

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Cewice przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Cewicach przez pracowników Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadził, w dniach od 27 kwietnia do dnia 31 sierpnia 2006 r., z przerwą w dniach od 7 do 27 lipca 2006 r., zespół w składzie:

- Elżbieta Masalska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 37/06 z dnia 29 marca 2006 r.,
- Urszula Perkowska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 38/06 z dnia 29 marca 2006 r.

Jednostka kontrolowana :

Urząd Gminy w Cewicach
84 – 312 Cewice
ul. W. Witosa 16
tel. (0-59) 8613489

Zakres kontroli : Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych

Badany okres : Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2002 do 31 grudnia 2005r.

Szczegółowy zakres kontroli :

I. Ustalenia ogólne - organizacyjne.

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.
- 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.
- 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

- 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.
- 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia.
- 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.
- 2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

III. Wykonanie budżetu.

- 3.1. Dochody budżetowe.
- 3.2. Przychody budżetowe.
- 3.3. Wydatki budżetowe.
- 3.4. Rozchody budżetowe

IV. Mienie komunalne

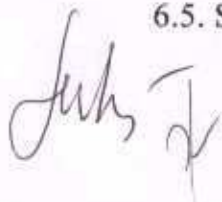
- 4.1. Gospodarka nieruchomościami.
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

- 5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.
- 5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji.
- 5.3. Środki na realizację porozumień.

VI. Rozliczenia.

- 6.1. Jednostki budżetowe.
- 6.2. Zakłady budżetowe
- 6.3. Gospodarstwa pomocnicze
- 6.4. Środki specjalne.
- 6.5. Samorządowe osoby prawne



VII. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

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

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1.1. Kierownictwo jednostki.

Wójt Gminy - Pan Grzegorz Palasz, wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 10 listopada 2002 roku, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 12.11.2002 r.

Jak wynika z treści protokołu I/02 z I sesji Rady Gminy Cewice, obowiązki służbowe Pan Grzegorz Palasz objął w dniu 14 listopada 2002 r., poprzez złożenie ślubowania przed Radą Gminy.

Wcześniej tj. w okresie od 04 lipca 2000 r. funkcję tę pełnił Pan Włodzimierz Klata.

Zastępca Wójta - Pani Stanisława Starosz, powołana z dniem 27.11.2002r., Zarządzeniem nr 3/02 Wójta Gminy Cewice z dnia 27.11.2002r. Wcześniej funkcję tą pełnił Pan Marek Kuriata wybrany uchwałą Nr XXIX/169/2000 Rady Gminy Cewice z dnia 12 lipca 2000 r.

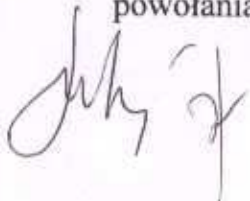
Skarbnik Gminy - Pani Maria Franciszczak, powołana z dniem 23 lipca 2002r. uchwałą Nr L/325/02 Rady Gminy Cewice z dnia 23.07.2002r.

Sekretarz Gminy - Pan Marek Kuriata powołany z dniem 28 listopada 2002r. uchwałą Nr II/8/02 Rady Gminy Cewice z dnia 28.11.2002 r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.2.1. Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy określono w Statucie Gminy przyjętym uchwałą Nr VIII/45/99 Rady Gminy w Cewicach z dnia 09 sierpnia 1999r. i opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2000r. Nr 18 poz. 88.

W statucie nie określono stanowisk pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie: wyboru, powołania i umowy o pracę. Nie określono w nim również organów lub też osób właściwych do nawiązania w imieniu zakładu pracy stosunku pracy na podstawie wyboru i powołania oraz rodzaju aktu i trybu jego wydania.




W toku dalszej kontroli ustalono, że w Urzędzie nie zatrudniano pracowników w ramach stosunku pracy na podstawie mianowania i z uwagi na powyższe brak uregulowań prawnych dotyczących organów lub osób właściwych do nawiązania z nimi, w imieniu zakładu, stosunku pracy, a także zasad dokonywania okresowych ocen kwalifikacyjnych pracowników mianowanych.

W statucie nie określono również zasad składania oświadczenia woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem.

1.2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Cewicach, przyjętym Zarządzeniem Nr 9/04 Wójta Gminy Cewice z dnia 08 marca 2004 r.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

Jednostka kontrolowana posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, wprowadzoną w życie Zarządzeniem Nr 80/05 Wójta Gminy w Cewicach z dnia 30 września 2005 r. W dokumentacji określono:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody i zasady wyceny aktywów i pasywów,
- system służący ochronie danych i ich zbiorów,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych i opisu systemu przetwarzania danych.

W ww. dokumentacji nie określono sposobu ustalenia wyniku finansowego, do czego obliguje treść art. 10, ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Analizując zakładowy plan kont stwierdzono, że zawiera on :

- wykaz kont księgi głównej zarówno dla budżetu gminy jak i dla urzędu gminy jako jednostki budżetowej,
- zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, w tym: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków, operacji zakupu, kosztów i składników aktywów, operacji gotówkowych w kasie oraz dokonywanych odpisów umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. W zakładowym planie kont wykazano również konta pozabilansowe zarówno dla budżetu gminy jak i dla jednostki.

W skład ww. dokumentacji opisujące przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości wchodzi również :

- instrukcja dotycząca gospodarki kasowej (załącznik Nr 8 do Zarządzenia Nr 80/05 Wójta Gminy w Cewicach z dnia 30 września 2005 r.),
- instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik Nr 7 do przedmiotowego Zarządzenia),
- instrukcja stosowania, wypełniania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych (załącznik Nr 5).

Jednostka posiada również instrukcję w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania, która została wprowadzona w życie Zarządzeniem nr 106/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 20 grudnia 2005 r. W instrukcji tej ustalono wykaz druków stanowiących druki ścisłego zarachowania oraz określono zasady ich ewidencjonowania.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

1. Wszystkie komputery na terenie Urzędu Gminy w Cewicach znajdują się w pomieszczeniach, które po godzinach pracy są zamykane na klucz. Większość pomieszczeń ma okratowane okna i drzwi obite blachą. Serwer znajduje się w zamkniętej szafie serwerowej tzw. rakowej zamykanej na klucze, w pomieszczeniu okratowanym, zamykanym na dwa zamki, drzwi obite blachą. Cały budynek urzędu podłączony jest pod system alarmowy monitorowany przez firmę ARES SREWIS sp. z o.o. w Gdańsku.

Po zakończeniu pracy na komputerze każdy z pracowników wylogowuje się z użytkowanego programu oraz z sieci. Każde zalogowanie do serwera, a następnie do programu może nastąpić po wpisaniu użytkownika i hasła dostępu do serwera, a w dalszej kolejności użytkownika i hasła dostępu do przydzielonego pracownikowi programu (każdy z pracowników ma indywidualne hasło dostępu do serwera i oprogramowania, na którym pracuje) Nad prawidłowym dostępem do przydzielonego pracownikowi oprogramowania oraz nad uniemożliwieniem dostępu do programów osobom niepowołanym czuwa system UPR – nadawanie uprawnień.

2. Urząd Gminy w Cewicach wyposażony jest w osobną sieć logiczną i energetyczną przeznaczoną wyłącznie do obsługi komputerów i serwera. Serwer oraz 4 stacje komputerowe zabezpieczone są UPS-ami – urządzeniami podtrzymującymi napięcie.

3. Zastosowano zabezpieczenie danych na serwerze w postaci macierzy dysków nadmiarowych RAID5. Ponadto każdy z pracowników przeprowadza na swoim stanowisku pracy przemienną archiwizację, kopiowanie danych na nośniki pamięci (dyskietki, płyty CD-R i CD-RW) według potrzeb, nie rzadziej jednak niż raz w miesiącu.



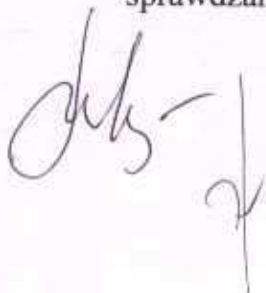

4. Nie ma możliwości dostępu, za pomocą komputerów z zewnątrz, do danych zawartych w sieci komputerowej Urzędu Gminy w Cewicach.
5. Dane podlegające ochronie przetwarzane w Urzędzie Gminy w Cewicach, przechowywane są tylko i wyłącznie na serwerze, który nie obsługuje protokołu internetowego TCP/IP.
6. System UPR wymaga autoryzacji użytkownika przez podanie jego nazwy i hasła, dane zapisywane w bazie pozwalają na identyfikację użytkownika i daty modyfikacji danych.
7. Dane wprowadzane do systemów objęte są kontrolą poprawności w zależności od kontekstu pracy operatora. Firma RADIX, autoryzująca użytkowane przez Urząd Gminy w Cewicach programy, posiada dokumentację techniczną systemów opisującą strukturę i schemat przetwarzania danych, którą udostępni na każde żądanie urzędu.
8. Przy wprowadzaniu lub modyfikacji danych systemy sprawdzają ich poprawność i w zależności od kontekstu pracy informują operatora stosownym komunikatem.

1.2.4.1. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrole dowodów księgowych.

Instrukcja dotycząca stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych została wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 80/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 30 września 2005 r. W przedmiotowej instrukcji określono: rodzaje dowodów finansowo - księgowych przyjętych do stosowania w jednostce oraz opis dokumentów służących udokumentowaniu poszczególnych operacji gospodarczych.

Instrukcja zawiera również szczegółowy opis: miejsca powstawania dokumentu, wraz ze wskazaniem osoby upoważnionej do jego wystawienia, liczby egzemplarzy i drogę każdego z nich. Określono także terminy dostarczania poszczególnych dokumentów oraz terminy ich realizacji, a także wskazano osoby upoważnione do sprawdzania dowodów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz osoby zatwierdzające dany dowód do realizacji.

Do instrukcji nie załączono wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów.



1.2.5. Jednostki pomocnicze gminy.

Na terenie Gminy Cewice utworzono 11 sołectw. Ich nazwy oraz miejscowości wchodzące w skład poszczególnych sołectw a także numery uchwał, którymi je utworzono przedstawia poniższe zestawienie.

Lp.	Nazwa sołectwa	Nazwa miejscowości wchodzących w skład sołectwa	Data uchwały Rady Gminy w sprawie podziału gminy na sołectwa
1	2	3	4
1.	Cewice	Cewice, Kamieniec, Leśnik	<i>Uchwała nr XLVIII/314/02 Rady Gminy Cewice z dnia 17 maja 2002 r.</i>
2.	Karwica	Karwica, Lesiaki	<i>Uchwała nr XLVIII/314/02 Rady Gminy Cewice z dnia 17 maja 2002 r.</i>
3.	Oskowo	Oskowo	<i>Uchwała nr XLVIII/314/02 Rady Gminy Cewice z dnia 17 maja 2002 r.</i>
4.	Bukowina	Bukowina	<i>Uchwała nr XLVIII/314/02 Rady Gminy Cewice z dnia 17 maja 2002 r.</i>
5.	Pieski	Pieski	<i>Uchwała nr XLVIII/314/02 Rady Gminy Cewice z dnia 17 maja 2002 r.</i>
6.	Popowo	Popowo, Okalice, Dziecino	<i>Uchwała nr XLVIII/314/02 Rady Gminy Cewice z dnia 17 maja 2002 r.</i>
7.	Siemirowice	Siemirowice	<i>Uchwała nr XLVIII/314/02 Rady Gminy Cewice z dnia 17 maja 2002 r.</i>
8.	Unieszyno	Unieszyno, Unieszynko, Unieszyniec	<i>Uchwała nr XLVIII/314/02 Rady Gminy Cewice z dnia 17 maja 2002 r.</i>
9.	Osowo	Osowo, Osowiec, Malczyce	<i>Uchwała nr XLVIII/314/02 Rady Gminy Cewice z dnia 17 maja 2002 r.</i>
10.	Maszewo	Maszewo, Roztopczyn, Krępkowice, Krępkowo	<i>Uchwała nr XLVIII/314/02 Rady Gminy Cewice z dnia 17 maja 2002 r.</i>
11.	Łebunia	Łebunia	<i>Uchwała nr XLVIII/314/02 Rady Gminy Cewice z dnia 17 maja 2002 r.</i>

Wszystkie wyżej wymienione sołectwa posiadają aktualne statuty, które nadała im Rada Gminy Cewice uchwałą Nr VIII/56/03 z dnia 25.04.2003 r. Statuty sołectw określają w szczególności:

- 1) nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
- 2) zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- 3) organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- 4) zakres zadań przekazywanych jednostce przez gminę oraz sposób ich realizacji,
- 5) zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

Na mocy uchwały nr XLVIII/314/02 z dnia 17 maja 2002 r., Rada na terenie Gminy Cewice utworzyła jednostkę pomocniczą – Osiedle Na Skarpie w Siemirowicach. Osiedle to posiada statut nadany uchwałą nr XI/88/03 Rady Gminy Cewice z dnia 15 października 2003 r.

Analizując treść statutu ustalono, że nie spełnia wszystkich wymogów określonych w art. 35 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity : Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), tj. nie określa zakresu i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów Osiedla.

1.2.6. Gminne jednostki organizacyjne.

W celu wykonywania zadań, Rada Gminy Cewice utworzyła jednostki organizacyjne, które działały na terenie Gminy. Były to następujące jednostki (według stanu na dzień 31 sierpnia 2005r):

- a) jednostki budżetowe:
 1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach (utworzony na mocy uchwały Nr X/41/90 Gminnej Rady Narodowej w Cewicach z dnia 26 lutego 1990 r.).
 2. Gimnazjum Publiczne w Cewicach założone z dniem 1 września 1999 r., zgodnie z treścią uchwały Nr III/24/99 RG Cewice z dnia 15 marca 1999 r.
 3. Szkoła Podstawowa im. Ks. Edmunda Roszczyńskiego w Cewicach.
 4. Szkoła Podstawowa w Łebuni.
 5. Szkoła Podstawowa im. Olimpijczyków Polskich w Maszewie Lęborskim.
 6. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Przerytem.
 7. Szkoła Podstawowa im. Lotników Morskich w Siemirowicach.

- b) zakłady budżetowe:
 - nie utworzono

c) instytucje kultury :

1. Gminne Centrum Kultury w Cewicach.
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Cewicach.

d) osoby prawne :

- nie utworzono.

Wykaz tych jednostek wraz ze wskazaniem uchwał, którymi je powołano ujęto w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu.

W toku kontroli ustalono, że zgodnie z treścią § 33 ust. 2 Statutu Gminy Cewice, Wójt Gminy prowadzi aktualny wykaz gminnych jednostek organizacyjnych. Ponadto w kontrolowanej jednostce prowadzony jest aktualny rejestr instytucji kultury.

1.2.7. Pełnomocnictwa.

Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nie posiadającym osobowości prawnej, udzielono pełnomocnictw do jednoosobowego działania.

Poniżej przedstawiono te jednostki oraz nazwiska ich kierowników i daty udzielonych pełnomocnictw.

1. Gimnazjum Publiczne w Cewicach – Pani Krystynie Jałoszyńskiej – pełnomocnictwo Zarządu Gminy Cewice ważne od dnia 1 kwietnia 2001 r., udzielone na czas nie określony.
2. Szkoła Podstawowa im. Ks. Edmunda Roszczyńskiego w Cewicach – Pani Iwonie Mielewczyk – pełnomocnictwo Wójta Gminy Cewice ważne od 01 września 2005 r., na czas powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły.
3. Szkoła Podstawowa w Łebuni – pełnomocnictwo udzielone przez Zarząd Gminy Cewice dla Dyrektora Szkoły bez podania imienia i nazwiska.
4. Szkoła Podstawowa im. Olimpijczyków Polskich w Maszewie - Panu Mirosławowi Adamowi Naczke – pełnomocnictwo Zarządu Gminy Cewice, ważne od 1.08.2001 r. na czas nieokreślony.
5. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Przerytem – brak imiennego pełnomocnictwa, jedynie upoważnienie dla Dyrektora Szkoły bez podania imienia i nazwiska, podpisane w dniu 28.03.2000 r.
6. Szkoła Podstawowa im. Lotników Morskich w Siemirowicach – pełnomocnictwo Zarządu Gminy Cewice udzielone Dyrektorowi Szkoły bez podania imienia i nazwiska. Niniejsze pełnomocnictwo zostało podpisane 29.03.2000 r. (podpis nieczytelny).
7. Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach – Panu Zbigniewowi Borowskiemu, pełnomocnictwo Wójta Gminy Cewice – Zarządzenie Nr 39/05 z dnia 24 maja 2005 r. (z mocą obowiązującą od 1.06.2005 r.).

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady.

Stosownie do obowiązujących przepisów zawartych w ustawie o samorządzie gminnym oraz w Statucie Gminy Cewice, Rada kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych poprzez powołaną przez siebie Komisję Rewizyjną, która swoje zadania kontrolne realizuje na podstawie planu zatwierdzonego przez Radę.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2004, został zatwierdzony przez Radę Gminy uchwałą nr XIV/111/04 z dnia 10 lutego 2004 r., a na 2005 r. - uchwałą nr XXII/169/04 Rady Gminy Cewice z dnia 29 grudnia 2004 r.

W toku kontroli ustalono, że plan pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej na 2004 r. obejmował m.in.:

1. Kontrolę wykonania budżetu gminy za 2003 r. oraz opracowanie wniosku absolutorijnego za 2003 r. (luty – marzec).
2. Kontrolę Gminnego Centrum Kultury w Cewicach za 2003 r. (kwiecień – maj).
3. Kontrolę Ośrodka Pomocy Społecznej za 2003 r., w terminie maj-czerwiec.
4. Zadania z zakresu gospodarki komunalnej za 2003 r., w okresie od października do listopada.
5. Opracowanie sprawozdania z pracy komisji w 2004 r. i planu pracy na 2005 r., w miesiącu grudniu.

W ciągu roku budżetowego Komisja przeprowadziła następujące kontrole:

1. Wykonania uchwał i wniosków Rady Gminy za 2003 r. oraz zaleceń Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - przeprowadzona w dniach 21,25 maja oraz 07 czerwca 2004 r.
2. Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach przeprowadzona w terminie od 6 do 16 września 2004 r.
3. Działalności Gminnego Centrum Kultury w Cewicach, przeprowadzona w dniach od 13 września do 23 listopada 2004 r.
4. Działalności Wójta Gminy Cewice w zakresie wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na gospodarkę komunalną, w terminie od 19 października do 09 grudnia 2004 r.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono stosowne protokoły.

W wyniku przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną kontroli stwierdzono szereg nieprawidłowości, ujęto je we wnioskach pokontrolnych.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2005 r. przedstawiał się następująco:

1. Kontrola wykonania budżetu gminy za 2004 r.
2. Kontrola realizacji wniosków Komisji i Rady.
3. Kontrola gospodarki komunalnej w gminie – październik 2005 r.
4. Kontrola działalności Gminnego Centrum Kultury w Cewicach.

W ciągu roku budżetowego Komisja zrealizowała plan pracy, z wyjątkiem kontroli dotyczącej gospodarki komunalnej w gminie. Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły oraz wnioski pokontrolne.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy.

Zakres obowiązków Skarbnika Gminy Cewice określony został w § 4 rozdziału V Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Cewicach, wprowadzonym w życie z dniem 08 marca 2004 r., na mocy Zarządzenia nr 9 Wójta Gminy Cewice z dnia 8 marca 2004r. Zarządzeniem Nr 23/06 z dnia 10 maja 2006 r., treść Regulaminu została ujednolicona (po dokonanych zmianach).

Zgodnie z treścią § 4 ww. Regulaminu do obowiązków Skarbnika Gminy należy:

- nadzorowanie i kontrolowanie realizacji budżetu gminy,
- przekazywanie pracownikom samorządowym wytycznych do opracowania niezbędnych informacji związanych z projektem planu budżetowego,
- dokonywanie analizy budżetu i na bieżąco informowanie Wójta o jego realizacji,
- dokonywanie kontroli finansowej, w tym celu przygotowywanie i organizowanie obiegu dokumentów finansowych.
- zapewnienie ochrony mienia komunalnego przez wskazanie sposobu jego ochrony,
- informowanie Rady o odmowie złożenia kontrasygnaty względnie sytuacji, która taką odmowę mogła spowodować,
- kierowanie pracą referatu budżetowego,
- pełnienie zwierzchnictwa nad pracownikami referatu budżetowego,
- przedstawianie propozycji co do mienia sołeckiego i nadzorowanie jego zarządzaniem,
- wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadaniami wynikającymi z polecenia lub upoważnienia Wójta.

W toku kontroli ustalono, że Wójt Gminy Cewice w dniu 23.07.2002 r. powierzył na piśmie Skarbnikowi Gminy, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości - stosownie do treści ówczesnie obowiązującego art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, a obecnie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

1.3.3. Realizacja obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Wójt Gminy Cewice Zarządzeniem Nr 54/04 z dnia 6 września 2004 r. wprowadził w życie instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu.

Zgodnie z treścią § 8 przedmiotowego Zarządzenia wyznaczono koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w osobie Sekretarza Gminy, a w przypadku jego nieobecności, funkcję tę pełni Skarbnik Gminy.

W latach 2004 – 2005, w jednostce kontrolowanej nie stwierdzono przypadku wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, dlatego też nie zachodziła potrzeba powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

W dniu 24 maja 2006 roku w obecności Przewodniczącego Rady Pana Stanisława Pałubickiego sprawdzono czy wszyscy radni złożyli oświadczenia o stanie majątkowym wraz z kopią PIT w terminie do 30 kwietnia 2004 i 2005 r.

W wyniku kontroli nie stwierdzono braku, bądź nieterminowego złożenia wymaganych przepisami oświadczeń.

W toku kontroli sprawdzono również terminowość złożenia oświadczeń majątkowych przez Zastępcę Wójta, Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy, kierowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Wójta. Sprawdzono również czy złożyli oni oświadczenia o nie prowadzeniu działalności gospodarczej a także informacje, o których mowa w art. 24j ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym. Uwag co do kompletności oświadczeń i terminów ich złożenia nie wniesiono.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

Wójt Gminy Cewice Zarządzeniem Nr 83/05 z dnia 3 października 2005 r. ustalił w formie pisemnej procedury kontroli wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków środków publicznych, z mocą obowiązującą od dnia podpisania. Zgodnie z treścią § 2 niniejszego Zarządzenia, kontrola wewnętrzna dokonywanych wydatków obejmuje dwa etapy, a mianowicie:

- I etap – kontrola wstępna polegająca na sprawdzeniu celowości dokonania przyszłego zdarzenia gospodarczego (zakupu, usługi) i sporządzeniu

dokumentu typu zamówienie, zapotrzebowanie, umowa wstępna, wniosek o zaangażowanie.

- II etap - kontrola bieżąca polegająca na badaniu legalności, rzetelności i prawidłowości dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania środków finansowych.

W toku kontroli ustalono, że organ wykonawczy w 2004 i 2005 roku objął kontrolą 5 % wydatków wszystkich podległych jednostek organizacyjnych, w zakresie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciąganych zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

1.3.6. Audyt wewnętrzny

Jednostka kontrolowana nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego z uwagi na osiągane niskie przychody jak i wydatki środków publicznych.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli prowadzonej od 1984 roku ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2005 r. przeprowadzono w jednostce następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w okresie od 04 do 15 kwietnia 2002 r., prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanych w 2001 r. na zadania ustawowo zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dofinansowania realizacji własnych zadań bieżących gminy.
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku w terminie od 3 września do 8 listopada 2002 r. przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej za 2001 r.,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniu 14 grudnia 2002 roku, przeprowadził kontrolę w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa za 2002 r. przyznanych na inwestycje infrastrukturalne i inwestycje kontraktowe,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w okresie od 21 maja do 03 czerwca 2003 r. w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa, przyznanych w 2002 r. na realizację zadań bieżących zleconych z zakresu administracji rządowej i własnych bieżących i inwestycyjnych infrastrukturalnych oraz realizowanych w ramach kontraktu wojewódzkiego na lata 2001 – 2002,
- NIK Delegatura w Gdańsku w okresie od 13 stycznia do 26 marca 2004 r. w zakresie wykonania budżetu przez jednostkę samorządu terytorialnego ze szczególnym uwzględnieniem powiązań budżetu gminy z budżetem państwa,

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w okresie od 03 do 26 marca 2004 r. w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczeń dotacji celowych, przyznanych z budżetu państwa w 2003 r. na dofinansowanie zadań inwestycyjnych objętych Kontraktem Wojewódzkim 2001 – 2003 r.,
- NIK Delegatura w Gdańsku w okresie od 07 grudnia 14 stycznia 2005 r., w zakresie gospodarki komunalnej oraz zarządzania mieniem w gminie Cewice,
- UKS w Gdańsku w okresie od 04 do 09 lutego 2005 r. w zakresie ustalenia prawidłowości zaliczania podatku od towarów i usług do kosztów kwalifikowanych w ramach programu SAPARD,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, w okresie od 18 do 27 kwietnia 2005 r., w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji celowych na zadania inwestycyjne zapisane w kontrakcie wojewódzkim na 2004 r.,
- NIK Delegatura w Gdańsku w okresie od 08 grudnia 2005 r. do 24 kwietnia 2006 r., w zakresie prawidłowości postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych oraz przy prowadzeniu ewidencji ilościowo-wartościowej i rozliczania zużycia nabywanych materiałów budowlanych w Urzędzie Gminy Cewice.

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

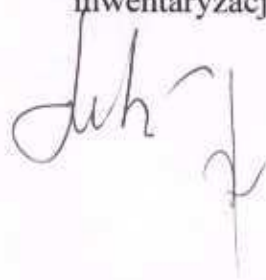
2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

Wójt Gminy Cewice Zarządzeniem Nr 1/2002 z dnia 20 stycznia 2002 r. wprowadził w życie z dniem 1 stycznia 2002 r. instrukcję kasową stanowiącą załącznik nr 8 do niniejszego Zarządzenia. W instrukcji zawarto m.in.:

- warunki organizacyjno - techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- zasady przewozu i przechowywania środków pieniężnych,
- sposób dokumentowania operacji kasowych oraz zasady sporządzania i obiegu dowodów kasowych,
- termin odprowadzania do banku przyjętej do kasy gotówki,
- sposób i terminy przeprowadzania inwentaryzacji i rozliczania jej wyników zostały ujęte w załączniku nr 7 do powyższego zarządzenia w instrukcji dotyczącej inwentaryzacji.




W toku kontroli ustalono, że instrukcja kasowa nie określała wymogów kwalifikacyjnych stawianych osobom pełniącym funkcje kasjera.

Obowiązki kasjera od 08.10.1992 r. pełni Pani Dorota Bałut. W jej aktach osobowych znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości, podpisane dnia 6 lutego 1986 roku.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że kasjer dysponuje aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką, zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz z wzorem podpisów tych osób - w formie kopii karty wzorów podpisów, która została złożona w banku obsługującym budżet gminy. Posiada również instrukcję gospodarki kasowej przekazaną za pokwitowaniem.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

Na podstawie instrukcji gospodarki kasowej, Wójt Gminy ustalił z dniem 1 stycznia 2002 r. zapas gotówki w kasie na nieprzewidziane wydatki w wysokości 10.000 zł.

