaniu

TBR





### 3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

- 1) Decyzją Nr GG.7224-5/2/99 z dnia 23 lipca 1999r Zarząd Gminy Cewice przekazał w trwały zarząd nieruchomość o powierzchni 1.139 m<sup>2</sup> na rzecz Gminnego Centrum Kultury w Cewicach. Nieruchomość przekazano protokólnie.
- 2) Wysokość opłaty z tytułu trwałego zarządu ustalono w oparciu o wycenę nieruchomości przez biegłego rzeczoznawcę. Opłata podlegała waloryzacji i za rok 2007 wynosiła 503,23 zł.
- 3) Dochody z tytułu opłaty za trwały zarząd ujęto w § 047 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

### 3.1.3.6. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych.

- 1) Uchwałą Nr L/324/02 z dnia 23 lipca 2002r Rada Gminy wyraziła zgodę na oddanie w najem na okres powyżej 3 lat wszystkich lokali usytuowanych w budynku byłego ośrodka zdrowia w Cewicach, położonym na działce nr 72/12.
- 2) W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zapisano, że działka nr 72/12 zostanie wynajęta w trybie bezprzetargowym na działalność związaną ze świadczeniem usług medycznych dla mieszkańców gminy oraz prowadzenie nieuciążliwej działalności gospodarczej, a czynsz zostanie ustalony w drodze indywidualnych rokowań i podlegać będzie corocznej waloryzacji w oparciu o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, ustalany przez Prezesa GUS. Brak potwierdzenia wywieszenia wykazu w Urzędzie Gminy.
- 3) W budynku byłego ośrodka zdrowia wyodrębniono i wydzierżawiono 13 lokali użytkowych, umowy najmu zawarto w latach 2002 –2004 i były one przedmiotem kontroli RIO, przeprowadzonej w roku 2006. Ponadto w 2003r gmina wynajęła działkę nr 166/38 na okres 3 lat, tj. do dnia 30 listopada 2006r. Pomimo braku przedłużenia obowiązywania umowy, najemca, który wybudował na przedmiotowej nieruchomości garaż zgodnie z pozwoleniem na budowę, nadal użytkuje nieruchomość. Czynsz dzierżawny co roku podlegał zmianie o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych i w roku 2007 wynosił 32,02 zł/m<sup>2</sup>. Sprawdzono terminowość regulowania czynszu w roku 2007 i 2008 (nr ewidencyjny 234/10) i ustalono, że podmiot uiszczał czynsz w prawidłowej wysokości, z tym, że w 18 przypadkach z opóźnieniem od jednego do kilkunastu dni, a tylko w 6 przypadkach w terminie określonym w umowie najmu.
- 4) Ponadto gmina wynajęła na okres od 28 do 29 września 2007r nieruchomość gruntową działkę nr 166/18 Cyrkowi „Salto” w oparciu o zawartą w dniu 27 września 2007r umowę najmu nieruchomości gruntowej nr GG.72243-1/36/07. Wniosek o wydzierżawienie nieruchomości wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 26.09.2007r, w związku z krótkim okresem dzierżawy nie sporządzono wykazu

terz

nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 100,00 zł netto.

### 3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

- 1) Rada Gminy wprowadziła zasady gospodarowania gminnym zasobem mieszkaniowym uchwałą Nr CI/28/94 z dnia 28 grudnia 1994r.
- 2) Uchwałą Nr XLIII/284/01 z dnia 3 grudnia 2001r Rada Gminy ustaliła zasady polityki czynszowej łącznie z kryteriami mającymi wpływ na podwyższenie lub obniżenie czynszu i stawkę bazową czynszu w wysokości 1,34 zł/m<sup>2</sup>. Do dnia 31.12.2008r zasady i stawka bazowa nie uległa zmianie.
- 3) W roku 2007 gmina wynajmowała 26 lokali komunalnych, umowy najmu zawarto w latach ubiegłych i były przedmiotem kontroli RIO, przeprowadzonej w 2006r.
- 4) W okresie objętym kontrolą nie zawarto nowych umów na najem lokali mieszkalnych.

### 3.1.3.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

Jednostka w 2007 roku nie posiadała udziałów w spółkach prawa handlowego.

### 3.1.3.9. Inne dochody z majątku jednostek samorządu terytorialnego.

W roku 2007 gmina nie osiągnęła innych dochodów z majątku komunalnego.

### 3.1.3.10. Windykacja dochodów z majątku jednostek samorządu terytorialnego.

- 1) W okresie objętym kontrolą stan należności z tytułu dochodów z majątku wynosił:

L.p.	Tytuł należności	Stan na dzień	
		01.01.2007	31.12.2007
1	Dzierżawa lokali mieszkalnych	3.114,29	3.863,54
2	Dzierżawa lokali użytkowych	9.484,25	6.506,07
3	Opłaty z tytułu wieczystego użytkowania	1.060,20	1.590,30
4	Sprzedaż nieruchomości	200,00	-
<b>Razem</b>		<b>13.858,74</b>	<b>11.959,91</b>

Nie wystąpiło zadłużenie z innych tytułów.

*Tork*

*(M)*

*MS*

- 2) Kontroli poddano największych dłużników – po 5 z każdego tytułu, których wykaz stanowi akta robocze kontroli Nr 3.1.20. Łącznie sprawdzeniem objęto 13 dłużników.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
- w przypadku 8 dłużników (poz. 1 – 8 wykazu) występowały zaległości bieżące, nieprzekraczające kilkumiesięcznego czynszu dzierżawnego. Na wszystkie zaległości wystawiano upomnienia, na które reakcją była spłata zadłużeń,
  - nr ewidencyjny 1660/10 – z dniem 31.10.2006r rozwiązano umowę dzierżawy lokalu użytkowego, do dnia 20.03.2009r lokal użytkowany jest bezumownie. Wielokrotne próby wyznaczenia terminu przejęcia lokalu nie powiodły się, zadłużenie sukcesywnie spłacane,
  - nr ewidencyjny 2689/10 – od roku 2004 brak wpłat, Sąd Rejonowy w Łęborku oddalił w dniu 18.07.2001r wniosek o wpisanie hipoteki przymusowej (nieruchomość stanowiła własność jednego ze współników, a nie spółki), gmina zgłosiła wierzytelności do Sądu Rejonowego w Łęborku, prowadzącego postępowanie egzekucyjne. Licytację, z której gmina nie otrzymała żadnych środków, przeprowadzono 15.07.2005r; innych czynności egzekucyjnych nie podjęto,
  - nr ewidencyjny 3477/02 – zaległość z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości, od 2005r, nie została zabezpieczona wpisem hipotecznym, gmina zgłosiła w 2008r wierzytelności do Sądu Rejonowego w Łęborku, prowadzącego postępowanie egzekucyjne, nie uzyskano żadnych środków.
- Z dokumentacji windykacyjnej wynika bierna postawa wierzyciela, brak planu działania i nie wykarczanie poza upomnienia.

Egzekucja należności gminnych należy do obowiązków podinspektora ds. windykacji p.Ireny Szymichowskiej, zgodnie z jej zakresem czynności.

### **3.1.4. Inne dochody.**

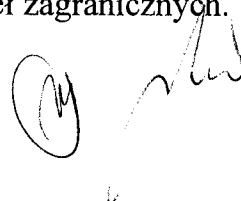
#### **3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.**

Dochody budżetu gminy z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych wyniosły w 2007 roku 27.146,74 zł. Ich wysokość wynikała z umów o prowadzenie rachunków bankowych i nie była w roku 2007 kontrolowana przez jednostkę. Szczegółowe zestawienie dochodów z tytułu odsetek na poszczególnych rachunkach bankowych stanowi akta robocze kontroli Nr 3.1.21.

#### **3.1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi.**

W roku 2007 jednostka nie uzyskała środków finansowych ze źródeł zagranicznych.

7012  

### 3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny.

1) Do budżetu gminy wpłynęły w 2007r dwie darowizny z następujących tytułów:

- |  |            |
|--|------------|
| • darowizna na zakup opału dla Ochotniczych Straży Pożarnych | 400,00 zł, |
| • darowizna na organizację turnieju wiedzy pożarniczej       | 200,00 zł, |
| Razem  | 600,00 zł. |

2) Wymienione dochody wykazano w sprawozdaniu rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

### 3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

Z budżetu gminy nie udzielano pożyczek.

### 3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody jednostki samorządu terytorialnego.

Jednostka nie pobierała w roku 2007 odsetek od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących jej dochody, pochodzące od należności publiczno-prawnych i cywilno-prawnych.

### 3.1.4.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

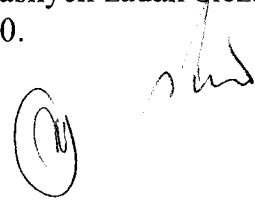
Jednostka wykazała dochody z tytułu kar pieniężnych i grzywien w § 58 z tytułu kar umownych za nieterminowe wykonanie zamówień:

- |   |              |
|---|--------------|
| • z tytułu nieterminowego wykonania umowy Nr PP.3411-02/07 z dnia 30.04.2007r | 1.054,08 zł, |
| • z tytułu nieterminowego wykonania umowy Nr 43/06 z dnia 19.04.2006r         | 330,00 zł,   |
| Razem   | 1.384,08 zł. |

### 3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie zadań własnych gminy.

W roku 2007 jednostka nie osiągnęła wpływów z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na realizację własnych zadań bieżących klasyfikowanych w § 271 i inwestycji klasyfikowanych w § 630.

tor

### 3.1.4.8. Wpływy z usług i pozostałych opłat.

1) Jednostka w roku 2007 uzyskała następujące dochody:

§ klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wskaźnik wykon.
069 Wpływy z różnych opłat	4.000,00	3.413,20	85,33
083 Wpływy z usług	620.460,00	602.583,98	97,12
097 Wpływy z różnych dochodów	25.000,00	1.434,41	5,74
<b>Razem</b>	<b>649.460,00</b>	<b>607.431,59</b>	<b>93,53</b>

2) Dochody zakwalifikowane do § 069 w całości dotyczyły wpłat z tytułu kosztów upomnień.

3) Na dochody sklasyfikowane w § 083 składały się dochody z następujących tytułów:

- opłaty za usługi opiekuńcze 14.734,26 zł,
  - sprzedaż obiadów przez stołówki szkolne 90.243,05 zł,
  - wynajem hali sportowej, autobusu 41.906,20 zł,
  - opłaty za dostarczenie wody i odbiór ścieków 382.275,01 zł,
  - opłaty za energię elektryczną i co 67.517,53 zł,
  - za energię w kotłowni 4.922,10 zł,
  - za usługi ksero i rozmowy telefoniczne 985,83 zł,
- Razem 602.583,98 zł.

4) W § 097 ujęto dochody z następujących tytułów:

- zwrot zaliczki nierozliczonej na koniec 2006r 200,00 zł,
  - sprzedaż złomu 319,50 zł,
  - opłata za koncesję poszukiwawczo-rozpoznawczą 848,71 zł,
  - wpływy na rzecz obrony w czasie pokoju 21,00 zł,
  - wpływ mylnie przelanej kwoty, którą w 2008r zwrócono na rachunek nadawcy 45,20 zł,
- Razem 1.434,41 zł.

5) Wymienione dochody wykazano w sprawozdaniu rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Powyższe dane wynikają z ewidencji księgowej i dowodów źródłowych. Ustalono, że zapisy księgowe nie zawierały zrozumiałej treści operacji gospodarczych.

Bieżąca ewidencja dochodów należała do obowiązków podinspektora ds. windykcji p. Ireny Szymichowskiej, zgodnie z jej zakresem czynności.

Bieżące prowadzenie księgowości w komputerowej bazie danych należało do obowiązków podinspektora ds. księgowania p. Wioletty Drzewieckiej.

Żadnemu pracownikowi nie przypisano obowiązku kwalifikowania dokumentów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych.

### **3.2. Przychody budżetowe.**

Kontrolą objęto rok 2007.

#### **3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.**

W okresie objętym kontrolą jednostka nie osiągnęła przychodów z emisji papierów wartościowych.

#### **3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.**

W roku 2007 jednostka nie osiągnęła przychodów z prywatyzacji majątku komunalnego.

#### **3.2.3. Przychody ze spłat kredytów i pożyczek udzielonych z budżetu.**

Z budżetu gminy nie udzielano kredytów i pożyczek.

#### **3.2.4. Przychody z zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego pożyczek i kredytów na rynku krajowym.**

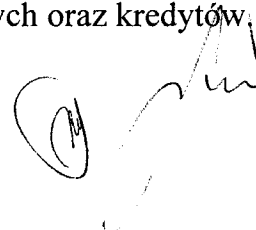
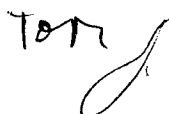
Powyższy temat szczegółowo omówiono w punkcie 2.5. niniejszego protokołu.

#### **3.2.5. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.**

Jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

#### **3.2.6. Nadwyżki z lat ubiegłych.**

- 1) Jednostka za rok 2006 osiągnęła skumulowany niedobór w wysokości 2.794.549,53 zł.
- 2) Rada Gminy postanowiła pokryć niedobór z dochodów własnych oraz kredytów.




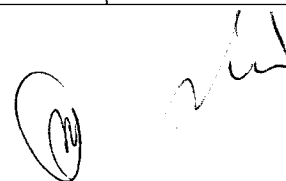


**3.2.7. Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym j.s.t. wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.**

- 1) W uchwale budżetowej na rok 2007 zapisano, że budżet gminy zamyka się deficytem budżetowym w wysokości 3.795.900,00 zł. Jako źródło pokrycia deficytu planowano emisję papierów wartościowych, zaciągnięcie pożyczki oraz wykorzystanie wolnych środków z lat ubiegłych.
- 2) Wysokość wolnych środków na dzień 31 grudnia 2007r. wynosiła 440.736,09 zł i wynikała z zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych za m-c grudzień 2007r:

<b>Konto księgowe - organ</b>		<b>Saldo na dzień 31.12.2007r</b>
<b>Symbol</b>	<b>Nazwa</b>	
134	„Kredyty bankowe” – wysokość kredytów	2.102.400,00
260	„Zobowiązania przyszłych okresów” – wysokość pożyczek	912.000,00
960	„Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” - skumulowany niedobór budżetowy	2.794.549,53
961	„Niedobór lub nadwyżka budżetu” – nadwyżka budżetowa	220.885,62
<b>Wolne środki</b>		<b>440.736,09</b>

tor

### 3.3. Wydatki budżetowe

#### 3.3.1. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2007.

1) Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 902 – „Wydatki budżetowe” i z danymi wykazywanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb – 28S o wydatkach budżetowych na dzień 31 grudnia 2007r., plan wydatków budżetowych po zmianach wynosił 17.095.929,00 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 16.606.600,82 zł tj. w 97,14% w stosunku do planu i w 98,69% do wykonanych dochodów.

Powyższe dane dotyczące planowanych wydatków wynikają z konta 992 – „Planowane wydatki budżetu”, natomiast wykonanie planu wydatków wynika z ewidencji księgowej na kontach 902 – „Wydatki budżetowe”, 903 – „Niewykonane wydatki” i 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych” i zgodne są z rocznymi sprawozdaniami Rb-28S o wydatkach budżetowych.

2) Sprawdzono realizację planu wydatków budżetowych gminy na następujące terminy:

- w roku 2007 – 15.07; 22.08; 11.11; 20.12;
- w roku 2008 – 7.08; 13.09; 17.10; 25.11; 21.12.


Prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”. Pominięto przypadki przekroczenia planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej o wartości mniejszej, niż jeden złoty.

- ustalono trzy przypadki przekroczenia planu wydatków:

Przekroczenia na dzień	Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Przekroczenie	Razem przekroczenie w roku	
<b>2007 rok</b>								
UG	20.12.2007r.	700	70005	4260	50.773,00	50.856,84	83,84	<b>83,84</b>
OPS	11.11.2007r.	852	85228	4210	6.057,00	6.853,88	796,88	<b>796,88</b>
<b>2008 rok</b>								
UG	13.09.2008r.	600	60016	4010	32.843,00	33.145,31	302,31	<b>302,31</b>

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze Nr 3.3:1, do niniejszego protokołu.

- odpowiedzialnymi za prawidłową realizację planu finansowego są:

tan 



Nazwa jednostki	Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe
Urząd Gminy Cewice	Grzegorz Palasz	Wójt
	Maria Franciszczak	Skarbnik
Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach	Zbigniew Borowski	Kierownik
	Natalia Młyńska	Główny Księgowy

### 3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

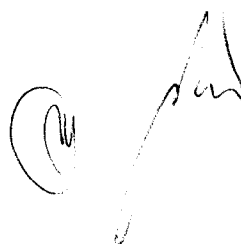
Kontrolą objęto rok 2007.

- 1) Zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 marca 2005 roku, naliczanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, pracowników placówek oświatowych i Urzędu Gminy, sporządzenie list płac oraz prowadzenie kartotek wynagrodzeń należało do obowiązków inspektora ds. płac, p. Natalii Młyńskiej, a od dnia 3 listopada 2008 roku należy do obowiązków podinspektora ds. płac, p. Małgorzaty Szulta.
- 2) Przygotowywanie dokumentacji w związku z zawieraniem i rozwiązywaniem umów o pracę; udzielaniem urlopów i zwolnień; awansowaniem i nagradzaniem pracowników urzędu i szkół oraz czuwanie nad terminami załatwiania spraw kadrowych i sprawozdawczości w tym zakresie należy do obowiązków, inspektora ds. kadr, p. Janiny Krawczyk.

#### 3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

- 1) Sprawdzono o prawidłowość realizacji przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.) i ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 roku o zmianie ustawy o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 169, poz. 1201).
- 2) Ustalono, że w jednostce obowiązywały ponadto następujące regulacje wewnętrzne w zakresie wynagrodzeń:
  - Regulamin pracy, będący załącznikiem Nr 1 do zarządzenia Nr 23 Wójta Gminy Cewice z dnia 10 maja 2006 r., w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Cewicach, zmieniany w kolejnych latach.
- 3) Zatrudnieni e w Urzędzie Gminy wynosiło:
  - na dzień 31 grudnia 2007r – 40 osób, tj. 27,5 etatu, z czego kontroli poddano:
    - Wójta Gminy poprzedniej i obecnej kadencji,
    - Skarbnika i Z-cę Głównego Księgowego,
    - Sekretarza,
    - Kasjera,

Ter

- Kierowników: USC i Zespołu ds. obywatelskich; Zespołu ds. Samorządowych, Oświatowych, Kultury i Sportu; Referatu ds. Komunalnych i Mieszkańczych; Zespołu ds. Obsługi Finansowo-Kadrowej; Zespołu ds. Inwestycji i Rozwoju Gminy;
- inspektorów: ds. obsługi kasowej; ds. ochrony środowiska i rolnictwa; ds. kadr; ds. planowania przestrzennego; ds. gospodarki mieszkaniowej,
- podinspektorów: ds. administracyjnych; wymiaru należności podatkowych; ds. działalności gospodarczej i rozwiązywania problemów alkoholowych; ds. windykacji; ds. księgowania,
- kierownicę, robotnika gospodarczego.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- Rada Gminy upoważniła Przewodniczącą Rady do podejmowania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta, za wyjątkiem ustalania wynagrodzenia, uchwałą Nr II/10/2002 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2002r.
- wynagrodzenie Wójta ustalano uchwałami Rady Gminy zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- pracownicy Urzędu posiadali odpowiednie kwalifikacje dla zajmowanych stanowisk,
- pracodawca wystąpił z zapytaniem do Krajowego Rejestru Karnego o udzielenie informacji o osobie w terminie wynikającym z art. 2, ust.1 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 roku o zmianie ustawy o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 169, poz. 1201),
- pracownikom przyznano składniki wynagrodzenia w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami,
- stosunek pracy z pracownikami Urzędu Gminy nawiązał Wójt.