Analizując raporty kasowe wydatków za okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2004r. (od nr 1 do 252), ustalono, że określone przez Kierownika jednostki pogotowie kasowe nie było przekraczane.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość dokumentowania i sporządzania raportów kasowych. Na podstawie raportów kasowych wydatków za okres od 1 maja do 31 maja 2004 r. oraz od 1 września do 30 września 2004 r. ustalono, że:

- operacje kasowe dokumentowane były dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania przez kierownika jednostki,
- wypłaty gotówkowe były dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- wszystkie dowody źródłowe zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownictwo jednostki,
- stosowane dowody wpłat i wypłat są drukami ścisłego zarachowania,
- przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłaty dochodów budżetowych była odprowadzona do banku w dniach, w których został przekroczony ustalony, dopuszczalny zapas gotówki w kasie,
- operacje kasowe ujmowane były w raporcie kasowym w dniu ich wystąpienia,
- zachowana była zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie oraz czekami i wyciągiem bankowym,
- dowody kasowe załączane do raportu kasowego były prawidłowe i kompletne oraz ponumerowane,

- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- dokonywano zapisów potwierdzających przeprowadzenie kontroli kasy,
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – Kasa,
- raporty kasowe sporządzane były codziennie.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W dniu 4 lipca 2006 roku inspektor kontroli RIO przeprowadziła kontrolę kasy sporządzając z niej protokół stanowiący załącznik nr 10 do niniejszego protokołu. W wyniku porównania stanu rzeczywistego gotówki z saldem raportu kasowego różnic nie stwierdzono.

Na dzień 31 grudnia 2004 roku, komisja w składzie dwuosobowym, metodą spisu z natury, przeprowadziła inwentaryzację środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania i znaków skarbowych. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół, który podpisała komisja i kasjerka. Nie stwierdzono niedoboru gotówki w kasie ani różnic w stanie druków.

Stwierdzono również, że każdorazowo dokonywano protokolarnego przekazania kasy przy zmianie kasjera, np. w związku ze zwolnieniem lekarskim, urlopem wypoczynkowym. W 2004 roku sporządzono 7 takich protokołów.

W ciągu roku budżetowego przeprowadzano również doraźne kontrole zgodności gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym. W 2004 roku przeprowadzono 3 takie kontrole w następujących terminach: 01.03.2004r, 16.09.2004, 23.12.2004.

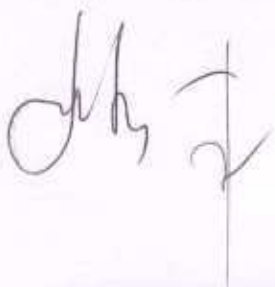
Wyniku tych kontroli nie stwierdzono różnic w stanie gotówki pomiędzy stanem rzeczywistym a ewidencyjnym.

Wszystkie przeprowadzone inwentaryzacje zostały udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych.

2.1.2. Obsługa bankowa.

2.1.2.1. Obsługa bankowa Urzędu i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

Bankową obsługę budżetu gminy Cewice i jej jednostek organizacyjnych wykonuje bank:




- Powszechna Kasa Oszczędności Bank Państwowy S.A. Oddział w Lęborku na mocy umowy obsługi bankowej nr 420/02 z dnia 24.10.2002 r., zawartej pomiędzy bankiem a Gminą Cewice reprezentowaną przez Zarząd Gminy i z kontrasygnatą Skarbnika. Umowę zawarto na czas oznaczony od dnia 01.11.2002 r. do dnia 31.10.2005 r. Wybór banku został zatwierdzony przez organ stanowiący w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych na mocy uchwały Nr LII/336/02 z dnia 10 października 2002r.

Umowa zawarta pomiędzy organem wykonawczym a bankiem określa zasady wykonywania obsługi bankowej. Bank wybrany przez organ stanowiący prowadził również obsługę gminnych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych instytucji kultury.

- Bank Spółdzielczy w Lebie na mocy umowy obsługi bankowej z dnia 27.10.2005 r. zawartej pomiędzy bankiem a Gminą Cewice reprezentowaną przez Wójta i z kontrasygnatą Skarbnika. Umowę zawarto na czas oznaczony od dnia 01.11.2005 r. do dnia 31.10.2008 r. Wybór banku został zatwierdzony przez organ stanowiący w trybie określonym w prawie zamówień publicznych na mocy uchwały Nr XXX/214/05 z dnia 26 października 2005 r.

Umowa zawarta pomiędzy organem wykonawczym a bankiem określa zasady wykonywania obsługi bankowej. Bank wybrany przez organ stanowiący prowadził również obsługę gminnych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych instytucji kultury.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w Banku PKO BP S.A O/Lębork prowadzono rachunki bankowe, które wykazywały na dzień 31 grudnia 2004 r. następujące salda :

- rachunek bieżący - 1.485.426,35 zł
- rachunek środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 3.202,20 zł
- rachunek Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – 239.667,46 zł
- rachunek sum depozytowych – 128.530,10 zł
- rachunek niewygasających wydatków 2003 r. – 50.007,15 zł
- inne rachunki bankowe – lokaty - 20.600,00 zł

W toku kontroli ustalono, że Rada Gminy Cewice w uchwale Nr XIV/10604 z dnia 10 lutego 2004r. w sprawie budżetu Gminy Cewice na 2004 r. upoważniła Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych maksymalnie do kwoty 300.000 zł na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu. Ustalono, że organ wykonawczy nie korzystał z kredytów.

2.1.2.2. Operacje bankowe.

Urząd Gminy Cewice w 2004 r. nie posiadał w banku wyodrębnionego rachunku bankowego dla siebie jako jednostki budżetowej i realizował wydatki i wpłacał pobrane dochody bezpośrednio na rachunek budżetu gminy. W ewidencji księgowej Urzędu ujmowane były odrębnie wydatki i dochody na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki budżetowej. Zapisy dokonane na koncie 130 były zapisami wtórnymi operacji ujętych w wyciągu bankowym i księgowanych na koncie 133 – Rachunek budżetu.

Sprawdzono zgodność zapisów za koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi za miesiąc październik 2004 roku, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp	Nr wyciągu bankowego	Data	Obroty na koncie 133		Obroty wg wyciągu bankowego		Różnice	
			Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1	194/1	01.10.2004	2 292,42	146 182,51	2 292,42	146 182,51	0,00	0,00
2	195/1	04.10.2004	4 072,81	165 045,12	4 301,33	165 273,64	228,52	228,52
3	196/1	05.10.2004	4 538,25	52 709,81	4 534,19	52 705,75	4,06	4,06
4	197/1	06.10.2004	98 379,38	0,00	98 379,38	0,00	0,00	0,00
5	198/1	07.10.2004	5 467,53	38 677,40	5 467,53	38 677,40	0,00	0,00
6	199/1	08.10.2004	98 167,48	438 022,62	98 167,48	438 022,62	0,00	0,00
7	200/1	11.10.2004	5 132,79	62 930,20	5 130,77	62 928,18	2,02	2,02
8	201/1	12.10.2004	65 613,05	4 500,76	65 613,05	4 500,76	0,00	0,00
9	202/1	13.10.2004	150 199,45	126 410,77	150 199,45	126 410,77	0,00	0,00
10	203/1	14.10.2004	19 174,28	6 235,61	19 291,13	6 352,46	116,85	-116,85
11	204/1	15.10.2004	44 779,48	26 107,01	44 779,48	26 107,01	0,00	0,00
12	205/1	18.10.2004	18 162,75	13 544,16	18 156,71	13 538,12	6,04	6,04
13	206/1	19.10.2004	212,50	27 198,62	212,50	27 198,62	0,00	0,00
14	207/1	20.10.2004	6 580,03	10 110,38	6 603,75	10 134,10	-23,72	-23,72
15	208/1	21.10.2004	376 947,80	3 784,94	376 947,80	3 784,94	0,00	0,00
16	209/1	22.10.2004	47 618,23	-2 774,38	50 392,61	0,00	-2 774,38	-2 774,38
17	210/1	25.10.2004	-5 405,30	-1 728,51	0,00	3 676,79	-5 403,30	-5 405,30
18	211/1	26.10.2004	5 389,15	58 558,47	5 542,72	58 712,04	-153,57	-153,57

19	212/1	27.10.2004	161 137,11	72 066,81	161 142,10	72 071,80	-4,99	-4,99
20	213/1	28.10.2004	0,00	3 388,24	0,00	3 388,24	0,00	0,00
21	214/1	29.10.2004	36 084,91	217 874,49	36 287,75	218 077,33	-202,84	-202,84
22	215/1	31.10.2004	0,00	1603,08	0,00	-1 603,08	0,00	0,00
RAZEM			1 154 544,10	1 470 448,11	1 153 442,15	1 479 346,16	-8 898,05	-8 898,05

Z powyższego zestawienia wynika, że w miesiącu październiku 2004 r. w 11 przypadkach brak było zgodności obrotów pomiędzy księgowością banku a księgowością urzędu. Na okoliczność braku zgodności obrotów, pomiędzy ewidencją bankową a ewidencją urzędu, Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie, które stanowi załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

W toku kontroli ustalono, że do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje i sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji wewnątrz jednostki.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Urząd Gminy Cewice na dzień 31 grudnia 2004 roku dokonał inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald. Ustalono, że inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych. Porównanie stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych a ewidencją księgową Urzędu nie wykazało różnic.

Nr rachunku bankowego	Konto syntetyczne	Nazwa rachunku	Ewidencja bankowa - stan na 31.12.2004	Ewidencja księgowa - stan na 31.12.2004
Rachunki w PKO BP S.A. Lębork			1 927 433,26	1 927 433,26
48 1020 4649 0000 7402 0008 6488	133/000	Rachunek bieżący	1 485 426,35	1 485 426,35
48 1020 4649 0000 7102 0008 6926	133/001	Niewygasające wydatki	50 007,15	50 007,15
37 1020 4649 0000 7102 0008 6736	139/002/00001	Inne rachunki bankowe - depozyty	128 530,10	128 530,10
38 10204649 1025701368	139/002/00002	Inne rachunki bankowe - lokaty	20 600,00	20 600,00
90 1020 4649 0000 7802 0008 6991	135/001	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 202,20	3 202,20
49 1020 4649 0000 7902 0008 7098	135/001	Fundusz Ochrony Środowiska	239 667,46	239 667,46
33 10204649 10257013652	134/003	Kredyty bankowe PKO BP S.A.	-250 000,00	-250 000,00

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2004.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Zarządzeniem Nr 106/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 20 grudnia 2005 r. wprowadzono w życie instrukcję gospodarki drukami ścisłego zarachowania. Stosownie do jej treści do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czek gotówkowe i rozrachunkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłat - KP,
- dowody wypłaty - KW,
- karty drogowe w momencie ich wydania,
- arkusze spisu z natury w chwili ich ponumerowania i wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej,
- legitymacje ubezpieczeniowe pracowników,
- legitymacje ubezpieczeniowe członków rodzin pracownika,
- książka kontroli sanitarnej,
- inne druki, o uznaniu których za druki ścisłego zarachowania może zdecydować Skarbnik Gminy.

W roku 2004 jednostka kontrolowana nie posiadała instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Ewidencją druków ścisłego zarachowania w 2004 r. objęte były : czek gotówkowe, dowody wpłaty "KP", dowody wypłaty "KW", kwitariusze przychodowe K-103, kwitariusz K-104, świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt. Ewidencja zawierała wszystkie wpisy dotyczące dat przyjęcia i wydania druków, ich liczbę i numery oraz stan ilościowy. Uwag co do zgodności stanów tych druków oraz co do sposobu prowadzenia ewidencji nie wniesiono.

W dniu 4 lipca 2006 roku przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania, co zostało uwidocznione w protokole kontroli kasy stanowiącym załącznik nr 9 do protokołu kontroli. W wyniku kontroli nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym druków a stanem wynikającym z ewidencji.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2004.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2004 r. w księdze głównej Urzędu Gminy Cewice prowadzono następujące konta zespołu 2 służące do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń: 201, 221, 222, 223, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290. Konta syntetyczne rozrachunków założone w księgowości pokrywały się z kontami określonymi w Zakładowym planie kont wprowadzonym w życie załącznikiem nr 2 do Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Cewice z dnia 20 stycznia 2002 r. (przepisy wewnętrzne obowiązujące w 2004 r.).

Na dzień 31 grudnia 2004 r. według ewidencji syntetycznej, konta rozrachunkowe Urzędu jako jednostki budżetowej wykazywały następujące salda:

Lp.	Nr konta	Nazwa konta	Wn	Ma
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	6.400,24	24.700,27
2.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	527.245,61	11.385,69
3.	225	Rozrachunki z budżetami	-	13.317,20
4.	226	Długoterminowe należności budżetowe	582,25	-
5.	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	68.534,48
6.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	47.059,75
7.	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-	683,20
8.	290	Odpisy aktualizujące należności	807.013,92	-
X	X	R a z e m	1.341.242,02	165.680,59

W toku kontroli porównano zgodność powyższych sald z ewidencją analityczną - różnic nie stwierdzono.

Jednostka sporządziła bilans na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych tj. na 31 grudnia 2004 r., stosownie do treści przepisów zawartych w § 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Dane wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do kont Zespołu 2.

Do kont Zespołu 2 prowadzona była ewidencja analityczna komputerowo według poszczególnych kontrahentów oraz tytułów poszczególnych rozrachunków.

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

1) Kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc styczeń 2004 roku, gdzie ustalono, że wszystkie koszty dotyczące 2003 roku, niezależnie od terminu zapłaty, zostały zarachowane w ciężar 2003 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2) Na podstawie dowodów finansowych z miesiąca marca 2004 r. stwierdzono, że:

- wszystkie operacje dotyczą należności bądź zobowiązań jednostki kontrolowanej,
- w księgach rachunkowych budżetu ujmowano rozrachunki z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych, a także rozliczenia wydatków i dochodów z jednostkami budżetowymi,
- nie stwierdzono kompensowania sald należności i zobowiązań u różnych kontrahentów,
- obroty na kontach rozrachunkowych ewidencjonowane były terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 225 - Rozrachunki z budżetami stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczane były i odprowadzane na konto właściwego urzędu skarbowego w terminach ustawowych, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń (w miesiącach, gdy termin płatności następował w dni wolne od pracy, zapłata nastąpiła w pierwszym dniu roboczym), co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp	Miesiąc	Należna składka wg deklaracji	Data złożenia deklaracji	Nr dowodu finansowego	Kwota podatku przelanego	Data przelewu
1	Styczeń	5 796,60	16.02.2004	WB 37/18	5 796,60	20.02.2004
2	Luty	11 420,10	17.03.2004	WB 58/3	11 420,10	22.03.2004
3	Marzec	5 001,70	16.04.2004	WB 78/17	5 001,70	20.04.2004
4	Kwiecień	6 204,60	17.05.2004	WB 99/24	5 087,60	20.05.2004
				WB 14/1 (ZFŚS)	1 117,00	20.05.2004
5	Maj	8 086,30	16.06.2004	WB 120/19	7 713,80	21.06.2004
				WB 27/1 (GFOŚ)	332,50	21.06.2004
6	Czerwiec	6 061,50	15.07.2004	WB 141/29	6 061,50	20.07.2004
7	Lipiec	6 697,10	17.08.2004	WB 165/13	6 649,60	20.08.2004

				WB 24/1 (ZFŚS)	47,50	20.08.2004
8	Sierpień	5 373,30	16.09.2004	WB 185/14	5 373,30	20.09.2004
9	Wrzesień	6 817,00	18.10.2004	WB 207/12	6 817,00	20.10.2004
10	Październik	5 823,90	17.11.2004	WB 229/18	5 823,90	22.11.2004
11	Listopad	7 533,10	15.12.2004	WB 249/19	7 533,00	20.12.2004
12	Grudzień	8 683,20	18.01.2005	WB 15/12	6 560,90	20.01.2005
				WB 4/1 (ZFŚS)	2 122,30	20.01.2005

W toku kontroli ustalono, że za terminowe wpłacanie podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, płatnik nie pobierał zryczałtowanego wynagrodzenia, które przysługuje zgodnie z art. 28 § 1 ustawy - Ordynacji podatkowej, a jego wysokość tj. 0,3 % kwoty podatków pobranych przez płatnika określa § 1, ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.12.2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065). Wynagrodzenie przysługujące z ww. tytułu za 2004 r. wynosiło 250,38 zł.

2.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne stwierdzono, że składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy naliczane były i odprowadzane na konto właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach ustawowych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń.

W roku 2004 tytułem składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzono ogółem 521.647,64 zł.

2.3.3.3. Odprowadzanie składek PFRON

W 2004 r. jednostka kontrolowana odprowadzała składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.).

Odprowadzenie miesięcznych składek odbywało się w ustawowym terminie, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Miesiąc	Należna składka wg deklaracji	Data złożenia deklaracji	Nr dowodu finansowego	Kwota przelewu	Data przelewu
1	Styczeń	632,20	17.02.2004	WB 37/14	632,20	20.02.2004
2	Luty	614,60	11.03.2004	WB 58/12	614,60	22.03.2004
3	Marzec	657,10	02.04.2004	WB 78/20	657,10	20.04.2004

4	Kwiecień	740,40	14.05.2004	WB 99/17	740,40	20.05.2004
5	Maj	851,50	02.06.2004	WB 120/21	851,50	21.06.2004
6	Czerwiec	872,20	02.07.2004	WB 141/18	872,20	20.07.2004
7	Lipiec	910,10	11.08.2004	WB 165/12	910,10	20.08.2004
8	Sierpień	910,10	08.09.2004	WB 185/18	910,10	20.09.2004
9	Wrzesień	834,20	14.10.2004	WB 207/10	834,20	20.10.2004
10	Październik	816,00	09.11.2004	WB 229/16	816,00	22.11.2004
11	Listopad	779,80	03.12.2004	WB 249/17	779,80	20.12.2004
12	Grudzień	765,90	05.01.2005	WB 15/8	765,90	20.01.2005
	OGÓŁEM	9 384,10			9 384,10	

Nie stwierdzono przekroczenia terminów odprowadzania składek.

2.3.4. Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności.

Z grupy płatników regulujących należności gminy po wymaganym terminie wybrano losowo grupę podatników, u których stwierdzono prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę w spłacie należności podatkowych, co potwierdza poniższe zestawienie:

Lp	Nr konta podatnika	Termin płatności podatku	Data zapłaty podatku	Ilość dni zwłoki	Kwota naliczonych i zapłaconych odsetek
1	394/15	15.03.2004	24.03.2004	9	1,32
2	394/15	15.05.2004	25.05.2004	10	1,46
3	332/01	15.03.2004	08.06.2004	85	1,24
4	332/15	15.03.2004	08.06.2004	85	3,06

2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet gminy.

W uchwale Nr XIV/106/04 Rady Gminy Cewice z dnia 10 lutego 2004 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2004 rok Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych maksymalnie do kwoty 300.000 zł na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu. Ustalono, że organ wykonawczy nie skorzystał z powyższego upoważnienia i nie zaciągnął kredytu krótkoterminowego.

Rada Gminy podjęła:

- uchwałę Nr XIV/108/04 z dnia 10 lutego 2004 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na realizację zadania inwestycyjnego p.n.: Budowa sieci kanalizacyjnej Cewice-Maszewo” Rada Gminy postanowiła zaciągnąć kredyt bankowy w kwocie 500.000 zł,
- uchwałę Nr XIV/107/04 z dnia 10 lutego 2004 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego

p.n. „Budowa sieci kanalizacyjnej Cewice-Maszewo” Rada Gminy postanowiła zaciągnąć pożyczkę w kwocie 1.000.000 zł.

W toku kontroli ustalono, że organ wykonawczy nie zaciągnął planowanego kredytu i pożyczki ze względu na przesunięcie realizacji inwestycji na rok 2005.

Rada Gminy Cewice nie wydała upoważnienia dla Wójta na udzielenie poręczeń i gwarancji. Ustalono, że w 2004 roku organ wykonawczy nie udzielał poręczeń i gwarancji.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne.

Według ewidencji księgowej prowadzonej do kont Zespołu 2 według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. jednostka kontrolowana nie posiadała żadnych zobowiązań wymagalnych, w tym również z tytułu dzierżawy i najmu składników majątkowych oraz zobowiązań publicznoprawnych, tj. nie stwierdzono, aby terminy płatności zobowiązań wykazanych na koniec 2004 r. upływały przed końcem roku obrotowego.

W toku dalszej kontroli ustalono, że wszystkie zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur i rachunków za wykonanie dostawy i usługi wykazywano w ewidencji księgowej w miesiącu ich otrzymania niezależnie od terminu ich zapłaty i znalazły swoje odzwierciedlenie w bilansie na dzień 31 grudnia 2004 r. Ustalono również, że dotrzymywano terminów zapłaty wynikających z terminów umownych. W ewidencji księgowej nie odnotowano zapłaty odsetek za przekroczenia terminów płatności.

2.3.7. Udzielanie zaliczek do rozliczenia.

W przepisach wewnętrznych obowiązujących w 2004 r., tj. w instrukcji nr 5 do zarządzenia Wójta Gminy Cewice z dnia 20 stycznia 2002 roku w sprawie określenia zasad rachunkowości w gminie Cewice, uregulowano zasady udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia.

W toku kontroli ustalono, że w 2004 roku udzielono 39 zaliczek na pokrycie drobnych wydatków gotówkowych.

Kontrolą objęto udzielanie zaliczek 3 losowo wybranym pracownikom Urzędu o następujących numerach dowodów księgowych: KAS nr 1/4, KAS nr 67/4, KAS nr 115/13.

Ustalono, że:

- zaliczkę o numerze KAS 1/4 otrzymał pracownik na zakup paliwa do samochodu gminnego MERCEDES w kwocie 150 zł. Zgodnie z wnioskiem o zaliczkę pracownik zobowiązał się do rozliczenia z pobranej zaliczki w terminie do dnia 05.01.2004 r. Na podstawie ewidencji księgowej oraz dokumentów finansowych stwierdzono, że rozliczenie nastąpiło w dniu 05.01.2004 r. (dowód księgowy MEM nr 2/1)

- zaliczkę o numerze KAS 67/4 otrzymał pracownik na wydruk biuletynu samorządowego „CEWICE” w kwocie 1.037 zł. Zgodnie z wnioskiem o zaliczkę pracownik zobowiązał się do rozliczenia z pobranej zaliczki w terminie do dnia 14.04.2004 r. Na podstawie ewidencji księgowej oraz dokumentów finansowych stwierdzono, że rozliczenie nastąpiło w dniu 09.04.2004 r. (dowód księgowy MEM nr 105/1)
- zaliczkę o numerze KAS 115/13 otrzymał pracownik na wypłatę diet dla sołtysów za udział w sesji Rady Gminy w kwocie 984 zł. Zgodnie z wnioskiem o zaliczkę pracownik zobowiązał się do rozliczenia z pobranej zaliczki w terminie do dnia 21.06.2004 r. Na podstawie ewidencji księgowej oraz dokumentów finansowych stwierdzono, że rozliczenie nastąpiło w dniu 21.06.2004 r. (dowód księgowy MEM nr 187/1)

2.3.8. Wydatki niewygasające.

Dnia 29 grudnia 2004 roku Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę nr XXII/161/04 w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków niewygasających w roku budżetowym 2004. W toku kontroli ustalono, że organ stanowiący:

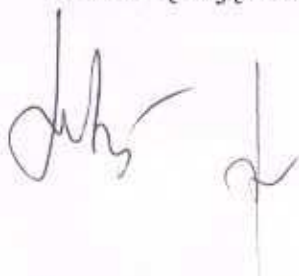
- określił ostateczny termin zrealizowania wydatku ujętego w wykazie stanowiącym załącznik do uchwały,
- ustalił plan finansowy z podziałem na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.

Ustalono, że:

- środki ujęte na te wydatki zgromadzono na wyodrębnionym subkoncie rachunku podstawowego budżetu,
- w sprawozdawczości budżetowej wydatki niewygasające ujęto w wydatkach 2004 roku,
- środki przeznaczone na niewygasające wydatki pozostałe na wyodrębnionym subconcie - po upływie terminu określonego w wykazie – przekazano na dochody budżetu,
- w sprawozdaniu rocznym RB-28S za 2004 rok w kolumnie „wykonanie” wykazano kwoty wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego,
- organ wykonawczy nie przedstawił organowi stanowiącemu informacji o realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Kontrolą objęta lata 2002 ÷ 2005.




2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej

Zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy Cewice z dnia 20 stycznia 2002r. wprowadzono w życie instrukcję inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 7 do niniejszego zarządzenia. Zgodnie z jej treścią inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych, pożyczek i lokat oraz należności i zobowiązań odbywa się drogą potwierdzenia sald. Zapisy w instrukcji inwentaryzacyjnej zawierają uregulowania mające na celu:

- doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym, a tym samym zapewnienie realności wynikających z nich informacji ekonomicznych,
- rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie,
- dokonanie oceny gospodarczej i przydatności składników majątkowych,
- przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkowej.

2.4.2. Potwierdzenie sald należności.

Należności występujące na koniec badanych okresów objęto inwentaryzacją przeprowadzoną drogą potwierdzenia sald. Stany poszczególnych aktywów ustalono na dzień bilansowy. Przeprowadzenie inwentaryzacji udokumentowano w odpowiedni sposób tj. pisemnymi potwierdzeniami sald.

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

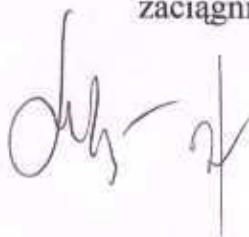
Kontrolą objęto lata 2002 ÷ 2005.

Na dzień 31 grudnia 2002 r. jednostka kontrolowana posiadała zadłużenie w kwocie 575.000 zł z tytułu :

- kredytu zaciągniętego w Banku PKO BP SA Oddział w Lęborku w kwocie 1.000.000 zł, udzielonego na okres od dnia 3 października 2000 r. do dnia 1 października 2005 r. r. Zgodę na zaciągnięcie niniejszego kredytu, z przeznaczeniem na sfinansowanie budowy Publicznego Gimnazjum w Cewicach, wyraziła Rada Gminy Cewice w uchwale nr VI/28/2000 z dnia 5 maja 2000 r.

Na dzień 31 grudnia 2003 r. jednostka kontrolowana posiadała zadłużenie w kwocie 550.000 zł z tytułu :

- kredytu zaciągniętego na podstawie umowy zawartej z Bankiem PKO BP SA Oddział w Lęborku w kwocie 1.000.000 zł, udzielonego na okres od dnia 3 października 2000 r. do dnia 1 października 2005 r. r. Zgodę na zaciągnięcie niniejszego kredytu, z przeznaczeniem na sfinansowanie




budowy Publicznego Gimnazjum w Cewicach, wyraziła Rada Gminy Cewice w uchwale nr VI/28/2000 z dnia 5 maja 2000 r.

- pożyczki Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku w kwocie 100.000 zł, udzielono na okres od dnia 30 lipca 2003 r. do dnia 30 marca 2004 r. Zgodę na zaciągnięcie niniejszej pożyczki, z przeznaczeniem na sfinansowanie realizacji budowy kanalizacji sanitarnej w Łebuni, wyraziła Rada Gminy Cewice w uchwale nr V/38/03 z dnia 14.02.2003 r.

Na dzień 31 grudnia 2004 r. jednostka kontrolowana posiadała zadłużenie w kwocie 250.000 zł z tytułu :

- kredytu zaciągniętego na podstawie umowy zawartej z Bankiem PKO BP SA Oddział w Łęborku w kwocie 1.000.000 zł, udzielonego na okres od dnia 3 października 2000 r. do dnia 1 października 2005 r. r. Zgodę na zaciągnięcie niniejszego kredytu, z przeznaczeniem na sfinansowanie budowy Publicznego Gimnazjum w Cewicach, wyraziła Rada Gminy Cewice w uchwale nr VI/28/2000 z dnia 5 maja 2000 r.