5) Sprawdzeni em objęto listy wypłat wynagrodzeń, za okres I i III kwartału 2007 r. W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

4) Kontroli poddano prawidłowość ustalenia uprawnień do nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie objętym kontrolą oraz ich wysokości i udokumentowania prawidłowymi dowodami księgowymi:

- w kontrolowanej jednostce w 2007 roku wypłacono 4 nagrody jubileuszowe:
  - z okazji 20-lecia pracy zawodowej, jednemu pracownikowi,
  - z okazji 30-lecia pracy zawodowej, jednemu pracownikowi,
  - z okazji 35-lecia pracy zawodowej, dwóm pracownikom.

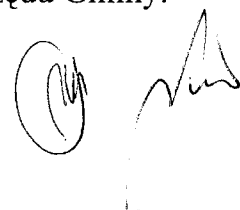
Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

### 3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

1) Dodatkowe wynagrodzenie roczne:

Kontroli poddano wypłatę „13” wszystkim pracownikom Urzędu Gminy.

7017  

## 2) Sprawdzon o:

- uprawnienia do nagrody,
- prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia „13”,
- prawidłowość ustalenia wysokości „13” i jej wypłaty, w tym dla Wójta i Skarbnika za rok 2007.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

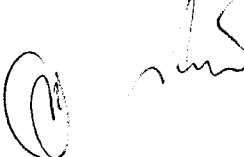
**3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.**

Sporządzanie deklaracji z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz dokonywanie przelewów z tego tytułu za 2007 rok omówiono w punkcie 2.3.3.2. niniejszego protokołu.

**3.3.1.1.4. Nagrody.**

- 1) Zarządzeniem Nr 16/07 z dnia 29 maja 2007 roku, Wójt Gminy Cewice utworzył fundusz nagród w wysokości 20.000,00 zł brutto.
- 2) W Regulaminie pracy, będącym załącznikiem Nr 1 do zarządzenia Nr 23 Wójta Gminy Cewice z dnia 10 maja 2006 r., w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Cewicach, zmienianym w kolejnych latach, zapisano, jakie formy nagradzania pracowników są stosowane w jednostce, tj.:
  - wyróżnienie otrzymuje pracownik, gdy poza obowiązkami wynikającymi z przydzielonych zadań wykonuje inne zadania; przez okres dłuższy niż 2 tygodnie zastępuje innego pracownika; wykazuje troskę o gminę i mieszkańców; systematycznie podnosi swoje kwalifikacje; wykazuje inicjatywę,
  - nagrody i wyróżnienia pracownikom przyznaje, Wójt po zasięgnięciu opinii bezpośredniego przełożonego, a wójtowi Rada Gminy.
 W w/w regulaminie nie określono formy przyznawania nagród i wyróżnień.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
  - w roku 2007, nagrody przyznano i wypłacano, w dniu 31 maja 2007 roku, wszystkim pracownikom, z okazji Dnia Pracownika Samorządowego,
  - nagrody w wysokości od 500,00 zł do 800,00 zł, jednorazowo, przyznawał Wójt, a informacje o przyznanej nagrodzie wpięto do akt osobowych pracowników,
  - ogółem wypłacono kwotę 15.900,00 zł.
- 4) W okresie objętym kontrolą Rada Gminy nie przyznała Wójtowi nagrody.
- 5) Ponadto w zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Tort  
J.

  
v




### 3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

#### 3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- 1) Obowiązujący w jednostce Regulamin Funduszu Świadczeń Socjalnych został podpisany przez przedstawiciela pracowników i Wójta Gminy w dniu 18 października 2001 roku z mocą obowiązywania od dnia 27 października 2001 roku. W dokumentacji przedstawionej kontrolującemu brak dowodu na powołanie Komisji Socjalnej.
- 2) Podstawą gospodarowania ZFŚS był preliminarz przychodów i wydatków funduszu, sporządzany przez pracodawcę do 15 lutego każdego roku, na podstawie propozycji Komisji Socjalnej, przedłożonych pracodawcy do dnia 30 stycznia każdego roku. Dokumentację dotyczącą Funduszu prowadzi Skarbnik, zaś dokumenty Komisji Socjalnej, jej Przewodniczący.
- 3) Stwierdzon o zgodność regulaminu z zapisami ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) i ustawy z dnia 23 maja 1991 roku o związkach zawodowych (Dz.U. Nr 79, poz. 854 z późn.zm.).
- 4) Naliczanie o dpisu na ZFŚS:

L.p.	Odpis na ZFŚS	2007
1.	Odpis na 1-go pracownika w zł	804,60
2.	Odpis na 1-go emeryta w zł	+134,10
3.	Podstawa ustalenia odpisu: - przeciętna liczba zatrudnionych na 31.12.2006r. - przeciętna liczba emerytów na dzień 31.12.2006r.	43,25 5,42
4.	Odpisu należało dokonać w kwocie*	35.525,77
5.	Odpisu dokonano w kwocie - podstawowej - dodatkowej + stan środków na dzień 31.12.2006	29.933,15 5.592,85 6.419,17
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75,02 % odpisu podstawowego	26.652,75
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. 25,01% odpisu dodatkowego	8.884,25
8.	Korekta odpisu (nadpłata)	-11,00

4017

## 5) W wykorzystanie środków ZFŚS w 2007 roku:

Lp.	Rodzaj świadczeń	Dochody		Wydatki	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.	<i>Stan środków na dzień 31.12.2006</i>	6.419,17	6.419,17	-	-
2.	Pożyczki na remont mieszkania	39.100,00	38.535,40	42.500,00	42.501,00
3.	Odpis	35.526,00	35.526,00	-	-
4.	Odsetki na rachunku bankowym	954,83	222,76	-	-
5.	Zapomogi i dofinansowania	-	-	950,00	950,00
6.	Organizacja zabawy na „Mikołaja”	-	-	650,00	630,76
7.	Organizacja wycieczki	-	-	3.100,00	3.012,22
8.	Bony świąteczne Wielkanoc	-	-	8.250,00	8.250,00
9.	Bony świąteczne Wigilia	-	-	17.900,00	17.900,00
10.	Wydatki okolicznościowe	-	-	3.488,00	3.477,83
11.	Inne wpłaty podatku/koszty	0,00	4.850,00	5.162,00	5.162,00
<b>Ogółem:</b>		<b>82.000,00</b>	<b>85.553,33</b>	<b>82.000,00</b>	<b>81.883,81</b>
<i>Stan środków na dzień 31.12.2007</i>		-	3.669,52	-	-


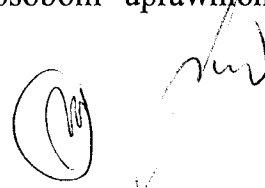
Dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. Stwierdzono, że saldo konta 851 na koniec roku wykazuje wysokość niewykorzystanych środków funduszu oraz wartość udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

6) Sprawdzon o udokumentowanie wykorzystania środków ZFŚS oraz zgodność wydatkowania środków z przepisami ogólnymi i regulaminem, w 2007 roku. Kontroli poddano całą dokumentację. W badanym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- przyznano 2 zapomogi, w kwocie ogółem 800,00 zł, w obu przypadkach wnioskodawcy złożyli wnioski w innej formie niż wymagana Regulaminem, bez podania wysokości dochodu w rodzinie, a ponadto:
  - zapomoga na kwotę 500,00 zł:
    - wypłaty przyznanej zapomogi w kwocie 500,00 zł, dokonano z pogotowia kasowego, w dniu 23 listopada 2007 roku, co uwidoczniło w raporcie kasowym Nr 227. Pobrania gotówki z konta ZFŚS z przeznaczeniem na wypłatę w/w zapomogi dokonano czekiem Nr 3034117953 w dniu 28 listopada 2007 roku.

Zgodnie z § 13 Regulaminu, cytując: „Osoby uprawnione składają do pracodawcy wnioski o przyznanie świadczeń socjalnych na formularzu, którego wzór stanowi załącznik Nr 1 lub Nr 2 do Regulaminu”:

- 41 pracownikom przyznano bony z okazji świąt Wielkanocnych w łącznej wysokości 7.750,00 zł, w oparciu o oświadczenia, o wysokości dochodu złożone w 2006 roku,
- przyznano świadczenia na łączną kwotę 8.783,31 zł, w jednakowej wysokości:
  - zakupiono róże, dla 28 pracownic urzędu z okazji Dnia Kobiet, na kwotę ogółem 224,00 zł. Brak dokumentu potwierdzającego podjęcie decyzji o poniesieniu w/w wydatku przez Wójta, brak też opinii Komisji, zgodnie z § 14 Regulaminu, ostateczne decyzje o przyznaniu osobom uprawnionym świadczeń z Funduszu podejmuje Pracodawca,

- zorganizowano wycieczkę – Kanał Elbląski, dla 41 pracowników na kwotę ogółem 3.012,22 zł,
- przygotowano poczęstunek z okazji spotkania wigilijno – sylwestrowego dla 46 pracowników na kwotę ogółem 3.216,33 zł,
- przygotowano paczki dla dzieci osób uprawnionych, 22 paczki na kwotę ogółem 630,76 zł,
- bony dla:
  - 6 emerytów z okazji świąt Bożego Narodzenia, przyznano w kwocie po 200,00 zł na osobę, emeryci nie składali oświadczeń o dochodach,
  - 5 emerytów z okazji świąt Wielkanocnych, przyznano w kwocie po 100,00 zł na osobę, emeryci nie składali oświadczeń o dochodach,
- dokonywano podziału środków Funduszu ze względu na okres zatrudnienia lub wielkość etatu a nie ze względu na dochód i tak dotyczy to:
  - 3 pracowników interwencyjnych, którym z końcem 2007 roku wygasła umowa oraz 5 pracowników zatrudnionych na ½ etatu. Pracownikom tym przyznano bony z okazji świąt Bożego Narodzenia w wysokości 200 zł a należało przyznać w kwotach ustalonych w oparciu o ich dochody,
  - 5 pracowników urzędu zatrudnionych na ½ etatu), oraz 1 pracownika (robotnika gospodarczego) zatrudnionego do dnia 13 kwietnia 2007 roku przyznano bony w wysokości 100,00 zł na osobę, a należało, przyznać zgodnie z dochodami wynikającymi ze złożonych oświadczeń.

Zgodnie z § 9 Regulaminu, cytując: „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń socjalnych oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Dochód (...), pracownik (inna osoba uprawniona) wykazuje w pisemnym oświadczeniu...”.

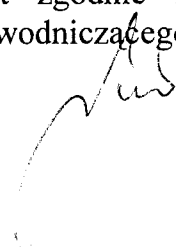
Zgodnie z ustawą o ZFŚS podstawą przyznania świadczenia jest kryterium dochodowe, a każde dodatkowe kryterium winno być zapisane w regulaminie, w badanej jednostce nie określono dodatkowych kryteriów przyznawania świadczenia w formie bonów.

- ponadto ustalono, że:
  - zgodnie z Instrukcją dotyczącą stosowania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych, będącą załącznikiem Nr 5 do zarządzenia Nr 80/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 30 września 2005 roku w sprawie określenia zasad rachunkowości w gminie Cewice, dowód PK – Polecenie Księgowania powinien zawierać m.in. datę wystawienia i kolejny, narastający numer określonego rodzaju dokumentu w danym roku:
    - żaden ze sprawdzonych 23 dowodów PK (wystawionych na kwotę 45.215,00 zł), nie zawierał numeru kolejnego, a 21 nie posiadało daty wystawienia dowodu.

Dokumentację merytoryczną ZFŚS prowadzi, w imieniu Komisji Socjalnej, członek Komisji p. Janina Zieman, inspektor ds. księgowania, natomiast zgodnie z Regulaminem prowadzenie dokumentacji należało do obowiązków Przewodniczącego p. Witolda Brody inspektora ds. ochrony środowiska i rolnictwa.

T 012







### 3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

1) Zgodnie z *Instrukcją dotyczącą stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych*:

- rozliczenia rachunku kosztów podróży i diet osoba delegowana dokonuje w ciągu 7 dni od daty zakończenia podróży,
- przy odbywaniu podróży służbowej samochodem prywatnym, pracownik, z którym pracodawca zawarł umowę na korzystanie z samochodu dojazd lokalnych na określony limit w kilometrach, składa, co miesiąc, oświadczenie o używaniu samochodu do celów służbowych, w którym wskazuje ilość dni w których nie korzystał z samochodu do celów służbowych i z jakiego powodu.

Wójt nie ustalił też wysokości stawki za 1 km przebiegu, którą należało przyjąć do rozliczenia podróży, (do rozliczenia kosztów podróży przyjmowano stawkę najwyższą wskazaną w rozporządzeniu), co niezgodne było z § 5, ust. 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z dnia 30 grudnia 2002r. z późn. zm.).

2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w roku 2007 wydano 169 poleceń wyjazdu służbowego pracowników, w tym 49 dla Wójta Gminy, ogółem delegacje rozliczono na kwotę 10.372,77 zł i ryczałty na kwotę 7.325,14 zł:


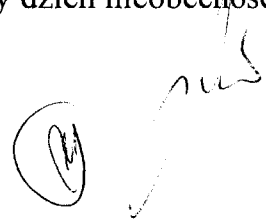
- kontroli poddano zwrot kosztów podróży służbowych rozliczony w księgach rachunkowych 2007 roku ujętych w rozdziale 75023, za okres IV kwartału, tj. 59 delegacji.

3) Wójt Gminy zawarł z 7 pracownikami Urzędu Gminy umowy cywilno-prawne na korzystanie z prywatnych samochodów do celów służbowych, ustalając limit kilometrów w jazdach lokalnych w wysokości od 150 do 300 km miesięcznie.

4) Sprawdzeni em objęto:

- wydanie poleceń wyjazdu służbowego wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
- odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
- prawidłowość ich dokumentowania i wypełniania,
- ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
- terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
- prawidłowość ustalenia ekwiwalentu za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych, w tym odliczenia po 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy,
- sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty.

7 2007

## 5) Ustalono następujące nieprawidłowości:

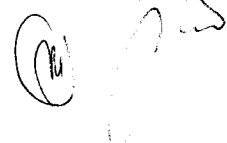
Lp.	Rodzaj nieprawidłowości	Ilość błędów	Kwota wydatku
1.	złożenie rachunku kosztów po upływie więcej, niż 7 dni od dnia zakończenia podróży służbowej,	5	264,89
2.	brak oznaczenia pojemności silnika	26	1.554,07
3.	brak oznaczenia daty wydania delegacji pracownikowi,	1	125,54
4.	brak oznaczenia daty zlecenia wyjazdu, przez kierownika jednostki	1	21,97
5.	niezgodność kwoty wynikającej z poszczególnych pozycji kosztów z kwotą do wypłaty ogółem,	6	402,20
6.	zgoda na wyjazd udzielona na inny termin niż odbyta podróż (nr 140, 142, 156),	3	422,00
7.	ujęcie wydatków, w raporcie kasowym (Nr 216, 222), w innym dniu niż rzeczywista data dokonania wydatku,	3	441,88
<b>Ogółem:</b>		<b>45</b>	<b>3.232,55</b>

- ponadto, w 3 przypadkach stwierdzono nieprawidłowe wypłacenie diety:
  - w dniu 24.10.2007 roku w godzinach od 7.30 do 17.30 p. Stanisław Makles odbywał podróż służbową w celu odbycia seminarium (del. Nr 137), wypłacono mu zwrot kosztów dojazdów pomijając należną dietę w wysokości **11,50 zł**,
  - w dniach od 12 do 16 listopada 2007 roku, p. Artur Oleksy odbył podróż służbową w celach szkoleniowych (del. Nr 142), na miejscu zapewniono mu wyżywienie, w związku z czym dietę naliczono za czas dojazdów do miejsca szkolenia:
    - wyjazd 12.11.2007r., w godzinach od 3.40 do 13.00, tj. 9h i 20 min.
    - powrót od 15.11.2007 r., g. 16.00 do 16.11.2007, g. 1.00, tj. 9h
    - naliczono dietę w wysokości 1 i ½ pełnej diety, tj. 34,50 zł,
    - należało wypłacić dietę w wysokości 2x1/2 pełnej diety, tj. 23,00 zł
    - zawyżono należną dietę o kwotę **11,50 zł**
  - w dniach od 26 do 30 listopada 2007 roku, p. Artur Oleksy odbył podróż służbową w celach szkoleniowych (del. Nr 156), na miejscu zapewniono mu wyżywienie, w związku z czym dietę naliczono za czas dojazdów do miejsca szkolenia:
    - wyjazd 26.11.2007, w godzinach od g. 3.40 do g. 13.00, tj. 9h i 20 min.
    - powrót od 29.11.2007, g. 16.00 do 30.11.2007, g. 1.00, tj. 9h
    - naliczono dietę w wysokości 1 i ½ pełnej diety, tj. 34,50 zł,
    - należało wypłacić dietę w wysokości 2x1/2 pełnej diety, tj. 23,00 zł
    - zawyżono należną dietę o kwotę **11,50 zł**

Prowadzenie ewidencji delegacji służbowych należy do obowiązków referenta ds. administracji w miejsku, p. Małgorzaty Brody.

Przygotowanie dokumentów księgowych do wypłaty i księgowania, sprawdzanie dokumentów księgowych pod względem formalnym, rachunkowym i prawnym; nadawanie właściwej dekretacji zgodnie z planem kont i klasyfikacji budżetowej oraz prawidłowe i terminowe dokonywanie rozliczeń finansowych, należy do obowiązków z-cy głównego księgowego, p. Marii Kaszkowiak, co wynika z jej zakresu czynności.

TOTZ

### 3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W roku 2007 pracownicy Urzędu Gminy Cewice nie odbywali zagranicznych podróży służbowych.

### 3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

W roku 2007 radni i sołtysi Gminy Cewice nie odbywali krajowych ani zagranicznych podróży służbowych.

### 3.3.1.2.5. Wyплаты diet radnym, członkom Komisji Rady i innym uprawnionym.

1) Wysokość diet radnych gminy Cewice, określono uchwałą Nr IV/12/06 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2006 roku:

- diety wypłacane w formie miesięcznego ryczału, do 3 dnia roboczego każdego następnego miesiąca, w wysokości:
 

– Przewodniczący RG	130%,
– Przewodniczący Komisji Rewizyjnej i Komisji Budżetu i Rozwoju	110%,
– Przewodniczący pozostałych Komisji stałych, Wiceprzewodniczący RG i członkowie Komisji Rewizyjnej	95%,
– Wiceprzewodniczący Komisji Rewizyjnej	100%,
– Wiceprzewodniczący pozostałych Komisji stałych	70%,
– Radni	60%

minimalnego wynagrodzenia za pracę,

- każda nieusprawiedliwiona nieobecność na posiedzeniu organu gminy lub komisji Rady powoduje potrącenie z ryczału kwoty stanowiącej 10% należnej diety,
- usprawiedliwienie radny składa na piśmie w biurze Rady Gminy w terminie do 25 każdego miesiąca,
- zwrot kosztów podróży służbowych przysługuje za wyjazd poza teren gminy i następuje w wysokości ceny biletu środków komunikacji publicznej.

2) Wysokość diet dla sołtysów i Przewodniczącego Zarządu osiedla „Na Skarpie” w Siemirowicach, ustalono uchwałą Nr II/7/02 Rady Gminy Cewice z dnia 28 listopada 2002 roku:

- diety dla w/w osób będą wypłacane w wysokości 10% najniższej płacy krajowej w zaokrągleniu do pełnych złotych, na podstawie list obecności.

3) Kontroli poddano wypłatę diet radnych i sołtysów w 2007r. w zakresie:

- ustalenia uprawnień do diety,
- ustalenia prawidłowej wysokości diety,
- sporządzenia listy wypłat diet zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i przepisami wewnętrznymi.

4) W badanym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- trzem radnym, w miesiącu lipcu 2007 roku, wypłacono diety w pełnej wysokości, nie potrącając im 10% należnej diety, za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność:

Imię i nazwisko	Miesięczny ryczałt	Nieobecność nieusprawiedliwiona	Wysokość potrącenia (za nieobecność)	Dieta w zł	
				wypłacona	należna
Andrzej Grabowski	655,20	20 lipiec 2007r.	65,52	655,20	589,68
Herbert Rosin	889,20	20 lipiec 2007r.	88,92	889,20	800,28
Anna Kubica	936,00	16, 19, 20 lipiec 2007r.	280,80	936,00	655,20
<b>Razem:</b>	<b>2.480,40</b>	<b>X</b>	<b>435,24</b>	<b>2.480,40</b>	<b>2.045,16</b>

W dniu 2 lipca 2007 roku p. Marzena Krakowiak, sporządziła notatkę służbową, z treści, której wynikało, że Przewodniczący Rady Gminy Cewice, p. Stanisław Pałubicki, cyt.: „zdecydował o nie potrącaniu z ryczałtu kwoty, w związku z nieobecnością nieusprawiedliwioną na posiedzeniu organu gminy lub Komisji Rady, radnych w miesiącu lipcu 2007 roku”. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji, brak było dowodu na wprowadzenie powyższej decyzji Przewodniczącego, przez Radę Gminy.

- żaden ze sprawdzonych 12 dowodów PK (wystawionych na kwotę 106.539,99 zł), nie zawierał numeru kolejnego,

Zgodnie z Instrukcją dotyczącą stosowania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych, będącą załącznikiem Nr 5 do zarządzenia Nr 80/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 30 września 2005 roku w sprawie określenia zasad rachunkowości w gminie Cewice, dowód PK – Polecenie Księgowania powinien zawierać m.in. datę wystawienia i kolejny, narastający numer określonego rodzaju dokumentu w danym roku.

- wszystkie wypłaty z tytułu diet radnych i sołtysów ujmowano bezpośrednio w koszty.

Protokołowanie posiedzeń komisji stałych i sesji Rady Gminy Cewice; naliczanie, rozliczanie i ewidencjonowanie wydatków Rady Gminy Cewice, w tym sporządzanie list wypłat diet sołtysów, należało do obowiązków kierownika zespołu ds. samorządowych, oświatowych, kultury i sportu, p. Marzeny Krakowiak.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 marca 2005 roku, naliczanie diet radnych sporządzenie list płac oraz prowadzenie kartotek wynagrodzeń należało do obowiązków inspektora ds. płac, p. Natalii Młyńskiej, a od dnia 3 listopada 2008 roku należy do obowiązków podinspektora ds. płac, p. Małgorzaty Szulta.

Bieżące prowadzenie księgowości budżetowej w jednostce i organie, należy do podinspektora ds. księgowania, p. Wioletty Drzewieckiej, natomiast przygotowywanie dokumentów księgowych do wypłaty i księgowania, poprzez sprawdzanie dokumentów księgowych pod względem formalnym, rachunkowym i prawnym, nadawanie właściwej dekretacji zgodnie z planem kont i klasyfikacji budżetowej oraz prawidłowe i terminowe dokonywanie rozliczeń finansowych; nadzorowanie dyscypliny finansowej przy realizacji poszczególnych zadań budżetu gminy, należy do z-cy głównego księgowego, p. Marii Kaszkowiak.

ton

(M) 2.15

### 3.3.1.2.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Kontrolą objęto realizację gminnych programów:

- Profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- Przeciwdziałania narkomanii,

w latach 2007 i 2008 w ramach kontroli problemowej (koordynowanej).

1) Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wysokość wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych:

#### 2007 rok

- dochody z tytułu wydanych zezwoleń ujęte w rozdziale 75618 - Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, § 0480 - Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu przedstawiały się następująco:
  - plan 71.000,00 zł,
  - wykonanie 73.835,29 zł,
  - wskaźnik wykonania w stosunku do planu 103,99%,
- uchwałą rady Gminy Cewice Nr IX/40/07 z dnia 29 maja 2007 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2007, zwiększono wydatki w rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi o kwotę 18.531,00 zł:
  - § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – o kwotę 9.600,00 zł,
  - § 4300 Zakup usług pozostałych – o kwotę 8.931,00 zł,
 powyższa kwota dotyczy kwoty wydatków niezrealizowanych w 2006 roku i przeniesionych do realizacji w roku 2007,
- wydatki na realizację GPPiRPA:
  - ogółem
    - plan 89.531,00 zł,
    - wykonanie 78.177,43 zł,
    - wskaźnik wykonania w stosunku do planu 87,32%,w rozdziale 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi wydatki kształtowały się następująco:
  - § 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne
    - plan 52,00 zł,
    - wykonanie 51,57 zł,
    - wskaźnik wykonania w stosunku do planu 99,17%,
  - § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe
    - plan 25.348,00 zł,
    - wykonanie 21.505,80 zł,
    - wskaźnik wykonania w stosunku do planu 84,84%,
  - § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia
    - plan 24.600,00 zł,
    - wykonanie 20.667,59 zł,

ton

09

- wskaźnik wykonania w stosunku do planu 84,01%,
  - § 4300 Zakup usług pozostałych
    - plan 34.531,00 zł,
    - wykonanie 31.012,47 zł,
    - wskaźnik wykonania w stosunku do planu 89,81%.
- w rozdziale 75023 – Urzędy Gmin:

- § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe
  - plan 5.000,00 zł,
  - wykonanie 4.940,00 zł,
  - wskaźnik wykonania w stosunku do planu 98,80%.

## 2008 rok

- dochody z tytułu zezwoleń w rozdziale 75618 - Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw:
    - § 0480 - Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu:
      - plan 71.000,00 zł,
      - wykonanie 75.753,39 zł,
      - wskaźnik wykonania w stosunku do planu 106,69%,
    - uchwałą rady Gminy Cewice Nr XIX/104/08 z dnia 28 kwietnia 2008 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2008, zwiększono wydatki w rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi o kwotę 15.243,00 zł:
      - § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – o kwotę 7.000,00 zł,
      - § 4300 Zakup usług pozostałych – o kwotę 8.243,00 zł,
 powyższa kwota dotyczy kwoty wydatków niezrealizowanych w 2007 roku i przeniesionych do realizacji w roku 2008,
    - wydatki na realizację GPPIRPA:
      - ogółem
        - plan 88.333,00 zł,
        - wykonanie 84.061,71 zł,
        - wskaźnik wykonania w stosunku do planu 95,16%,
- w rozdziale 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi wydatki kształtowały się następująco:
- § 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom
    - plan 6.000,00 zł,
    - wykonanie 6.000,00 zł,
    - wskaźnik wykonania w stosunku do planu 100%,
  - § 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne
    - plan 150,00 zł,
    - wykonanie 0,00 zł,
    - wskaźnik wykonania w stosunku do planu 0%,
  - § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe
    - plan 22.600,00 zł,
    - wykonanie 22.560,10 zł,
    - wskaźnik wykonania w stosunku do planu 99,82%,
  - § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia

*tor*

*2008*

- plan 19.800,00 zł,
  - wykonanie 17.263,60 zł,
  - wskaźnik wykonania w stosunku do planu 87,19%,
- § 4300 Zakup usług pozostałych
- plan 32.693,00 zł,
  - wykonanie 31.969,01 zł,
  - wskaźnik wykonania w stosunku do planu 97,79%.

Oraz w rozdziale 75023 – Urzędy Gmin:

§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe

- plan 6.300,00 zł,
- wykonanie 6.269,00 zł,
- wskaźnik wykonania w stosunku do planu 99,51%.

2) Realizacja gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, zatwierdzonego uchwałą Nr V/18/07 Rady Gminy Cewice z dnia 31 stycznia 2007 roku na rok 2007 i uchwałą Nr XV/85/07 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2007 roku na rok 2008, wg zadań:

Nr	Rodzaj zadania wg GPPiRPA	Wysokość poniesionych środków (zł)	
		2007	2008
I	<b>Zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu, w tym:</b>	<b>1.560,00</b>	<b>1.640,00</b>
	- współpraca z najbliższą poradnią psychiatryczną i zakładami leczenia odwykowego w zakresie terapii i leczenia osób uzależnionych z terenu gminy Cewice,	0,00	0,00
	- prowadzenie rozmów motywacyjnych z osobami uzależnionymi oraz informowanie ich o możliwości podjęcia leczenia w placówkach odwykowych,	1.560,00	1.640,00
	- udostępnianie materiałów informacyjnych i edukacyjnych o chorobie alkoholowej dla uzależnionych i współuzależnionych oraz o przemoc, - wspieranie inicjatyw oddolnych w zakresie organizowania klubów abstynenckich oraz udzielanie im pomocy organizacyjnej i prawnej.	0,00	0,00
		0,00	0,00
II	<b>Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie, w tym:</b>	<b>7.165,04</b>	<b>2.300,00</b>
	-prowadzenie kampanii informacyjno - profilaktycznej w zakresie zapobiegania przemocy w szkole i rodzinie,	6.125,04	500,00
	- współpraca z ośrodkiem pomocy społecznej, policją, kuratorami sądowymi, szkołą, instytucjami zajmującymi się pomaganiem dziecku i rodzinie w zakresie stosowania procedury „Niebieskiej Karty” dotyczącej przemocy w rodzinie oraz uruchamianie interwencji w przypadku stwierdzenia takiej przemocy,	1.000,00	1.800,00
	- udzielanie pomocy psychospołecznej i prawnej osobom uzależnionym i współuzależnionym na wniosek instytucji w/w lub osób fizycznych,	0,00	0,00
	- występowanie do Sądu Rodzinnego z wnioskiem o zastosowanie wobec osoby uzależnionej zobowiązania do podjęcia leczenia.	40,00	0,00
III	<b>Uczestnictwo członków gminnej komisji rozwiązywania problemów</b>	<b>4.596,00</b>	<b>0,00</b>

torz

OW

	<b>alkoholowych w tematycznych szkoleniach, seminariach organizowanych przez Państwową Agencję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Urząd Marszałkowski, inne organy administracji publicznej.</b>		
<b>IV</b>	<b>Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym:</b> - prowadzenie kampanii profilaktycznej i edukacyjnej o zapobieganiu problemom alkoholowym i innym uzależnieniom w szczególności wśród dzieci i młodzieży w tym także organizowanie profilaktycznych spektakli teatralnych, - prowadzenie zajęć psycho – korekcyjnych, logopedycznych i edukacyjnych dla dzieci i młodzieży przy współpracy z nauczycielami szkół i innych wykwalifikowanych osób oraz udostępnianie materiałów edukacyjnych i informacyjnych z zakresu profilaktyki uzależnień i przemocy w rodzinie, szkole i w środowisku, - organizowanie wypoczynku w czasie wolnym oraz imprez okolicznościowych dla dzieci i młodzieży, - wspieranie działalności świetlic opiekuńczo – wychowawczych, - wspomaganie inicjatyw zmierzających do stworzenia i utrzymania oferty aktywnego spędzania czasu wolnego dzieci, młodzieży, rodziny.	<b>47.563,56</b> 2.723,41 2.052,00 14.938,43 21.479,72 6.380,00	<b>57.998,88</b> 7.105,10 2.084,10 22.587,72 21.211,96 5.010,00
<b>V</b>	<b>Podjęcie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13<sup>1</sup> i 15 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz występowaniem przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego, w tym:</b> - kontrole punktów sprzedaży napojów alkoholowych, - współpraca z mediami w szczególności w zakresie zakazu sprzedaży napojów alkoholowych osobom nieletnim.	<b>1.680,00</b> 1.680,00 0,00	<b>2.310,00</b> 2.310,00 0,00
<b>VI</b>	<b>Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń, organizacji i osób fizycznych działających na rzecz wzmocnienia rodzin potencjalnie zagrożonych lub już dotkniętych problemem alkoholowym a także przemocą w rodzinie, szkole, środowisku, w tym:</b> - udzielanie pomocy w tym także finansowej i rzeczowej stowarzyszeniom, organizacjom, instytucjom, szkołom realizującym pozostałe elementy GPPiRPA, w tym dotacje dla organizacji pozarządowych - udzielanie pomocy osobom uzależnionym i współuzależnionym podejmującym terapię lub leczenie w placówkach terapii uzależnień i współuzależnień, w tym również zwrot kosztów dojazdu do tych placówek.	<b>9.492,83</b> 9.492,83 0,00 0,00	<b>13.543,83</b> 7.543,83 6.000,00 0,00
<b>VII</b>	<b>Wynagrodzenie członków komisji W tym z innych środków</b>	<b>6.110,00</b> <b>4.940,00</b>	<b>6.269,00</b> <b>6.269,00</b>
	<b>Razem:</b>	<b>78.177,43</b>	<b>84.061,71</b>
	<b>W tym ze środków programu:</b>	<b>73.237,43</b>	<b>77.792,71</b>

- wszystkie wydatki związane z realizacją GPPiRPA zostały poniesione ze środków programu, poza wynagrodzeniami członków komisji, które wypłacone zostały z następujących źródeł:

1012



**w 2007 roku z:**

- rozdziału 75023 „Urzędy Gmin” § 4170 - , kwota 4.940,00 zł
- rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” § 4170 - , kwota 1.170,00 zł,

**w 2008 roku z:**

- rozdziału 75023 „Urzędy Gmin” § 4170 - , kwota 6.269,00 zł.

- 3) Realizacja Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, zatwierdzonego uchwałą Nr V/19/07 Rady Gminy Cewice z dnia 31 stycznia 2007 roku na 2007 rok i uchwałą Nr XV/86/07 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2007 roku na 2008 rok, wg zadań:

Nr	Rodzaj zadania wg GPPN	Wysokość poniesionych środków (zł)	
		2007	2008
I	<b>Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i osób zagrożonych uzależnieniem, w tym:</b> - dofinansowanie terapii dla osób uzależnionych od narkotyków, - dofinansowanie kosztów podnoszenia kwalifikacji zawodowych osób związanych z profilaktyką i terapią uzależnień.	0,00	0,00
II	<b>Udzielanie rodzinom, w których występują problemy narkomanii pomocy psychospołecznej i prawnej, w tym:</b> -działania wspierające dla osób uzależnionych i ich rodzin, ofiar i sprawców przemocy, - pomoc dla rodziców dzieci zażywających narkotyki, poprzez: informowanie o formach pomocy dzieciom i młodzieży zażywającym narkotyki, uświadamianie członkom rodzin zagrożeń wynikających z narkomanii, dokonywanie przez pracowników socjalnych diagnozy sytuacji w rodzinach dotkniętych problemem narkomanii, - współpraca z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej, Gminnym Centrum Kultury, szkołami, policją, kuratorami sądowymi, parafiami.	0,00	0,00
III	<b>Prowadzenie i finansowanie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii w szczególności wśród dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie zajęć sportowo – rekreacyjnych i pozalekcyjnych dla uczniów, w tym:</b> - organizacja lokalnych kampanii informacyjno – edukacyjnych związanych z problematyką uzależnień, broszury, plakaty, prelekcje, - współpraca z lokalnymi mediami, - wspieranie szkół podstawowych oraz gimnazjalnych w rozwijaniu działań profilaktycznych, - finansowanie organizacji spektakli profilaktycznych adresowanych do dzieci i młodzieży., - udzielanie wsparcia policji w celu zapewnienia skutecznych działań na rzecz profilaktyki i przeciwdziałania narkomanii, - prowadzenie szkoleń podnoszących kwalifikacje zawodowe osób realizujących zadania profilaktyczne obejmujące problematykę narkomanii, a w szczególności dla: pracowników szkół, pracowników socjalnych, członków	2.975,87	2.145,97
		2.547,87	2.145,97
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		428,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00

7002

	gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych, wychowawców świetlic opiekuńczo-wychowawczych, funkcjonariuszy policji, kuratorów sądowych.		
<b>IV</b>	<b>Wspomaganie działań instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych zajmujących się rozwiązywaniem problemów narkomanii, w tym:</b> -współpraca z podmiotami zainteresowanymi zapobieganiem narkomanii, - dofinansowanie prowadzenia grup samopomocy osób uzależnionych, - finansowanie imprez promujących zdrowy styl życia, a także imprez okolicznościowych dla dzieci i młodzieży oraz organizowania dla nich czasu wolnego.	<b>910,00</b>	<b>1.457,89</b>
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		910,00	1.457,89
<b>V</b>	<b>Pomoc społeczna osobom uzależnionym i rodzinom osób uzależnionych dotkniętych ubóstwem i wykluczeniem społecznym i integrowanie ze środowiskiem lokalnym tych osób z wykorzystaniem pracy socjalnej i kontraktu socjalnego, w tym:</b> - prowadzenie działań związanych integracją społeczną osób uzależnionych od narkotyków, - dofinansowanie kosztów podnoszenia kwalifikacji zawodowych osób związanych z profilaktyką i terapią uzależnień, -współpraca z GOPS w Cewicach i innymi instytucjami w tym również z Caritas, PCK, kościołem w zakresie niesienia pomocy społecznej osobom uzależnionym i ich rodzinom dotkniętych ubóstwem i wykluczeniem społecznym oraz integrowanie ich ze środowiskiem lokalnym, udzielanie wsparcia finansowego lub rzeczowego.	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Razem:</b>		<b>3.885,87</b>	<b>3.603,86</b>

- wszystkie wydatki związane z realizacją GPPN w latach 2007 i 2008, zostały poniesione ze środków programu.