Na dzień 31 grudnia 2005 r. jednostka kontrolowana posiadała zadłużenie w kwocie 2.900.000 zł z tytułu :

- kredytu z Banku Ochrony Środowiska w Gdańsku w kwocie 2.900.000 zł, udzielonego na okres od dnia 25 marca 2005 r. do dnia 31 grudnia 2010 r. Zgodę na zaciągnięcie niniejszego kredytu, z przeznaczeniem na sfinansowanie rozbudowy Publicznego Gimnazjum w Cewicach, wyraziła Rada Gminy Cewice w uchwale nr XXIII/171/05 z dnia 21 stycznia 2005 r.

W toku dalszej kontroli ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb - Z kwartalnym o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia każdego roku począwszy do 2002 do 2005 są zgodne z ewidencją księgową.

2.5.1. Kredyty

W okresie od 2002 do 2005 roku Gmina Cewice zaciągnęła kredyt na pokrycie niedoboru budżetowego 2005 roku.

Kredyty 2002 – 2005 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Termin spłaty wg umowy	Kwota spłaty w zł wg umowy	Faktyczny termin Spłaty	Faktyczna kwota spłaty w zł
		rok 2005			
1	Kredyt w kwocie 2.900.000 zł	31.03.2006	145.000	31.03.2006	145.000
	BOŚ Gdańsk – umowa Nr 43/2005/098 z	30.06.2006	145.000		
	dnia 25.03.2005 r.	30.09.2006	145.000		
	zadanie: rozbudowa Publicznego	31.12.2006	145.000		
	Gimnazjum w Cewicach	31.03.2007	145.000		
		30.06.2007	145.000		
		30.09.2007	145.000		
		31.12.2007	145.000		
		31.03.2008	145.000		
		30.06.2008	145.000		
		30.09.2008	145.000		
		31.12.2008	145.000		
		31.03.2009	145.000		
		30.06.2009	145.000		
		30.09.2009	145.000		
		31.12.2009	145.000		
		31.03.2010	145.000		
		30.06.2010	145.000		
		30.09.2010	145.000		
		31.12.2010	145.000		

Z powyższego zestawienia wynika, że spłata kredytu nastąpi do 31.12.2010 r.

Umowa kredytowa zawierała istotne elementy takie jak: wysokość kredytu, cel na jaki został zaciągnięty, zasady wykorzystania kredytu i terminy spłat, sposób zabezpieczenia spłat, zakres uprawnień banku związanych z kontrolą wykorzystania i spłaty kredytu, wysokość prowizji, terminy i sposób postawienia do dyspozycji kredytobiorcy środków pieniężnych, warunki wprowadzania zmian i rozwiązania umowy itd.

Z treści zawartej umowy wynika, że zabezpieczeniem spłaty kredytu były:

- weksel in blanco,
- deklaracja wekslowa z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że kredyt został wykorzystany przez Gminę w okresie jego postawienia przez bank do dyspozycji. Raty i odsetki spłacane z terminach określonych w zawartej umowie.

Nie stwierdzono przypadku wypowiedzenia umowy przez bank jak i zapłaty odsetek karnych za nieterminową spłatę kredytu.

2.5.2. Pożyczki

W okresie od 2002 do 2005 roku Gmina Cewice zaciągnęła pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, co przedstawia poniższe zestawienie:

Pożyczki 2002 – 2005 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Termin spłaty wg umowy	Kwota spłaty w zł wg umowy	Faktyczny termin spłaty	Faktyczna kwota spłaty w zł
rok 2003					
1	Pożyczka w kwocie 100.000 zł	30.11.2003 r.*	50.000	01.12.2003 r.	50.000
	WFOŚ Gdańsk – umowa Nr	30.03.2004 r.	50.000	30.03.2004 r.	50.000
	WFOŚ/P/48/2003 na				
	finansowanie inwestycji z dnia				
	30.07.2003 r.				
	zadanie: dofinansowanie				
	zadania p.n. Kanalizacja				
	sanitarna w Łebuni – II etap.				

* 30 listopada 2003 roku przypada na dzień wolny od pracy

Z powyższego zestawienia wynika, że terminy spłat zaciągniętej pożyczki zostały dochowane.

W toku kontroli ustalono, że w badanym okresie:

- zaciągnięty kredyt bankowy oraz pożyczka miały charakter długoterminowy na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy,
- o zaciągnięciu długoterminowych kredytów i pożyczek decydował organ stanowiący ustalając wysokość, przeznaczenie, okres spłaty i źródła dochodów, z których zobowiązania te zostaną pokryte,
- wysokość zaciągniętego kredytu i pożyczki nie przekroczyła kwoty określonej w budżecie,
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku, na wniosek Gminy Cewice, wydała pozytywne opinie o możliwości spłaty kredytu i pożyczki,
- czynności prawnych polegających na zaciągnięciu kredytu i pożyczki dokonał Wójt Gminy przy kontrasygnacie skarbnika,

- zaciągnięty kredyt został udzielony przy zastosowaniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w formie przetargu ograniczonego,
- przy zaciąganiu kredytu i pożyczki nie została przekroczona łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z przypadającymi odsetkami z tych tytułów wynosząca 15% planowanych dochodów gminy na dany rok budżetowy
- łączna kwota długu na koniec badanych lat budżetowych nie przekraczała 60% wykonanych dochodów ogółem,
- gmina uzyskała pozytywne opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku na temat możliwości sfinansowania deficytu w latach zaciągniętego kredytu i pożyczki.

2.5.3. Poręczenia i gwarancje.

Na podstawie dokumentów księgowych i sprawozdań o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń z lat 2002 do 2005 stwierdzono, że Gmina Cewice nie udzielała w tym okresie gwarancji i poręczeń.

III. WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe.

W poniższej tabeli przedstawiono rodzaje i tytuły dochodów za 2004 rok z podaniem ich planu i wykonania:

Nr działu	Nazwa działu	Plan po zmianach	Wykonanie	Wskaźnik wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	144.082	143.047	99,28
600	Transport i łączność	22.280	22.280	100,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	352.095	346.189	98,32
750	Administracja publiczna	164.168	173.948	105,96
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	12.667	12.667	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	100	100	100,00
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych	4.434.850	4.497.529	101,41

	jednostek nieposiadających osobowości prawnej			
758	Różne rozliczenia	6.787.814	6.812.910	100,36
801	Oświata i wychowanie	68.931	66.664	96,71
852	Pomoc społeczna	1.526.324	1.515.254	99,27
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	534.416	529.290	99,04
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4.000	4.000	100,00
926	Kultura fizyczna i sport	36.700	36.700	100,0
	Razem	14.088.427	14.160.578	100,51

Z zestawienia wynika, że zaplanowane na 2004 rok dochody budżetowe zostały wykonane w 100,51 %. Najwyższe dochody osiągnięto w dziale 758 - Różne rozliczenia i stanowiły one 48,11 % dochodów ogółem. Znaczące dochody osiągnięto również w dziale 756 - Dochody od osób prawnych, osób fizycznych (...), które wyniosły 4.497.529 zł i stanowiły 31,76 % dochodów ogółem.

3.1.1. Subwencje i dotacje otrzymane w 2004 roku..

3.1.1.1. Subwencja ogólna

- część podstawowa subwencji ogólnej wraz z kwotą uzupełniającą wynosiła : 1.201.055 zł
- część rekompensująca subwencji ogólnej z tytułu ostatecznego rozliczenia subwencji za 2003 r. wynosiła : 57.632 zł
- część oświatowa subwencji ogólnej wynosiła : 4.944.858 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej 489.561 zł

O przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej zdecydowała Rada Gminy Cewice wprowadzając subwencję do budżetu oraz dokonując jej podziału na poszczególne wydatki na mocy następujących uchwał:

- Nr XIV/106/04 z dnia 10 lutego 2004 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2004 rok,
- Nr XVI/123/04 z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej,
- Nr XVIII/131/04 z dnia 26 sierpnia 2004 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej,
- Nr XXII/160/04 z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 stwierdzono, że część oświatowa subwencji ogólnej wpływała na rachunek budżetu gminy w miesięcznych ratach od 20 do 23 dnia każdego miesiąca.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej wpływała na rachunek budżetu gminy od 12 do 14 dnia każdego miesiąca w wysokości 1/12 ogólnej kwoty.

Część rekompensującą subwencji ogólnej z tytułu ostatecznego rozliczenia subwencji za 2003 r., którą wskazywał art.24 pkt 2 ustawy z 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 – 2003 (Dz. U. Nr 150, poz. 983 z późn. zm.), gmina otrzymała 26.05.2004 r., w kwocie 57.632 zł. Nie stwierdzono opóźnień w przekazywaniu części subwencji ogólnej.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa.

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2004 r. wyniosły ogółem 1.666.237 zł i według ewidencji analitycznej przedstawiały się następująco:

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Kwota przyznanej dotacji zgodnie z decyzjami Ministra Finansów	Kwota otrzymanej dotacji
2010	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	750	54.400	54.400
		751	12.667	12.667
		852	1.308.823	1.299.421
		900	23.479	23.479
		suma	1.399.369	1.389.967
2020	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	750	2.800	2.800
		921	4.000	4.000
		suma	6.800	6.800
2030	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.	801	9.415	9.409
		852	198.361	198.361
		suma	207.776	207.770
310	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych	852	9.000	9.000
		suma	9.000	9.000

dh-2

15 @

	gminom ustawami			
6330	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	600	20.000	20.000
		926	36.700	36.700
		suma	56.700	56.700
X	Ogółem	X	1.679.645	1.670.237

Wielkości przyznanych i otrzymanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r. – różnic nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli analizując przeznaczenie dotacji celowych wymienionych w powyższej tabeli ustalono, że gmina Cewice otrzymała 1.389.967 zł dotacji (§ 201) na:

- rozdział 75011 – sfinansowanie kosztów wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – 54.400 zł
- rozdział 75101 – aktualizację rejestru wyborców – 1.030 zł,
- rozdział 75109 – przygotowanie i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do Rady Gminy – 3.260 zł,
- rozdział 75113 – przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego – 8.377 zł,
- rozdział 85212 – realizację świadczeń rodzinnych – 968.203 zł,
- rozdział 85213 – składki na ubezpieczenia zdrowotne – 12.347 zł,
- rozdział 85214 - zasiłki i pomoc w naturze – 234.828 zł,
- rozdział 85216 – zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze – 2.430 zł,
- rozdział 85219 – utrzymanie ośrodka pomocy społecznej – 33.390 zł,
- rozdział 85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – 44.410 zł,
- rozdział 85278 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych 3.813 zł,
- rozdziale 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg – 23.479 zł.

Dotacje powyższe zostały ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

W 2004 roku gmina Cewice otrzymała również dotację w kwocie 2.800 zł, sklasyfikowaną w § 202, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów organizacji uroczystości związanych z przystąpieniem Polski do Unii Europejskiej – „Moja Gmina w Unii Europejskiej” oraz dotację w wysokości 4.000 zł na upowszechnianie i promocja czytelnictwa.

dh-

15

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 203 klasyfikacji dochodów środków publicznych).

Gmina otrzymała **207.770 zł** dotacji z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie części wyprawki szkolnej przyznanej jako zasiłek w formie rzeczowej; obejmujący podręczniki szkolne o wartości do 100 zł, dla uczniów podejmujących naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych – 5.083 zł, w rozdziale 80101,
- dofinansowanie kosztów związanych z dowożeniem dzieci 6-letnich do przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w Szkole Podstawowej, w okresie IX-XII 2004 r. – 3.876 zł, w rozdziale 80113,
- sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych powołanych do przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego związanego z awansem zawodowym nauczycieli – 450 zł, w rozdziale 80195,
- dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych z pomocy społecznej – 90.461,00 zł, w rozdziale 85214,
- utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej 60.430 zł, w rozdziale 85219,
- dożywianie uczniów i posiłek dla potrzebujących – 47.470 zł, w rozdziale 85295.

Powyższe dotacje ujęto w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

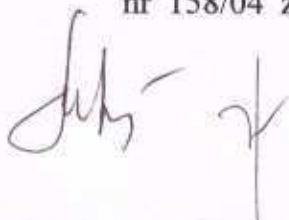
3.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych (§ 633 klasyfikacji dochodów środków publicznych).

Gmina otrzymała **36.700 zł** dotacji z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie ogrodzenia kompleksu rekreacyjnego w Cewicach, w rozdziale 92601, w kwocie 15.900 zł,
- modernizację boiska sportowego w Bukowinie, w kwocie 20.800 zł.

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia wyżej wymienionych dotacji celowych objęta była kontrolą przeprowadzoną przez pracownika Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 18 do 27 kwietnia 2005 r., w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości oraz nie wydano zaleceń pokontrolnych.

W toku dalszej kontroli ustalono, że gmina Cewice otrzymała ze środków finansowych terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na 2004 r., kwotę 20.000 zł, z przeznaczeniem na modernizację drogi transportu rolnego. Przedmiotowe środki przydzielono uchwałą Zarządu Województwa Pomorskiego nr 158/04 z dnia 30 marca 2004r., a informacja o ich przyznaniu wpłynęła do




Urzędu Gminy 08 kwietnia 2004r. Do budżetu gminy przydzielone środki wprowadzono w rozdziale 60016 § 6330 powinno być w § 6290.

3.1.1.4.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 631).

W 2004 r. Gmina Cewice otrzymała z budżetu państwa dotację celową na organizację w gminie stanowisk pracy, głównie na zakup komputerów i oprogramowania, w kwocie 9.000 zł

Jak wynika z ewidencji księgowej ww. dotacja została wprowadzona do budżetu gminy w dziale 852, rozdziale 85212 paragrafie 6310 wskazanym w piśmie Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy (§ 626)

W 2004 roku Gmina Cewice otrzymała dotację w kwocie 90.956,21 zł ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na zakup pojazdu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych. Dotacja ta została przyznana w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75023 – Urzędy gmin § 626 – Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.

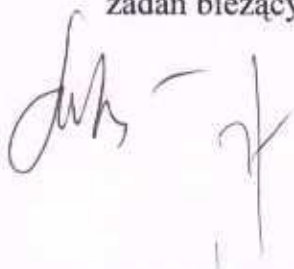
Umowę na dofinansowanie zadania zawarto w dniu 03.09.2004 r. pomiędzy Powiatem Lęborskim a Urzędem Gminy Cewice i określono w niej zasady wypłaty dotacji oraz jej rozliczenia. Całkowite rozliczenie zadania nastąpiło w dniu 08 grudnia 2004 r., z zachowaniem terminu określonego w umowie.

3.1.1.6. Dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (§ 232).

W 2004 roku Gmina Cewice nie otrzymała dotacji celowych na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień.

3.1.1.7. Inne dofinansowania (§ 270)

Gmina Cewice otrzymała w 2004 roku środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących z innych źródeł, zakwalifikowane do § 270.



Ich wielkość i źródło pochodzenia a także przeznaczenie przedstawiało się następująco:

Kwota dotacji	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie
2.280 zł	60016	Powiat Lęborski	Realizacja zadania zimowego utrzymania dróg powiatowych na terenie Gminy Cewice w roku 2004.
1.740 zł	85295	Agencja Nieruchomości Rolnych OT w Gdańsku z siedzibą w Pruszczu Gdańskim	Dofinansowanie dożywiania dzieci uczęszczających do szkół podstawowych i gimnazjów na terenie gminy, pochodzących z rodzin popegeerowskich
4.020 zł	R a z e m		

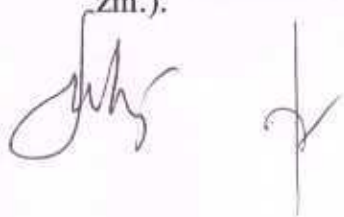
3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat za 2004 rok zawarto w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

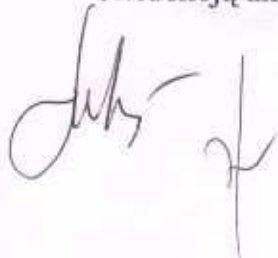
3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

1) W jednostce kontrolowanej prowadzona jest ewidencja podatków i opłat, która stanowi integralną część księgowości Urzędu Gminy Cewice.

2) Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w oparciu o zasady określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.).




- 3) Ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat prowadzona jest w dziale księgowości Urzędu Gminy Cewice.
- 4) W Urzędzie Gminy Cewice prowadzona jest jedna księga główna.
- 5) W księgowości Urzędu Gminy prowadzi się dziennik, który zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń. W jednostce prowadzony jest jeden dziennik.
- 6) W księdze głównej Urzędu prowadzone były konta syntetyczne wymagane przepisami ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r.
- 7) Przypisy zobowiązań podatkowych dokonywane były bieżąco i obciążały konta poszczególnych podatników. Przypisu rocznego dla podatników, którym wystawiano decyzje wymiarowe dokonano na początku roku podatkowego, po doręczeniu decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania, a dodatkowe wymiary systematycznie w miarę uzyskania informacji o zaistniałych zmianach.
- 8) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona jest według poszczególnych podatników.
- 9) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej dla każdego rodzaju podatku.
- 10) Ewidencja analityczna – konto podatnika zawiera dane, które umożliwiają ustalenie stanu zaległości i nadpłat.
- 11) Przy otwarciu konta podatnika nanosi się stan na BO, w tym zaległości i nadpłaty a także przypis na dany rok podatkowy oraz wysokość każdej raty podatku.
- 12) W jednostce kontrolowanej księgowość podatków i opłat prowadzona jest przy pomocy komputera, a do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego służą konta podatników prowadzone w komputerowej bazie danych. Decyzje na zobowiązania pieniężne drukowane są na każdego podatnika oddzielnie i dostarczane podatnikom przez sołtysów za pokwitowaniem.
Wpłaty przyjmowane są przez inkasentów na kwitariusze przychodowe będące drukami ścisłego zarachowania.
- 13) Ewidencja syntetyczna do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzona była z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku z czym istniała możliwość sprawdzenia jej zgodności z ewidencją analityczną.



3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązania podatkowego.

1) W 2004 roku organ podatkowy prowadził postępowanie podatkowe w stosunku do 327 podatników dotyczące następujących spraw :

- zmian decyzji ostatecznych w podatku od nieruchomości – 72 decyzje,
- zmian decyzji ostatecznych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym – 131 decyzji,
- określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości (osoby prawne – 4 decyzje),
- określenia zobowiązania podatkowego w podatku od posiadania psów – 108 decyzji.

W wyniku postępowania podatkowego dotyczącego ww. podatników, wystawiono decyzje rozstrzygające sprawy co do ich istoty i kończące postępowanie.

2) Decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikom przez sołtysów w terminach od 02 do 25 lutego 2004 roku, tj. w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowym terminem płatności.

3) Przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego bądź zastępczego. Podatnicy lub pełnoletni członkowie ich rodzin kwitowali podpisem odbiór decyzji. Doręczenie fikcyjne zastosowano w stosunku do 6 podatników.

4) Nie stwierdzono przypadku nie doręczenia decyzji wymiarowej.

5) Organ podatkowy nie występował z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.

6 i 7) Organ podatkowy nie wydawał w 2004 roku decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy oraz dzierżawcy.

8) Nie stwierdzono żadnego przypadku dokonania przypisu podatku bez uprzedniego doręczenia decyzji wymiarowej.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

1) Rada Gminy w Cewicach podjęła uchwałę Nr XII/93/03 z dnia 04 grudnia 2003 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2004 rok. Ponadto uchwałą Nr XII/99/03 Rady Gminy w Cewicach z dnia 04 grudnia 2003 r. ustalono wzór formularzy informacji oraz deklaracji dla celów podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego. Uchwała ta została

opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, w dniu 11 grudnia 2003 r., Nr 157 poz. 3016.

2) Uchwała w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2004 r. została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, w dniu 11 grudnia 2003 r., Nr 157, poz.3010.

3) Podatnicy podatku od nieruchomości - osoby prawne składały deklaracje podatkowe w terminie do 15 stycznia 2004 roku. Na 14 sprawdzonych podatników dwóch podatników o numerach indeksu: 00000051 i 00000042 złożyło deklaracje po ustawowym terminie tj. odpowiednio 12.02.2004 r. i 20.01.2004 r.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w przypadku zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania – osoby prawne składały korygujące deklaracje wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

4) Spośród 38 podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne), które posiadały przypis na 2004 r., kontrolą objęto 35,9 % tj. 14 losowo wybranych podatników o następujących indeksach: 00000042, 00000064, 00000085, 00000028, 00000012, 00000008, 00000010, 00000051, 00000069, 00000013, 00000086, 00000029, 00000068, 00000058.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- grunty będące własnością podatnika o numerze indeksu 00000051, o powierzchni 2.200 m² nie zostały ujęte w deklaracji na podatek od nieruchomości. Z informacji z rejestru gruntów wynika, że są to tereny zabudowy mieszkalnej i stosownie do treści § 1 pkt. 8 b cytowanej na wstępie uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, winny być opodatkowane jako grunty pozostałe stawką 0,13 zł za m². Z uwagi na powyższe należy podatek od nieruchomości za 2004 r. został zaniżony o 286 zł,
- podatnik o numerze indeksu 00000069 prowadzący działalność gospodarczą, wykazał w deklaracji grunty o łącznej powierzchni 9.559,94 m² (144,74 m² - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i 9.415,20 m² - pozostałe grunty). Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, podatnik ten posiada grunty sklasyfikowane jako tereny zabudowy mieszkalnej i tereny kolejowe w łącznej wielkości 9.536,63 m². Różnica pomiędzy wielkością gruntów wykazaną w deklaracji a ewidencją gruntów wynosi 23,31 m².

Z uwagi na fakt, że nie można ustalić w jakich gruntach powstała różnica pomiędzy wielkością zadeklarowaną a wielkością wynikającą z ewidencji gruntów, nie naliczono wysokości należnego podatku.

W 2004 roku na terenie Gminy Cewice występowało 1.449 podatników podatku od nieruchomości - osoby fizyczne. Kontrolą objęto trzy sołectwa: Popowo, Karwica oraz Krępkowice, w których obowiązek podatkowy ciążył na 47 podatnikach. W toku kontroli sprawdzono decyzje wymiarowe pod względem zgodności powierzchni budynków mieszkalnych, budynków pozostałych gruntów,

Janusz

AW

w tym również udziałów w gruncie i porównywano je z wielkościami wynikającymi z wypisów z ewidencji gruntów, informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz z innymi dokumentami.

W wyniku kontroli danych wykazanych w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych z wielkościami wynikającymi z wypisów z ewidencji gruntów podatników poszczególnych sołectw stwierdzono, że:

- podatnicy sołectwa Karwice o numerach indeksu : 00004597, 00004474, 00004135, 00004586, 00004713, 00004602, 00001243 wykazali powierzchnie nieruchomości gruntowych zgodne z wielkościami określonymi w wypisach z ewidencji gruntów. Na 7 skontrolowanych podatników 1 z nich o numerze indeksu 00001243, w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2004 r., nie wykazał budynku mieszkalnego, a pomimo tego organ podatkowy wydał nakaz płatniczy. W nakazie tym naliczono zobowiązanie podatkowe od przedmiotowej nieruchomości, bez wezwania strony do złożenia wyjaśnień, a także bez wszczęcia postępowania podatkowego. W trakcie kontroli, w wyniku interwencji Pani Bożeny Bujak – Krzyżanowskiej podinspektora ds. wymiaru podatków, ww. podatnik złożył oświadczenie, że był i jest w posiadaniu budynku mieszkalnego objętego podatkiem od nieruchomości,

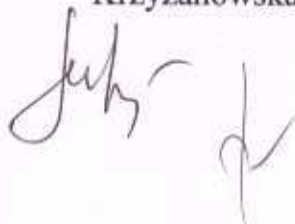
- 20 podatników sołectwa Krępkowice o numerach indeksu: 00000819, 00004485, 00004854, 00004447, 00000870, 00000730, 00000716, 00000871, 00000820, 00000729, 00000872, 00000728, 00000814, 00000705, 00004488, 00004960, 00001266, 00004344, 00000659, 00000657 wykazało powierzchnie nieruchomości gruntowych zgodne z wielkościami określonymi w wypisach z ewidencji gruntów. Analizując prawidłowość naliczenia zobowiązania podatkowego – uwag nie wniesiono,

- 20 podatników sołectwa Popowo o numerach indeksu: 00001195, 00004459, 00001059, 00000719, 00001060, 00000867, 00004188, 00001064, 00000742, 00004588, 00004611, 00004740, 00000667, 00000159, 00004329, 00001066, 00000701, 00001067, 00004766, 00001225 wykazało powierzchnie nieruchomości gruntowych zgodne z wielkościami określonymi w wypisach z ewidencji gruntów. Uwag co do prawidłowości naliczenia zobowiązania podatkowego dla ww. podatników nie wniesiono.

5) Organ podatkowy w jednym przypadku występował do osoby prawnej – podatnika podatku od nieruchomości - o złożenie deklaracji na rok 2004. Po interwencji organu podatkowego, deklaracja została złożona w dniu 12 lutego 2004 r.

6) Osoby prawne wpłacały zadeklarowany podatek w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 do dnia 15 każdego miesiąca. Osoby fizyczne wpłacały podatek w ratach kwartalnych w wysokości ¼ kwoty określonej w decyzji wymiarowej.

Wymiarem podatku od nieruchomości zajmuje się Pani Bożena Bujak - Krzyżanowska – podinspektor ds. wymiaru podatków.




3.1.2.4. Podatek rolny.

1) Rada Gminy w Cewicach uchwałą Nr XII/98/03 z dnia 04 grudnia 2003 r. obniżyła cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Cewice w 2004 r., z kwoty 34,57 zł za q do kwoty 32,70 zł za q.

W związku z tym podatek rolny w 2004 r. wynosił:

- 81,75 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych - równowartość 2,5 q żyta,
- 163,50 zł od 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 q.

2) Podatnicy podatku rolnego – osoby prawne składały deklaracje podatkowe na dany rok podatkowy oraz korekty tych deklaracji w ustawowym terminie, z wyjątkiem podatnika o numerze indeksu 00000049, który złożył deklarację 20 stycznia 2004r.

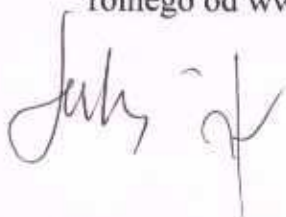

3) W Gminie Cewice występowało 8 podatników podatku rolnego – będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej, którzy byli zobowiązani do złożenia deklaracji na ten podatek. Wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na 2004 rok.

4) Przy ustalaniu wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych podstawą była ilość i klasy użytków rolnych wynikające z ewidencji gruntów i budynków.

5) Spośród 8 podatników podatku rolnego – osoby prawne, kontrolą objęto wszystkich podatników o numerach indeksów: 000000049, 000000042, 000000002, 000000084, 000000010, 000000018, 000000045, 000000074. W wyniku tej kontroli w jednym przypadku, u podatnika o numerze indeksu 000000010 stwierdzono różnice w ilościach i klasach gruntów rolnych, pomiędzy złożoną deklaracją a wypisem z ewidencji gruntów. W deklaracji podatnik ten wykazał pastwiska i łąki w klasie IV o powierzchni 45,14 ha, a z ewidencji wynika, że ma w posiadaniu 45,54 ha fizycznego. Wobec powyższego różnica w hektarach przeliczeniowych wyniosła 0,22 ha i spowodowała zaniżenie należnego podatku o kwotę 18 zł.

6) Użytki rolne położone na terenie Gminy Cewice zaliczone zostały do IV okręgu podatkowego. Przeliczniki klas użytków rolnych wprowadzone zostały do programu komputerowego w prawidłowej wysokości z uwzględnieniem klas użytków rolnych zarówno dla gruntów ornych jak i użytków zielonych.

W celu sprawdzenia prawidłowości przeliczenia ha fizycznych na przeliczeniowe, kontrolą objęto sołectwo Popowo, Krępkowice i Karwica, w których występowało 36 podatników. W badanej próbie stwierdzono, że jeden podatnik z sołectwa Karwica o numerze indeksu 00000331 otrzymał nakaz płatniczy, w którym ujęto błędną liczbę ha fizycznych i przeliczeniowych, tj. niezgodną z ewidencją gruntów. W wyniku tej pomyłki została zawyżona kwota zobowiązania podatkowego o kwotę 81,70 zł. Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia należnego podatku rolnego od ww. podatnika.

Faktyczna liczba ha przeliczeniowych	Liczba hektarów przeliczeniowych wynikająca z nakazu płatniczego	Różnica w hektarach przeliczeniowych	Kwota zawyżonego podatku
1,98 ha	2,98 ha	1 ha	81,75 zł

7) Wymiarem podatku rolnego zajmuje się Pani Bożena Bujak - Krzyżanowska – podinspektor ds. wymiaru podatków.

8) Gmina naliczyła i przekazała w 2004 r. na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego. Odpis ten był przekazywany terminowo.

3.1.2.5. Podatek leśny.

1) Rada Gminy w Cewicach nie skorzystała z przepisów zawartych w art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tj. Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.) i nie wprowadziła innych zwolnień niż określone w art. 7 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy.

Podatek leśny od 1 ha za 2004 r. wynosił 23,69 zł tj. równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2003. Według Komunikatu Prezesa GUS z dnia 20 października 2003 r. (M.P. z 2003 r. Nr 50, poz.787), średnia cena sprzedaży drewna wynosiła 107,70 za 1m³.

Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50 % i wynosiła w 2004 r. – 11,84 zł.

2) Na terenie Gminy Cewice w 2004 roku występowało 193 podatników podatku leśnego – osoby fizyczne.

Kontrolą objęto sołectwo Karwica, Krępkowice i Popowo, w których obowiązek podatkowy ciążył odpowiednio na 7, 1 i 9 podatnikach. W toku kontroli sprawdzono wielkość lasów i gruntów leśnych będących w posiadaniu podatników wynikającą z ewidencji gruntów i budynków, z wielkościami wykazanymi w informacjach o lasach.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszyscy podatnicy wykazali powierzchnię lasów i gruntów leśnych zgodną z ewidencją gruntów.

3) W jednostce kontrolowanej w 2004 roku występowało 5 podatników podatku leśnego (osoby prawne). Kontrolą objęto wszystkich podatników i ustalono, że

jeden podatnik złożył deklarację na podatek leśny po ustawowym terminie tj. dnia 19 stycznia 2004 roku.

4) Deklaracje weryfikowane były pod kątem:

- zgodności zastosowanych stawek podatkowych,
- zgodności rachunkowej przyjętej podstawy i naliczenia podatku.

5) Nie stwierdzono przypadku niedopełnienia obowiązku złożenia deklaracji na podatek leśny.

Wymiarem podatku leśnego zajmuje się Pani Bożena Bujak - Krzyżanowska – podinspektor ds. wymiaru podatków.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

1) Rada Gminy Cewice nie podejmowała uchwały na 2004 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Przy ustaleniu wysokości zobowiązania podatkowego skorzystano z przepisów zawartych w art.20a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz.84 ze zm.), stosując stawki obowiązujące w roku poprzednim, wprowadzone uchwałą Nr III/15/02 Rady Gminy Cewice z dnia 12 grudnia 2002 r. Ze względu na to, że stawki minimalne określone w ustawie dla poszczególnych pojazdów o których mowa w art. 10 ust.1 pkt 2, 4 i 6 były wyższe od stawek określonych w uchwale Rady, to stosowano stawki wynikające z załączników nr 1-3 do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2) W 2004 roku podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani byli do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych oznaczonego symbolem DT-1 według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002 r. (Dz. U. Nr 234, poz. 1969).

3) Na terenie Gminy Cewice występowało 20 podatników podatku od środków transportowych, z czego 17 osób fizycznych i 3 osoby prawne.

Kontrolą objęto wszystkie osoby prawne oraz 6 losowo wybranych osób fizycznych o następujących indeksach: 00000279, 00001278, 00001892, 00000582, 00001392, 00001580. Ustalono, że dwóch podatników (osoby fizyczne) o indeksach 00000582 i 00001580 złożyło deklaracje po ustawowym terminie tj. odpowiednio 2 marca 2004 r. oraz 26 lutego 2004 r. Organ podatkowy po upływie ustawowego terminu wezwał tych podatników do złożenia deklaracji.

Ponadto ustalono, że podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z ww. uchwały Rady Gminy oraz z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

4) Podatnicy regulowali swoje zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych bezpośrednio na rachunek budżetu gminy bądź w kasie Urzędu Gminy.

5) Podatnikami podatku od środków transportowych były osoby fizyczne będące właścicielami środków transportowych oraz osoby prawne bądź jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, na które środki transportowe zostały zarejestrowane. Nie stwierdzono przypadku nieprawidłowego ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych.

6) Właściciele środków transportowych- osoby fizyczne podlegające opodatkowaniu były zameldowane na terenie Gminy Cewice natomiast osoby prawne i jednostki organizacyjne posiadały swoje siedziby na terenie Gminy.

7) Rada Gminy Cewice, poza ustawowymi zwolnieniami nie zastosowała innych zwolnień.

8) Osobą odpowiedzialną za naliczanie i egzekwowanie podatku od środków transportowych jest Pani Bożena Bujak - Krzyżanowska – podinspektor ds. wymiaru podatków.

3.1.2.7. Opłata administracyjna.

1) Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę Nr XII/97/03 z dnia 04 grudnia 2003 r. w sprawie wprowadzenia opłaty administracyjnej za niektóre czynności urzędowe i ustaliła wysokości tych opłat. Stosownie do treści przedmiotowej uchwały opłata administracyjna wprowadzona była za następujące czynności urzędowe :

- za sporządzenie testamentu w siedzibie urzędu - 20 zł,
- za sporządzenie testamentu poza siedzibą urzędu – 50 zł,
- za wydanie z planu zagospodarowania przestrzennego wypisu za każdą rozpoczętą stronę formatu A4 - 20 zł,
- wyrysu za każdą stronę formatu A3 - 30 zł.

Po zbadaniu uchwały przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku i stwierdzeniu nieprawidłowości w zakresie ustalenia opłaty administracyjnej za czynności objęte przepisami o opłacie skarbowej, Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XIII/105/03 z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie zmiany uchwały dotyczącej wprowadzenia opłaty administracyjnej na 2004 r. W wyniku tych zmian został skreślony § 1 pkt 1 dotyczący opłaty za sporządzenie testamentu.

Powyższa uchwała ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 6, poz.80 z 16 stycznia 2004 r.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Według ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 według podziałek klasyfikacji budżetowej, dział 756, rozdział 75615 § 0450, w 2004 roku z tytułu opłaty administracyjnej uzyskano dochody w kwocie 6.730 zł z czego:

- 3.800 zł za wpis do ewidencji działalności gospodarczej;*
- 2.800 zł za zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej;*
- 130 zł za wydanie wypisu i wyciągu z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

6.730 zł razem

*Jak wynika z powyższego, dochody z tytułu wpisu do ewidencji działalności gospodarczej oraz za zmianę tego wpisu błędnie klasyfikowano w § 0450, a winno być w § 0490 – Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.

2) Z ewidencji księgowej wynika, że powyższa opłata administracyjna pobierana była za czynności przewidziane w uchwale Rady oraz z mocy ustawy o działalności gospodarczej (Dz.U. Nr 101 z 1999 r. poz. 1178), tj. za dokonanie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej – 100 zł i za zmianę wpisu – 50 zł.

3) Rada Gminy w uchwale w sprawie opłaty administracyjnej nie określiła zasad jej poboru oraz terminu płatności, do czego obliguje art. 19 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. Nr 9, poz.84 ze zm.).

4) Nie stwierdzono przypadku zastosowania innych stawek opłaty administracyjnej niż określone przez Radę Gminy bądź pobrania ich w kwocie innej niż określały to przepisy ustawy.

3.1.2.8. Opłata miejscowa.

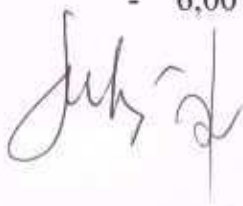
Rada Gminy Cewice nie podejmowała uchwał w sprawie opłaty miejscowej.

3.1.2.9. Opłata targowa.

1) Rada Gminy w Cewicach w dniu 04 grudnia 2003 r. podjęła uchwałę Nr XII/95/03 w sprawie określenia wysokości opłaty targowej na obszarze gminy w 2004 r. Uchwała została ogłoszona w dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 157, poz. 3012 z dnia 11 grudnia 2003 r.

W uchwale tej określono wysokość opłaty targowej za każdy dzień w następujących kwotach:

- 2,00 zł za sprzedaż z ręki, kosza, skrzynki, stolika, małego taboretu,
- 6,00 zł za sprzedaż ze stołu przenośnego i z ziemi,




- 10,00 zł za sprzedaż z wszelkich pojazdów.

W niniejszej uchwale Rada Gminy określiła również zasady poboru opłaty w drodze inkasa i upoważniła sołtysów do jej pobierania. Wykonanie przedmiotowej uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2004 r., Gmina Cewice nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej.

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

1) Rada Gminy w Cewicach podjęła uchwałę Nr II/11/98 z dnia 06 lutego 1998 r. w sprawie inkasa podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości, opłaty targowej oraz podatku od posiadania psów. Uchwała ta weszła w życie z dniem podjęcia.

2) Zgodnie z treścią § 2 przedmiotowej uchwały zarządzono pobór podatków lokalnych stanowiących łączne zobowiązanie pieniężne, podatku od posiadania psów oraz opłaty targowej i miejscowej w formie inkasa.

3) W § 2 ww. uchwały wskazano, że inkasentami mogą być sołtysi lub inne osoby fizyczne, z którymi Wójt Gminy zawrze umowy zlecenia. Wykonanie uchwały powierzono Zarządowi Gminy.

4) Wysokość wynagrodzenia za inkaso określona została w § 3 niniejszej uchwały, w wysokości 10% od sumy zainkasowanych kwot: podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości, opłaty targowej oraz podatku o posiadania psów.

5) Wykonanie uchwały, Rada Gminy powierzyła Zarządowi Gminy.

6) W toku kontroli ustalono, że inkasentami podatków byli sołtysi poszczególnych sołectw, którzy przyjmowali wpłaty od podatników na kwitariusze przychodowe, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania.

6) Rada Gminy Cewice nie określiła dla inkasentów innego terminu płatności podatków niż wynika to z Ordynacji podatkowej, w związku z czym inkasenci zobowiązani byli do rozliczania się z pobranych podatków w dniu następującym po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, powinna nastąpić wpłata należności z tytułu podatku.

7) Na podstawie dokonanych rozliczeń inkasentów z pobranych podatków ustalono, że wszyscy inkasenci wpłacali pobrane na kwitariusz kwoty, do kasy Urzędu Gminy.

8) Na podstawie analizy zainkasowanych podatków za 2004 r., pobranych przez trzech inkasentów z następujących sołectw: Siemirowice, Karwica i Lebunia stwierdzono, że

wpłata zainkasowanych podatków nastąpiła terminowo.

9) Inkasenci z pobranych wpłat podatków rozliczani byli przez inspektora ds. obsługi kasowej, która sumowała zainkasowane kwoty z kwitariusza i przyjmowała wpłaty.

10) Na podstawie kontroli I raty podatku pobranego przez trzech inkasentów sołectw wymienionych w punkcie 8, stwierdzono, że wynagrodzenie za inkaso zostało wypłacone w prawidłowej wysokości tj. w wysokości 10 % od zainkasowanej kwoty.

Wynagrodzenie to wyniosło:

Nazwa sołectwa	Zainkasowana kwota - I rata	Należne wynagrodzenie (10 %)	Naliczone wynagrodzenie (brutto)
Siemirowice	6.001,80 zł	600,18 zł	600,18 zł
Karwica	1.988,30 zł	198,83 zł	198,83 zł
Łebunia	5.024,70 zł	502,47 zł	502,47 zł

Jak wynika z powyższego zestawienia, należność z tytułu prowizji za inkaso została naliczona w prawidłowej wysokości.

3.1.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

1) Wójt Gminy Cewice Zarządzeniem Nr 36/03 z dnia 10 października 2003 r. ustalił formę, tryb i terminy podawania do publicznej wiadomości wykazów podatników, którym umorzono zaległości podatkowe powyżej 100 zł.

2) Organ podatkowy przestrzegał zasady umarzania zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę.

W roku 2004 wydano 33 decyzje umorzeniowe na ogólną kwotę 13.895,44 zł, z tego:

- na podatek rolny na kwotę 4.614,05 zł
- na podatek od nieruchomości – na kwotę 8.153,19 zł
- na podatek od środków transportowych na kwotę 1.128,20 zł.

Ponadto ustalono, że organ podatkowy wydał 27 decyzji w sprawie rozłożenia zobowiązań podatkowych na raty i odroczenia terminu płatności.

W przypadkach składania wniosków o umorzenie podatku przed terminem płatności, organ podatkowy wydawał postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania, gdyż należności z tytułu podatku nie stały się jeszcze wymagalne. Podstawą prawną przedmiotowych postanowień był art. 165 a w związku z art. 22 i

67 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.).

W 2004 roku wydano 12 takich postanowień, które dotyczyły tylko osób fizycznych.

3) Wszystkie ulgi w zapłacie podatków udzielane były tylko na wniosek podatnika.

5) W 2004 r. nie zastosowano umorzenia zaległości podatkowej z urzędu na mocy art. 67 § 4 pkt. 1 i 3.

6) Ulgi w zapłacie podatku udzielane były po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym polegającym na zebraniu informacji dotyczącej sytuacji ekonomicznej podatnika oraz innych niezbędnych do podjęcia decyzji danych. Organ podatkowy na podstawie zebranych informacji wydawał decyzję w formie pisemnej.

7) Na podstawie wszystkich wydanych w 2004r. decyzji umorzeniowych stwierdzono, że spełniały one wymogi formalne tj. zawierały wszystkie elementy określone w art. 210 § 1 – Ordynacji podatkowej.

8) Rada Gminy Cewice nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej.

3.1.2.12. Powszechność opodatkowania.

1-2). Na podstawie ewidencji gruntów stwierdzono, że na terenie Gminy Cewice w obrębie geodezyjnym Karwica znajduje się 989.6596 ha lasów, z czego do Nadleśnictwa Cewice należy 985.8096 ha lasów, do Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa – 0.23 ha oraz będących w posiadaniu indywidualnych rolników – 3.62 ha lasów.

3). W celu sprawdzenia powszechności opodatkowania, kontrolą objęto ww. obręb i ustalono, że powierzchnia lasów będąca w posiadaniu Nadleśnictwa Cewice została w całości opodatkowana. Ponadto ustalono, że lasy należące do AWRSP dzierżawi osoba fizyczna, której grunty leśne również zostały opodatkowane.

4). Wielkość pozostałych gruntów leśnych będących w posiadaniu indywidualnych rolników i objęta podatkiem leśnym za 2004 r. była większa o 0,01 ha od powierzchni wynikającej z ewidencji gruntów. Wobec powyższego podatnik o numerze indeksu 00004551 nadpłacił należny podatek o 0,20 zł.

5) Na podstawie wpisów w Rejestrze działalności gospodarczej z okresu I kwartału 2004 r. stwierdzono, że 4 przedsiębiorców winno być opodatkowanych podatkiem od nieruchomości według stawki związanej z prowadzoną działalnością gospodarczą. Z ewidencji podatkowej za 2004 r. wynika, że wszyscy

przedsiębiorcy zostali opodatkowani właściwą stawką. W jednym przypadku podatnikowi o numerze indeksu 00004783, który rozpoczął działalność 10 kwietnia 2004 r., naliczono należny podatek za 2004 r. uwzględniając również miesiąc kwiecień.

Z uwagi na powyższe naliczona kwota podatku została zawyżona o 32,60 zł.

6) W roku 2004 Urząd Gminy w Cewicach otrzymał od Starostwa Powiatowego w Łęborku 24 zawiadomienia dotyczące zakończenia robót budowlanych nowo wybudowanych budynków. Na podstawie otrzymanych informacji sprawdzono, czy wszyscy wymienieni w zawiadomieniach właściciele wykazali w swoich informacjach na 2005 r. oddane do użytku powierzchnie budynków mieszkalnych. Ustalono, że wszystkie nowo wybudowane budynki zostały opodatkowane według właściwych stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2005 r.

3.1.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy Cewice uchwałą Nr XXVI/189/05 z dnia 20 kwietnia 2005 r. ustaliła wysokość stawek procentowych opłat adiacenckich. Stosownie do treści przedmiotowej uchwały stawka procentowa opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, w wyniku jej podziału na wniosek właściciela lub na wniosek użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty za cały okres użytkowania tego prawa wynosi:

- 25% różnicy wartości nieruchomości, w przypadku wydzielenia z nieruchomości działek gruntu pod drogi publiczne lub poszerzenia istniejących dróg publicznych, które z mocy prawa przechodzą, za odszkodowaniem, odpowiednio na własność gminy, powiatu, województwa lub Skarbu Państwa,
- 5% różnicy wartości nieruchomości w przypadku, gdy nie zaszła konieczność wydzielenia działek pod drogi publiczne oraz gdy nie ma roszczeń ze strony właściciela gruntu w stosunku do gminy o odszkodowanie za przejęcie działki gruntu pod drogi publiczne,

Ponadto w § 2 tej uchwały, Rada Gminy ustaliła opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej budową urządzeń infrastruktury technicznej przez Gminę, w wysokości 15% różnicy pomiędzy wartością nieruchomości przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

Wykonanie uchwały Rada Gminy w Cewicach powierzyła Wójtowi Gminy.

W toku kontroli ustalono, że przed wejściem w życie ww. uchwały, Rada Gminy odstąpiła od ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu budowy urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem środków Skarbu Państwa i Gminy, podejmując w dniu 06 sierpnia 2003 r. stanowisko, które zostało przyjęte przez Radę jednogłośnie. Kserokopia stanowiska Rady Gminy Cewice z dnia 6.08.2003 r. stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

W roku 2004 Gmina Cewice nie osiągnęła dochodów z tytułu opłat adiacenckich.

3.1.2.15. Oplata eksploatacyjna.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych stwierdzono, że w roku 2004 Gmina Cewice uzyskała dochody z opłaty eksploatacyjnej w kwocie 3.180,00 zł, które zostały sklasyfikowano w dziale 756, rozdziale 75618, paragrafie 0460 – Wpływy z opłaty eksploatacyjnej.

Jak wynika z dokumentacji księgowej przedsiębiorca wnosił opłatę eksploatacyjną na rachunek bankowy budżetu gminy z zachowaniem terminu 1 miesiąca po upływie każdego kwartału. Wysokość tej opłaty ustalona była jako 60 % równowartości opłaty wynikającej z ilości wydobytej kopaliny pomnożonej przez stawkę opłaty eksploatacyjnej.

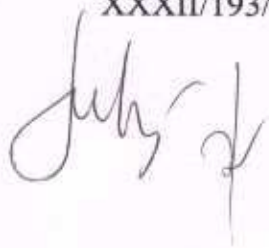
3.1.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

Uchwałą Nr XIX/148/04 Rady Gminy w Cewicach z dnia 12 października 2004 r. ustalonoienne stawki opłat za zajęcie 1 m² powierzchni pasa drogowego z tytułu prowadzenia robót w pasie drogowym oraz korzystania z pasa drogowego. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r. oraz na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina Cewice, w 2004 roku nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

3.1.2.17. Oplata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr XL/265/01 Rady Gminy w Cewicach z dnia 28 września 2001 r. ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży. Zgodnie z treścią ww. uchwały na terenie Gminy Cewice liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży nie może przekroczyć 30 punktów, w tym na terenie miejscowości Siemirowice nie może przekroczyć 5 punktów. Liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5 % zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży nie może przekroczyć 12 punktów, w tym na terenie miejscowości Siemirowice nie może przekroczyć 4 punktów.

Ponadto Rada Gminy w Cewicach podjęła w dniu 30 kwietnia 1999 r. uchwałę Nr V/32/99 w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych i warunków sprzedaży tych napojów. Uchwała ta została zmieniona uchwałą Nr XXXII/193/2000 Rady Gminy Cewicach z dnia 14 listopada 2000 r.




W 2004 roku według stanu na 31.12.2004 r. na terenie Gminy Cewice istniały następujące ilości punktów sprzedaży alkoholu:

- a) punkty detaliczne : 22 punkty
- b) punkty gastronomiczne : 7 punktów

2) Opłatę za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w 2004 roku naliczano oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu, według stawek określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.).

W roku 2004 wydano 24 zezwolenia na sprzedaż napojów zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa i 21 zezwoleń na sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5 do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa), powyżej 18 % wydano 12 zezwoleń. Ponadto ustalono, że w 2004 r. wydano 6 zezwoleń jednorazowych.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość ustalenia wysokości opłat za wydane zezwolenia. Analizą objęto 9 losowo wybranych zezwoleń, wydanych w I kwartale 2004 roku. Uwag nie wniesiono.

3) Nie stwierdzono przypadku wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu bez uprzedniego pobrania opłaty.

4) W roku 2004 wystąpiły dwa przypadki zwrotu opłaty z powodu likwidacji punktów sprzedaży napojów alkoholowych. Analizując niniejsze przypadki ustalono, że zwrotu opłaty dokonano w prawidłowej wysokości.

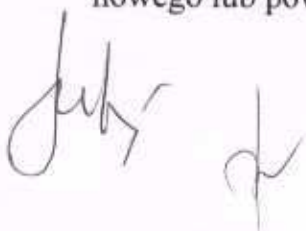
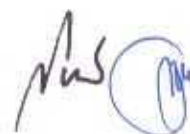
5) Urząd Gminy Cewice żądał od przedsiębiorców dokonujących sprzedaży alkoholu informacji o uzyskanym w roku ubiegłym obrocie, w celu procentowego zwiększenia opłat w przypadku osiągnięcia określonego poziomu obrotu. Wszystkie podmioty złożyły takie informacje.

6) Ogółem dochody uzyskane przez Gminę w 2004 z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 68.358 zł, co stanowiło 101,57% kwoty zaplanowanej w wysokości 67.300 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, paragrafie 048 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie opłaty i wydawanie zezwoleń jest Pani Stanisława Starosz – z-ca Wójta.

3.1.2.18. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

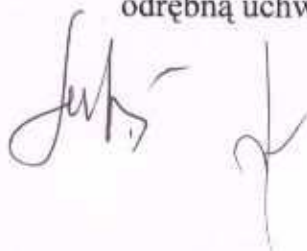
1) W 2004 roku Wójt Gminy wydał, w oparciu o stosowne wnioski, 3 decyzje dotyczące zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.

- 2) Nie stwierdzono przypadków zwolnienia z podatku rolnego gruntów objętych w trwale zagospodarowanie wchodzących w skład zasobu PFZ lub AWRSP.
- 3) Nie stwierdzono, wśród wydanych decyzji dotyczących zwolnienia, przypadku nabycia gruntów w drodze darowizny, bądź od krewnych w linii prostej.
- 4) Zwolnieniu podlegały grunty nabyte od indywidualnych właścicieli gospodarstw rolnych będących osobami obcymi dla nabywcy, (w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym).
- 5) W żadnym z przypadków nie stwierdzono aby powierzchnia utworzonego nowego lub powiększonego gospodarstwa przekroczyła 100 ha.
- 6) W wydanych decyzjach nie stwierdzono okresu zwolnienia powyżej 5 lat.
- 7) W roku 2004 Wójt Gminy Cewice nie udzielił ulgi inwestycyjnej.
- 8) W 2004 roku Wójt Gminy nie udzielił żadnej ulgi w podatku rolnym z tytułu odbywania służby wojskowej przez członka rodziny podatnika.
- 9) Na terenie Gminy nie ma jednostek badawczo-rozwojowych w związku z czym ulgi dla takich jednostek nie wystąpiły.
- 10) Rada Gminy w Cewicach na mocy uchwały Nr XII/94/03 z dnia 04 grudnia 2003 r. zwolniła z podatku rolnego użytki rolne wykorzystywane do bezpłatnego użytkowania (rencistów i siedliska), w zamian za przekazanie gospodarstwa rolnego na rzecz Skarbu Państwa. W toku kontroli ustalono, że w 2004 r. z tytułu zastosowania niniejszego zwolnienia z podatku rolnego, grunt o powierzchni 1 ha 44 arów nie został opodatkowany. Kwota zwolnienia z podatku wynosiła 235,40 zł.
- 11) Podatnicy podatku leśnego, u których występowały lasy z drzewostanem w wieku do lat 40 oraz wpisane do rejestru zabytków zwolnieni byli z mocy ustawy z tego podatku.
- 12) Podatnicy, którym przysługiwało zwolnienie z podatku leśnego wykazywali w złożonych deklaracjach na podatek leśny powierzchnie lasów zwolnionych.
- 13) Rada Gminy w Cewicach nie wprowadziła w podatku leśnym innych zwolnień poza ustawowymi. W związku z czym w sprawozdaniach nie wystąpiły kwoty dotyczące zwolnień.

3.1.3. Dochody z majątku.

Rada Gminy Cewice nie skorzystała z przysługującego jej prawa wynikającego z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a, ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) i nie podjęła uchwały w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu dotyczącej określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, w związku z czym przy każdorazowej transakcji Rada podejmowała odrębną uchwałę.




W 2004 roku dokonano następujących operacji:

Rodzaj transakcji	Ilość w szt.
Sprzedaż mienia	3
Dzierżawy	2
Najem lokali użytkowych	3

3.1.3.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości.

W 2004 roku Gmina Cewice osiągnęła dochody w wysokości 471,50 zł z tytułu opłaty za zarząd wniesionej przez Gminne Centrum Kultury w Cewicach – instytucja kultury.

Decyzję o oddaniu nieruchomości gminnej w trwały zarząd podjął Zarząd Gminy w dniu 23 lipca 1999 roku.

W trwały zarząd oddane również zostały nieruchomości szkolne (pięć szkół), które na mocy art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r o systemie oświaty (jednolity tekst: Dz. U. z 1996 Nr 67 poz. 329), zostały zwolnione z opłat za zarząd.

Gmina Cewice w 2004 r. osiągnęła dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste, które wyniosły 9.109,69 zł, razem dochody z tytułu użytkowania wieczystego i za zarząd wyniosły 9.581,19 zł, co stanowi 94 % kwoty zaplanowanej w budżecie w wysokości 10.192 zł. Wpływy z niniejszego tytułu sklasyfikowano w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragraf 047- Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

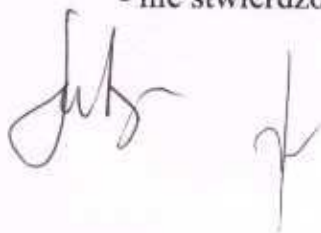
Wielkość zrealizowanych dochodów z tytułu wieczystego użytkowania gruntów wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r. jest zgodna z ewidencją analityczną i wynosi 9.581 zł.

Na terenie Gminy Cewice w 2004 r. było 13 użytkowników wieczystych, w tym 9 osób fizycznych i 4 osoby prawne. Kontrolę obejmującą terminowość wpłat oraz egzekucję należności pieniężnych z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie przeprowadzono na podstawie 13 użytkowników wieczystych.