4) Udział wydatków Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w dochodach z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

**2007 rok**

- dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:
  - plan 71.000,00 zł,
  - wykonanie 73.835,29 zł,
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych:
  - plan 84.531,00 zł,
  - wykonanie 73.237,43 zł,
- wskaźnik planu wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych, w stosunku do planu dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 119,06%,
- wskaźnik wykonania planu wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych, w stosunku do wykonania planu dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 99,19%,
- wydatki na realizację gminnego programu przeciwdziałania narkomanii:
  - plan 5.000,00 zł,

- wykonanie 3.885,87 zł,
- wskaźnik planu wydatków na realizację gminnego programu przeciwdziałania narkomanii, w stosunku do planu dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 7,04%,
- wskaźnik wykonania planu wydatków na realizację gminnego programu przeciwdziałania narkomanii, w stosunku do wykonania planu dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 5,26%.

### 2008 rok

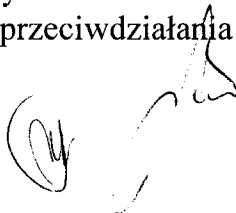
- dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:
  - plan 71.000,00 zł,
  - wykonanie 75.753,39 zł,
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych:
  - plan 81.243,00 zł,
  - wykonanie 77.792,71 zł,
- wskaźnik planu wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych, w stosunku do planu dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 114,43%,
- wskaźnik wykonania planu wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych, w stosunku do wykonania planu dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 102,69%,
- wydatki na realizację gminnego programu przeciwdziałania narkomanii:
  - plan 5.000,00 zł,
  - wykonanie 3.603,86 zł,
- wskaźnik planu wydatków na realizację gminnego programu przeciwdziałania narkomanii, w stosunku do planu dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 7,04%,
- wskaźnik wykonania planu wydatków na realizację gminnego programu przeciwdziałania narkomanii, w stosunku do wykonania planu dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 4,76%.

5) W latach 2007 i 2008, nie wystąpiły przypadki finansowania GPPiRPA z innych źródeł w związku z realizacją dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości niższej niż wydatki na realizację programu:

### 2007 rok

- wysokość osiągniętych dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – 73.835,29 zł,
- wysokość środków wydatkowanych na realizację gminnego programu przeciwdziałania i rozwiązywania problemów alkoholowych – 78.177,43 zł,
- wysokość brakujących środków – 5.537,86 zł,
- wskaźnik brakujących środków w stosunku do wysokości środków wydatkowanych na realizację gminnego programu przeciwdziałania i rozwiązywania problemów alkoholowych 7,08%,

TOVZ  

- źródła finansowania GPPiRPA, to:
  - środki niewykorzystane w roku 2006 w wysokości 18.531,46 zł, z których na realizację programu przeznaczono środki w wysokości 597,86 zł, Uchwałą rady Gminy Cewice Nr IX/40/07 z dnia 29 maja 2007 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2007, zwiększono wydatki w rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi o kwotę 18.531,00 zł, środki te nie były ujmowane w roku poprzednim jako wydatki niewygasające.
  - środki z budżetu w rozdziale 75023 w wysokości 4.940,00 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia członków komisji.

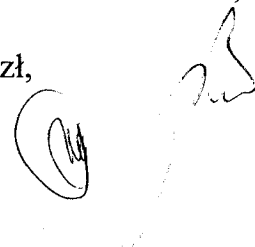
### 2008 rok

- wysokość osiągniętych dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – 75.753,39 zł,
  - wysokość środków wydatkowanych na realizację gminnego programu przeciwdziałania i rozwiązywania problemów alkoholowych – 84.061,71 zł.
  - wysokość brakujących środków – 8.308,32 zł,
  - wskaźnik brakujących środków w stosunku do wysokości środków wydatkowanych na realizację gminnego programu przeciwdziałania i rozwiązywania problemów alkoholowych 9,88%,
  - źródła finansowania GPPiRPA, to:
    - środki niewykorzystane w roku 2006 w wysokości 15.243,00 zł, z których na realizację programu przeznaczono środki w wysokości 2.039,32 zł, Uchwałą Rady Gminy Cewice Nr XIX/104/08 z dnia 28 kwietnia 2008 roku dokonano zwiększenia wydatków w 2008 roku w rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi, o kwotę 15.243,00 zł, środki te zostały ujęte jako wolne środki z przeznaczeniem na realizację GPPiRPA w roku 2009, środki te nie były ujmowane w roku poprzednim jako wydatki niewygasające.
    - środki z budżetu w rozdziale 75023 w wysokości 6.629,00 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia członków komisji.
- 6) Przeznaczenie środków niewykorzystanych na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w przypadku zrealizowania wyższych dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, niż wydatki na realizację programu:

### 2007 rok

- wysokość środków wydatkowanych na realizację programu 73.237,43 zł,
- wysokość niewykorzystanych środków 15.242,99 zł,
- wskaźnik wysokości środków niewykorzystanych w stosunku do wysokości środków wydatkowanych na realizację programu 20,81%,
- uchwałą Rady Gminy Cewice Nr XIX/104/08 z dnia 28 kwietnia 2008 roku dokonano zwiększenia wydatków w 2008 roku w rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi, o kwotę 15.243,00 zł, środki te zostały ujęte, jako wolne środki z przeznaczeniem na realizację GPPiRPA w roku 2008, w następującym zakresie:
  - § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, kwota 7.000,00 zł,

4017

- § 4300 Zakup usług pozostałych, kwota 8.243,00 zł.

### 2008 rok

- wysokość środków wydatkowanych na realizację programu 84.061,71 zł,
- wysokość niewykorzystanych środków 9.599,82 zł,
- wskaźnik wysokości środków niewykorzystanych w stosunku do wysokości środków wydatkowanych na realizację programu 11,42%,
  - do dnia przeprowadzenia kontroli, tj. do dnia 4 lutego 2009 roku nie podjęto uchwały Rady Gminy Cewice w sprawie zwiększenia wydatków w 2009 roku w rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi, o kwotę 9.599,82 zł, środki zostaną ujęte, jako wolne środki z przeznaczeniem na realizację GPPiRPA w roku 2009.

7) Udział wydatków na gminną komisję rozwiązywania problemów alkoholowych, pełnomocnika oraz inne jednostki realizujące gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych:

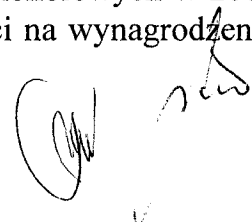
### 2007 rok

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2007, został wprowadzony uchwałą Nr V/18/07 Rady Gminy Cewice z dnia 31 stycznia 2007 roku z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2007 roku,
- w roku 2007 wykorzystano na realizację programu 78.177,43 zł, w tym:
  - w rozdziale 85154 kwotę 73.237,43 zł,
  - w rozdziale 75023 kwotę 4.940,00 zł,
- na działanie gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych wykorzystano 10.706,00 zł, w tym na:
  - wynagrodzenie kwotę 6.110,00 zł:
    - w rozdziale 85154 kwotę 1.170, zł,
    - w rozdziale 75023 kwotę 4.940,00 zł,
  - koszty szkoleń kwotę 3.600,00 zł,
  - koszty podróży kwotę 996,00 zł,
- w roku 2007 nie powołano pełnomocnika, w związku, z czym nie poniesiono żadnych kosztów z tego tytułu,
- w roku 2007 program realizowany był wyłącznie przez urząd w związku, z czym nie poniesiono wydatków z tytułu realizacji programu przez inne jednostki.

### 2008 rok

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2008, został wprowadzony uchwałą Nr XV/85/07 Rady Gminy Cewice z dnia 28 grudnia 2007 roku z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2008 roku,
- w roku 2008 wykorzystano na realizację programu 84.061,71 zł, w tym:
  - w rozdziale 85154 kwotę 77.792,71 zł,
  - w rozdziale 75023 kwotę 6.269,00 zł,
- na działanie gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w 2008 roku, wykorzystano 6.269,00 zł, z przeznaczeniem w całości na wynagrodzenia członków komisji,

1912

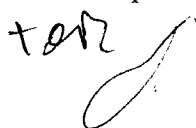
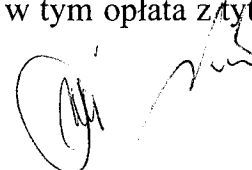



- w roku 2008 powołano pełnomocnika na mocy zarządzenia Nr 13/08 Wójta Gminy Cewice z dnia 11 marca 2008 roku:
    - funkcję pełnomocnika powierzono pracownikowi urzędu p. Marii Mrosk podinspektorowi ds. działalności gospodarczej i rozwiązywania problemów alkoholowych, p. Mrosk nie otrzymywała wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji pełnomocnika,
  - w roku 2008 program realizowany był przez urząd i stowarzyszenie:
    - w związku z realizacją programu przez Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Promyk”, poniesiono wydatki z tytułu realizacji programu przez inne jednostki, w wysokości 6.000,00 zł, w tym na:
      - wynajem autokaru – 3.448,00 zł,
      - art. spożywcze – 2.132,00 zł,
      - art. przemysłowe – 300,00 zł,
      - apteczka – 120,00 zł.
- 8) Udział wydatków na działalność pełnomocnika oraz inne jednostki realizujące Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii:
- w roku 2007 nie powołano funkcji pełnomocnika, a Gminny Program Przeciwdziałania Narkomani realizowany był wyłącznie przez Urząd Gminy w kwocie 3.885,87 zł,
  - w roku 2008 nie powołano funkcji pełnomocnika, a Gminny Program Przeciwdziałania Narkomani realizowany był wyłącznie przez Urząd Gminy w kwocie 3.603,86 zł.
- 9) Wysokość dochodów z tytułu poszczególnych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

### 2007 rok

- przedsiębiorcy rozpoczynający działalność - 8 zezwoleń na łączną kwotę 5.228,15 zł, w tym:
  - przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż alkoholu do spożycia poza miejscem sprzedaży – 3 zezwolenia na łączną kwotę 2.362,52 zł,
  - przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż alkoholu do spożycia w miejscu sprzedaży – 5 zezwoleń na łączną kwotę 2.865,63 zł,
- przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim - 76 zezwoleń, na łączną kwotę 68.125,89 zł:
  - dla tych, którzy przekroczyli wartość – 11 zezwoleń na łączną kwotę 10.113,39 zł:
    - przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż alkoholu do spożycia poza miejscem sprzedaży – 10 zezwoleń na łączną kwotę 9.407,58 zł,
    - przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż alkoholu do spożycia w miejscu sprzedaży – 1 zezwolenie na kwotę 705,81 zł,
  - dla tych którzy nie przekroczyli wartości – 65 zezwoleń na łączną kwotę 68.125,89 zł :
    - przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż alkoholu do spożycia poza miejscem sprzedaży – 55 zezwoleń na łączną kwotę 50.268,75 zł, w tym opłata z tytułu

tar

korzystania z trzech zezwoleń w roku 2008 w kwocie 525,00 zł została wniesiona w dniu 27 grudnia 2007 roku,


➤ przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż alkoholu do spożycia w miejscu sprzedaży – 10 zezwoleń na łączną kwotę 7.743,75 zł,

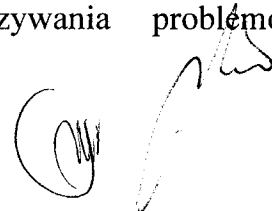
- jednorazowe - 10 zezwoleń, na łączną kwotę 481,25 zł:
  - w tym opłata za jedno zezwolenie wydane w roku 2008, dokonana w dniu 31 grudnia 2007 roku w wysokości 43,75 zł,
- nie stwierdzono wydania zezwoleń dla przedsiębiorców, których działalność polega na organizacji przyjęć,
- nie stwierdzono wydania zezwoleń z tytułu wyprzedaży posiadanych, zinwentaryzowanych zapasów napojów alkoholowych.

### 2008 rok

- przedsiębiorcy rozpoczynający działalność - 19 zezwoleń na łączną kwotę 5.604,32 zł, w tym:
  - przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż alkoholu do spożycia poza miejscem sprzedaży – 13 zezwoleń na łączną kwotę 4.659,03 zł,
  - przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż alkoholu do spożycia w miejscu sprzedaży – 3 zezwoleń na łączną kwotę 945,29 zł,
- przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim - 77 zezwoleń, na łączną kwotę 69.841,38 zł:
  - dla tych, którzy przekroczyli wartość – 16 zezwoleń na łączną kwotę 15.852,31 zł:
    - przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż alkoholu do spożycia poza miejscem sprzedaży – 14 zezwoleń na łączną kwotę 14.292,55 zł,
    - przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż alkoholu do spożycia w miejscu sprzedaży – 2 zezwoleń na kwotę 1.559,76 zł,
  - dla tych którzy nie przekroczyli wartości – 61 zezwoleń na łączną kwotę 53.989,07 zł :
    - przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż alkoholu do spożycia poza miejscem sprzedaży – 50 zezwoleń na łączną kwotę 44.844,47 zł,
    - przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż alkoholu do spożycia w miejscu sprzedaży – 11 zezwoleń na łączną kwotę 9.144,60 zł,
- jednorazowe - 8 zezwoleń, na łączną kwotę 306,25 zł,
  - opłata za jedno zezwolenie została uiszczona w dniu 31 grudnia 2007 roku w wysokości 43,75 zł,
- nie stwierdzono wydania zezwoleń dla przedsiębiorców, których działalność polega na organizacji przyjęć,
- nie stwierdzono wydania zezwoleń z tytułu wyprzedaży posiadanych, zinwentaryzowanych zapasów napojów alkoholowych.

10) Gminna komisja rozwiązywania problemów alkoholowych oraz jednostki realizujące gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych:

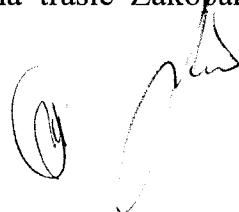
+902  




**2007 rok**

- zarządzeniem Nr 10/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 22 lutego 2005 roku powołano 7 osobową komisję do realizacji zadań określonych w art. 4<sup>1</sup>, ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, ze składu, której powołano 3-osobowy Zespół Motywacyjny do prowadzenia rozmów z osobami uzależnionymi od alkoholu i współuzależnionymi oraz 3-osobowy Zespół Kontrolny do przeprowadzenia kontroli punktów sprzedaży napojów alkoholowych:
  - w dniu 1 stycznia 2007 roku gmina była zamieszkiwana przez 7.181 mieszkańców, z tego wynika, że na jednego członka Komisji przypadało około 1.026 mieszkańców,
- kandydaci na członków komisji zostali przeszkoleni w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych poprzez zapoznanie ich z treścią ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii, co potwierdza oświadczenie złożone w dniu 21 lutego 2005 roku, przez p. Marka Kuriatę, Przewodniczącego Komisji, stanowiące akta robocze Nr 3.3:2 do protokołu kontroli,
- w roku 2007 członkowie komisji brali udział w jednym szkoleniu Pt. „Działalność Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – zadania własne gminy w oparciu o najnowsze akty prawne” zorganizowanym przez Studio Profilaktyki Społecznej Niepubliczna Placówka Doskonalenia Nauczycieli z Krakowa, w dniach od 18 do 20 kwietnia 2007 roku w Zakopanem:
  - całkowity koszt szkolenia to 3.600,00 zł,
  - udział w szkoleniu wzięło 6 członków, w związku z czym koszt szkolenia jednej osoby wyniósł 600,00 zł (szkolenie, zakwaterowanie, wyżywienie),
- w przepisach wewnętrznych urzędu ani też w przepisach dotyczących GPPiRPA nie zawarto zasad zwrotu kosztów podróży związanych ze szkoleniami:
  - w dniu 3 kwietnia 2007 roku p. Jadwiga Otto inspektor ds. działalności gospodarczej, profilaktyki i zezwoleń pobrała zaliczkę w wysokości 996,00 zł z przeznaczeniem na zakup biletów PKS na szkolenie KKRPA w Cewicach na trasie Słupsk - Zakopane i Zakopane – Słupsk w okresie od 18 do 20 kwietnia 2007 roku,
  - w dniach od 18 kwietnia od godziny 12 do 20 kwietnia do godziny 13 odbyło się szkolenie w Zakopanem, w którym uczestniczyło 6 członków Komisji w tym p. Jadwiga Otto,
  - zgodnie z listą obecności za miesiąc kwiecień p. Jadwiga Otto, przebywała w delegacji w dniach od 18 do 20 kwietnia 2007 roku, co potwierdza również adnotacja w rejestrze wydanych delegacji, gdzie pod pozycją 47 z dnia 10 kwietnia 2007 roku odnotowano wydanie delegacji Nr 47 dla p. Otto w celu szkolenia w Zakopanem w dniach od 18 do 20 kwietnia 2007 roku,
  - w dniu 23 kwietnia 2007 roku p. Otto rozliczyła się z pobranej zaliczki w całości, załączając bilety PKS na kwotę 996,00 zł, za przejazd na trasie Słupsk –Zakopane z dnia 17 kwietnia 2007 roku i na trasie Zakopane –

7077



Słupsk z dnia 20 kwietnia 2007 roku– dla siebie i 5 członków Komisji niebędących pracownikami urzędu,

- Rada Gminy Cewice uchwałą Nr V/18/07 z dnia 31 stycznia 2007 roku w sprawie Programu profilaktyki i Rozwiązywania Problemów alkoholowych na terenie gminy Cewice na rok 2007, ustaliła zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji RPA, w uchwale zapisano:
  - wynagrodzenie za pracę w komisji wypłacane będzie w formie zryczałtowanej stawki miesięcznej w wysokości 130,00 zł brutto z zastrzeżeniem że wynagrodzenie nie przysługuje członkom komisji będącym jednocześnie radnymi lub etatowymi pracownikami urzędu, nie przysługuje również jeśli w danym miesiącu członek nie uczestniczył w żadnym spotkaniu,
  - podstawą wypłaty są przedstawione Wójtowi Gminy protokoły z posiedzeń podpisane przez obecnych na spotkaniu,
  - koszty dojazdów pokrywają członkowie we własnym zakresie,
  - za powierzone członkowi Komisji przez Wójta dodatkowe czynności bądź zadania wykraczające poza ramy posiedzeń komisji, wynagrodzenie określi Wójt w drodze ryczału za kontrole punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeprowadzenie rozmów motywujących, za pozostałe czynności i zadania w drodze umów cywilno-prawnych,
- zarządzeniem Nr 3/07 Wójta Gminy Cewice z dnia 1 lutego 2007 roku ustalono stawki ryczałtowe dla członków GKRPA za dodatkowe czynności związane z realizacją programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na terenie gminy Cewice w 2007 roku:
  - wynagrodzenie za pracę w Zespole Motywacyjnym wypłacane będzie w formie zryczałtowanej stawki w wysokości:
    - 80,00 zł brutto za każdy udział w spotkaniu z osobami uzależnionymi lub, współuzależnionymi, jeżeli członek Zespołu uczestniczył w przeprowadzeniu rozmowy przynajmniej z jedną osobą,
    - 40,00 zł brutto za każdy udział w każdym spotkaniu, w którym nie doszło do rozmów z powodu nieobecności wezwanych na te rozmowy,
  - wynagrodzenie za pracę w Zespole Kontrolnym wypłacane będzie w formie zryczałtowanej stawki w wysokości 70,00 zł brutto, jedynie w miesiącach, w których dany członek Zespołu brał udział w kontroli co najmniej trzech punktów sprzedaży napojów alkoholowych,
- kontrolowana jednostka nie powołała pełnomocnika,
- Ośrodek Pomocy Społecznej nie realizuje zadań określonych w gminnym programie rozwiązywania problemów alkoholowych,
- zadania określone w gminnym programie rozwiązywania problemów alkoholowych, realizuje jedynie gminna komisja rozwiązywania problemów alkoholowych.