Ustalono, że:

- spośród czterech osób prawnych, żadna nie posiadała zaległości z lat ubiegłych. W roku 2004 jedynie jedna osoba prawna o numerze 3477/02, wniosła opłatę z opóźnieniem regulując jednocześnie odsetki za zwłokę w wysokości 1 zł. Pozostałe osoby prawne uregulowały swoje zobowiązania w obowiązującym terminie;

- nie stwierdzono zadłużenia w opłatach na dzień 31 grudnia 2004 rok,




- spośród dziewięciu użytkowników – osób fizycznych pięć uregulowało zobowiązanie z opóźnieniem regulując jednocześnie odsetki za zwłokę, z czego do dwóch wystosowano wezwanie do zapłaty.

- ewidencja analityczna użytkowników wieczystych prowadzona była przy pomocy programu komputerowego. Każdy z użytkowników posiadał swój numer ewidencyjny, saldo początkowe, przypis na dany rok, wpłaty bieżące i zaległe oraz saldo końcowe.

3.1.3.2. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę nr VI/28/94 z dnia 28 grudnia 1994 roku w sprawie zasad gospodarowania gminnym zasobem mieszkaniowym.

W uchwale tej określono również zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego gminy. W mieszkaniowym zasobie Gminy nie wydzielono lokali, których najem byłby związany ze stosunkiem pracy, w związku z czym Rada nie określiła zasad i kryteriów wynajmowania tych lokali.

W programie powyższym znalazły się również regulacje dotyczące zasad polityki czynszowej.

Uchwałą nr XLIII/284/01 z dnia 03.12.2001 r. Rada Gminy Cewice ustaliła zasady polityki czynszowej, stosownie do treści § 6 tej uchwały, Zarząd Gminy ustalił stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych w swojej uchwale nr 38/01 z dnia 27 grudnia 2001 roku. Stawka podstawowa za 1m² powierzchni określona została w wysokości 1,34 zł/m². Wysokość czynszu zróżnicowano w zależności od czynników podwyższających lub obniżających wartość użytkową lokalu.

Na podstawie trzech umów zawartych z najemcami (w Bukowinie blok nr 5 lokal nr 3, w Unieszynku budynek nr 1 lokal nr 4, w Krapkowicach dom nr 7 lokal nr 4), stwierdzono, że umowy najmu zawierane były na czas nieoznaczony, w umowach określono stawki czynszów oraz terminy i warunki płatności a także regulacje dotyczące odsetek za zwłokę.

Określona w 2001 roku przez Zarząd Gminy stawka czynszu do chwili obecnej nie została zmieniona.

Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych (w ilości 25 lokali wg stanu na 31.12.2004 r.), wchodzących do zasobów gminnych wyniosły ogółem za 2004 rok 21.118,77 zł.

3.1.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W 2004 r. Gmina Cewice wdzierżawiła dwie nieruchomości rolne (numery działek: 175/4 w Łebuni, 69/2 w Osowie) oraz zawarła trzy umowy najmu na

lokale użytkowe położone w budynku byłego publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Cewicach na osiedlu 40-lecia PRL 35 w Cewicach.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość stosowania przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami stwierdzono, że:

- w wykazach nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawiania nie określano terminów wnoszenia opłat oraz zasad ich aktualizacji (art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami), natomiast w wykazach nieruchomości przeznaczonych do najmu nie określano terminów wnoszenia opłat (art. 35 ust 2. pkt 9 ustawy o gn.)
- w zawartych umowach określano stawki czynszu zarówno z tytułu dzierżawy jak i najmu oraz warunki najmu lub dzierżawy zgodne z ustaleniami organów gminy,
- umowy zawierały również terminy wnoszenia opłat a także adnotacje o odsetkach za zwłokę w przypadku opóźnienia w regulowaniu czynszu.

W 2004 roku Gmina Cewice osiągnęła dochody z tytułu dzierżawy, najmu lokali użytkowych i mieszkalnych w kwocie 179.897,52 zł, z czego: najem lokali użytkowych - 46.798,72 zł, czynsz dzierżawny - 111.980,03 zł oraz czynsz mieszkalny - 21.118,77 zł.

Dochody te sklasyfikowano w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami w paragrafie 075 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

3.1.3.4. Dochody ze sprzedaży nieruchomości.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie i przechowywanie dokumentacji związanej ze zbywaniem nieruchomości jest Cyryla Wrzeszcz – insp.d/s geodezji i gospodarki nieruchomościami, - prowadząca całość spraw związanych ze zbywaniem nieruchomości gminnych.

W 2004 roku zawarte zostały 3 umowy notarialne, dotyczące zbycia nieruchomości gminnych, w tym:

- działka nr 461 w Cewicach - nieruchomości zabudowana zbyta w trybie bezprzetargowym (art. 37 ust.3 ustawy o gn.).
- działka rolna nr 82/4 w Maszewie Lęborskim – zbyta w trybie przetargu nieograniczonego,

- działka nr 182/3 w Cewicach - niezabudowana działka budowlana - zbyta w trybie przetargu nieograniczonego.

Zbycie następowało każdorazowo na podstawie stosownych uchwał Rady Gminy Cewice i zgodnie z ich przeznaczeniem w obowiązującym wówczas miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego.

Nie stwierdzono zastosowania nieprawidłowego trybu sprzedaży bądź nieprawidłowej formy przetargu.

Cena sprzedaży nieruchomości była każdorazowo ustalana na podstawie ich wartości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych. Operaty szacunkowe znajdują się w dokumentacji sprzedaży.

Wartość działki nr 182/3 ustalona przez biegłego wyniosła 8.000 zł, jej cena – 8.000 zł, a sprzedana została za kwotę 8.100 zł.

Wartość działki nr 82/4 ustalona przez biegłego wyniosła 1 900 zł, jej cena 2.000 zł a sprzedana została za kwotę 2.100 zł.

Wartość nakładów poniesionych przez Gminę na nieruchomość posadowioną na działce 461 w Cewicach wyniosła wg. oszacowania biegłego 52.756,00 zł, natomiast wartość nakładów poniesiona przez dzierżawcę 67.244 zł. Wartość rynkowa nieruchomości określona przez rzeczoznawcę wyniosła 129.000 zł, w tym wartość gruntu 9.000 zł. Cena nieruchomości określona przez Wójta wyniosła 129.244 zł. Nieruchomość sprzedano na rzecz dzierżawcy, po uznaniu jego nakładów za cenę brutto 62.000,00 zł, którą to kwotę nabywca uregulował w dniu 28.04.2004 r.

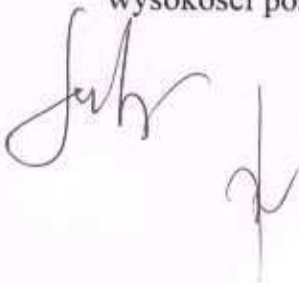
Do wszystkich transakcji wójt sporządził wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których określono informacje wymagane treści a art. 35 ust. 2 ustawy o gn.

Informacje o wywieszeniu tych wykazów podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenia w prasie lokalnej oraz w sposób zwyczajowo przyjęty w gminie, tj. przekazano sołtysom z prośbą o umieszczenie na tablicach ogłoszeń w sołectwach.

Procedurę sprzedaży działek 82/4 i 182/3, w trybie przetargów ustnych nieograniczonych przeprowadzono prawidłowo. W ogłoszeniach o przetargach, zamieszczono wymagane przepisami informacje, z wyjątkiem informacji dotyczącej obciążenia zbywanej nieruchomości (§ 16 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy).

Ogłoszenia o przetargach wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz przekazano sołtysom.

Uwag co do wysokości ustalenia wadium oraz terminów ich wnoszenia a także wysokości postąpienia – nie wniesiono.




Z przeprowadzonych przetargów komisja przetargowa - powołana zarządzeniem Nr 2/2003 Wójta Gminy Cewice z dnia 8.01.2003 r., sporządziła protokoły, będące podstawą do zawarcia umowy notarialnej.
Nieruchomości sprzedano w I przetargach.

Zabudowana nieruchomość oznaczona nr 461 w Cewicach została sprzedana zgodnie z art.37 ust.3 ustawy o gn – sprzedaży dokonano na rzecz osoby, która dzierżawiła nieruchomość na podstawie umowy zawartej na okres 10 lat a nieruchomość ta została zabudowana na podstawie zezwolenia na budowę.

Cena nieruchomości sprzedanej w trybie bezprzetargowym została ustalona w wysokości wyższej niż wartość ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego.
Rzecznawca ustalił wartość nieruchomości (nakłady poniesione przez Gminę), na kwotę 52.756 zł. a cena sprzedaży wyniosła 62.000 zł netto.
Od ceny nieruchomości nie zastosowano bonifikaty.

Warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej zostały określone w protokole uzgodnień spisany pomiędzy Wójtem Gminy a nabywcą – ustalono m.in. cenę i termin zapłaty.

Dopełniono obowiązku zawiadomienia osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gn.,

Zapłata ceny nabycia przez nabywców nieruchomości następowała nie później niż do dnia zawarcia umów przenoszących własność nieruchomości.

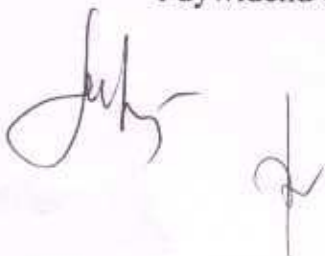
Cena sprzedaży nieruchomości uiszczania była jednorazowo, nie występowały przypadki rozkładania na raty ceny nabycia nieruchomości.

Według analitycznej ewidencji księgowej, w roku 2004 nie stwierdzono braku regulowania zobowiązań z tytułu wykupu składników mienia komunalnego w latach ubiegłych.

W jednostce kontrolowanej prowadzona była ewidencja należności rozłożonych na raty, płatnych w ciągu kilku lat i zawieszonych na koncie 226- Długoterminowe należności budżetowe.

3.1.3.5. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

Jednostka kontrolowana w 2004 roku. nie osiągnęła dochodów z tytułu odsetek i dywidend od kapitału wniesionego do spółek.




3.1.3.6. Inne dochody z majątku gminy.

W 2004 roku gmina nie osiągnęła innych dochodów z majątku niż wymienione wyżej.

3.2. Przychody budżetowe.

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

Gmina Cewice nie emitowała papierów wartościowych, w związku z czym nie osiągała przychodów z tego tytułu.

3.2.2. Przychody prywatyzacji majątku.

W Gminie Cewice nie przeprowadzono prywatyzacji majątku w latach 2002 – 2005.

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

W latach 2002 – 2005 nie osiągnięto przychodów ze spłat pożyczek i kredytów, ponieważ Gmina Cewice nie udzielała pożyczek ani kredytów.

3.2.4. Przychody z zaciągniętych przez Gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Rok 2002

W uchwale budżetowej na 2002 r., Rada Gminy Cewice upoważniła Zarząd Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych maksymalnie do kwoty 300.000 zł na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu. Jak wynika z ewidencji księgowej, Zarząd Gminy nie skorzystał z powyższego upoważnienia i w trakcie 2002 r. nie zaciągnął kredytu ani pożyczki.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w 2002 r., Gmina nie zaciągała długoterminowych pożyczek i kredytów.

Rok 2003

Uchwałą Nr VI/49/03 z dnia 14 marca 2003 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2003 r., Rada Gminy Cewice upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych maksymalnie do kwoty 300.000 zł na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu. Jak wynika z ewidencji księgowej, Wójt Gminy nie skorzystał z powyższego upoważnienia i w ciągu 2003 r. nie zaciągnął kredytu ani pożyczki.

Julia - p

AW 

Rada Gminy Cewice podjęła Uchwałę Nr V/38/03 z dnia 14 lutego 2003 r., w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na sfinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego p.n. „budowa kanalizacji sanitarnej w Łebuni etap II”. Wysokość pożyczki ustalono w kwocie 143.600 zł. Następnie Rada Gminy Cewice podjęła uchwałę Nr VI/50/03 z dnia 14.03.2003 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na realizację zadań inwestycyjnych: „budowa wodociągu w Bukowinie i kanalizacji sanitarnej w Łebuni” oraz „budowa bloku A Publicznego Gimnazjum w Cewicach”, w kwocie 580.000 zł. Jak wynika z ustnego oświadczenia Pani Marii Franciszczak – Skarbnika Gminy, Rada podejmując uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu uwzględniła również w kwocie 580.000 zł pożyczkę z WFOŚ w Gdańsku, w wysokości 143.600 zł.

Rada Gminy podejmując uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu zwróciła się do RIO w Gdańsku o wydanie pozytywnej opinii w sprawie możliwości spłaty. RIO w Gdańsku wydało taką opinię podejmując uchwałę nr 91/IV/2003 z 14 kwietnia 2003 r.

W roku 2003 na rachunek budżetu Gminy wpłynęły środki finansowe w kwocie 100.000 zł, zgodnie z umową nr WFOŚ/P/48/2003 zawartą w dniu 30 lipca 2003 r. między Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Cewice reprezentowaną przez Wójta, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Jak wynika z ewidencji księgowej środki finansowe z tytułu przedmiotowej pożyczki wpłynęły na rachunek budżetu gminy w dniu 26 sierpnia 2003 r.

Rok 2004

Uchwałą Nr XIV/106/04 z dnia 10 lutego 2004 r., Rada Gminy Cewice upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych maksymalnie do kwoty 300.000 zł na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu. W toku kontroli ustalono, że Wójt nie skorzystał z niniejszego upoważnienia.

Ponadto ustalono, że w 2004 r. Gmina Cewice nie zaciągała długoterminowych pożyczek i kredytów.

Rok 2005

Uchwałą Nr XXIII/170/05 z dnia 21 stycznia 2005 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2005 r., Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego niedoboru budżetowego do wysokości 300.000 zł. Wójt Gminy nie skorzystał z przedmiotowego upoważnienia.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Gmina Cewice zaciągnęła w 2005 r. długoterminowy kredyt bankowy w wysokości 2.900.000 zł. Przed zaciągnięciem kredytu Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXIII/171/05 w dniu 21 stycznia 2005 r.

w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa Publicznego Gimnazjum w Cewicach” do kwoty 2.900.000 zł. Zgodnie z treścią § 4 przedmiotowej uchwały, kredyt zostanie spłacony z wpływów z podatków i opłat lokalnych oraz dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego. Uchwała ta badana była przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, który w dniu 10 lutego 2005 r. podjął uchwałę Nr 18/IV/2005, w której uznał, że Gmina posiada możliwość spłaty kredytu.

Gmina Cewice reprezentowana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika zawarła w dniu 25 marca 2005 r. umowę nr 43/20005/098 z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie, Oddział w Gdańsku, której przedmiotem było udzielenie kredytu w wysokości 2.900.000 zł. Kredyt został udzielony Gminie na okres od 25 marca 2005 r. do 31 grudnia 2010 r. Bank postawił do dyspozycji kredytobiorcy 3 transze w kwotach – dwie po 1.000.000 zł i trzecia w wysokości 900.000 zł. Wpływ środków z tytułu kredytu na rachunek budżetu Gminy był zgodny z wielkością i terminem określonym w umowie zawartej z bankiem.

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

W latach 2002 – 2005 Gmina Cewice nie zaciągała kredytów ani pożyczek na rynku zagranicznym.

3.2.6. Nadwyżki z lat ubiegłych.

Rok 2002

Skumulowany wynik budżetu na 31.12.2002 r. był dodatni i wynosił 763.490 zł tj. :

- skumulowany wynik na 31.12.2001 r.	- 597.693 zł
- wynik za 2002 r.	+ 1.361.183 zł

	763.490 zł

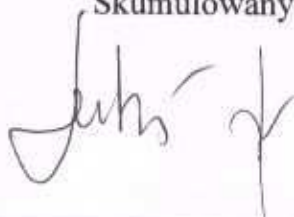
Wolne środki na 31.12.2002 r. wynosiły 575.000 zł tj. :

- stan kredytów na 31.12.2001 r.	1.200.000 zł
- kredyty zaciągnięte w 2002 r.	-
- kredyty spłacone w 2002 r.	625.000 zł

Uchwałą budżetową Nr VI/49/03 z dnia 14 marca 2003 r., Rada Gminy Cewice wprowadziła do budżetu po stronie przychodów kwotę 763.490 zł stanowiącą nadwyżkę za lata ubiegłe oraz kwotę 146.565 zł jako wolne środki z lat ubiegłych. Ww. środki wprowadzono na pokrycie planowanego niedoboru na 2003 r.

Rok 2003

Skumulowany wynik budżetu na 31.12.2003 r. był dodatni i wynosił 633.607 zł tj. :




- skumulowany wynik na 31.12.2002 r. 763.490 zł
- wynik za 2003 r. - 129.883 zł

633.607 zł

Wolne środki na 31.12.2003 r. wynosiły 550.000 zł tj. :

- stan kredytów na 31.12.2002 r. 575.000 zł
- kredyty zaciągnięte w 2003 r. 100.000 zł
- kredyty spłacone w 2003 r. 125.000 zł

Uchwałą budżetową Nr XIV/106/04 z dnia 10 lutego 2004 r., Rada Gminy Cewice wprowadziła do budżetu po stronie przychodów kwotę 320.000 zł stanowiącą część nadwyżki za lata ubiegłe oraz kwotę 550.000 zł jako wolne środki z lat ubiegłych. Ww. środki wprowadzono na pokrycie planowanego niedoboru na 2004 r.

Rok 2004

Skumulowany wynik budżetu na 31.12.2004 r. był dodatni i wynosił 997.947 zł tj. :

- skumulowany wynik na 31.12.2003 r. 633.607 zł
- wynik za 2004 r. + 367.004 zł
- wynik na operacjach niekasowych - 2.664 zł

997.947 zł

Wolne środki na 31.12.2004 r. wynosiły 250.000 zł tj. :

- stan kredytów na 31.12.2003 r. 550.000 zł
- kredyty zaciągnięte w 2004 r. -
- kredyty spłacone w 2004 r. 300.000 zł

Uchwałą budżetową Nr XXIII/170/05 z dnia 21 stycznia 2005 r., Rada Gminy Cewice wprowadziła do budżetu po stronie przychodów kwotę 940.000 zł stanowiącą część nadwyżki za lata ubiegłe oraz kwotę 250.000 zł jako wolne środki z lat ubiegłych.

Ww. środki wprowadzono na pokrycie planowanego niedoboru na 2005 r.

Rok 2005

Skumulowany wynik budżetu na 31.12.2005 r. był ujemny i wynosił 1.642.201,33 zł tj. :

- skumulowany wynik na 31.12.2004 r. 997.946,41 zł
- wynik za 2005 r. - 2.640.147,74 zł

Wolne środki na 31.12.2005 r. wynosiły 1.257.798,67 zł tj.

- stan kredytów na 31.12.2004 r.	250.000,00 zł
- kredyty zaciągnięte w 2005 r.	2.900.000,00 zł
- kredyty spłacone w 2005 r.	250.000,00 zł
- skumulowany deficyt	- 1.642.201,33 zł

1.257.798,67 zł

Uchwałą budżetową Nr XXXIV/241/06 z dnia 15 lutego 2006 r., Rada Gminy Cewice wprowadziła do budżetu po stronie przychodów kwotę 1.230.000 zł jako wolne środki z lat ubiegłych.

Ww. środki wprowadzono na pokrycie planowanego niedoboru na 2006 r.

3.3. Wydatki budżetowe.

3.3.1. Wydatki bieżące.

W roku 2005 z budżetu Gminy Cewice wydatkowano łącznie kwotę w wysokości 17.756.322 zł, co stanowiło 97,4 % wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 18.231.714 zł.

W porównaniu do planu finansowego po wprowadzonych zmianach, wydatki w poszczególnych działach kształtowały się w sposób następujący:

Nr działu	Nazwa działu	Plan	Wykonanie	Wskaźnik % wykonania	Udział % w ogólnym budżecie
010	Rolnictwo i łowiectwo	104.080	93.418	89,8	0,5
600	Transport i łączność	421.590	389.918	92,5	2,2
700	Gospodarka mieszkaniowa	192.682	172.423	89,5	1,0
710	Działalność usługowa	47.000	45.299	96,4	0,3
750	Administracja publiczna	1.906.256	1.767.962	92,7	10,0
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej	28.106	27.969	99,5	0,2
754	Bezpieczeństwo	107.050	99.131	92,6	0,6

	publiczne i ochrona przeciwpożarowa				
756	Dochody od osób pr.i fizycz... oraz wydatki związane z ich poborem	10.200	8.916	87,4	0,1
757	Obsługa długu publicznego	105.400	103.907	98,6	0,6
758	Różne rozliczenia	42.994	287	0,7	0,0
801	Oświata i wychowanie	10.233.654	10.102.015	98,7	56,9
851	Ochrona zdrowia	75.683	70.620	93,3	0,4
852	Pomoc społeczna	3.634.508	3.609.688	99,3	20,3
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	381.011	371.400	97,5	2,1
900	Gospodarka komunalna i ochrona zdrowia	438.388	400.011	91,3	2,3
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	298.000	295.000	99,0	1,7
926	Kultura fizyczna i sport	205.112	198.358	96,7	1,1
X	R a z e m	18.231.714	17.756.322	97,4	100,0

Jak wynika z powyższego zestawienia, nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki na wynagrodzenia osobowe dla pracowników Urzędu Gminy Cewice według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2005 rok w podziale na rozdziały i paragrafy kształtowały się następująco:

Rozdział	4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników	4040- Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4110-Składki na bezpiecz. społeczne	4120-Składki na Fundusz Pracy
----------	---	---	--	----------------------------------

	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.
60016 – Drogi publiczne gminne	53088	49310	2898	2897	11901	9479	2946	2348
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	-	-	-	-	500	309	80	47
75011 – Urzędy wojewódzkie	46290	46290	-	-	7976	7976	1134	1134
75023 – Urzędy gmin	954434	923422	77465	69240	173928	161846	24732	23962
75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	-	-	-	-	374	374	54	54
75108 – Wybory do Sejmu i Senatu	-	-	-	-	222	222	32	32
75108 – Wybory do Sejmu i Senatu	-	-	-	-	222	222	32	32
90001- Gospodarka ściekowa i ochrona wód	-	-	-	-	1810	1022	325	154
90003 – Oczyszczanie miast i wsi	-	-	-	-	1297	225	142	40
Razem	1053812	1019022	80363	72137	198008	181453	29445	27771

Z powyższego zestawienia wynika, że wydatki na wynagrodzenia i pochodne z roku 2005 wykonano w 95,5% w stosunku do założeń planu.

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W ramach kontroli wydatków z tytułu wynagrodzeń sprawdzono:

- prawidłowość ustalenia pracownikom wynagrodzenia obowiązującego w 2005 roku w zakresie kategorii zaszczerowania, dodatku funkcyjnego i specjalnego, a także dodatku za wieloletnia pracę zawodową,
- prawidłowość naliczania wynagrodzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wynagrodzeń,
- prawidłowość udokumentowania wypłat wynagrodzeń i ich ewidencję.

Kontrolą objęto wynagrodzenia następujących pracowników:

- Wójta Gminy,
- Zastępcy Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika Gminy,
- kierownika zespołu ds. obsługi finansowo-kadrowej

- kierownika zespołu ds. inwestycji rozwoju gminy i nadzoru technicznego,
- inspektora ds. obsługi kasowej,
- inspektora ds. kadrowych,
- sprzątaczkę,
- palacza-konserwatora

Ww. zagadnienie sprawdzono pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi :

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich,
- ustawą z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593),
- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.),
- Zarządzeniem Nr 43/03 Wójta Gminy Cewice z dnia 12 listopada 2003 r. w sprawie regulaminu premii uznaniowej pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Cewicach.

W wyniku kontroli stwierdzono, że :

1. Uchwałą Nr II/10/02 z dnia 28 listopada 2002r. Rada Gminy Cewice upoważniła Przewodniczącą Rady do podejmowania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy, w zakresie:
 - wystawiania i rozliczania delegacji na wyjazdy w kraju i za granicę oraz wydawania zgody i rozliczania kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych,
 - przyznawania nagrody jubileuszowej,
 - udzielania urlopów,
 - przyznawania dodatku stażowego stosownie do kwoty wynagrodzenia zasadniczego przyznawanego przez Radę Gminy,
 - przyznawania obligatoryjnych świadczeń i odpraw zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - decydowanie w przypadku wniosku Wójta Gminy Cewice o osobiste skorzystanie ze środków funduszu świadczeń socjalnych,





- wydawania wszelkich dokumentów i zaświadczeń oraz podejmowania pozostałych czynności, które nie zostały zastrzeżone przez Radę Gminy Cewice, a niezbędnych do prawidłowego realizowania obowiązków pracodawcy wobec Wójta.
2. Rada Gminy Cewice ustaliła wysokość wynagrodzenia Wójta obowiązującą w 2005r. uchwałą Nr XI/81/03 z dnia 15 października 2003r., wchodzącą w życie z dniem podjęcia.
Wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia odpowiadała wielkościom określonym w ww. rozporządzeniu z dnia 11 lutego 2003 r.,
 3. Na podstawie dokumentów z akt osobowych Skarbnika Gminy Cewice stwierdzono, że w momencie powołania go na to stanowisko (uchwałą Nr L/325/02 Rady Gminy z dnia 23 lipca 2002 roku), nie spełniał on wymogu określonego w art. 35 ust. 2 pkt 4 lit a, obowiązującej wówczas ustawy o finansach publicznych, a dotyczącego trzy letniej praktyki w księgowości.
 4. Stwierdzono, że Kierownik Zespołu Obsługi Finansowo-Kadrowej, zarówno w chwili zatrudnienia na tym stanowisku (z dniem 1.01.2001 r.), jak i do czasu trwania niniejszej kontroli, nie spełniał wymogu wyższego wykształcenia określonego w kolumnie 5 tabeli IV dotyczącej stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników zatrudnionych na stanowiskach wspólnych.

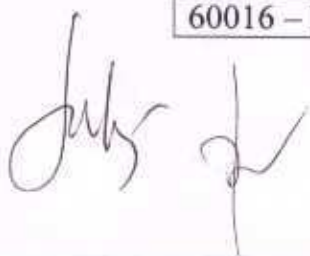
W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę, z wyłączeniem Wójta oraz pracowników, z którymi stosunek pracy został nawiązany na podstawie powołania,
- listy płac za miesiące od stycznia do grudnia 2005 r. zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
- ustalenia wysokości wynagrodzenia dokonywał uprawniony organ, dla Wójta – Rada Gminy, a dla pozostałych pracowników – Wójt.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2005 rok zobrazowano w poniższej tabeli (wg stanu na dzień 31 marca 2006 r.):

Rozdział	4040-Dodatkowe wynagrodzenie roczne	
	Plan	Wyk.
60016 – Drogi	7.260	6.391,64




publiczne gminne		
75023 – Urzędy gmin	82.457	63.184,17
Razem	89.717	69.575.81

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Urzędu Gminy Cewice za 2005 rok i ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2005 rok naliczono i wypłacono 53 uprawnionym pracownikom z tego: 37 pracownikom Urzędu Gminy i 16 pracownikom interwencyjnym, w ogólnej kwocie 69.575,81 zł brutto. Kontrolą objęto naliczenie wynagrodzenia 37 pracowników Urzędu Gminy w wyniku czego w 24 przypadkach stwierdzono różnicę w naliczeniu tego wynagrodzenia. Ogółem nadpłacono kwotę 828,09 zł. Zestawienie różnic przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszego protokołu,
- wynagrodzenie wypłacono w dniu 15 lutego 2006r., z zachowaniem terminu określonego w ustawie z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. nr 160, poz. 1080 z późn. zm.),
- wydatki z tytułu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego sklasyfikowano w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75023-urzędy gmin, w paragrafie 4040, w wysokości 63.184,17 zł - wykonanie planu „trzynastki” wyniosło 76,6 %, oraz w dziale 600 - Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne, w wysokości 6.391,64 zł, co stanowi wykonanie planu w wysokości 88 %,
- w dniu 07 czerwca 2006 roku wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2005 rok dla Wójta jego Zastępcy, Sekretarza i Skarbnika.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Sprawdzono terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy w 2005 r. kierując się obowiązującymi przepisami zawartymi w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.).