## 2008 rok

- zarządzeniem Nr 10/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 22 lutego 2005 roku powołano 7 osobową komisję do realizacji zadań określonych w art. 4<sup>1</sup>, ust. 1, i 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i

tor




przeciwdziałaniu alkoholizmowi, ze składu której powołano 3-osobowy Zespół Motywacyjny do prowadzenia rozmów z osobami uzależnionymi od alkoholu i współuzależnionymi oraz 3-osobowy Zespół Kontrolny do przeprowadzenia kontroli punktów sprzedaży napojów alkoholowych:

- skład komisji zmieniono zarządzeniem Nr 38/08 z dnia 1 sierpnia 2008 roku (zmiana personalna, skład 7 osób),
- w dniu 1 stycznia 2008 roku gmina była zamieszkiwana przez 7.229 mieszkańców, z tego wynika że na jednego członka Komisji przypadało około 1.033 mieszkańców,
- kandydaci na członków komisji zostali przeszkoleni w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych poprzez zapoznanie ich z treścią ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii, co potwierdzają oświadczenia z dnia 31 lipca i 18 grudnia 2008 roku, złożone przez p. Marka Kuriatę, Przewodniczącego Komisji, stanowiące akta robocze Nr 3.3:3 do protokołu kontroli,
- członkowie komisji nie brali udziału w szkoleniach, w związku, z czym nie poniesiono wydatków z tytułu szkoleń jak i kosztów podróży związanych z wyjazdami na szkolenia,
- Rada Gminy Cewice uchwałą Nr XV/85/08 z dnia 28 grudnia 2008 roku w sprawie Programu profilaktyki i Rozwiązywania Problemów alkoholowych na terenie gminy Cewice na rok 2008, ustaliła zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji RPA, w uchwale zapisano:
  - wynagrodzenie za pracę w komisji wypłacane będzie w formie zryczałtowanej stawki miesięcznej w wysokości 130,00 zł brutto z zastrzeżeniem że wynagrodzenie nie przysługuje członkom komisji będącym jednocześnie radnymi lub etatowymi pracownikami urzędu, nie przysługuje również jeśli w danym miesiącu członek nie uczestniczył w żadnym spotkaniu,
  - podstawą wypłaty są przedstawione Wójtowi Gminy protokoły z posiedzeń podpisane przez obecnych na spotkaniu,
  - koszty dojazdów pokrywają członkowie we własnym zakresie,
  - za powierzone członkowi Komisji przez Wójta dodatkowe czynności bądź zadania wykraczające poza ramy posiedzeń komisji, wynagrodzenie określi Wójt w drodze ryczałtu za kontrole punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeprowadzenie rozmów motywujących, za pozostałe czynności i zadania w drodze umów cywilno-prawnych,
- zarządzeniem Nr 3/07 Wójta Gminy Cewice z dnia 1 lutego 2007 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 38/08 z dnia 1 sierpnia 2008 roku, ustalono stawki ryczałtowe dla członków GKRPA za dodatkowe czynności związane z realizacją programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych:
  - wynagrodzenie za pracę w Zespole Motywacyjnym wypłacane będzie w formie zryczałtowanej stawki w wysokości:
    - 80,00 zł brutto za każdy udział w spotkaniu z osobami uzależnionymi lub, współuzależnionymi, jeżeli członek Zespołu uczestniczył w przeprowadzeniu rozmowy przynajmniej z jedną osobą,

- 40,00 zł brutto za każdy udział w każdym spotkaniu, w którym nie doszło do rozmów z powodu nieobecności wezwanych na te rozmowy,
- wynagrodzenie za pracę w Zespole Kontrolnym wypłacane będzie w formie zryczałtowanej stawki w wysokości 70,00 zł brutto, jedynie w miesiącach, w których dany członek Zespołu brał udział w kontroli co najmniej trzech punktów sprzedaży napojów alkoholowych,
- zarządzeniem Nr 13/08 Wójta Gminy Cewice z dnia 11 marca 2008 roku powołano pełnomocnika p. Marię Mrosk, do realizacji gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych:
  - w w/w zarządzeniu nie określono zadań jakie ma wykonywać pełnomocnik poza realizacją GPPiRPA będącego częścią strategii rozwiązywania problemów społecznych,
  - z zakresu czynności p. Marii Mrosk wynika, że do jej obowiązków należy: wykonywanie wszystkich czynności związanych z planowaniem i realizacją budżetu wynikającego z GPPiRPA oraz GPPN; organizowanie pracy GKRPA oraz prowadzenie spraw związanych z jej funkcjonowaniem; współpraca z GKRPA w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i przemocy w rodzinie,
- Ośrodek Pomocy Społecznej nie realizuje zadań określonych w gminnym programie rozwiązywania problemów alkoholowych,
- zadania określone w gminnym programie rozwiązywania problemów alkoholowych, realizowała gminna komisja rozwiązywania problemów alkoholowych i stowarzyszenie:
  - Rada Gminy w uchwale Nr XIV/75/07 z dnia 27 listopada 2007 roku, w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy Gminy Cewice z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, określiła m.in.:
    - cele programu,
    - przedmiot współpracy,
    - formy współpracy,
  - w dniu 25 kwietnia 2008 roku Wójt Gminy Cewice ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie działań na rzecz osób niepełnosprawnych w Gminie Cewice w 2008 roku:
    - kwota dotacji na realizację zadania 6.000,00 zł,
    - zadaniem publicznym w w/w zakresie jest organizacja różnych form, profilaktyki uzależnień dla osób niepełnosprawnych i ich rodzin,
    - termin realizacji zadania od 10 czerwca do 31 grudnia 2008 roku,
    - termin składania ofert upływa w dniu 30 maja 2008 roku o godz. 10.00,
  - w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Promyk” w Cewicach:
    - Wójt nie powołał komisji do rozpatrzenia ofert, a zgodnie z przedstawioną dokumentacją oceny oferty dokonała 3-osobowa komisja konkursowa,
  - w dniu 10 czerwca 2008 roku Gmina Cewice, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Grzegorza Pałasa zawarła z w/w Stowarzyszeniem, reprezentowanym przez Prezesa p. Agnieszkę Balińską i Wiceprezesa p. Teresę Turzyńską, umowę Nr 52/8 na kwotę 6.000,00 zł, na realizację zadania

4217

- p.n. Rehabilitacja i integracja osób niepełnosprawnych w roku 2008” pod nazwą „Żyję pełniej”, w terminie od 10 czerwca do 31 grudnia 2008 roku,
- całość wydatkowanej dotacji przeznaczono dla dzieci niepełnosprawnych pochodzących z rodzin dotkniętych chorobą alkoholową, dotacja została wykorzystana i prawidłowo rozliczona w dniu 20 stycznia 2009 roku, zgodnie z postanowieniami umowy.

#### 11) Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

##### 2007 rok

- w roku 2007 wydano 18 zezwoleń stałych w tym 11 na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży i 7 na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży, a wygaszono 8 zezwoleń,
- wszystkie zezwolenia zostały wydane przez Wójta Gminy Cewice lub osobę upoważnioną do wydawania decyzji w jego imieniu,
- wszystkie osoby ubiegające się o zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych złożyły pisemne wnioski,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawano oddzielnie na każdy rodzaj napojów alkoholowych,
- każdy złożony wniosek na podstawie którego wydano zezwolenie został pozytywnie zaopiniowany przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, pod kątem zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Nr XL/265/01 Rady Gminy Cewice z dnia 28 września 2001 roku,
- liczba punktów sprzedaży była zgodna z liczbą punktów sprzedaży określoną w uchwale Nr XL/265/01 z dnia 28 września 2001 roku, gdzie określono liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości powyżej 4,5% (z wyjątkiem piwa):
  - liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży, nie może przekroczyć:
    - na terenie gminy Cewice – 30 punktów,
    - na terenie miejscowości Siemirowice – 5 punktów,
  - liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży, nie może przekroczyć:
    - na terenie gminy Cewice – 12 punktów,
    - na terenie miejscowości Siemirowice – 4 punktów,
- wszystkie 18 złożonych wniosków, zawierało wymagane elementy poza wskazaniem wnioskowanego terminu ważności zezwolenia,
- we wszystkich przypadkach wydania zezwoleń dla przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w tym zakresie, opłatę wniesiono przed wydaniem zezwolenia,
- wszystkie opłaty wniesione przez w/w przedsiębiorców zostały wniesione w prawidłowej wysokości, poza jednym przypadkiem:
  - za zezwolenie Nr II/A/2/2007 z datą ważności od dnia 27 kwietnia 2007 roku, wniesiono opłatę w wysokości 196,88 zł, a należało wpłacić kwotę 358,56 zł,
- w przypadku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty, dokonano w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności,

*tor*

*[Signature]*

- wszystkie zezwolenia wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż dwa lata,
- w roku 2007, 3-osobowy Zespół Kontrolny utworzony na mocy zarządzenia Nr 10/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 22 lutego 2005 roku, spośród członków Komisji RPA, przeprowadził 45 kontroli, na okoliczność których sporządzono protokoły:
  - protokoły zostały podpisane przez członków Zespołu i osobę kontrolowaną,
  - osoby wchodzące w skład Zespołu działały na mocy upoważnień udzielonych przez Wójta Gminy.

## 2008 rok

- w roku 2008 wydano 26 zezwoleń stałych w tym 22 na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży i 4 na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży, a wygaszono 12 zezwoleń,
- wszystkie zezwolenia zostały wydane przez Wójta Gminy Cewice lub osobę upoważnioną do wydawania decyzji w jego imieniu,
- wszystkie osoby ubiegające się o zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych złożyły pisemne wnioski,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawano oddzielnie na każdy rodzaj napojów alkoholowych,
- każdy złożony wniosek na podstawie którego wydano zezwolenie został pozytywnie zaopiniowany przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, pod kątem zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Nr XL/265/01 Rady Gminy Cewice z dnia 28 września 2001 roku,
- liczba punktów sprzedaży była zgodna z liczbą punktów sprzedaży określoną w uchwale Nr XL/265/01 z dnia 28 września 2001 roku, gdzie określono liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości powyżej 4,5% (z wyjątkiem piwa):
  - liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży, nie może przekroczyć:
    - na terenie gminy Cewice – 30 punktów,
    - na terenie miejscowości Siemirowice – 5 punktów,
  - liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży, nie może przekroczyć:
    - na terenie gminy Cewice – 12 punktów,
    - na terenie miejscowości Siemirowice – 4 punktów,
- wszystkie 26 złożonych wniosków, zawierało wymagane elementy poza wskazaniem wnioskowanego terminu ważności zezwolenia,
- we wszystkich przypadkach wydania zezwoleń dla przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w tym zakresie, opłatę wniesiono przed wydaniem zezwolenia,
- wszystkie opłaty wniesione przez w/w przedsiębiorców zostały wniesione w prawidłowej wysokości,
- w przypadku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty, dokonano w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności,

*tor*

*[Signature]*

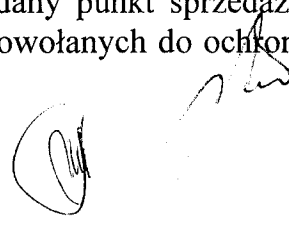
- wszystkie zezwolenia wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż dwa lata,
- w roku 2008, 3-osobowy Zespół Kontrolny utworzony na mocy zarządzenia Nr 10/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 22 lutego 2005 roku, spośród członków Komisji RPA, przeprowadził 57 kontroli, na okoliczność których sporządzono protokoły:
  - protokoły zostały podpisane przez członków Zespołu i osobę kontrolowaną,
  - osoby wchodzące w skład Zespołu działały na mocy upoważnień udzielonych przez Wójta Gminy.

## 12) Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

### 2007 rok

- wszyscy przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2006, złożyli do dnia 31 stycznia 2007 roku, pisemne oświadczenie o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku 2006,
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2006 została obliczona oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych,
- opłaty za zezwolenia, obliczone na podstawie złożonych przez przedsiębiorców oświadczeń o wartości sprzedaży dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2006 roku, zostały wniesione w prawidłowej wysokości,
- w jednym przypadku zezwolenia Nr II/A/2/2007, nie uiszczono opłaty za II ratę, co spowodowało wygaszenie zezwolenia z dniem 1 października 2007 roku,
- wystąpił jeden przypadek wygaśnięcia zezwolenia z powodu nie uiszczenia opłaty za korzystanie z zezwolenia w wymaganym terminie, zezwolenie Nr II/A/2/2007,
- w/w wymienionym przypadku wygaśnięcia zezwolenia wydano decyzję o wygaśnięciu,
- nie wystąpiły przypadki wydania zezwoleń, na wniosek osób, którym poprzednie zezwolenie wygasło z powodu niezłożenia oświadczenia o wartości sprzedaży w roku poprzednim lub niedokonania opłaty (lub nieterminowego dokonania opłaty) za korzystanie z zezwolenia,
- w 7 przypadkach, wygaśnięcie zezwolenia nastąpiło na wniosek posiadacza zezwolenia z powodu likwidacji punktu sprzedaży,
- w przypadku wygaśnięcia zezwolenia z powodu likwidacji punktu sprzedaży wydano decyzje o jego wygaszeniu,
- nie wystąpiły przypadki cofnięcia zezwoleń z powodu:
  - nieprzestrzegania określonych w ustawie zasad i warunków sprzedaży napojów alkoholowych,
  - powtarzającego się co najmniej dwukrotnie w okresie 6 miesięcy, w miejscu sprzedaży lub najbliższej okolicy, zakłócania porządku publicznego w związku ze sprzedażą napojów alkoholowych przez dany punkt sprzedaży, gdy prowadzący ten punkt nie powiadamia organów powołanych do ochrony porządku publicznego,

for

- wprowadzenia do sprzedaży napojów alkoholowych pochodzących z nielegalnych źródeł,
- przedstawienia fałszywych danych w oświadczeniu o wartości sprzedaży w roku 2006,
- popełnienia przestępstwa w celu osiągnięcia korzyści majątkowej przez osobę odpowiedzialną za działalność przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie,
- orzeczenia, wobec przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną albo wobec osoby odpowiedzialnej za działalność przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie, zakazu prowadzenia działalności gospodarczej objętej zezwoleniem.

## 2008 rok

- wszyscy przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2007, złożyli do dnia 31 stycznia 2008 roku, pisemne oświadczenie o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku 2007,
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2007 została obliczona oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych,
- opłaty za zezwolenia, obliczone na podstawie złożonych przez przedsiębiorców oświadczeń o wartości sprzedaży dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2007 roku, zostały wniesione w prawidłowej wysokości,
- w dwóch przypadkach zezwoleń Nr I/A/2/2006 i I/B/2/2006, nie uiszczono opłat za II ratę, co spowodowało wygaszenie zezwoleń z dniem 1 czerwca 2008 roku,
- wystąpiły dwa przypadki wygaśnięcia zezwolenia z powodu nie uiszczenia opłaty za korzystanie z zezwolenia w wymaganym terminie, zezwolenie Nr I/A/2/2006 i Nr I/B/2/2006,
- w/w wymienionych przypadkach wygaśnięcia zezwoleń wydano decyzje o wygaśnięciu,
- nie wystąpiły przypadki wydania zezwoleń, na wniosek osób, którym poprzednie zezwolenie wygasło z powodu niezłożenia oświadczenia o wartości sprzedaży w roku poprzednim lub niedokonania opłaty (lub nieterminowego dokonania opłaty) za korzystanie z zezwolenia,
- w 7 przypadkach, wygaśnięcie zezwolenia nastąpiło na wniosek posiadacza zezwolenia z powodu likwidacji punktu sprzedaży,
- w przypadku wygaśnięcia zezwolenia z powodu likwidacji punktu sprzedaży wydano decyzje o jego wygaszeniu,
- nie wystąpiły przypadki cofnięcia zezwoleń z powodu:
  - powtarzającego się co najmniej dwukrotnie w okresie 6 miesięcy, w miejscu sprzedaży lub najbliższej okolicy, zakłócania porządku publicznego w związku ze sprzedażą napojów alkoholowych przez dany punkt sprzedaży, gdy prowadzący ten punkt nie powiadamia organów powołanych do ochrony porządku publicznego,
  - wprowadzenia do sprzedaży napojów alkoholowych pochodzących z nielegalnych źródeł,
  - przedstawienia fałszywych danych w oświadczeniu o wartości sprzedaży w roku 2006,

tor

ms

- popełnienia przestępstwa w celu osiągnięcia korzyści majątkowej przez osobę odpowiedzialną za działalność przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie,
- orzeczenia, wobec przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną albo wobec osoby odpowiedzialnej za działalność przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie, zakazu prowadzenia działalności gospodarczej objętej zezwoleniem,
- w przypadku 3 zezwoleń Nr I/A/3/2007, I/B/3/2007 i I/C/2/2007, nastąpiło ich cofnięcie z powodu sprzedaży napojów alkoholowych osobom nieletnim (sprzedano napój o zawartości alkoholu pow. 18%), w wyniku przeprowadzonej kontroli przez Zespół Kontrolny.

### 13)Zezwolenia jednorazowe:

#### 2007 rok

- w 2007 roku wydano 10 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych,
- wszystkie zezwolenia jednorazowe wydano przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- nie wydano żadnego zezwolenia jednorazowego dla Ochotniczych Straży Pożarnych,
- wszystkie zezwolenia wydano na okres od 1 do 2 dni,
- opłaty z tytułu wydania zezwoleń jednorazowych zostały wniesione w prawidłowej wysokości,
- opłaty z tytułu wydania zezwoleń jednorazowych zostały wniesione przed ich wydaniem.

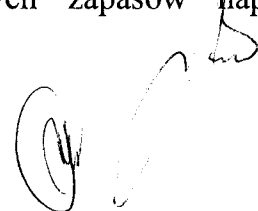
#### 2008 rok

- w 2008 roku wydano 8 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych,
- wszystkie zezwolenia jednorazowe wydano przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- nie wydano żadnego zezwolenia jednorazowego dla Ochotniczych Straży Pożarnych,
- wszystkie zezwolenia wydano na okres od 1 do 2 dni,
- opłaty z tytułu wydania zezwoleń jednorazowych zostały wniesione w prawidłowej wysokości,
- opłaty z tytułu wydania zezwoleń jednorazowych zostały wniesione przed ich wydaniem.

14)W latach 2007 i 2008 nie stwierdzono przypadków wydania zezwoleń dla przedsiębiorców, których działalność polega na organizowaniu przyjęć.

15)W latach 2007 i 2008 nie stwierdzono przypadków konieczności wydania zezwoleń z tytułu wyprzedaży posiadanych, zinwentaryzowanych zapasów napojów alkoholowych.

16)Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii:



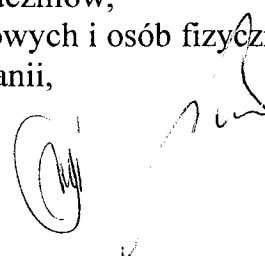
**2007 rok**

- projekt Gminnego programu Przeciwdziałania Narkomani został opracowany przez pracownika urzędu (zgodnie z zakresem czynności), następnie zatwierdzony przez Wójta, a w dniu 31 stycznia 2007 roku przyjęty uchwałą Nr V/19/07 Rady Gminy Cewice. Do zadań GPPN należało:
  - zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i osób zagrożonych uzależnieniem,
  - udzielanie rodzinom, w których występują problemy narkomanii pomocy psychospołecznej i prawnej,
  - prowadzenie i finansowanie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii w szczególności wśród dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie zajęć sportowo – rekreacyjnych i pozalekcyjnych dla uczniów,
  - wspomaganie działań instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych zajmujących się rozwiązywaniem problemów narkomanii,
  - pomoc społeczna osobom uzależnionym i rodzinom osób uzależnionych dotkniętych ubóstwem i wykluczeniem społecznym i integrowanie ze środowiskiem lokalnym tych osób z wykorzystaniem pracy socjalnej i kontraktu socjalnego,
- w GPPN jako jednostki realizujące program wskazano:
  - Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Cewicach,
  - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
  - w realizacji zadań mogą również uczestniczyć wszyscy zainteresowani przeciwdziałaniem narkomanii, a w szczególności placówki oświatowe, kulturalne, organizacje pozarządowe, policja, kuratorzy sądowi, kościół i Caritas, podmioty nie zaliczone do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, rodziny osób uzależnionych oraz grupy samopomocy osób uzależnionych i ich rodzin,
- w 2007 roku nie powołano pełnomocnika do wykonywania zadań z zakresu przeciwdziałania narkomanii.

**2008 rok**

- projekt Gminnego programu Przeciwdziałania Narkomani został opracowany przez pracownika urzędu (zgodnie z zakresem czynności), następnie zatwierdzony przez Wójta, a w dniu 28 grudnia 2007 roku przyjęty uchwałą Nr XV/86/07 Rady Gminy Cewice, do zadań GPPN należy:
  - zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i osób zagrożonych uzależnieniem,
  - udzielanie rodzinom, w których występują problemy narkomanii pomocy psychospołecznej i prawnej,
  - prowadzenie i finansowanie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii w szczególności wśród dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie zajęć sportowo – rekreacyjnych i pozalekcyjnych dla uczniów,
  - wspomaganie działań instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych zajmujących się rozwiązywaniem problemów narkomanii,

7272  





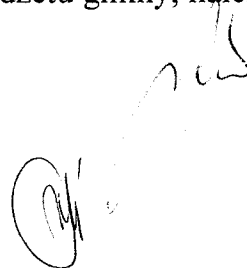
- pomoc społeczna osobom uzależnionym i rodzinom osób uzależnionych dotkniętych ubóstwem i wykluczeniem społecznym i integrowanie ze środowiskiem lokalnym tych osób z wykorzystaniem pracy socjalnej i kontraktu socjalnego,
- w GPPN, jako jednostki realizujące program wskazano:
  - Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Cewicach,
  - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach,
  - w realizacji zadań mogą również uczestniczyć wszyscy zainteresowani przeciwdziałaniem narkomanii, a w szczególności placówki oświatowe, kulturalne, organizacje pozarządowe, policja, kuratorzy sądowi, kościoły i Caritas, podmioty nie zaliczone do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, rodziny osób uzależnionych oraz grupy samopomocy osób uzależnionych i ich rodzin,
- w 2008 roku nie powołano pełnomocnika do wykonywania zadań z zakresu przeciwdziałania narkomanii.

Przewodniczącym Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Cewice, w okresie objętym kontrolą był p. Marek Kuriata.

Wykonywanie wszystkich prac związanych z procedurą wydawania i cofania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych; wydawanie decyzji dotyczących wygaśnięcia zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych; ustalanie wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami; przygotowywanie uchwał wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii; wykonywanie wszystkich czynności związanych z planowaniem i realizacją budżetu wynikającego z GPPiRPA oraz GPPN; Organizowanie pracy Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (GKRPA) oraz prowadzenie spraw związanych z jej funkcjonowaniem; Współpraca z GKRPA w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i przemocy w rodzinie, należało do obowiązków p. Stanisławy Starosz, z-cy Wójta do dnia 11.02.2007r., od dnia 11.02.2007r. do dnia 14.12.2007r. do obowiązków p. Jadwigi Otto, inspektora ds. działalności gospodarczej i profilaktyki i zezwoleń, a od dnia 22.11.2007r. do obowiązków p. Marii Mrosk podinspektora ds. działalności gospodarczej i rozwiązywania problemów alkoholowych, co wynika z jej zakresu czynności.

Bieżące prowadzenie księgowości budżetowej w jednostce i organie, należy do podinspektora ds. księgowania, p. Wioletty Drzewieckiej, natomiast przygotowywanie dokumentów księgowych do wypłaty i księgowania, poprzez sprawdzanie dokumentów księgowych pod względem formalnym, rachunkowym i prawnym, nadawanie właściwej dekretacji zgodnie z planem kont i klasyfikacji budżetowej oraz prawidłowe i terminowe dokonywanie rozliczeń finansowych; nadzorowanie dyscypliny finansowej przy realizacji poszczególnych zadań budżetu gminy, należy do z-cy głównego księgowego, p. Marii Kaszkowiak.

toz  





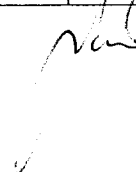
### 3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

- 1) W gminie Cewice działają 3 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej:
  - OSP w Cewicach,
  - OSP w Łebuni,
  - OSP w Pieskach
- 2) Wszystkie OSP działają jako stowarzyszenia:
  - wszystkie jednostki zostały wpisane do Rejestru Sądowego Stowarzyszeń,
  - organizację i szczegółowe zasady funkcjonowania OSP określają Statuty.
- 3) Organem sprawującym nadzór nad OSP jest Starosta Powiatu Lęborskiego. Jedna jednostka, OSP Cewice została włączona do krajowego systemu ratowniczo – gaśniczego, co potwierdzają decyzje Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej i porozumienia z Komendantem Rejonowym Państwowej Straży Pożarnej.
- 4) Jednostka kontrolowana nie wprowadziła ogólnych zasad przekazywania OSP niezbędnych do ich funkcjonowania składników majątku. Wszelkie składniki przekazywano na podstawie uregulowań wewnętrznych dotyczących majątku gminy:
  - z wszystkimi jednostkami OSP zostały podpisane umowy użyczenia, dotyczące gruntów i budynków w których funkcjonują OSP, a następnie dokonano protokolarnego przekazania mienia w używanie.
- 5) Mienie przekazywane OSP stanowi własność gminy i objęte jest ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Gminy. W urzędzie gminy prowadzone są księgi inwentarzowe dla środków trwałych z podziałem na grupy i dla pozostałych środków trwałych z podziałem na jednostki OSP, w zakresie przekazywanego majątku.
- 6) Plan i wykonanie wydatków na Ochotnicze Straże Pożarne na 2007 rok ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych:

§ klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
3020– Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń*	11.385	11.384,09
4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2.200	2.065,07
4120 – Składki na Fundusz Pracy	400	51,45
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	23.800	21.687,13
4210– Zakup materiałów i wyposażenia	27.016	25.481,96
4260– Zakup energii	4.000	3.379,99
4270– Zakup usług remontowych	1.000	565,96
4300– Zakup usług pozostałych	6.584	6.581,30
4370- Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1.025	990,80
4410– Podróże służbowe krajowe	1.200	987,53
4430– Różne opłaty i składki	3.500	2.680,00
<b>Ogółem</b>	<b>82.110</b>	<b>75.855,28</b>

7012





\* wydatki z tytułu ekwiwalentów za udział w akcjach gaśniczych, dla strażaków OSP, ujęto w § 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, a należało je ująć w § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków.

Zarządzeniem Nr 79/08 Wójta Gminy Cewice z dnia 23 grudnia 2008 roku, w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2008, dokonano zmiany klasyfikacji budżetowej, w jednostce, i wydatki z tytułu ekwiwalentów za udział w akcjach gaśniczych zaczęto ujmować w § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

7) Rada Gminy Cewice nie ustaliła wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną. Ekwiwalent naliczano i wypłacano na podstawie ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. Nr 147, poz. 1229 z późn. zm.), tj. w wysokości 1/175 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej ustalonego przez Prezesa GUS z kwartału poprzedzającego kwartał, w którym dokonywana jest wypłata wynagrodzenia za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

8) Sprawdzono wypłatę wynagrodzeń za 2007 rok:

- wynagrodzenie ustalano w oparciu o informacje Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku, zawierające dane na temat miejsca, terminu, uczestników i czasu trwania akcji; informacje poświadczane były przez Komendanta Powiatowej Straży Pożarnej i sprawdzane przez Komendanta Gminnego OSP:
  - wynagrodzenie wypłacono jednorazowo za cały 2007 rok, w dniu 3 marca 2008 roku, jako podstawę wypłaty przyjęto stawkę w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia w IV kwartale roku 2007 za jedną godzinę udziału w akcji, tj. 16,57 zł/h,
- ustalono następujące nieprawidłowości:
  - zastosowanie niewłaściwej stawki za i godzinę udziału w akcji gaśniczo-ratowniczej, przez co zawyżono wypłatę ekwiwalentów o kwotę 745,67 zł:

Badany Okres	stawka		wynagrodzenie		Ilość błędów	różnica
	zastosowana	prawidłowa	wypłacono	należne		
od 1 stycznia do 31 marca 2007 roku	16,57	15,21	9.147,04	1.069,01	73	745,67
od 1 kwietnia do 30 czerwca 2007 roku	16,57	15,48		1.075,09	82	
od 1 lipca do 30 września	16,57	15,11		2.665,66	103	
od 1 października do 31 grudnia	16,57	15,45		3.591,61	99	
<b>Razem:</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>9.147,04</b>	<b>8.401,37</b>	<b>357</b>	<b>745,67</b>

Tok

Wyliczenia wysokości należnego wynagrodzenia za udział w akcjach pożarniczych dokonywał inspektor, ds. obrony cywilnej i ochrony p.poż, p. Artur Oleksy.

Potwierdzenie powyższych nieprawidłowości stanowi akta robocze Nr 3.3:4 do protokołu kontroli, na który składają się: zestawienie należności dla strażaków i listy wypłat.


9) Wójt Gminy Cewice zawarł 5 umów zlecenia na pełnienie obowiązków Komendanta i 4 kierowców:

- Komendantowi Gminnemu Straży Pożarnych, ustalono wynagrodzenie w wysokości 55% minimalnego wynagrodzenia, w zaokrągleniu do pełnych złotych, tj. w wysokości 515,00 zł,
- do obowiązków kierowców, którym powierzono także czynności związane z zapewnieniem gotowości bojowej remiz należało m.in. :
  - dbanie o dobry stan techniczny przydzielonego samochodu, sprzętu i urządzeń pożarniczych,
  - prawidłowe i bieżące wypełnianie kart drogowych,
  - informowanie Gminnego Komendanta o wszelkich usterkach sprzętu i urządzeń, a urzędu gminy o konieczności wykonania poważniejszych napraw i remontów remizy,
  - uczestniczenie w działaniu ratowniczo-gaśniczych, szkoleniach i ćwiczeniach,
- listy wypłat sporządzane były na podstawie umów,
- listy wypłat posiadały numery identyfikacyjne, były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby.

10) Sprawdzeniu poddano zużycie paliwa w samochodach i sprzęcie strażackim za rok 2007 w stosunku do OSP Łebunia i OSP Pieski, ustalono, że:

- zgodnie z zarządzeniem Nr 80/2005 Wójta Gminy Cewice z dnia 30 września 2005 roku w sprawie określenia zasad rachunkowości w Gminie Cewice, ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki, w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia, a wyceny zapasów materiałów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy:
  - załącznik Nr 1 do w/w zarządzenia zawiera wykaz kont dla Urzędu Gminy Cewice, jako jednostki budżetowej, w którym przewidziano konto 310 – Materiały,
- normy zużycia paliwa wynikają z zarządzenia wewnętrznego Komendanta Gminnego ZOSP RP w Cewicach z dnia 30 czerwca 2006 roku, ustalone na podstawie zarządzenia Nr 8 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 21 października 1993 roku,
- kontrolę zużycia paliwa prowadzono w miesięcznych kartach drogowych pożarniczego pojazdu samochodowego i miesięcznych kartach pracy sprzętu silnikowego:

to 17

- nie prowadzono ewidencji wydawanych kart drogowych, jako druków ścisłego zarachowania,
- karty drogowe i karty pracy wydawała, jednostkom OSP, p. Marzena Krakowiak, inspektor ds. samorządowych, oświaty, kultury i sportu, do której obowiązków należało także naliczanie, rozliczanie i ewidencjonowanie wydatków OSP,

Zgodnie z § 3 zarządzenia Nr 106/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 20 grudnia 2005 roku w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania, w Urzędzie Gminy Cewice drukami ścisłego zarachowania są, m.in. karty drogowe w momencie ich wydania.

Przyjmowanie do depozytu gotówki, znaczków wartościowych, druków ścisłego zarachowania i prowadzenie ich ewidencji należy do obowiązków p. Doroty Bałut, inspektora ds. obsługi kasowej, zgodnie z jej zakresem czynności. W dniu 16 stycznia 2002 roku prowadzenie ksiąg druków ścisłego zarachowania, zostało przekazane protokołem, p. Janinie Krawczyk, inspektorowi ds. kadr.

- w roku 2007 zużyto 60 kart przebiegu pojazdów i 84 kart zużycia paliwa w sprzęcie, kontroli poddano 36 kart przebiegu i 60 kart zużycia,
- w trakcie kontroli, stwierdzono, że karty prowadzono w sposób nieprawidłowy:
  - brak na wszystkich kartach drogowych, adnotacji (podpisu) dysponenta potwierdzającego wyjazd kierowcy,
  - brak na 6 kartach przebiegu i 12 kartach zużycia, adnotacji (podpisu) potwierdzającej dokonanie czynności sprawdzających, przez pracownika urzędu,
  - nieprawidłowe zastosowanie norm zużycia paliwa:

Nr karty	Rodzaj urządzenia	Norma zużycia	Czas min. /ilość km	Zużycie wg		różnica
				karty	norm	
od M/5410/01/07 do M/5410/12/07	Motopompa M8/8	rozr. 2L MB/miesiąc	1 rozruch x 12 miesięcy	24L etyliny	24L etyliny +0,84l oleju	-0,84L oleju
<i>OSP Pieski</i>			<i>12 miesięcy</i>	<i>2L etyliny</i>	<i>24L etyliny 0,84L oleju</i>	<i>-0,84L oleju</i>
od Ł/5410/01/07 do Ł/5410/12/07	Motopompa M-800	rozr. 2L MB/miesiąc	1 rozruch x 12 miesięcy	26L etyliny	24L etyliny +0,84L oleju	+2L etyliny -0,84L oleju
	Motopompa M8/8	-rozr. 2L MB/miesiąc	1 rozruch x 11 miesięcy	22L etyliny	22L etyliny +0,77L oleju	-0,77L oleju
		-praca 0,2L MB/min.	80 min.	16L etyliny	16L etyliny +0,56L oleju	-0,56L oleju
	Motopompa płyt.Leda	rozr. 2L B/miesiąc	1 rozruch x 12 miesięcy	22,40L etyliny	24L etyliny	-1,60L etyliny
	Jelcz 004	-praca 33,3L ON/100km	124km	39,21L oleju	41,30L oleju	-2,09L oleju
		-postój 0,14L ON/min	195 min.	18,90L oleju	27,30L oleju	-8,40L oleju
<i>OSP Łebunia</i>			<i>12 miesięcy</i>	<i>86,40L etyliny 58,11L oleju</i>	<i>86,00L etyliny 70,77L oleju</i>	<i>+0,4L etyliny -12,66L oleju</i>
<b>Razem:</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>110,40L etyliny 58,11L oleju</b>	<b>110,00L etyliny 71,61L oleju</b>	<b>+0,40L etyliny -13,50L oleju</b>

\*MB – mieszanka benzynowa w stosunku 1L oleju na 30L etyliny,

7017

B – benzyna,

ON – olej napędowy.

- w roku 2007 nie prowadzono ewidencji paliwa i materiałów na koncie 310, w ciągu roku zakupione paliwo księgowano bezpośrednio w koszty działalności OSP, a wykazany na koniec roku w wyniku inwentaryzacji stan zapasów ujmowano na koncie 310,
- na koniec roku 2007 stan paliwa we wszystkich jednostkach OSP, zgodnie z inwentaryzacją i saldem konta 310, wynosił:
  - stan na dzień 1 stycznia 2007 roku:
    - OSP Cewice 1.287,28 zł,
    - OSP Pieski 409,67 zł,
    - OSP Łebunia 807,33 zł
  - stan na dzień 31 grudnia 2007 roku:
    - OSP Cewice 1.528,31 zł,
    - OSP Pieski 399,24 zł,
    - OSP Łebunia 344,00 zł,
- w dniu 31 grudnia 2007 roku przeprowadzono inwentaryzację paliwa w jednostkach OSP, której wyniki zostały ujęte w księgach rachunkowych urzędu, roku 2007.