Wykaz poszczególnych składek wynikających ze złożonych deklaracji ZUS DRA oraz wykaz odprowadzonych kwot z tego tytułu i terminów ich

odprowadzenia przedstawia zbiorcze zestawienie, które stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że składki za wszystkie miesiące 2005 roku przekazywane były na rachunek ZUS-u, w obowiązujących terminach.

3.3.1.1.4. Nagrody.

W 2005 roku prawo do nagrody jubileuszowej uzyskało pięciu pracowników z czego: dwóch w wysokości 75%, dwóch w wysokości 100% i jedna osoba w wysokości 150%. Uwag co do prawidłowości naliczenia nagród jubileuszowych nie wniesiono.

W wyniku dalszej kontroli stwierdzono, że w jednostce kontrolowanej nie utworzono funduszu nagród, w związku z czym w 2005 roku nie wypłacano nagród, co wynika również z ewidencji analitycznej- kart wynagrodzeń.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

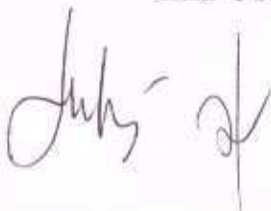
Działalność socjalną w 2005 roku realizowano w oparciu o Regulamin Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Cewice, podpisany przez Wójta Gminy dnia 18 października 2001 roku

W regulaminie tym pracodawca ustalił: przeznaczenie środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej, zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych oraz tryb ich przyznawania.

Fundusz tworzonego z corocznego odpisu podstawowego dokonanego na początku roku do planowanej liczby zatrudnionych, obciążając koszty działalności jednostki. Planowana liczba zatrudnionych wg. stanu na 1.01.2005 r. wynosiła 39 etatów, co dawało odpis w wysokości 28.596,75 zł. Odpis ten został zwiększony o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim na każdego z 4 emerytów uprawnionych do opieki socjalnej, co daje kwotę 488,84 zł. Razem planowany odpis wynosił 29.085,59 zł.

Przekazywanie środków na wyodrębniony rachunek bankowy odbywało się w następujący sposób:

dnia 10.01.2005 roku	5.000,00 zł,
dnia 09.03.2005 roku	6.000,00 zł,
dnia 20.04.2003 roku	8.064,25 zł,
dnia 31.05.2003 roku	2.749,50 zł,




dnia 29.08.2005 roku	7.271,25 zł,
dnia 02.11.2005 roku	2.060,00 zł,
Razem	31.145,00 zł

Jak wynika z powyższego, w terminie do dnia 31 maja 2005 roku 75 % całości planowanego odpisu została przekazana na rachunek Funduszu, natomiast w terminie do 30 września 2005 roku przekazana została pozostała kwota planowanego odpisu.

Na podstawie danych dotyczących osób zatrudnionych w Urzędzie wraz z uwzględnieniem pracowników robót interwencyjnych, ustalono, że ich przeciętna liczba w 2005 roku w przeliczeniu na etaty wynosiła 45 (patrz załącznik nr 5 do niniejszego protokołu), w związku z czym w końcu roku należało dokonać korekty odpisu, zwiększając go (z uwzględnieniem emerytów) o 4.400,09 zł tj. do kwoty 33.485,09 zł. Jak wynika z powyższego zestawienia korekta została dokonana w dniu 2 listopada 2005 roku na kwotę 2.060 zł, co oznacza, że została zaniżona o 2.340,09 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2005 roku i ustalono co następuje:

- Środki na rachunku bankowym na 31.12.2005 r.	4.919,50 zł
- Należności od pracowników z tyt. pożyczek	15.560,70 zł
Razem wielkość Funduszu	20.480,20 zł
Fundusz wg. ewidencji (851)	17.649,20 zł
Różnica	2.831,00 zł

Ja wynika z powyższego, faktyczny stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynosił 20.480,20 zł, natomiast wg ewidencji księgowej stan ten wynosił 17.649,20 zł, co daje różnicę w kwocie 2.831,00 zł.

O wyjaśnienie ustalonej różnicy zwrócono się do Pani Marii Franciszczak – Skarbnika Gminy, stanowi ono załącznik nr 6 do niniejszego protokołu i jak z niego wynika, kwota 2.831 zł stanowi wpłacony przez pracowników w miesiącu grudniu podatek dochodowy od przyznanych bonów towarowych. Podatek ten został odprowadzony do urzędu skarbowego w terminie do 20 stycznia 2006 roku.

W toku dalszej kontroli sprawdzono dokonane wydatki z Funduszu i stwierdzono, że realizowane one były zgodnie z Regulaminem Funduszu a przyznawane bony i inne świadczenia z Funduszu uzależnione były od sytuacji materialnej i rodzinnej uprawnionych, stosownie do treści art. 8 ust.1 przywołanej wyżej ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość wykazanych zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych i ustalono, że saldo zobowiązań z tego tytułu według stanu na 31.12.2005 rok wynosiło 15.560,70 zł. Ewidencja analityczna udzielonych pożyczek prowadzona była przy użyciu

Janusz

[Signature]

programu komputerowego na imiennych kartotekach oraz syntetycznie na koncie 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami. Różnic pomiędzy analityką a syntetyką nie stwierdzono.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Kontroli poddano prawidłowość przestrzegania przepisów zawartych w rozporządzeniu 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), przy naliczaniu należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju.

W 2005 roku z budżetu Gminy Cewice na podróże służbowe krajowe pracowników oraz z tytułu zwrotu kosztów używania przez pracownika w celach służbowych dojazd lokalnych samochodów osobowych, wydatkowano kwotę 21.158,36 zł. Wydatki te sklasyfikowano w dziale 750, rozdziale 75023 § 4410.

Sprawdzono polecenia wyjazdu służbowego zrealizowane w miesiącach: styczeń – 7 szt., luty -11 szt. i marzec 2005 r. – 13 szt.

Ustalono, że :

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez pracodawcę. Wójtowi polecenia wyjazdu służbowego podpisywał Przewodniczący Rady, stosownie do treści uchwały Nr II/10/02 Rady Gminy Cewice z dnia 28 listopada 2002r. w sprawie: dokonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Cewice, w której upoważniono Przewodniczącego Rady m.in. do wystawiania i rozliczania delegacji na wyjazdy w kraju i za granicę oraz wydawania zgody i rozliczania kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych.
- polecenia wyjazdu służbowego ujmowano chronologicznie w rejestrze nadając im odpowiednie kolejne numery,
- w przypadku przejazdów w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za 1 km określoną w wymienionym na wstępie rozporządzeniu Ministra Pracy i

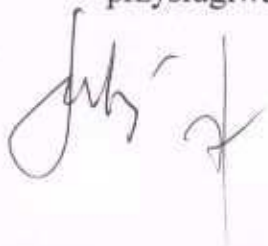
Sub

AK

Polityki Społecznej, która w okresie I kwartału 2005 roku, dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900cm³ wynosiła 0,7846 zł za 1 km.

- w jednym przypadku stwierdzono rozbieżność pomiędzy poleceniem wyjazdu służbowego a rozliczoną podróżą służbową w zakresie miejscowości do jakiej delegowany był pracownik, było to polecenie wyjazdu służbowego nr 145 wystawionego dla Sekretarza Gminy do Gdańska na dzień 06 stycznia 2005r. na szkolenie. Rozliczono przejazd na trasie Cewice – Sopot (w obie strony).
- w dwóch przypadkach stwierdzono różnice rachunkowe w rozliczeniu podróży służbowej, i tak:
 - a) polecenie wyjazdu służbowego nr 16 do Urzędu marszałkowskiego w Gdańsku na konferencję, na dzień 02.02.2005r. dla Wójta Gminy. Na podstawie wyszczególnionych godzin wyjazdów i przyjazdów ustalono, że podróż służbowa trwała powyżej 8 godzin. Nie naliczono połowy diety, co spowodowało zaniżenie należności o 10,50 zł. Ponadto stwierdzono, że na delegacji nie zamieszczono adnotacji dotyczącej ewentualnego bezpłatnego całodziennego wyżywiania (§ 4 ust. 3 pkt 2 wyżej przywołanego rozporządzenia Min. Or i Pol. Społecznej z 19.12.2002 r.),
 - b) polecenie wyjazdu służbowego nr 37 wystawione dla Romana Antosika w celu dostarczenia wniosku do Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku w dniu 4.03.2005 r. W rozliczeniu delegacji zaniżono należny ryczałt na dojazdy o 20 groszy.

W toku kontroli wydatków sklasyfikowanych w § 4410 rozdziale 75023 – Urzędy gmin sprawdzono prawidłowość pokrywania przez pracodawcę kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących jego własnością. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27, poz. 271). Analizą objęto zwrot ww. kosztów wypłaconych za I kwartał 2005 r., w formie ryczałtu miesięcznego dla pracowników, którym ryczałt przysługiwał, a mianowicie:




Grzegorz Palasz – Wójt (ryczałt miesięczny 300 km),
 Tomasz Klebba - goniec (ryczałt miesięczny 300 km),
 Witold Broda – kierownik zespołu utrzymania (ryczałt miesięczny 300 km),
 Cyryla Wrzeszcz –inspektor ds. ewidencji gruntów (ryczałt miesięczny 220 km),
 Dariusz Pobrucki – inspektor ds. planowania przestrzennego (ryczałt miesięczny 150 km),
 Czesław Birkholz – konserwator (ryczałt miesięczny 300 km),
 Roman Antosik – kierownik ds.inwestycji (ryczałt miesięczny 300 km).

Stwierdzono, że:

- ze wszystkimi ww. osobami zawarto stosowne umowy cywilnoprawne,
- z treści zawartych umów wynika, że większość pracowników posiada pojazdy o pojemności skokowej silnika powyżej 1000 cm³, z wyjątkiem Tomasza Klebba, który posiadał pojazd o pojemności silnika 700 cm³ oraz Czesława Birkholz, który posiadał motorower.
- zwrotu kosztów dokonywano w oparciu o złożone oświadczenia pracowników o używaniu pojazdu do celów służbowych i pomniejszano je o 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy wykazany w złożonym oświadczeniu,
- nie stwierdzono stosowania niewłaściwych stawek za 1 km przebiegu pojazdu,

W toku dalszej kontroli porównano dni nieobecności w pracy ujęte w oświadczeniach złożonych przez pracowników z listą obecności oraz z dniami ujętymi w rozliczonych poleceniach wyjazdu służbowego. Na 16 sprawdzonych oświadczeń jedynie w oświadczeniu złożonym przez Wójta za miesiąc luty (dow. Fin. 54/3) stwierdzono błąd, polegający na nie zmniejszeniu o 1/22 za dzień nieobecności w miejscu pracy z powodu podróży służbowej w dniu 02 lutego 2005 roku trwającej ponad 8 godzin (polecenie wyjazdu służbowego nr 16).
 Nadpłata ryczałtu za miesiąc luty wyniosła 10,70 zł.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W roku 2005 z budżetu Gminy Cewice nie poniesiono wydatków na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

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

W 2005 roku nie poniesiono wydatków z tytułu podróży służbowych radnych zarówno w kraju jak i poza jego granicami.

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

Uchwałą Nr II/6/02 Rady Gminy Cewice z dnia 28 listopada 2002 r. w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy Cewice, oraz wprowadzoną do niej zmianą uchwałą Nr XI/86/03 Rady Gminy z dnia 15 października 2003 roku przyjęto, że:

- diety będą wypłacane w formie miesięcznego ryczałtu w następującej wysokości
- dla radnych 50% najniższej płacy krajowej,
- zwiększa się wysokość diet zryczałtowanych określonych powyżej dla:
 1. Przewodniczącego Rady Gminy o 70% najniższej płacy krajowej,
 2. Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej o 50% najniższej płacy krajowej,
 3. Przewodniczącego Komisji Budżetowej o 40% najniższej płacy krajowej,
 4. Pozostałych Przewodniczących Komisji stałych o 35% najniższej płacy krajowej,
 5. Wiceprzewodniczących Rady Gminy i członków Komisji Rewizyjnej o 35% najniższej płacy krajowej.

Zwiększenie następuje tylko z jednego z ww. tytułów – najkorzystniejszego dla danego radnego.

Zgodnie z treścią powyższej uchwały wysokość diet przysługujących w 2005 roku winna wynosić dla:

- Radnych - 424,50 zł,
- Przewodniczącego Rady - 1.018,80 zł,
- Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej - 849,00 zł,
- Przewodniczącego Komisji Budżetowej - 764,10 zł,
- Pozostałych Przewodniczących Komisji stałych - 721,65 zł,
- Wiceprzewodniczących Rady Gminy i członków Komisji Rewizyjnej - 721,65 zł.

Jak wynika z powyższego ustalona przez Radę dieta nie przekraczała kwoty 1.275,92 zł tj. maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710).

Stosownie do treści uchwał Rady Gminy ustalających zasady wypłaty diet radnym, każda nieusprawiedliwiona nieobecność na posiedzeniu organu gminy lub komisji rady powodowała potrącenie z ryczałtu kwoty stanowiącej wartość 10% należnej diety.

Juh

z

AS

Na podstawie dokumentów księgowych sprawdzono rzetelności pobierania diet w oparciu o wyżej cytowane uchwały Rady. Sprawdzono prawidłowość naliczenia i pobierania przez radnych diet w okresie I półrocza 2005 roku.

Ustalono, że:

- z zaplanowanej na 2005 rok, na wypłatę diet kwoty w wysokości 114.168 zł, wydatkowano kwotę 113.274 zł tj. 98,7% planu,
- wszyscy Radni Gminy złożyli w 2005 r. oświadczenia o stanie majątkowym, w wymaganym terminie do 30 kwietnia, stosownie do art. 24h ust. 4 ww. ustawy o samorządzie gminnym,
- przed wypłatą ryczałtów inspektor ds. Rady Gminy co miesiąc składała pisemną informację dotyczącą obecności bądź nieobecności Radnych na sesjach Rady bądź uczestniczenia w pracach komisji.
- wypłacane diety były zgodne co do wysokości z wielkością ustaloną przez Radę.

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

Uchwałą Nr XXIII/174/05 z 21 stycznia 2005 r. Rada Gminy w Cewicach zatwierdziła Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla gminy na 2005 rok stanowiący załącznik do uchwały i powierzyła jego realizację Wójtowi Gminy.

W programie tym wyszczególniono 6 celów Gminnego Programu wymieniając w każdym z nich konkretne zadania, jednakże nie podano przewidywanego kosztu ich realizacji.

Ustalono, że w uchwale Nr XXIII/170/05 Rady Gminy Cewice z dnia 21 stycznia 2005 r. w sprawie ustalenia budżetu gminy Cewice na rok 2005, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych planowano w wysokości 67.300 zł i w takiej samej wysokości wydatki budżetowe. Dochody z ww. tytułu zaplanowano w rozdziale 75618 § 0480, natomiast wydatki w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi.

W ciągu roku budżetowego dokonano zmiany planu wydatków zwiększając go o 8.383 zł, do łącznej kwoty 75.683 zł. Plan dochodów pozostał na niezmienionym poziomie i wynosił 67.300 zł.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została Zarządzeniem nr 10/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 22 lutego 2005 r. w składzie 7-osobowym, pośród której wyłonił dwa zespoły:

- Zespół Motywacyjny do prowadzenia rozmów z osobami uzależnionymi od alkoholu i współuzależnionymi w składzie 3-osobowym,
- Zespół Kontrolny do przeprowadzania kontroli punktów sprzedaży napojów alkoholowych również w składzie 3-osobowym.

Zasady wynagradzania członków ww. Komisji określone zostały w rozdziale VII Gminnego Programu ... przywołanego powyżej. W punkcie 1 określono, że wynagrodzenie za pracę w Komisji wypłacane będzie w formie zryczałtowanej stawki miesięcznej w wysokości 100 zł brutto, z zastrzeżeniem, że nie przysługuje ono członkom Komisji będącymi radnymi Rady Gminy oraz etatowymi pracownikami Urzędu Gminy w Cewicach. W punkcie 3 Zasad wynagradzania, zaznaczono, że wynagrodzenie przysługiwać będzie jedynie w miesiącach, w których dany członek Komisji uczestniczył przynajmniej w jednym posiedzeniu.

Ponadto w punkcie 6 Rada Gminy upoważniła Wójta do określenia w formie zryczałtowanej wysokości wynagrodzenia dla członków Komisji za dodatkowe czynności, takie jak prowadzenie rozmów motywujących do podjęcia leczenia odwykowego i przeprowadzanie kontroli punktów sprzedaży alkoholu.

Wynagrodzenie to zostało określone w zarządzeniu nr 10/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 22 lutego 2005 r w następujący sposób:

- dla członków Zespołu Motywacyjnego za prowadzenia rozmów z osobami uzależnionymi od alkoholu i współuzależnionymi – wynagrodzenie w formie zryczałtowanej wysokości 80 zł brutto za każdy udział w spotkaniu, w którym doszło do przeprowadzenia co najmniej jednej rozmowy i 40 zł brutto za udział w spotkaniu w którym nie doszło do rozmów z powodu nieobecności wezwanych,
- dla członków Zespołu Kontrolnego za przeprowadzenie co najmniej trzech punktów sprzedaży napojów alkoholowych w ciągu miesiąca – wynagrodzenie w wysokości 70 zł brutto w formie zryczałtowanej stawki miesięcznej.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość wypłaty wynagrodzenia członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za okres całego 2005 roku.

Uwag do sposobu naliczenia wynagrodzeń nie wniesiono.

Ogółem w 2005 roku tytułem wynagrodzeń wypłacono 6.762 zł, z tego:

3.852,00zł - wynagrodzenie dla członków Komisji za udział w posiedzeniach zaklasyfikowane w rozdziale 75023 § 3030;

1.440,00zł – wynagrodzenie dla Zespołu Motywacyjnego zaklasyfikowane w rozdziale 85154 § 4170;

1.470,00zł - wynagrodzenie dla Zespołu Kontrolnego zaklasyfikowane w rozdziale 85154 § 4170;

Z powyższego zestawienia wynika, że niewłaściwie zakwalifikowano wynagrodzenia członków Komisji za udział w posiedzeniach, ujmując je w kosztach urzędu gminy a nie jak należało w kosztach rozdziału 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, co jest niezgodne z klasyfikacją budżetową ujętą w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004 r., Nr 209, poz. 2132)

Wszystkie wydatki poniesione na prowadzenie działań związanych profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych kształtowały się następująco (w zł):

§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	- 13.710,00
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	- 17.867,68
§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	-
21.115,31	
§ 4300 – Zakup usług pozostałych (zwrot kosztów dojazdu na sesje terapeutyczne, spektakle, organizacja ferii dla dzieci)	-
17.926,93	
Razem wydatki	70.619,92

W ramach Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gmina udzieliła dotacji jednostce nie zaliczanej do sektora finansów publicznych (Związek Harcerstwa Polskiego, Chorągiew Gdańska Hufiec Lębork), na realizację zadania polegającego na zorganizowaniu obozu profilaktyczno-rekreacyjnego dla dzieci wiejskich, w trybie ustawy z dnia 24.04.2003 roku: O działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r., Nr 96, poz. 873).

Uwag co do trybu udzielenia dotacji oraz jej rozliczenia nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli ustalono, że zrealizowane wydatki pokrywały się z zadaniami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2005.

W celu pozyskania środków na finansowanie zadań określonych w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, gmina pobierała opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Dochody z ww. źródła w 2005 r. wyniosły 74.322,34 zł i były wyższe od zaplanowanych (67.300 zł) o 7.022,34 zł.

W 2005 roku budżet Gminy Cewice nie był zasilany w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Plan wydatków budżetowych na 2005 r. (po zmianach) w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne wyniósł 104.965 zł i został wykonany w 94,1 % tj. w kwocie 98.822 zł.

Wydatkowanie tych środków z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan	Wykonanie	% wykonanie	% udział w wydatkach
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	4.773	4.773	100,0	4,8
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	2.297	2.296	100,0	2,3
4120	Składki na Fundusz Pracy	346	346	100,0	0,4
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	23.128	23.127	100,0	23,4
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	31.427	30.366	96,6	30,7
4260	Zakup energii	4.000	2.987	74,7	3,0
4270	Zakup usług remontowych	500	500	100,0	0,5
4300	Zakup usług pozostałych	4.594	3.668	79,8	3,8
4410	Podróże służbowe krajowe	1.000	660	66,0	0,7
4430	Różne opłaty i składki	4.000	1.200	30,0	1,2
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	28.900	28.899	100,0	29,2
	R a z e m	104.965	98.822	94,1	100,0

Powyższe środki przeznaczone były na działalność trzech jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej działających w formie stowarzyszeń.

Jednostki te działają na terenie Gminy Cewice, a ich szczegółowe zadania i organizację określają statuty.

Z treści statutów nie wynika, że w zakresie ochrony przeciwpożarowej zostały uzgodnione z Komendantem Miejskim Państwowej Straży Pożarnej w Słupsku, co jest wymagane treścią art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. Nr 81, poz. 351 ze zm.)

Z trzech istniejących na terenie Gminy Cewice jednostek OSP wszystkie uzyskały wpis do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzonym przy XVI Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego w Gdańsku.

Poniżej zestawiono wszystkie jednostki OSP działające na terenie gminy wraz z numerami Krajowego Rejestru Sądowego oraz datą dokonania wpisu:

- OSP w Cewicach, KRS 0000026282 z dnia 6.08.2001 r.
- OSP w Łebuni, KRS 0000019771 z dnia 20.06.2001 r.
- OSP w Pieskach, KRS 0000055081 z dnia 22.10.2001 r.

Gmina Cewice, reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Włodzimierza Klatę oraz Zastępcę Wójta Pana Marka Kuriatę, zawarła w 2001 roku umowy-użyczenia w oparciu, o które przekazała OSP w użyczenie lokale użytkowe, dotychczas przez nich użytkowane. W umowach zastrzeżono, że nieruchomości te wykorzystywane będą wyłącznie na cele związane z prowadzoną działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej. Budynki remiz zaewidencjonowane były w księdze środków trwałych Urzędu Gminy Cewice.

Normy zużycia paliwa dla pojazdów i urządzeń należących do Ochotniczych Straży Pożarnych zostały przyjęte w wielkościach określonych przez Komendanta Gminnego Ochotniczych Straży Pożarnych w Cewicach (protokół wewnętrzny z dnia 3 stycznia 2005 r.), które to normy wskazał Komendant Główny Państwowej Straży Pożarnej w swoim Zarządzeniu nr 8 z dnia 21 października 1993 r. w sprawie norm eksploatacyjnych zużycia paliw przez pojazdy i urządzenia eksploatowane w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej.

Zakupywane paliwo księgowane było bezpośrednio w koszty i ujmowane na kartach pojazdów. Rozliczaniem paliwa zajmowała się Pani Marzena Krakowiak - insp. ds. samorządowych, oświaty kultury i sportu.

W toku dalszej kontroli analizie poddano wydatki dokonywane w 2005 r. na Ochotnicze Straże Pożarne.

Ustalono, że z budżetu gminy pokrywano umowy zlecenia zawarte z kierowcami pojazdów OSP, które to wydatki klasyfikowano w § 4170 – Wynagrodzenia

bezosobowe. Przedmiotem umów z kierowcami było m.in. wykonywanie czynności kierowcy OSP na każde wezwanie, dbałość o stan techniczny samochodu, obsługa i czuwanie nad sprawnością motopomp, materialna odpowiedzialność za powierzone mienie. Wynagrodzenie to ustalone zostało w formie miesięcznego ryczału.

Umowę zlecenia zawarto również z Komendantem Gminnym Ochotniczych Straży Pożarnych w Cewicach.

Wydatki z tytułu zawartych umów wyniosły w 2005 roku ogółem – 23.995,21 zł i stanowiły ponad 34% wydatków bieżących (bez inwestycyjnych), ujętych w tym rozdziale.

W paragrafie 4210 - Zakup materiałów, ujmowano zakupywane paliwo do wozów bojowych, opał do ogrzania pomieszczeń, części do samochodów, sprzęt przeciwpożarowy i inne drobne. Wydatki w tym paragrafie wyniosły ogółem 30.365,86 zł i stanowiły 30,7% ogółu wydatków poniesionych na ochronę przeciwpożarową.

W paragrafie 3020 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych- ujmowano wypłaty ekwiwalentów za akcje gaśnicze. Ekwiwalent ten był wypłacany w wysokości określonej w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (j.t. z 2002 r. Dz. U. Nr 147, poz. 1229 ze zm.).

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość naliczania ekwiwalentów w 2005 roku i ustalono, że ogółem wypłacono z tego tytułu 4.772,59 zł, jednakże były to akcje przeprowadzone w różnych terminach 2004 roku.

Uwag co do wysokości naliczonego ekwiwalentu nie wniesiono.

Pozostałe wydatki na ochronę przeciwpożarową ujęte w paragrafach 426, 427 stanowiły około 3,5 % wydatków ogółem i były to głównie wydatki za energię elektryczną zużytą w budynkach OSP oraz wydatek na remont samochodu OSP.

Wydatki w paragrafach 4410 i 4430 wyniosły 1.860,63 zł i stanowiły około 2 % wydatków na ochronę przeciwpożarową ogółem. Dotyczyły one wydatków na podróże służbowe oraz ubezpieczenie.

W paragrafie 6060 ujęto wydatki poniesione na zakupy inwestycyjne przeznaczone do remontu budynków remiz. Plan tych wydatków wynosił 28.900 zł i został wykonany w 100%.

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

Plan wydatków budżetowych w dziale 750, rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w poszczególnych paragrafach wraz z ich wykonaniem na dzień 31 grudnia 2005 r. przedstawiał się następująco (z wyjątkiem inwestycyjnych):

Paragraf	Rok 2005		% wykonania
	Plan	Wykonanie	
3020	2.600	2.191	84,3
3030	5.000	3.852	77,0
4010	954.434	923.422	96,8
4040	77.465	69.240	89,4
4110	173.928	161.846	93,1
4120	24.732	23.962	96,9
4140	10.336	10.181	98,5
4210	100.468	79.343	79,0
4260	13.900	13.233	95,2
4270	12.145	10.213	84,1
4300	136.251	102.966	75,6
4410	23.000	21.158	92,0
4430	7.700	6.892	89,5
4440	25.419	25.419	100,0
4500	44.646	44.645	100,0
4610	261	261	100,0
R a z e m	1.612.285	1.498.825	93,0

Jak wynika z powyższego zestawienia, w roku 2005 nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych w rozdziale 75023, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, a ich wykonanie w tym rozdziale wyniosło 93,0 % planu.

W toku dalszej kontroli sprawdzono rzeczywiste wykonanie planu wydatków z roku 2004 na losowo wybrane terminy. Poniżej zestawiono przekroczenia wydatków z podziałem na rozdziały klasyfikacji budżetowej według stanu na 03 maja, 31 sierpnia 25 września i 27 grudnia:

Rozdział	Paragraf	03.05.2004r.	31.08.2004r.	25.09.2004r.	27.12.2004
75109	3030	0,17	0,17	0,17	0,17
	4210	0,17	0,17	0,17	0,17
	4260	0,06	0,06	0,06	0,06
75113	4110	-	0,19	0,19	0,19
	4120	-	0,48	0,48	0,48
75412	4110	-	-	-	22,98
	4300	-	-	-	6,38
85212	4010	-	-	0,05	-
	4110	-	-	0,23	-
Razem	Xxxx	0,40	1,07	1,35	30,43

Julia

AS

Z powyższego zestawienia wynika, że największe przekroczenie zaplanowanych wydatków wystąpiło na dzień 27 grudnia 2004 roku i wyniosło ono 30,43 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wykonanie wydatków według stanu na dzień: 15 maja, 23 czerwca, 29 lipca, 19 listopada oraz 30 grudnia 2005 roku. Z przedłożonych kontrolującym wydruków na ww. dni wynika, że stwierdzono następujące przekroczenia:

Rozdział	Paragraf	29.07.2005r.	19.11.2005r.	30.12.2005r.
75095	4300	4,74	-	-
75108	4110	-	0,27	0,27
	4210	-	0,30	0,30
	4170	-	-	0,20
	4300	-	-	0,01
Razem	Xxx	4,74	0,57	0,78

Największe przekroczenie planu wydatków stwierdzono na dzień 29 lipca 2005 roku i wyniosło ono 4,74 zł.

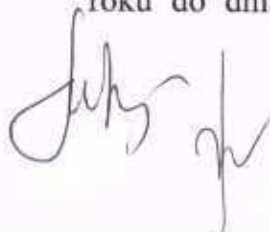
3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

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

Uchwałą Nr XXIII/170/05 Rady Gminy Cewice z dnia 21.01.2005 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na rok 2005 r., w § 6 zatwierdzono plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2003 r. Plan ten stanowił załącznik Nr 9 do powyższej uchwały. Przychody i wydatki tego Funduszu zaplanowano w dz. 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90011- Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w następujących kwotach:

Stan środków obrotowych na początek roku – 239.667 zł
 Przychody – 100.000 zł
 Rozchody - 339.667 zł
 Stan środków na koniec roku 0 zł.

Z gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 r. Dane ujęte w sprawozdaniu były zgodne z




ewidencją księgową prowadzoną do konta 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Plan i jego wykonanie w zakresie zarówno przychodów jak i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za rok 2005 przedstawiają poniższe tabele.

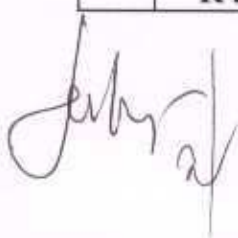
Realizacja przychodów GFOŚ i GW

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie według ewidencji księgowej	Wykonanie według sprawozdania Rb-33
1.	Pozostałe odsetki	0		15.967
2.	Różne przelewy	100.000		92.730
3.	Stan środków na b.o.	239.667		241.911
	R a z e m	339.667		350.608

Wpływy z ww. tytułów gromadzono na odrębnym rachunku bankowym, na którym stan środków na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2005 r. był zgodny z ewidencją księgową prowadzoną do konta 135 oraz z wielkościami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej.

Realizacja wydatków GFOŚ i GW

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie według ewidencji księgowej	Wykonanie według sprawozdania Rb-33
1	Zakup materiałów i wyposażenia	28.200	25.699,41	25.699
2	Zakup usług pozostałych	90.900	76.392,60	76.393
3	Wydatki inwestycyjne funduszy celowych	220.567	214.057,76	214.058
	Stan śr. na koniec okresu spraw.	0	34.458,86	34.458
	R a z e m	339.667	350.608,63	350.608




W toku kontroli ustalono, że w 2005 roku zaplanowane wydatki zostały zrealizowane w 103,2 %. Największe z nich poniesiono na wydatki inwestycyjne, które wyniosły 214.057,75 zł i stanowiły 61% ogółu wydatków tego funduszu. Kontrolą objęto następujące dowody finansowe:

- dowód finansowy nr 30/1 f-ra VAT nr FV/30/2005 na kwotę 132.565,75 zł z dnia 27 czerwca 2005 r. wystawiona przez Hydro-Serwis z Sierakowie za budowę sieci wodociągowej Unieszyno – Osada Leśna, zgodnie z umową Nr 47/05 z dnia 08.04.2005 r. Wykonawcę wyłoniono w trybie przetargu nieograniczonego,
- dowód finansowy nr 36/1 f-ra VAT nr FV/35/2005 na kwotę 12.036,26 zł z dnia 02 sierpnia 2005 r. wystawiona przez Hydro-Serwis z Sierakowie za wykonanie robót dodatkowych wg. protokołu konieczności z dnia 21.07.2005 r. na wodociągu Unieszyno – Osada Leśna, zgodnie z umową Nr 47/05 z dnia 08.04.2005 r.,
- dowód finansowy nr 22/1 f-ra VAT nr 197/05 na kwotę 15.617,22 zł z dnia 31 maja 2005 r. wystawiona przez „ARGO” Albert Duńczyk, Kowale Gdańsk za zakup czterech pomp głębinowych. Z drugostronnego opisu wynika, że zakupu dokonano w trybie zapytania o cenę,
- dowód finansowy nr 105/14, f-ra VAT nr 46/2005 na kwotę 93.160,22 zł z dnia 19 maja 2005 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Inżynieryjno – Budowlane „Wodrem” Sp z o. o. z Lęborka za budowę sieci kanalizacji sanitarnej ul. Spacerowej w Cewicach, zgodnie z umową Nr 48/05 z dnia 20.04.2005 r. Wykonawcę wyłoniono w trybie przetargu nieograniczonego,

Wszystkie wyżej opisane faktury zostały zaksięgowane jako wydatek Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i mieściły się w planie wydatków zatwierdzonym przez Radę Gminy.

Nie wniesiono uwag co do prawidłowości stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, przy udzielaniu zamówień.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W 2005 roku jednostka kontrolowana nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów, a tym samym nie udzielała pomocy finansowej osobom do tego uprawnionym.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

W toku kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana nie utworzyła, w związku z czym nie wydatkowała środków innych funduszy celowych niż Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

W 2005 r. z budżetu gminy udzielono dotacji podmiotowych następującym jednostkom organizacyjnym :

Lp.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjno-prawna	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota
1.	Gminne Centrum Kultury w Cewicach	Instytucja kultury	921	92109	2550	235.000
2.	Gminna Biblioteka Publiczna w Cewicach	Instytucja kultury	921	92116	2550	55.000
	R a z e m	X	X	X	x	290.000

Rada Gminy Cewice nie podejmowała uchwały w sprawie zasad i trybu udzielania i rozliczania dotacji dla instytucji kultury.

Ww dotacje początkowo zaplanowane były w uchwale budżetowej na 2005 rok (Nr XXIII/170/05 z dnia 21 stycznia 2005 r.) w wysokości 275.000 zł, następnie uchwałą Nr XXX/213/05 Rady Gminy z dnia 26 października 2005 r. dotację w rozdziale 92109 zwiększono o 13.000 zł. Dotacje wykonano w 100%.

Instytucje kultury rozliczyły się z otrzymanych w 2005 roku dotacji w terminie do 28 lutego 2006 roku, składając sprawozdanie opisowe, bilans, rachunek zysków i strat oraz informacje dodatkową.

Wielkości zaplanowanych dotacji przyznanych dla ww. instytucji kultury oraz ich wydatkowanie są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe.

W 2004 roku z budżetu Gminy Cewice nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe.

Z budżetu gminy w 2005 r. udzielano dotacji celowych jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. Dotacje te udzielane były w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z 2003 roku).

Ponadto Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXI/157/2004 z dnia 30 listopada 2004 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania. Podjęła też uchwałę Nr XXII/162/04 z dnia 29 grudnia 2004 roku w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy Gminy Cewice z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2005 rok, który to program stanowi załącznik do uchwały.

W budżecie roku 2005 przyjętym Uchwałą Nr XXIII/170/05 r. Rady Gminy Cewice z dnia 21 stycznia 2005 r. zaplanowano dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom w wysokości 71.000 zł

W ciągu roku budżetowego dotacje te uległy zmianom wprowadzanym przez Radę Gminy. Zmiana ta polegała na zwiększeniu o 5.710 zł (Uchwała nr XXVIII/201/05 Rady Gminy z dnia 9.06.2005 r.), zaplanowanej w wysokości 8.000 zł dotacji na wypoczynek letni dzieci i młodzieży. Pozostałe dotacje w wysokości 63.000 zł nie uległy zmianą.

Dotacje celowe udzielone w roku 2005 z budżetu jednostki kontrolowanej przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa jednostki	Informacja dot. rejestracji podmiotu	Data umowy	Kwota dotacji	Data rozliczenia końcowego
1.	Klub Sportowy „Leśnik-Cewice”	KRS 0000098315 dnia 12.03.2002r.	08.02.2005	25.000 zł	30.12.2005
2.	Ludowy Klub Sportowy „Lebunia”	Wpis do ewidencji UKS poz. 12 prowadzonej przez Starostę Lęborskiego	08.02.2005	18.000 zł	23.12.2005

3.	Uczniowski Klub Sportowy „Bryza”	Wpis do ewidencji UKS poz. 15 prowadzonej przez Starostę Lęborskiego	08.02.2005	6.000 zł	13.01.2006
4.	Uczniowski Klub Sportowy „Iryda”	Wpis do ewidencji UKS poz. 10 prowadzonej przez Starostę Lęborskiego	08.02.2005	10.000 zł	20.01.2006
5.	Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew onych Gdańska Hufiec Lębork	KRS 0000094699 dnia 26.02.2002 r.	21.06.2005	13.710 zł	30.09.2005
Razem rok 2005		Xxxxxx	xxxxxx	72.710	XXXXXXXXXX

W poz. 2 tabeli ujęto który nie uzyskał wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego, a co jest wymagane obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

W dokumentacji poszczególnych podmiotów ubiegających się o dotacje, znajdują się ich statuty oraz wypisy z rejestru stowarzyszeń, bądź zaświadczenia o rejestracji danego uczniowskiego klubu sportowego. Nr rejestrów wyszczególniono w tabeli powyżej obok nazw klubów.

Zachowano zasadę jawności udzielania dotacji celowych dla stowarzyszeń z budżetu Gminy poprzez podanie tej informacji do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) i na stronie internetowej Gminy www.cewice.pl.

Zadania do realizacji przez stowarzyszenia zostały przyznane w drodze otwartego konkursu ofert, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Złożone oferty oceniała Komisja 3-osobowa powołana Zrządzeniem nr 86/04 z dnia 17.12.2004 r. Wójta Gminy Cewice.

Z wyłonionymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego zawarte zostały umowy, które zostały podpisane przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli, z wyjątkiem Ludowego Klubu Sportowego „Lebunia” oraz Uczniowskiego Klubu Sportowego „Iryda”, które to kluby były reprezentowane jednoosobowo przez swoich prezesów a nie jak to wynikało z ich

statutów, przez dwóch członków Zarządu, w tym prezesa lub sekretarza oraz upoważniona przez Zarząd osobą.

Treść umów była zgodna ze wzorem umowy stanowiącej załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.10.2003 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. (Dz. U. Nr 193 poz. 1891 z 2003 r.).

Wszystkie oferty zawierały niezbędne dane określone we wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do wyżej przywołanego rozporządzenia Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.10.2003 r. Do ofert dołączone zostały aktualne odpisy z rejestrów, zaświadczenia REGON, nadanie NIP, statuty organizacji, listy osób które zostaną objęte zadaniem, itd.

Oferty podpisały osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu klubów, z wyjątkiem Ludowego Klubu Sportowego „Łebunia”, gdzie ofertę podpisał jedynie prezes.

Przekazane dotacje zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Cewice: dla klubów sportowych w rozdziale 92605 § 2820 a dla ZHP Hufiec Lębork w rozdziale 85154 § 2820.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego (według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do wyżej przywołanego rozporządzenia), stwierdzono, że przyznane dotacje wykorzystane zostały zgodnie z warunkami określonymi w umowach. Przy realizacji zadania przestrzegano stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

W rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu zamieszczono informację o wysokości udzielonych dotacji.

Wszystkie podmioty realizujące zadania przedłożyły informację o rzeczowym i finansowym ich wykonaniu, zgodnie z treścią umowy. W rozliczeniu ujęto wyłącznie wydatki na realizowane zadanie. Wszystkie rozliczenia były zgodne z dokumentacją wydatków poniesionych na wykonanie zadania.

W jednym przypadku stwierdzono niewykorzystanie w całości przyznanej dotacji i zwrot różnicy w kwocie 103,72 zł w dniu 27.01.2006 r. przez Uczniowski Klub Sportowy „Iryda”

3.3.1.2.13. Różne dotacje.

W 2005 roku z budżetu gminy nie udzielano żadnych dotacji, poza opisanymi powyżej.




3.3.2. Wydatki majątkowe.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

Gmina Cewice w latach 2002 – 2005 realizowała szereg zadań inwestycyjnych.

W uchwałach budżetowych na ww. lata określano limit wydatków inwestycyjnych, z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Zmiany kwot dochodów i wydatków na inwestycje następowały uchwałami Rady Gminy. Plan po zmianach oraz wykonanie za lata 2002 – 2005 r. przedstawiały się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2002	1.037.230	908.211	87,6
2003	1.016.370	982.213	96,6
2004	2.237.450	2.203.124	98,5
2005	4.695.669	4.653.051	99,1

W 2002 r. realizowano 20 zadań inwestycyjnych, w 2003 -12 zadań, w 2004 - 18 zadań, a w 2005 roku 19 zadań, z czego wydatki poniesiono na 4 zadania. Wykonanie wydatków inwestycyjnych w poszczególnych latach przedstawia powyższe zestawienie i jak z niego wynika największe wykonanie wystąpiło w 2005 roku, wyniosło ono 4.653.051 zł i stanowiło 99,1 % planu. Wydatki inwestycyjne roku 2003 wyniosły 982.213 zł i stanowiły 96,6 % planu. W roku 2002 plan wydatków został zrealizowany w 87,6 % i wyniósł 908.211 zł. Wydatki za 2004 rok wyniosły 2.203.124 zł i stanowiły 98,5% planu.

Wszystkie zadania inwestycyjne ewidencjonowane było na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”, a po zakończeniu inwestycji uzyskane środki trwałe przyjmowano na stan i księgowano na koncie 011 – „Środki trwałe”.

Szczegółową kontrolą objęto po jednym zadaniu inwestycyjnym z każdego roku. Wybrano następujące zadania:

Rok	Dział	Rozdział	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan po zmianach	Wykonanie
2002	600	60016	Budowa drogi do Gimnazjum wraz z kanalizacją sanitarną.	232.000	231.963
2003	010	01010	Budowa wodociągu w Bukowinie	210.640	210.473

2004	010	01010	Budowa wodociągu w Bukowinie – wybudowanie	116.870	109.974
2004 - 2005*	801	80110	Budowa Gimnazjum w Cewicach	4.949.760	4.948.539

* - inwestycja dwuletnia.

Rok 2002

Budowa drogi gminnej do Gimnazjum wraz z kanalizacją sanitarną.

Rozpoczęcie zadania 08.07.2002 r.

Zakończenie zadania 30.08.2002 r.

Źródła finansowania:

a/ środki własne planowane w budżecie 197.000 zł + 12.400 (GFOŚ) = 209.400 zł

b/ dotacja 35.000 zł

Razem plan 244.400 zł (wg uchwały budżetowej)

Wydatki wg ewidencji księgowej 244.039 zł

W toku kontroli tego zadania inwestycyjnego ustalono, że było ono ujęte w uchwale nr XLVI/298/02 Rady Gminy Cewice z dnia 15 lutego 2002 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2002 rok wg wartości kosztorysowej w kwocie 312.400 zł. Następnie zmniejszone uchwałami: Nr XLIX/322/02 Rady Gminy Cewice z dnia 25 czerwca 2002 roku o kwotę 62.000 zł oraz Nr LI/326/02 z dnia 17 września 2002 roku o kwotę 6.000 zł. Ogółem wydatki na to zadanie zaplanowano w kwocie 232.000 zł i ujęto w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60016 – Drogi publiczne gminne oraz w kwocie 12.400 zł ze środków GFOŚiGW w dziale 900, rozdziale 90011- Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Szacunkowa wartość zamówienia według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 325.973 zł, co stanowiło równowartość około 90,8 tys. euro (kurs euro na dzień 19.04.2002r. wynosił 3,5913).

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.04.2002 r. (Nr 65, poz. 21710) i wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w tym samym dniu oraz zamieszczono w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki z dnia 29.04.2002r.). Jedynym kryterium wyboru była cena. Termin składania ofert i ich otwarcie upływał w dniu 03.06.2002 r. (odpowiednio o godz. 10.00 i 10.30).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została opracowana przez pracownika Urzędu Gminy Cewice oraz zatwierdzona przez Zarząd Gminy Uchwałą Nr 7 z dnia 20 marca 2002 roku, specyfikacja stanowiła załącznik Nr 1 do powyższej uchwały. Treść specyfikacji zawiera wszystkie istotne

warunki zamówienia określone w art. 35 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych.

Na przetarg wpłynęło pięć ofert, z czego dwie (Nr 2 i 5) zostały odrzucone ponieważ nie spełniały wymaganych od wykonawców warunków. Otwarcia ofert i ich oceny dokonała komisja przetargowa powołana Uchwałą Nr 7 Zarządu Gminy z dnia 20 marca 2002 r. w składzie 3-osobowym tj. Teresa Młyńska – przewodniczący komisji, Witold Broda – Z-ca przewodniczącego oraz Wiesława Zdziebłowska – sekretarz.

Oferty spełniające wymagane warunki:

- Nr 1. - Przedsiębiorstwo Wodno-Melioracyjne „WODMEL” z Wejherowa ul. Budowlanych 2, z ceną 290.982,06 – brutto,
- Nr 3. Lęborskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „LPRD” S.A., Lębork, ul. Pionierów 10, z ceną 237.655,84 zł – brutto,
- Nr 4. Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Drogowych „Krężel”, Kobylnica, ul. Kasztanowa 1z ceną 282.734,38 zł – brutto.

Wszyscy oferenci przystępujący do przetargu wnieśli wadium, w formach określonych przez zamawiającego, w wysokości 1,5 % wartości zamówienia.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół na druku ZP-1 wraz z załącznikami. Komisja zakończyła prace w dniu 11.06. 2002 r. Prace komisji oraz protokół z postępowania o udzielenie zamówienia zatwierdził Przewodniczący Zarządu Gminy w dniu 14.06.2002 r. (ZG 30/02 pkt 1.)

Zamówienia zostało udzielone wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejszą cenę tj. oferentowi Nr 3 z ceną brutto 237.655,84 zł.

O wyniku przetargu zamawiający powiadomił pisemnie wszystkich uczestników postępowania wskazując firmę, siedzibę oraz cenę wybranego oferenta. Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniu 14.06.2002 r.

Z wyłonionym wykonawcą zawarto umowę Nr 270/02 w dniu 26 czerwca 2002 r. na kwotę jw. Termin realizacji zamówienia upływał 30.08.2002 r.

Stosownie do treści p-ktu 16 umowy dotyczącego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wykonawca winien wnieść, na okres realizacji robót, zabezpieczenie w wysokości 6% umownej wartości robót tj. 14.259,35 zł. Na podstawie dokumentów i ewidencji księgowej prowadzonej do konta 240 – Pozostałe rozrachunki, stwierdzono, że w dniu 26.06.2002 r. wykonawca wpłacił tytułem zabezpieczenia kwotę 4.277,81 zł stanowiącą 30% należnego zabezpieczenia, natomiast pozostałe 70% w kwocie 9.981,55 zł wniósł po zakończeniu robót tj. w dniu 12.09.2002r., co było niezgodne z warunkami umowy. Innych uwag do zabezpieczenia oraz jego zwrotu nie wniesiono.

Prace zostały zakończone w dniu 30.08.2002 r., a odebrane protokolarnie w dniu 5.09.2002 r.

Wykonawca wystawił f-rę VAT nr 313/2002 z dnia 06.09.2002 r. na kwotę brutto 237.655,84 zł (zgodnie z ofertą i umową).

Poniesione nakłady inwestycyjne wraz z dodatkowymi kosztami, takimi jak: ogłoszenie w prasie, dziennik budowy, prace geodezyjne, inwentaryzacja powykonawcza, nadzór wyniosły ogółem 244.039,23 zł i ewidencjonowane były na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, skąd po zakończeniu inwestycji przeniesione zostały na środki trwałe (OT 152/2002 z dnia 31.12.2002 poz. 111 i OT 153/2002 z dnia 31.12.2002 r. poz. 112).

Decyzją Ministra Finansów nr BP-4135(142)/AI/565,585-02 z dnia 12 sierpnia 2002 roku przyznano dotację celową w kwocie 35.000 zł na dofinansowanie inwestycji infrastrukturalnej w dziale 600 rozdz. 60016 § 6330 pn. Budowa drogi gminnej w Cewicach. Rada Gminy Cewice uchwałą nr LI/326/02 z dnia 17 września 2002 roku wprowadziła przyznaną dotację do planu dochodów i wydatków budżetu gminy.

Rok 2003

Budowa sieci wodociągowej w Bukowinie

Rozpoczęcie zadania	17.04.2003 r.
Zakończenie zadania	21.05.2003 r.
Źródła finansowania:	
a/ środki własne planowane w budżecie	70.168 zł
b/ środki z programu SAPARD	140.472 zł
Razem plan	210.640 zł (wg uchwały budżetowej na 2003 r.)
Wydatki wg ewidencji księgowej – 210.472,73 zł.	

W toku kontroli powyższego zadania ustalono, że zadanie to zostało ujęte w budżecie na 2003 r. w kwocie 296.000 zł (uchwała budżetowa z 14 marca 2003 roku Nr VI/49/03). W ciągu roku budżetowego uchwałą Nr IX/59/03 Rady Gminy Cewice z dnia 17.06.2003 r plan ten został zmniejszony o 85.360 zł. Ogółem wydatki na to zadanie zaplanowano w kwocie 210.640 zł i ujęto w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi.

Szacunkowa wartość zamówienia według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 291.587,32 zł, co stanowiło równowartość około 83,3 tys. euro.

Przetarg na wyłonienie wykonawcy przeprowadzono zgodnie z procedurą stosowaną w programie SAPARD. Z uwagi na wartość kosztorysową zadania mieszczącą się w przedziale powyżej 5 tys zł i poniżej 300 tys zł przy przetargu obowiązywała procedura uproszczona.

Zaproszenie do wzięcia udziału w przetargu wysłano w dniu 7 stycznia 2003 r. do dwunastu oferentów. Termin składania ofert określono na 24 lutego 2003 r. na godz. 10.00, natomiast sesję otwarcia zaplanowano na ten sam dzień lecz na godz. 10.15.

Na przetarg wpłynęło pięć ofert, z czego dwie (Nr 2 i 4) zostały odrzucone ponieważ uczestnicy przetargu nie spełniali wymogów formalnych. Otwarcia ofert

i ich oceny dokonała komisja przetargowa powołana Uchwałą Nr 1/03 Wójta Gminy z dnia 06 stycznia 2003 r. w składzie 5-osobowym tj. Teresa Młyńska – przewodniczący komisji, Wiesława Zdziebłowska – sekretarz, oraz trzech członkowie: Dariusz Pobrucki, Emilia Błauciak i Marek Kuriata.

Oferty spełniające wymagane warunki

- Nr 1. – Przedsiębiorstwo Inżynieryjno – Budowlane „WODREM” Sp. z o. o. Leba ul. Kopernika 2, z ceną 210.318,98 zł,
- Nr 3. Przedsiębiorstwo Wodno-Melioracyjne „WODMEL” Mieczysław Patrykus, Jan Dera, Wejherowo ul. Budowlanych 2, z ceną 227.906,91 zł,
- Nr 5. Zakład Ogólnobudowlany Roman Wójcik, Lębork ul. I Armii WP 35B/15, z ceną 213.747,39 zł.

Wszyscy oferenci przystępujący do przetargu wnieśli wadium, w formach określonych przez zamawiającego, w wysokości 2 % wartości zamówienia, tj. w kwocie 5.920 zł.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół z oceny ofert, który został zatwierdzono przez Wójta Gminy w dniu 4.03.2003 r.

Zamówienie zostało udzielone wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejszą cenę tj. oferentowi Nr 1 z ceną 210.318,98 zł.

O wyniku przetargu zamawiający powiadomił pisemnie wszystkich uczestników postępowania wskazując firmę, siedzibę oraz cenę wybranego oferenta.

Z wyłonionym wykonawcą zawarto umowę Nr 44/03 w dniu 16 kwietnia 2003 r. na kwotę 210.318,98 zł. Termin realizacji zamówienia upływał 30.06.2003 r.

Stosownie do treści art. 13 ust.1 warunków ogólnych dla umowy na wykonanie robót inwestycyjnych dotyczącego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wykonawca winien wnieść zabezpieczenie w wysokości 10% umownej wartości robót tj. 21.032 zł, w ciągu 30 dni od otrzymania powiadomienia (25.03.2003r.) o przyznaniu realizacji umowy. Kwota zabezpieczenia wniesiona została terminowo w gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej przez PZU SA. na wymaganą wartość dniu 14.04.2003 r.

Prace zostały zakończone i odebrane protokolarnie w dniu 09 czerwca 2003 r.

Wykonawca wystawił f-rę VAT nr 26/2003 z dnia 09.06.2003 r. na kwotę brutto 210.318,98 zł (zgodnie z ofertą i umową).

Poniesione nakłady inwestycyjne wraz z dodatkowymi kosztami, takimi jak: dziennik budowy, zakup weksla In blanco wyniosły ogółem 210.472,73 zł i ewidencjonowane były na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, skąd po zakończeniu inwestycji przeniesione zostały na środki trwałe (OT 03/2003 z dnia 30.06.2003 r. poz. 117).

Dnia 5 maja 2003 roku została podpisana umowa z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa o dofinansowanie zadania ze środków programu SAPARD na kwotę 140.472,04 zł. Wpływ środków na konto Gminy

Cewice nastąpił dnia 3.07.2004 r. w kwocie 140.472,04 zł (nr dow. fin. WB149 z dnia 30.07.2004).

Rok 2004

Budowa wodociągu w Bukowinie - wybudowanie.

Rozpoczęcie zadania	16.08.2004 r.
Zakończenie zadania	14.09.2004 4.
Źródła finansowania:	
a/ środki własne planowane w budżecie	116.870 zł
Razem plan	116.870 zł (wg uchwały budżetowej)
Wydatki wg ewidencji księgowej	109.974,27 zł

W toku kontroli powyższego zdania ustalono, że zadanie to zostało ujęte w budżecie na 2004 r. w kwocie 140.000 zł (uchwała budżetowa z 10 lutego 2004 roku Nr XVI/106/04. W ciągu roku budżetowego uchwałą Nr XXII/160/04 Rady Gminy Cewice z dnia 29.12.2004 r plan ten został zmniejszony o 23.130 zł. Ogółem wydatki na to zadanie zaplanowano w kwocie 116.870 zł i ujęto w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi.

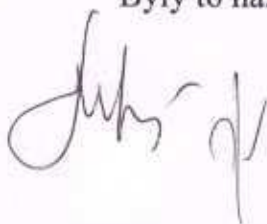
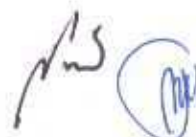
Szacunkowa wartość zamówienia wg kosztorysu inwestorskiego wynosiła 178.070,01 zł, co stanowiło równowartość około 44,002 tys. euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Urzędu Gminy Cewice w dniu 30.06.2004 r. oraz zamieszczono w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki z dnia 05.07.2004r.) i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy. Jedynym kryterium wyboru była cena. Termin składania ofert i ich otwarcie upływał w dniu 15.07.2004 r. (odpowiednio o godz. 11.00 i 11.15).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została opracowana przez pracownika Urzędu Gminy Cewice oraz zatwierdzona przez Wójta Gminy dnia 28 czerwca 2004 roku. Uwag co do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 1 z uwzględnieniem ust. 2 tego art. nie wniesiono.