11)Sprawdzono wydatki udokumentowane dowodami księgowymi w okresie 2007roku i ustalono, że:

- wszystkie dowody zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby,
- w przypadku trzech delegacji o numerach 9, 15 i 29 wypłaconych na kwotę ogółem 302,86 zł, osoba delegowana, odbywająca podróż służbową samochodem prywatnym nie wpisała numeru rejestracyjnego i pojemności pojazdu, którym odbywała podróż, ponadto:
  - delegacja nr 41 z dnia 27 marca 2007 roku na kwotę 70,61 zł, została zrealizowana w dniu 29 marca 2007 roku, a osoba delegowana przedłożyła rachunek w dniu 11 kwietnia 2007, tj. później niż w ciągu 7 dni od daty zakończenia podróży służbowej,
- ujęcie wydatków, w 1 przypadku na kwotę ogółem 19,92 zł, w raporcie kasowym (Nr 19), w innym dniu niż rzeczywista data dokonania wydatku,
- żaden, z 5 sprawdzonych na kwotę ogółem 4.070,23 zł, druków rozliczenia zaliczki nie zawierał numeru identyfikacyjnego, ponadto:
  - żaden z 5 sprawdzonych wniosków o zaliczkę, udzielonych na kwotę ogółem 4.600,00 zł, nie zawierał numeru identyfikacyjnego,

12)W dniu 28 marca 2007 roku Zarząd Jednostki OSP w Cewicach złożył, wniosek o dotację w wysokości 3.605,00 zł, z przeznaczeniem na zapewnienie gotowości bojowej OSP Cewice:

- w dniu 31 maja 2007 roku, Komendant Główny PSP poinformował jednostkę o przyznaniu dotacji w wysokości 3.605,00 zł oraz formie jej wykorzystania i rozliczenia,

TOTZ

- w dniu 11 czerwca 2007 roku, OSP Cewice (działająca w krajowym systemie ratowniczo – gaśniczym), otrzymała, za pośrednictwem Komendanta Wojewódzkiego PSP w Gdańsku, dotację w kwocie 3.605,00 zł
- w dniu 6 października 2007 zakupiono agregat prądotwórczy za kwotę 3.083,59 zł i wąż strażacki za kwotę 545,70 zł, wyposażenie przyjęto na stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – OSP Cewice,
- kwotę 24,29 zł, przewyższającą wysokość dotacji pokryto ze środków budżetu.

Prowadzenie rejestru OSP; zapewnienie terenowym OSP wyposażenia; naliczanie, rozliczanie i ewidencjonowanie wydatków OSP, należy do zakresu czynności p. Marzeny Krakowiak, kierownika Zespołu ds. Samorządowych, Oświatowych, Kultury i Sportu.

Bieżące prowadzenie księgowości budżetowej w jednostce i organie, należy do podinspektora ds. księgowania, p. Wioletty Drzewieckiej, natomiast przygotowywanie dokumentów księgowych do wypłaty i księgowania, poprzez sprawdzanie dokumentów księgowych pod względem formalnym, rachunkowym i prawnym, nadawanie właściwej dekretacji zgodnie z planem kont i klasyfikacji budżetowej oraz prawidłowe i terminowe dokonywanie rozliczeń finansowych; nadzorowanie dyscypliny finansowej przy realizacji poszczególnych zadań budżetu gminy, należy do z-cy głównego księgowego, p. Marii Kaszkowiak.

### 3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi.

1) Na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że plan i wykonanie wydatków na zakup, dostawy, roboty i usługi w roku 2007 wynosił:

rozdział klasyfikacji budżetowej	2007r	
	Plan po zmianach	Wykonanie
01095-Rolnictwo-pozostała działalność	1.461,00	1.452,94
60014-Drogi publiczne powiatowe	2.280,00	2.280,00
60016- Drogi publiczne i powiatowe	208.991,00	176.077,96
70005- Gospodarka gruntami i nieruchomościami	168.802,00	161.898,57
71004- Działalność usługowa-plany zagospodarowania przestrzennego	48.176,00	37.604,30
71095-Pozostała działalność	21.000,00	17.635,10
75011-Urzędy wojewódzkie	5.000,00	5.000,00
75022- Rady Gmin	2.800,00	2.519,70
75023- Urzędy gmin	281.053,00	250.074,02
75075- Promocja jednostek samorządu terytorialnego	26.000,00	19.259,15
75095- Pozostała działalność	32.258,00	24.977,90
75101-Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.015,00	1.015,00
75108-Wybory do sejmu i senatu	2.200,00	2.200,00
75412- Ochotnicze straże pożarne	39.625,00	37.000,01
75414- Obrona cywilna	3.750,00	2.935,97
75495-Pozostała działalność	9.000,00	8.418,00
75814-Różne rozliczenia finansowe	5.500,00	4.061,50
80113-Dowóz uczniów do szkół	4.022,00	2.098,49

7572



80195- Oświata-pozostała działalność	123.299,00	123.179,32
85153- Zwalczanie narkomanii	4.500,00	3.585,87
85154-przeciwdziałanie alkoholizmowi	59.131,00	51.680,06
90001-Gospodarka ściekowa i ochrona wód	494.682,00	450.798,80
90002- Gospodarka odpadami	2.511,00	0,00
90003- Oczyszczanie miast i wsi	43.477,00	35.536,12
90013-Schroniska dla zwierząt	13.482,00	13.425,60
90015- Oświetlenie ulic, placów i dróg	117.727,00	113.314,42
92605- Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	6.000,00	5.267,52
92695- Kultura fizyczna i sport pozostała działalność	5.250,00	5.250,00
<b>Razem</b>	<b>1732.992,00</b>	<b>1.558.545,68</b>

2) Sprawdzeni em objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej wydatków w oparciu o ewidencję księgową na koncie 400 – „Koszty wg rodzajów” i koncie 130 – „Rachunek bieżący” oraz dowody źródłowe (noty, rachunki i faktury), we wszystkich rozdziałach klasyfikacji budżetowej w paragrafach 4210-Zakup materiałów i wyposażenia i 4270-Zakup usług remontowych:

rozdział	§	2007r		
		Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
01095	4210	1.406,00	1.397,94	99,43
60016	4210	39.660,00	24.061,11	60,67
	4270	106.867,00	104.116,75	97,43
70005	4210	14.552,00	12.412,33	85,30
	4270	1.065	317,20	29,78
75011	4210	5.000,00	5.000,00	100
75022	4210	2.800,00	2.519,70	89,99
75023	4210	65.363,00	51.809,55	79,26
	4270	43.280,00	39.889,80	92,17
75075	4210	9.000,00	6.307,95	70,09
75095	4210	29.304,00	23.091,93	78,80
75101	4210	1.015,00	1.015,0	100
75108	4210	990,00	990,00	100
75412	4210	27.016,00	25.481,96	94,32
	4270	1.000,00	565,96	56,60
75414	4210	1.180,00	980,81	83,12
75495	4210	9.000,00	8.418,00	93,53
85153	4210	3.000,00	2.547,87	84,93
85154	4210	24.600,00	20.667,59	84,01
90001	4210	59.772,00	47.721,99	79,84
	4270	10.395,00	7.590,00	73,02
90002	4210	279,00	0,00	0,00
90003	4210	4.347,00	1.510,75	34,75
90013	4210	642,00	585,60	91,21
90015	4210	1.050,00	690,68	65,78
92605	4210	2.000,00	1.457,72	72,89
92695	4210	750,00	750,00	100
	<b>Razem:</b>	<b>465.333,00</b>	<b>391.898,19</b>	
	<b>4210</b>	<b>302.726,00</b>	<b>239.418,48</b>	<b>x</b>
	<b>4270</b>	<b>162.607,00</b>	<b>152.479,71</b>	

torz

Q

Ustalono, że:

- wydatki budżetowe, udokumentowane na podstawie 90 dowodów księgowych na kwotę 162.465,93 zł, zostały zaangażowane po realizacji wydatku, tj. po zaciągnięciu zobowiązania,
- wydatki budżetowe, udokumentowane na podstawie 7 dowodów księgowych na kwotę 1.038,92 zł, zostały zaangażowane w dniu realizacji wydatku, tj. w chwili zaciągnięcia zobowiązania.

W myśl procedur kontroli wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków środków publicznych, wprowadzonych zarządzeniem Nr 83/2005 Wójta Gminy z dnia 3 października 2005r, wstępna kontrola dokonywania wydatków udokumentowana wnioskiem o zaangażowanie środków budżetowych należała do obowiązków:

- w zakresie sprawdzenia pod względem merytorycznym, legalności, celowości, gospodarności i zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych – pracownika upoważnionego do realizacji zadania,
- w zakresie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym – pracownika księgowości,
- w zakresie wskazania właściwej dekretacji – pracownika księgowości wskazanego przez Skarbnika,
- w zakresie zatwierdzenia wydatku do realizacji lub dopuszczenia zaciągnięcia zobowiązania – Skarbnika i Wójta.

### 3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

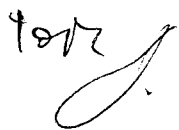
1) Przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2007 Rada Gminy określiła następującymi uchwałami:

- Nr V/17/2007 z dnia 31 stycznia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2007, w wysokości 226.535,00 zł,
- Nr XI/52/2007 z dnia 20 lipca 2007r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2007 rok, w wysokości 166.535,00 zł,
- Nr XIV/68/2007 z dnia 27 listopada 2007r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2007 rok, w wysokości 153.647,00 zł.

Szczegółowy plan przychodów i wydatków stanowi załącznik Nr 10 do uchwały.

2) Środki GFOŚiGW gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym w Banku Spółdzielczym w Łebie, o/Czarna Dąbrówka.

3) Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdania rocznego Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej ustalono, że:




Wyszczególnienie	Plan po zmianach wg		Wykonanie wg	
	uchwały budżetowej	sprawozdania Rb-33	ewidencji księgowej	Rb-33
środki finansowe na 1.01.2007r	110.647,00	110.647,00	110.647,35	110.647,35
<b>Przychody</b>				
§ 2960 Przelewy redystrybucyjne (wpływy środków z Urzędu Marszałkowskiego)	43.000,00	43.000,00	46.582,22	46.582,22
razem środki finansowe	<b>153.647,00</b>	<b>153.647,00</b>	<b>157.229,57</b>	<b>157.229,57</b>
<b>Wydatki</b>				
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	14.112,00	14.112,00	8.704,83	8.704,83
§ 4300 Zakup usług pozostałych	80.535,00	80.535,00	78.102,35	78.102,35
§ 6110 Wydatki inwestycyjne funduszy celowych	59.000,00	59.000,00	51.178,61	51.178,61
razem wydatki	<b>153.647,00</b>	<b>153.647,00</b>	<b>137.985,79</b>	<b>137.985,79</b>
<b>Stan środków obrotowych na 31.12.2007r</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.243,78</b>	<b>19.243,78</b>

- 4) Sprawdzeniem objęto sposób dokumentowania zrealizowanych wydatków GFOŚiGW w roku 2007, w świetle przepisów wewnętrznych i ogólnie obowiązujących.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

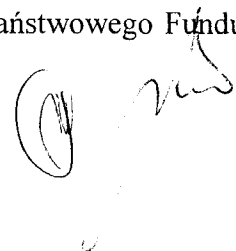
- 5) Środki finansowe funduszu ewidencjonowano na koncie 853 – „Fundusze pozabudżetowe – Gminny Fundusz Ochrony Środowiska” Sprawozdanie z wykonania planu funduszu sporządzono na podstawie analizy zapisów na kontach. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych wykazane na koncie saldo oznaczało środki finansowe funduszu nie wykorzystane w ciągu roku.

Bieżące prowadzenie księgowości budżetowej w jednostce i organie, należy do podinspektora ds. księgowania, p. Wioletty Drzewieckiej, natomiast przygotowywanie dokumentów księgowych do wypłaty i księgowania, poprzez sprawdzanie dokumentów księgowych pod względem formalnym, rachunkowym i prawnym, nadawanie właściwej dekretacji zgodnie z planem kont i klasyfikacji budżetowej oraz prawidłowe i terminowe dokonywanie rozliczeń finansowych; nadzorowanie dyscypliny finansowej przy realizacji poszczególnych zadań budżetu gminy, należy do z-cy głównego księgowego, p. Marii Kaszkowiak.

### 3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W okresie objętym kontrolą gmina nie realizowała wydatków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

7 2007

### 3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

W Gminie Cewice nie występowały inne fundusze celowe poza GFOŚiGW omówionym punkcie 3.3.1.2.9.1.

### 3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

1) Z budżetu gminy udzielono dotacji podmiotowych:

§ Klasyfikacji	2007		
	Plan po zmianach	Wykonanie	%
80101 §2540 Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	83.640,00	83.640,00	100
80103 §2540 Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	6.672,00	6.672,00	100
80104 §2540 Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	63.309,00	62.517,44	98,75
<b>Razem § 2540</b>	<b>153.621,00</b>	<b>152.829,44</b>	<b>X</b>
92109 §2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	273.000,00	273.000,00	100
92116 §2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	70.000,00	70.000,00	100
<b>Razem § 2480</b>	<b>343.000,00</b>	<b>343.000,00</b>	<b>X</b>
<b>Ogółem:</b>	<b>496.621,00</b>	<b>495.829,44</b>	<b>x</b>

2) Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury omówiono w punkcie 6.5.1. niniejszego protokołu.

3) W kontrolowanej jednostce w roku 2007 wysokość dotacji podmiotowych dla niepublicznych placówek, została ujęta w uchwałach wprowadzających zmiany do uchwały Nr V/17/07 z dnia 31 stycznia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na rok 2007:

- uchwale Nr XI/52/07 z dnia 20 lipca 2007r., wprowadzenie:
  - dla oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, kwota 6.672,00 zł,
  - dla szkół podstawowych, kwota 44.920,00 zł,
  - dla przedszkoli, kwota 50.688,00 zł,
- uchwale Nr XII/58/07 z dnia 27 września 2007r.:
  - zwiększenie dla przedszkola o kwotę 12.621,00 zł,
  - zwiększenie dla szkoły podstawowej o kwotę 38.720,00 zł.

4) Uchwałą Nr XI/41/07 z dnia 29 maja 2007r zmienioną (po zaopiniowaniu przez RIO Gdańsk) uchwałą Nr X/47/07 z dnia 29 czerwca 2007r Rada Gminy określiła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych oraz dla przedszkoli niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne na terenie Gminy Cewice:

- warunkiem otrzymania dotacji jest złożenie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji wniosku zawierającego informacje o planowanej w roku dotowanym liczby uczniów z podziałem na dzieci z terenu

*for*

*(m)*

gminy, spoza terenu i dzieci niepełnosprawne wraz z zobowiązaniem wnioskodawcy o przekazywaniu do 5-tego każdego miesiąca aktualnego wykazu dzieci,

- wysokość dotacji na każde dziecko:
  - w przedszkolu w wysokości 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przeliczeniu na jednego ucznia w przedszkolach publicznych, z tym że na każdego ucznia niepełnosprawnego w kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez gminę; jeśli gmina nie prowadzi przedszkola publicznego, dotacja przysługuje w wysokości 75% wydatków na jednego ucznia ponoszonych w przedszkolach publicznych na terenie Gminy Lębork,
    - w szkole podstawowej w wysokości 100% kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę,
    - dla oddziałów rocznego przygotowania przedszkolnego, w wysokości 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w publicznych szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez gminę,
- rozliczenie dotacji placówka winna składać do 10 dnia następnego miesiąca.

5) Na terenie gminy działały dwie niepubliczne placówki Niepubliczne Przedszkole „Plastuś” w Cewicach i Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Bukowinie, które zostały utworzone w roku 2007. Sprawdzeniem objęto ustalenie i przekazanie dotacji dla obu placówek oświatowych. Ustalono, że:

- Szkoła Podstawowa w Bukowinie złożyła wniosek o przyznanie dotacji w dniu 19 lipca 2007 roku, podając planowaną liczbę uczniów – 55 uczniów w tym 5 uczniów klas „0”:
  - decyzją Nr SOKiS 4320-01/07 z dnia 20 czerwca 2007 roku placówka uzyskała uprawnienia szkoły publicznej,
  - wysokość dotacji na jednego ucznia szkoły podstawowej ustalono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. 410,00 zł miesięcznie na każde dziecko, ogółem w roku 2007 dla niepublicznej szkoły podstawowej wypłacono kwotę 83.640,00 zł (za okres 4 miesięcy dla 204 uczniów),
  - wysokość dotacji na jednego ucznia klas „0” ustalono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. 333,60 zł miesięcznie, ogółem w roku 2007 dla niepublicznej szkoły podstawowej-klasa „0” wypłacono kwotę 6.672,00 zł (za okres 4 miesięcy dla 20 uczniów),
- Przedszkole w Cewicach złożyło wniosek o przyznanie dotacji w dniu 16 lipca 2007 roku, podając planowaną liczbę uczniów- 40 dzieci w tym 1 dziecko spoza gminy:
  - decyzją Nr SOKiS 4320-02/07 z dnia 20 czerwca 2007 roku organ założycielski uzyskał zezwolenie na założenie przedszkola,

*Folger*

*Q*

- wysokość dotacji na jedno dziecko w przedszkolu ustalono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. 395,68 zł miesięcznie, ogółem w 2007 roku dla niepublicznego przedszkola wypłacono kwotę 60.143,36 zł (za okres 4 miesiące dla 158 wychowanków),
  - wysokość dotacji na jedno niepełnosprawne dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego ustalono i wypłacono w nieprawidłowej wysokości, tj. 395,68 zł miesięcznie, ogółem w 2007 roku dla niepublicznego przedszkola na uczniów niepełnosprawnych wypłacono kwotę 2.374,08 zł (za okres 4 miesiące dla 8 wychowanków), należało wypłacić ogółem kwotę 38.000,96 zł, tj. po 1.187,53 zł miesięcznie na jednego niepełnosprawnego wychowanka co odpowiada wysokości subwencji oświatowej na jednego niepełnosprawnego wychowanka przedszkola w 2007 roku,
- z powyższego wynika, że zaniżono wysokość dotacji dla niepublicznego przedszkola o kwotę **35.626,88 zł**.

Żadnemu z pracowników Urzędu Gminy nie powierzono obowiązków w zakresie nadzoru nad przestrzeganiem obowiązujących przepisów dotyczących udzielania z budżetu gminy dotacji. Natomiast zapewnienie prawidłowego przebiegu wykonania budżetu oraz czuwanie nad zachowaniem dyscypliny budżetowej należało do obowiązków Skarbnika Gminy p. Marii Franciszczak.

### 3.3.1.2.10.1. Ustalenia dodatkowe

- 1) Z budżetu gminy udzielono dotacji podmiotowych z tytułu wprowadzenia dodatkowej nauki języka kaszubskiego i języka angielskiego w szkołach podstawowych, na mocy uchwały Nr XIV/68/07 z dnia 27 listopada 2007 roku wprowadzającej zmiany do budżetu. Na mocy uchwały zwiększono wysokość dotacji podmiotowej dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Bukowinie o kwotę 64.797,00 zł, co przedstawiono w tabeli poniżej:

§ Klasyfikacji	2007		
	Plan po zmianach	Wykonanie	%
80101 §2540 Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	64.797,00	64.797,00	100
W tym:			
Język kaszubski	62.733,00	62.733,00	
Język angielski	<b>2.064,00</b>	<b>2.064,00</b>	

- 2) W dniu 17 października 2007 roku Gmina Cewice złożyła, w Ministerstwie Finansów, wniosek o zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej z 0,6% rezerwy w roku 2007 z tytułu wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych od 1 września 2007 roku, gdzie ujęto m.in. naukę języka kaszubskiego:
- w dniu 6 grudnia 2007 roku, wpłynęła do urzędu informacja z Ministerstwa Finansów o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Cewice na rok 2007 ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla jst., zgodnie ze złożonym wnioskiem,

*folz*

*[Signature]*

- przekazano niepublicznej szkole podstawowej kwotę 62.733,00 zł z przeznaczeniem na naukę języka kaszubskiego, dotację wykorzystano prawidłowo w pełnej wysokości.
- 3) W dniu 7 grudnia 2007 roku urząd przekazał kwotę 2.064,00 zł dla niepublicznej szkoły podstawowej, tytułem dotacji celowej z budżetu państwa na sfinansowanie kosztów nauczania języka angielskiego w I i II klasach szkoły podstawowej w okresie wrzesień – grudzień 2007 roku:
- urząd otrzymał w/w dotację jako celową, którą ujęto po stronie dochodów w rozdziale 80101§ 2030, a po stronie wydatków została ujęta w budżecie i przekazana szkole w rozdziale 80101§ 2540 jako dotacja podmiotowa,
  - szkoła rozliczyła się z przyznanej dotacji sprawozdaniami miesięcznymi, rachunkami za prowadzenie zajęć i sprawozdaniem za okres od września do grudnia 2007 roku na kwotę ogółem 2.064,00 zł.

Żadnemu z pracowników Urzędu Gminy nie powierzono obowiązków w zakresie nadzoru nad przestrzeganiem obowiązujących przepisów dotyczących udzielania z budżetu gminy dotacji. Natomiast zapewnienie prawidłowego przebiegu wykonania budżetu oraz czuwanie nad zachowaniem dyscypliny budżetowej należało do obowiązków Skarbnika Gminy p. Marii Franciszczak.


W dniu 13 stycznia 2009 roku Skarbnik, p. Maria Franciszczak złożyła wyjaśnienie, z treści, którego wynika, że Gmina nie miała podstaw do przekazania wyższej dotacji na ucznia niepełnosprawnego, ponieważ Gmina nie otrzymała środków na ten cel, co było skutkiem nie złożenia, przez niepubliczną placówkę, w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji wniosku o dotację. Drugim czynnikiem nie dotowania ucznia niepełnosprawnego w 2007 roku był fakt nie posiadania przez dotującego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno – pedagogicznych.

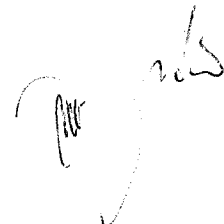
Otrzymane środki finansowe na dofinansowanie nauki języka angielskiego w I i II klasach szkoły podstawowej w formie dotacji celowej, Gmina zdecydowała się przekazać w formie dotacji podmiotowej, ponieważ instytucje, do których zwrócono się o udzielenie odpowiedzi na temat podstawy prawnej udzielania dotacji dla niepublicznej placówki w w/w zakresie, nie udzieliły odpowiedzi na zadane pytania.

Treść wyjaśnienia wraz z dokumentacją dotyczącą udzielenia i rozliczenia przyznanych dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych stanowią załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

### 3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe.

W okresie objętym kontrolą z budżetu Gminy Cewice nie udzielono dotacji przedmiotowych.

4072  




### 3.3.1.2.12. Dotacje celowe

- 1) W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy udzielono dotacji celowych w rozdziale 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu §282 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom w kwocie 80.000,00 zł, które zostały ujęte w uchwale Rady Gminy Cewice Nr V/17/07 z dnia 31 stycznia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na rok 2007.
  
- 2) Rada Gminy w uchwale Nr IV/14/06 z dnia 29 grudnia 2006 roku, w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy Gminy Cewice z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, określiła m.in.:
  - cele programu,
  - przedmiot współpracy,
  - formy współpracy, w tym:
    - rodzaj wydatków niepodlegających dotowaniu,
    - zasady ogłaszania i przeprowadzania otwartego konkursu ofert na realizację zadania,
    - zasady kontroli i oceny realizacji zadania,
    - rodzaje zadań, które będą wspierane lub powierzane przez gminę.
  
- 3) Wójt Gminy ogłosił w dniu 15 stycznia 2007 roku, otwarty konkurs na realizację zadań publicznych Gminy Cewice w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2007 roku „Cewice na sportowo”:
  - kwota przeznaczona na realizację zadania wynosi 80.000,00 zł, w tym:
    - zadanie 1 – prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn piłki nożnej juniorów i seniorów, prowadzenie szkółki piłki nożnej dla dzieci i młodzieży w miejscowości Cewice oraz opieka i utrzymanie stadionu z domkiem sportowca w Cewicach – 39.000,00 zł,
    - zadanie 2 – prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn piłki siatkowej i ręcznej w grupach wiekowych do lat 18 w miejscowości Cewice – 11.000,00 zł,
    - zadanie 3 - prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn piłki nożnej juniorów i seniorów oraz prowadzenie szkółki piłki nożnej dla dzieci i młodzieży w miejscowości Łebunia – 25.000,00 zł,
    - zadanie 4 - prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn mini piłki siatkowej i mini piłki koszykowej dziewcząt i chłopców w miejscowości Siemirowice – 5.000,00 zł,
  - zasady przyznawania dotacji, warunki realizacji oraz szczegółowy tryb i kryteria przyznawania dotacji zostały określone w Specyfikacji Wyboru Najkorzystniejszej Oferty, gdzie zapisano m.in.:
    - do oferty należy dołączyć następujące dokumenty, poświadczone za zgodność z oryginałem: kserokopię aktualnego wypisu z właściwego rejestru, zaświadczenia REGON, NIP i statutu organizacji oraz listę osób, które zostaną objęte zadaniem, potwierdzoną ich własnoręcznym podpisem;

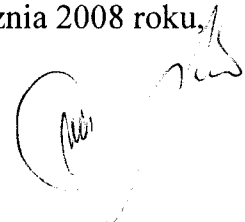
toż



udokumentowanie okresu prowadzenia działalności w zakresie danych dyscyplin sportowych; określenie zasięgu promocji aktywności fizycznej poprzez wskazanie konkretnego szczebla rozgrywek wnioskodawcy (liga, klasa, województwo, powiat); sprawozdanie merytoryczne i finansowe za poprzedni rok,

- opis kryteriów oceny ofert: doświadczenie realizatora 50%, koszty szkolenia w przeliczeniu na jednego uprawiającego daną dyscyplinę i promocja aktywności na arenie odpowiedniego szczebla po 25%,
  - szczegółowe warunki realizacji, finansowania i rozliczania zadania regulować będzie umowa zawarta między Wójtem a podmiotem, która zostanie podpisana w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyników konkursu,
  - składane oferty powinny być zgodne ze wzorem określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku w sprawie wzoru ofert realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego, wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. (Dz.U. Nr 264, poz. 2207) i powinny zawierać m.in. dane na temat podmiotu składającego ofertę, opis zadania, termin i miejsce realizacji zadania, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania,
  - konkurs ogłoszono w prawidłowy sposób, ustalając:
    - termin składania ofert (osobiście) do dnia 19 lutego 2007 roku, godzina 11.00,
    - termin rozpatrzenia ofert 19 lutego 2007 roku, godzina 11.15,
    - termin powiadomienia o wyniku konkursu do dnia 21 lutego 2007 roku,
    - termin realizacji zadań od dnia 1 marca do dnia 31 grudnia 2007r.
- 4) Zarządzeniem Nr 7/07 z dnia 14 lutego 2007 roku, Wójt Gminy Cewice powołał Komisję Konkursową do rozstrzygnięcia złożonych ofert na wykonanie zadania publicznego przez organizacje pozarządowe:
- powołano 3-osobową Komisję, która dokona otwarcia i oceny złożonych ofert w dniu 19 lutego 2007 roku o godzinie 11.15.
- 5) W dniu 19 lutego 2007 roku, Komisja Konkursowa dokonała oceny ofert i sporządziła zestawienie ofert poddanych ocenie wraz z propozycją przyznania środków poszczególnym wnioskodawcom w ramach poszczególnych zadań:
- wpłynęło 5 ofert na realizację zadań na łączną kwotę 105.000,00 zł, spośród których wybrano 4 oferty i przyznano im środki w kwocie 80.000,00 zł,
  - w dniu 28 lutego 2007 roku zawarto umowy na realizację poszczególnych zadań zgodnie z zakresem zawartym w ogłoszeniu o konkursie,
  - w poszczególnych umowach określono:
    - terminy przekazywania środków dotacji w transzach,
    - zleceniobiorca będzie składał dwa sprawozdania częściowe i jedno końcowe, tj.:
- za okres od 1 marca do 30 czerwca 2007 roku do dnia 15 lipca 2007 roku,  
 za okres od 1 lipca do 30 września 2007 roku do dnia 15 października 2007 roku,  
 za okres od 1 marca do 31 grudnia 2007 roku do dnia 30 stycznia 2008 roku,

4012  

- w przypadku niezłożenia sprawozdania w terminie zleceniodawca zwraca się z pisemną prośbą o jego złożenie, niezastosowanie się do wezwania skutkuje przeprowadzeniem kontroli, która może być podstawą rozwiązania umowy,
- środki przeznaczone na wykonanie zadania należy wykorzystać do dnia 14 stycznia 2008 roku, a niewykorzystane środki należy zwrócić do dnia 28 stycznia 2008 roku wraz z odsetkami.

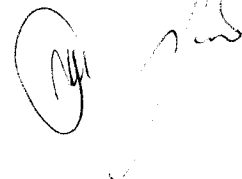
6) Kontroli poddano wykorzystanie przyznaných dotacji i stwierdzono następujące nieprawidłowości:

**Zadanie 1** – prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn piłki nożnej juniorów i seniorów, prowadzenie szkoły piłki nożnej dla dzieci i młodzieży w miejscowości Cewice oraz opieka i utrzymanie stadionu z domkiem sportowca w Cewicach – **39.000,00 zł**, **Klub Sportowy „Leśnik” Cewice**

- sprawozdania częściowe za okres od 1 marca do 30 czerwca 2007 roku i końcowe za okres od 1 marca do 31 grudnia 2007 roku sporządzono niezgodnie z wymaganym wzorem, tj. z wzorem zawartym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania:
  - w sprawozdaniach nie przedstawiono prawidłowo rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów, ponieważ nie przedstawiono kosztów częściowych w stosunku do całości zadania,
- nie złożono sprawozdania częściowego za okres od 1 lipca do 30 września 2007 roku:
  - w dniu 31 października 2007 roku urząd powiadomił Klub o obowiązku złożenia II sprawozdania częściowego, którego termin złożenia upłynął w dniu 15 października 2007 roku,
  - sprawozdania nie złożono do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 30 stycznia 2009 roku,
  - urząd nie egzekwował swoich praw wynikających z umowy, czym uchybiono postanowieniom umowy, tj. w § 8, pkt 5 zapisano, cyt.: „W przypadku nie przedłożenia sprawozdań, (...), Zleceniodawca wzywa pisemnie Zleceniobiorcę do ich złożenia. Niezastosowanie się do wezwania skutkuje przeprowadzeniem kontroli, która może być podstawą rozwiązania umowy”
- dotację wydatkowano w sposób niezgodny z umową Nr 21/07 i ofertą:
  - w dniu 9 lipca 2007 roku Klub złożył I sprawozdanie częściowe w którym wnioskował o przesunięcie kwot w poszczególnych pozycjach kosztów zawartych w ofercie,
  - w dniu 18 lipca 2007 roku powiadomiono Klub o wyrażeniu zgody na częściowe zmiany w zakresie przyznanej wielkości dotacji, nie podając dokładnych wartości zmian i pozycji kosztów, nie zawarto aneksu do umowy wprowadzającego zmiany,

W § 14 zapisano, cyt.: „Wszelkie zmiany umowy i oświadczenia składane zgodnie z niniejszą umową wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.”

Todor

- w dniu 9 listopada 2007 roku, Klub złożył sprawozdanie końcowe z rozliczenia otrzymanej dotacji w kwocie 39.000,00 zł, z którego wynika, że środki dotacji wydatkowano niezgodnie z zakresem kosztów wyszczególnionym w ofercie, będącej podstawą realizacji zadania wynikającego z zawartej umowy:

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów, wg oferty		Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów i źródło finansowania, wg sprawozdania końcowego złożonego przez Klub		różnica	
	koszt całkowity	w tym z dotacji	koszt całkowity	w tym z dotacji	1-3	2-4
1	1	2	3	4	5	6
Zakupy sprzętu sportowego	6.200	4.000	16.280	11.000	10.080	+7.000
Utrzymanie obiektu sportowego	10.000	10.000	5.000	4.600	5.000	-5.400
Koszty obsługi sędziowskiej+obserwatorzy	9.000	6.000	7.100	2.000	1.900	-4.000
Opłaty do OZPN	3.000	2.000	8.100	6.000	5.100	+4.000
Wynagrodzenia trenerów i pochodne	9.000	9.000	10.500	6.000	500	-3.000
Koszty przejazdów	7.800	6.000	10.500	8.000	2.700	+2.000
Szkołka piłkarska	3.200	1.000	140	360	3.060	-640
Turnieje i festyny	2.000	1.000	230	370	1.770	-630
Pozostałe	5.000	0	11.490	980	6.490	+980
<b>Ogółem:</b>	<b>55.200</b>	<b>39.000</b>	<b>70.700</b>	<b>39.220</b>	<b>36.600</b>	<b>+13.980</b> <b>-13.670</b>

Z powyższego wynika, że:

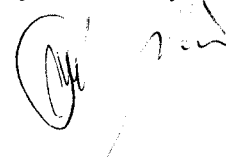
- dotację przyznano i przekazano w kwocie 39.000,00 zł
- wydano zgodnie z kosztorysem kwotę 25.330,00 zł
- wydano niezgodnie z kosztorysem kwotę 13.980,00 zł
- należało zwrócić do budżetu kwotę 13.670,00 zł

W § 1 pkt. 1 zapisano, cyt.: „Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy, (...) realizację zadania publicznego, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 19 lutego 2007 roku, stanowiącej załącznik nr 1 do umowy, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie.”

- urząd nie egzekwował swoich praw wynikających z umowy, czym uchybiono postanowieniom umowy, tj. W § 12, pkt 1 zapisano, cyt.: „Umowa może być rozwiązana przez Zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku wykorzystywania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.”

W dniu 2 lutego 2009 roku p. Grzegorz Pałasz, Wójt Gminy Cewice złożył wyjaśnienie, z którego wynika, że kwotę przeznaczoną na całe zadanie należy traktować łącznie a przewidziane koszty na poszczególne elementy zadania przedstawione w ofercie należy traktować orientacyjnie, ponadto przyjmując sprawozdanie z wykonania zadania bierze się pod uwagę to, czy Klub wykonał

+

zadanie merytorycznie w całości i czy przyznane środki nie zostały wykorzystane na inne cele niezwiązane z ofertą, natomiast czysto księgową zgodność poniesionych kosztów z zapisami w umowie jest mniej istotna. Takie samo podejście przyjęto przyjmując sprawozdania pozostałych klubów sportowych.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli, na który składają się oferta, umowa, sprawozdania i wyjaśnienie złożone przez Wójta Gminy.

Za prawidłowe wydatkowanie środków publicznych odpowiedzialność ponoszą osoby, które podpisały umowę: w imieniu Gminy Cewice Wójt Grzegorz Palasz i Skarbnik Maria Franciszczak, w imieniu Klubu Sportowego „Leśnik” Cewice Prezes Zarządu Andrzej Sułkowski i W-ce Prezes Andrzej Linsztedt.

**Zadanie 2 - prowadzenie i uczestniczenie we współzawodnictwie drużyn piłki siatkowej i ręcznej w grupach wiekowych do lat 18 w miejscowości Cewice – 11.000,00 zł Uczniowski Klub Sportowy „Iryda”**

- w dniu 14 stycznia 2008 roku Klub złożył sprawozdanie końcowe z rozliczenia otrzymanej dotacji w kwocie 11.000,00 zł, z którego wynika, że środki dotacji wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem wyszczególnionym w ofercie, będącej podstawą realizacji zadania wynikającego z zawartej umowy Nr 19/07:

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów, wg oferty (zł)		Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów i źródło finansowania, wg sprawozdania końcowego		różnica	
	koszt całkowity	w tym z dotacji	koszt całkowity	w tym z dotacji	1-3	2-4
1	1	2	3	4	5	6
Zakup sprzętu	5.000	5.000	4.584,08	4.584,08	415,92	-415,92
Dojazdy na zawody, wyżywienie, zakwaterowanie	6.000	6.000	4.972,33	4.972,00	1.027,67	-1.028,00
Nagrody, puchary	-	-	1.162,92	1.162,92	1.162,92	+1.162,92
Koszty administracyjne	-	-	161,20	161,00	161,20	+161,00
<b>Ogółem:</b>	<b>11.000</b>	<b>11.000</b>	<b>10.880,53</b>	<b>10.880,00</b>	<b>2.767,71</b>	<b>+1.323,92</b> <b>-1.443,92</b>

Z powyższego wynika, że:

- dotację przyznano i przekazano w kwocie 11.000,00 zł
- zwrócono niewykorzystaną kwotę w dniu 11 stycznia 2008 roku (Wb Nr 9) 120,00 zł
- wydano zgodnie z kosztorysem kwotę 9.556,08 zł
- wydano niezgodnie z przeznaczeniem 1.323,92 zł
- należało zwrócić do budżetu kwotę **1.323,92 zł**

W § 1 pkt. 1 zapisano, cyt.: „Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy, (...) realizację zadania publicznego, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 19 lutego 2007 roku, stanowiącej załącznik nr 1 do umowy, a

*4 2007*  