Na przetarg wpłynęły dwie ważne oferty. Otwarcia ofert i ich oceny dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 44/04 z dnia 09.07.2004 r. w składzie 4-osobowym tj.: Roman Antosik – przewodniczący komisji, Małgorzata Wydrzyńska – sekretarz oraz Witold Broda i Marcin Kubica jako członkowie komisji.

Były to następujące oferty :

- Nr 1. – „HYDRO-SERWIS” Stanisław Mielewczyk, Sierakowie ul. Słupska 45, z ceną 105.380,44 zł – brutto,
- Nr 2. – Przedsiębiorstwo Inżynieryjno- Budowlane „WODREM” Lębork, ul. Gdańska 36, z ceną 166.028,64 zł – brutto,

Wszyscy oferenci przystępujący do przetargu wnieśli wadium, w formach określonych przez zamawiającego, w wysokości 3.600 zł, co stanowiło 2,02 % wartości zamówienia.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół na druku ZP-2 wraz z załącznikami. Postępowanie przetargowe zostało zakończone w dniu 26.07.2004 r. Oferenci biorący udział w postępowaniu zostali powiadomieni o zakończeniu przetargu w dniu 26.07.2004. Informacja o rozstrzygnięciu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w tym samym dniu.

Zamówienia zostało udzielone wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejszą cenę tj. oferentowi Nr 1 z ceną brutto 105.380,44 zł.

Z wyłonionym wykonawcą zawarto umowę Nr 90/004 w dniu 02 sierpnia 2004 r. na kwotę jw., zgodnie z ofertą i specyfikacją. Termin realizacji zamówienia upływał 15.09.2004 r.

Stosownie do treści p-ktu 17 umowy dotyczącego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wykonawca winien wnieść, na okres realizacji robót, zabezpieczenie w wysokości 5% umownej wartości robót tj. 5.269,02 zł. Na podstawie dokumentów i ewidencji księgowej prowadzonej do konta 240 – Pozostałe rozrachunki, stwierdzono, że tytułem zabezpieczenia wykonawca wniósł kwotę 3.600 zł, stanowiącą 68,3% kwoty należnego zabezpieczenia, pozostałą kwotę zabezpieczenia tj. 1.669,02 zł stanowiącą 31,7% kwoty zabezpieczenia wniesiono pod datą 02.11.2004 r. poprzez potrącenie z f-ry wykonawcy. Taki sposób realizacji zabezpieczenia należytego wykonania umowy był niezgodny z warunkami umowy. Innych uwag do zabezpieczenia oraz jego zwrotu nie wniesiono.

Prace zostały zakończone w dniu 15.09.2004 r., a odebrane protokolarnie w dniu 19.10.2004 r.

Wykonawca wystawił f-rę VAT nr FV/57/2004 r. z dnia 19.10.2004 r. na kwotę brutto 105.380,44 zł (zgodnie z ofertą i umową).

Poniesione nakłady inwestycyjne wraz z dodatkowymi kosztami, jak: ogłoszenie w prasie, projekt budowlany wyniosły ogółem 109.974,27 zł i ewidencjonowane były na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, skąd po zakończeniu inwestycji przeniesione zostały na środki trwałe (OT 24/2004 z dnia 29.12.2004 r. poz. 126).

Rok 2005**Rozbudowa Publicznego Gimnazjum w Cewicach**

Rozpoczęcie zadania	01.09.2004.r		
Zakończenie zadania	26.08.2005 r.		
Źródła finansowania:	Rok 2004	Rok 2005	
a/ środki własne planowane w budżecie	1.320.000,00 zł	3.692.708,00 zł	
b/ dotacja celowa z budżetu państwa		250.000,00 zł	
Razem plan (wg. uchwały budżetowej) -	5.262.708 zł		
Wydatki wg ewidencji księgowej	1.318.779,99 zł	3.915.720,25 zł	
Ogółem wydatki	5.234.500,24 zł		

Plan wydatków inwestycyjnych na powyższe zadanie na rok 2004 wynosił 1.320.000 zł (uchwała budżetowa Nr XIV/106/04 z dnia 10.02.2004 r.) a na rok 2005 wyniósł 4.032.199 zł (uchwała budżetowa Nr XXIII/170/05 z dnia 21.01.2005 r.). W trakcie roku budżetowego 2005 dokonano zwiększenia wydatków o kwotę 250.000 zł związanych z pozyskaniem dotacji celowej w ramach środków Kontraktu Wojewódzkiego (Zarządzenie Nr 78/05 Wójta Gminy z dnia 23.09.2005 r.) oraz dokonano zmniejszenia wydatków o kwotę 191.483 zł (uchwała nr XXX/213/05 Rady Gminy Cewice z dnia 26.10.2005 r.) oraz o kwotę 148.008 zł (uchwała nr XXXII/233/05 Rady Gminy Cewice z dnia 30.12.2005 r.). Ogółem zaplanowane wydatki na zadanie pn. Rozbudowa Publicznego Gimnazjum wyniosły 5.262.222 zł, z tego:

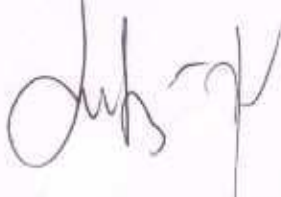
- a/ rozbudowa Gimnazjum Blok A w kwocie 4.949.760 zł,
- b/ zagospodarowanie terenu wokół Gimnazjum w kwocie 86.657 zł,
- c/ zakup wyposażenia w kwocie 226.291 zł,

Powyższe wydatki zostały zaplanowane w dziale 8010- Oświata i wychowanie, rozdziale 80110- Gimnazja.

Szacunkowa wartość zamówienia wg kosztorysu inwestorskiego wynosiła 3.986.030,34 zł, co stanowiło równowartość około 984.983,28 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 12.05.2004 r. oraz opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 17.05.2004 r. Nr 75, poz. 23830. Ogłoszenie zostało również wywieszone na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy Cewice na okres od 10.05.2004 do 06.07.2004 r.. Ponadto zamieszczono je na stronie internetowej www.bip.cewice.pl od dnia 10.05.2004 r i w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki z dnia 12.05.2004r.). Kryterium wyboru była cena z wagą – 90% oraz termin realizacji z wagą – 10% .

Pierwotny termin składania ofert i ich otwarcie upływał 29 czerwca 2004 roku na godz. odpowiednio: 11.00 i 11.15. Termin ten został przesunięty o tydzień tj. na dzień 06.07.2004 r. na godz. odpowiednio 11.00 i 11.15, z uwagi na niezbędny czas na wprowadzenie zmian w ofertach wynikających z modyfikacji treści specyfikacji.




Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została opracowana przez pracownika Urzędu Gminy Cewice oraz zatwierdzona przez Wójta Gminy dnia 06.05.2004 r. Uwag co do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 1 nie wniesiono.

Na przetarg wpłynęło osiem ofert, z czego odrzucono sześć ofert z uwagi na niespełnienie warunków określonych w specyfikacji. Otwarcia ofert i ich oceny dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 41/04 z dnia 02.07.2004 r. w składzie 5-osobowym tj.: Roman Antosik – przewodniczący komisji, Cyryla Wrzeszcz – sekretarz oraz Krystyna Jałoszyńska, Stefan Pet, Sławomir Czaja, jako członkowie komisji.

Złożone ważne oferty to:

- Nr 4. – Konsorcjum Budowlane Firma Handlowo Usługowo Budowlana „Maxi-Mix” Kazimierz Felski, Lipusz i Zakład Robót Budowlanych Stanisław Rzepiński, Kościerzyna, z ceną 4.730.597,35 zł – brutto,
- Nr 7. – Przedsiębiorstwo Budowlane „Inwestbud” Jan Misztal, 84-200 Wejherowo ul. Gdańska 15 z ceną 4.449.055,40 zł – brutto.

Wszyscy oferenci przystępujący do przetargu wnieśli wadium, w formach określonych przez zamawiającego, w wysokości 40 tys. zł, co stanowiło 1, % wartości zamówienia.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół na druku ZP-1 wraz z załącznikami. Postępowanie przetargowe zostało zakończone w dniu 02.08.2004 r. o godz. 13.05, w wyniku którego wybrano ofertę nr 7. Następnie w dniu 23.07.2004 r. uczestnik, którego oferta nie została wybrana złożył protest, którego przedmiotem było podważenie referencji załączonych przez wybranego oferenta.

Protest został uznany, a oferta Nr 7 została wykluczona z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W związku z powyższym czynności wyboru zostały powtórzone i komisja wybrała ofertę Nr 4, kończąc prace 13 sierpnia 2004 r. o godz. 9.10.

Oferenci biorący udział w postępowaniu zostali powiadomieni o zakończeniu przetargu i dokonany wybór pismem z dnia 5 sierpnia 2004. Informacja o rozstrzygnięciu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w tym samym dniu, a także podana do Biuletynu Zamówień Publicznych (Nr 141 z dnia 19.08.2004, poz. 40907).

Z wyłonionym wykonawcą zawarto umowę Nr 102/04 w dniu 17 sierpnia 2004 r. na kwotę 4.730.597,35 zł, zgodnie z ofertą i specyfikacją. Termin realizacji zamówienia upływał 26.08.2005 r.

Dnia 05.07.2005 roku został podpisany aneks do umowy zmieniający zakres rzeczowy oraz wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 4.829.808,10 zł, tj. o 2,1 % wartości zamówienia podstawowego. Podstawą do zmiany zakresu rzeczowego był protokół konieczności spisany dnia 04 lipca 2005 r. stwierdzający konieczność wykonania dodatkowych robót budowlanych, których nie można było przewidzieć

na etapie przygotowania specyfikacji wraz z załącznikami, a niezbędnych do doprowadzenia obiektu do pełnej używalności technicznej.

Stosownie do treści art. 17 umowy dotyczącego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wykonawca winien wnieść zabezpieczenie w wysokości 236.529,87 zł tj. 5% umownej wartości robót, z czego 30% wartości zabezpieczenia tj. 70.958,96 zł należało wnieść w formie gwarancji bankowej w dniu podpisania umowy, a pozostałe 70% należało potrącić z pierwszej faktury wystawionej przez wykonawcę. Na podstawie dokumentów i ewidencji księgowej prowadzonej do konta 240 – Pozostałe rozrachunki, stwierdzono, że tytułem zabezpieczenia wykonawca złożył gwarancje w wys. 30 %, o których mowa wyżej, natomiast pozostałe 70% kwoty gwarancji nie zostało potrącone. Nie potrącenie pozostałej kwoty zabezpieczenia narusza warunki umowy zawartej z wykonawcą. Omawiane zadanie inwestycyjne było również przedmiotem kontroli NIK przeprowadzonej w okresie od grudnia 2005 do kwietnia 2006 r., która to kontrola stwierdziła te same nieprawidłowości w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy i zwróciła się do Wójta Gminy o złożenie wyjaśnienia w tej sprawie. Kserokopia tego wyjaśnienia stanowi załącznik nr 11 do niniejszego protokołu. Jak wynika z jego treści powodem błędu było niedopełnienie obowiązków przez pracownika odpowiedzialnego za realizację umowy.

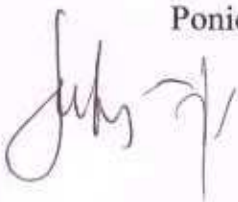
Prace zostały zakończone w dniu 26.08.2005 r., a odebrane protokolarnie w dniu 19 września 2005 r.

Wykonawca wystawił następujące f-ry VAT:

- nr FV/17/10/2004r. CEW z dnia 01.10.2004 r. na kwotę brutto 401.166,61 zł,
- nr FV/21/11/2004r. CEW z dnia 02.10.2004 r. na kwotę brutto 4.388,97 zł,
- nr FV/20/11/2004r. CEW z dnia 02.11.2004 r. na kwotę brutto 375.150,00 zł,
- nr FV/22/12/2004r. CEW z dnia 02.12.2004 r. na kwotę brutto 318.518,61 zł,
- nr FV/23/12/2004r. CEW z dnia 06.12.2004 r. na kwotę brutto 150.917,67 zł,
- nr FV/01/01/2005r. CEW z dnia 04.01.2005 r. na kwotę brutto 351.551,06 zł,
- nr FV/02/02/2005r. CEW z dnia 01.02.2005 r. na kwotę brutto 579.501,15 zł,
- nr FV/03/03/2005r. CEW z dnia 11.03.2005 r. na kwotę brutto 99.918,00 zł,
- nr FV/04/04/2005r. CEW z dnia 01.04.2005 r. na kwotę brutto 732.000,00 zł,
- nr FV/05/05/2005r. CEW z dnia 02.05.2005 r. na kwotę brutto 268.000,00 zł,
- nr FV/06/06/2005r. CEW z dnia 02.06.2005 r. na kwotę brutto 350.000,00 zł,
- nr FV/07/06/2005r. CEW z dnia 18.06.2005 r. na kwotę brutto 207.400,00 zł,
- nr FV/08/07/2005r. CEW z dnia 08.07.2005 r. na kwotę brutto 402.600,00 zł,
- nr FV/09/08/2005r. CEW z dnia 01.08.2005 r. na kwotę brutto 205.949,22 zł,
- nr FV/10/08/2005r. CEW z dnia 08.08.2005 r. na kwotę brutto 183.000,00 zł,
- nr FV/19/09/2005r. CEW z dnia 16.09.2005 r. na kwotę brutto 162.719,35 zł,
- nr FV/13/08/2005r. CEW z dnia 29.08.2005 r. na kwotę brutto 37.027,46 zł,

Razem 4.829.808,10 zł

Poniesione nakłady inwestycyjne w wysokości:




a/ 4.948.538,97 zł (rozbudowa Publicznego Gimnazjum) wykazane zostały na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, skąd po zakończeniu inwestycji, tj. w dniu 15.11.2005 roku zostały przeniesione na środki trwałe (OT nr 09/05) oraz protokołem zdawczo-odbiorczym zostały przekazane w dniu 30.11.2005 r. do Publicznego Gimnazjum w Cewicach (PT nr 1/2005),

b/ 60.800,87 zł (zagospodarowanie terenu wokół Gimnazjum) wykazane zostały na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, skąd po zakończeniu inwestycji, tj. w dniu 31.12.2005 roku zostały przeniesione na środki trwałe (OT nr 44/05) oraz protokołem zdawczo-odbiorczym zostały przekazane w dniu 31.12.2005 r. do Publicznego Gimnazjum w Cewicach (PT nr 3/2005),

c/ 225.160,40 zł (zakup wyposażenia) wykazane zostały na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, skąd po zakończeniu inwestycji, tj. w dniu 31.12.2005 roku protokołem przekazania Nr 1/PG/2005 zostały przekazane do Publicznego Gimnazjum w Cewicach.

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2002 -2005 z budżetu Gminy Cewice wydatkowano środki finansowe na zakup działek pod budowę drogi do gimnazjum. Działki te nabyto w 2002 roku w ilości 5, od trzech osób fizycznych. Podobnego zakupu dokonano w 2005 roku kiedy to wykupiono cztery działki od czterech osób fizycznych z przeznaczeniem na poszerzenie drogi gminnej i budowę pętli autobusowej.

W poniższym zestawieniu ujęto działki, ich wycenę oraz kwotę jaką zapłacono, a także nr aktu notarialnego i jego datę:

Nr działki	Powierzchnia	Wartość wg. wyceny	Cena zapłacona	Nr aktu notarialnego	Data umowy
Rok 2002					
253/1	0.0155	1.410 zł	1.550 zł	A 607/2002	22.02.2002 r.
252/1	0.0007	64 zł	70 zł	A 614/2002	22.02.2002 r.
256/7	0.0250	500 zł	5.160 zł	A 721/2002	28.02.2002 r.
256/8	0.0266	3.060 zł			
256/6	0.0160	320 zł	1.600 zł	A 1310/2002	05.04.2002 r.
Rok 2005					
169/9	0.0105	2.382zł	2.100 zł	A 4098/2005	08.07.2005 r
170/3	0.0033	749 zł	660 zł	A 4104/2005	08.07.2005 r
169/11	0.0080	1.815 zł	1.600 zł	A 4156/2005	12.07.2005 r.
47/2	0.0736	9.502 zł	1.200 zł	A 5723/2005	20.12.2005 r.
Razem		19.802 zł	13.940 zł	xxxxxxx	xxxxxx

Z powyższego zestawienia wynika, że w okresie lat 2002 - 2005 ogółem wydatkowano 13.940 zł, tj 70,4% wartości oszacowanej przez biegłego, z przeznaczeniem na wydatki majątkowe, związane z zakupem wyżej opisanych nieruchomości.

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki ustalono, że kwoty wydatków związanych z zakupem tych nieruchomości klasyfikowane były w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w paragrafie 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast paragrafu 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne.

Uwag do powyższych transakcji nie wniesiono.

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

W latach 2002 do 2005 nie poniesiono wydatków na zakup bądź objęcie akcji a także nie wniesiono wkładów do spółek prawa handlowego.

3.3.3. Odsetki, kary i odszkodowania oraz koszty postępowania sądowego.

Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za lata 2002 -2004 nie stwierdzono poniesienia wydatków z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego oraz z tytułu pozostałych odsetek. W roku 2005 z budżetu uregulowano 261 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego na podstawie postanowienia z dnia 29 marca 2005 r. Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Gdańsku - Sygn. Akt II SA/Gd235/02. koszty te zostały zaksięgowane w § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Przedmiotem postępowania sądowego była skarga mieszkanki gminy Cewice na uchwałę Rady Gminy dotyczącą zmiany przeznaczenia działki w planie perspektywicznej zabudowy.

3.4. Rozchody budżetowe.

3.4.1. Wykup papierów wartościowych .

W latach 2002 - 2005 jednostka kontrolowana nie emitowała papierów wartościowych. Nie emitowała ich również w latach poprzednich, w związku z czym nie powstała kwestia ich wykupu.

3.4.2. Udzielanie z budżetu pożyczek.

Z budżetu gminy nie udzielano w okresie od 2002 - 2005 r. pożyczek ani kredytów.

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

W latach 2002 - 2005 spłata zaciągniętych kredytów została zobrazowana w poniższej tabeli:

Kwota zaciągniętych kredytów lub pożyczek w poszczególnych latach	Nazwa banku udzielającego kredytu lub pożyczki	Spłata zaciągniętego kredytu bądź pożyczki
Rok 2002 – Nie zaciągano pożyczek ani kredytów		
	PKO BP S.A. I O/Centrum w Słupsku w 2000 r- 1.000.000 zł	425.000 zł
	BOS w Warszawie O/ Gdańsk w 2001 r. w kwocie 200.000 zł	200.000 zł
Rok 2003 – zaciągnięto jedną pożyczkę		
100.000 zł	WFOŚ i GW w Gdańsku	50.000 zł
	PKO BP S.A. O/Centrum Słupsk 1.000.000 z 2000 r.	75.000 zł
Rok 2004 - Nie zaciągano pożyczek ani kredytów		
	WFOŚ i GW w Gdańsku 100.000 zł z 2003 r.	50.000 zł
	PKO BP S.A. O/Centrum Słupsk 1.000.000 z 2000 r.	250.000 zł
Rok 2005 – zaciągnięto jeden kredyt		
2.900.000 zł	BOŚ w Warszawie O/Gdańsk	0
	PKO BP S.A. O/Centrum Słupsk 1.000.000 z 2000 r.	250.000 zł
Razem dokonane spłaty w latach 2002 -2005, z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na ogólną kwotę 4.200.000 zł		1.300.000 zł

Jak wynika z powyższego zestawienia, jednostka kontrolowana w 2002 roku dokonała spłaty w kwocie 425.000 zł pożyczki długoterminowej zaciągniętej w wys. 1.000.000 zł w 2000 r. oraz dokonała spłaty kredytu z BOS w Warszawie – 200.000 zł. W latach 2003 i 2004 w dwóch równych ratach spłaciła pożyczkę z WFOŚiGW w wysokości 100.000 zł, a w latach 2003 – 2005 spłacono pożyczkę z 2000r. dokonując w poszczególnych latach spłat w kwotach 75.000 zł, 250.000 zł i 250.000 zł. Ogólna kwota spłaty w okresie objętym kontrolą wyniosła 1.300.000 zł. Dane wykazane w powyższej tabeli były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną do kont 134 i 260 w latach od 2002 - 2005 oraz zgodna ze sprawozdaniami Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonymi za te okresy




3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w latach 2002-2005 nie lokowano w bankach wolnych środków budżetowych.

Na podstawie ewidencji księgowej z lat 2002 - 2004 stwierdzono, że w latach tych nie objęto w posiadanie zarówno długoterminowych papierów wartościowych, obligacji, bonów skarbowych jak i udziałów w funduszach powierniczych.

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

Jednostka kontrolowana posiadała w roku objętym kontrolą unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami. Przepisy te zostały przytoczone w rozdziale III pkt 3.1.3. Dochody z majątku.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

4.2.1. Środki trwałe.

Zgodnie z treścią zakładowego planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Cewice z dnia 20 stycznia 2002 r., konto 011 – Środki trwałe służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 i 014 i 016.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

1. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
2. ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
3. należyte obliczenie umorzenia.

W toku kontroli ustalono, że ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest odrębnie w księgach środków trwałych, z podziałem na grupy rodzajowe określone w Klasyfikacji Środków Trwałych opublikowanej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. (Dz. U. z 1999 r. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo. Ponadto odrębnie prowadzona jest tabela amortyzacyjna, w oparciu o którą oblicza się wysokość umorzenia środków trwałych.

Na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” ewidencjonowano środki trwałe nie podlegające ewidencji na kontach 011, 014 o wartości do 3500 zł. Ewidencja analityczna prowadzona w księdze inwentarzowej, z podziałem na grupy przedmiotów o zbliżonych cechach. Ewidencja ta umożliwia ustalenie wartości

początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia 2004 r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2004 r. wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższe zestawienie (w zł)

Grupa rodzajowa	Stan na 1.01.2004 r.	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2004 r.
00	525.420,41	-	4.991,00	520.429,41
01	2.490.808,79	57.591,43	60.985,00	2.487.415,22
02	4.373.986,66	301.832,72	-	4.675.819,38
03	43.824,00	-	-	43.824,00
04	162.942,54	73.248,90	15.739,51	220.451,93
05	14.792,50	5.487,87	8.692,50	1.587,87
06	175.139,95	-	-	175.139,95
07	224.625,00	139.172,54	38.500,00	325.297,54
08	25.190,39	-	-	25.190,39
R a z e m	8.036.730,24	577.333,46	128.908,01	8.485.155,69

W toku kontroli sprawdzono zgodność obrotów i sald wynikających z ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011. Stwierdzono, że stan środków trwałych na początek 2004 r. wynikający z ewidencji analitycznej był zgodny z ewidencją syntetyczną i wynosił 8.036.730,24 zł.

W 2004 r. przychody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów OT – „Przyjęcie środka trwałego”.

Rozchody środków trwałych ewidencjonowane były na podstawie PT – „Protokołów zdawczo-odbiorczych środka trwałego” oraz LT – „Likwidacji środka trwałego”. Po uwzględnieniu zmian w stanie środków trwałych w ciągu 2004 r., stan tych środków na dzień 31 grudnia 2004 r. wynosił 8.485.155,69 zł i był zgodny z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011.

Saldo konta 013 – „Pozostałe środki trwałe ” według stanu na dzień 1 stycznia 2004 r. wynosiło 303.085,19 zł i było zgodne ze stanem wynikającym z analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do tego konta w księdze inwentarzowej.

W trakcie 2004 r. dokonano zakupu składników majątkowych na łączną kwotę 33.967,84 zł, które z chwilą przyjęcia do użytkowania zaewidencjonowano po stronie Wn konta 013 oraz ujęto w księdze inwentarzowej.

Stan środków trwałych w używaniu zmniejszono w trakcie 2004 r. o kwotę 11.135,56 zł, ze względu na przekazanie kasy pancerniej oraz kserokopiarki do Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach na łączną kwotę 4.500 zł oraz likwidację na łączną kwotę 6.635,56 zł. Analizując prawidłowość przeprowadzenia likwidacji ustalono, że w przypadku likwidacji maszyn oraz sprzętu elektrycznego, zwracano się o ekspertyzę specjalistycznego zakładu dotyczącą opłacalności naprawy. Następnie maszyny i urządzenia metalowe złomowano a pieniądze za złom przyjmowano do budżetu po stronie dochodów.

Saldo Wn konta 013 na dzień 31 grudnia 2004 r. wynosiło 325.917,47 zł i było zgodne z ewidencją analityczną.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Umorzenia środków trwałych w 2004 r. dokonano z zastosowaniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i dokonano przez spisanie w ciężar funduszu jednostki na koncie 800.

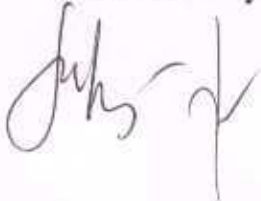
Umorzenia środków trwałych dokonano jednorazowo za okres całego roku. Wartość umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2004 roku wyniosła 3.236.257,73 zł.

Pozostałe środki trwałe w używaniu, umarzano w ciężar kosztów jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania. Wartość umorzenia (konto 072- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych), na dzień 31.12.2004 roku wyniosła 325.917,47 zł i była zgodna z bilansem.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na koncie 020. Po stronie Wn konta 020 ujmowano wszelkie zwiększenia stanu wartości początkowej. Ewidencję analityczną do konta 020 prowadzono odrębnie w księdze środków trwałych. Ewidencja ta umożliwia ustalenie poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych tj. programów komputerowych objętych umowami licencyjnymi. Umorzenie wszystkich wartości niematerialnych i prawnych nawet tych, których wartość nie przekraczała wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. kwoty 3.500 zł, ewidencjonowano na koncie 071. – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.




4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

W 2004 r. przychody wartości niematerialnych i prawnych ujmowano na koncie 020 w cenie nabycia. Podstawą zwiększenia ich stanu były dowody zakupu sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierownictwo jednostki.

Stan konta 020 na dzień 1 stycznia 2004 r. wynosił 51.367,34 zł, w ciągu roku stan ten uległ zmianie poprzez przyjęcie do używania nowych zakupów o wartości 5.104,52 zł, na które składały się programy komputerowe.

Stan konta 020 na dzień 31 grudnia 2004r. wynosił 56.471,86 zł i był zgodny z ewidencją analityczną.

W bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2004 r. wykazano dane dotyczące stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do kont 020 i 071.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzeń wartości niematerialnych i prawnych dokonywano jednorazowo, ponieważ ich wartość początkowa nie przekraczała wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki. Umorzenia te ewidencjonowano na koncie 071- Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 401 – Amortyzacja. Wartość umorzenia na dzień 31.12.2004 roku według ewidencji syntetycznej wyniosła 56.471,86 zł i była zgodna z ewidencją analityczną i bilansem.

4.2.2. Długoterminowe aktywa finansowe.

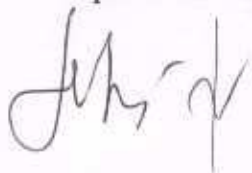
Jednostka nie posiada długoterminowych aktywów finansowych. W zakładowym planie kont wprowadzonym w życie Zarządzeniem Nr 2/2002 Wójta Gminy Cewice z dnia 20 stycznia 2002 r., występuje konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe, jednakże ze względu na brak operacji gospodarczych konto to nie występuje w urządzeniach księgowych.

4.2.3. Materiały.

W Urzędzie Gminy Cewice nie jest zorganizowany obrót magazynowy.

4.2.3.3. Gospodarka magazynowa.

Urząd Gminy w Cewicach nie posiada magazynu. Zakupione materiały księgowane były bezpośrednio w koszty i obejmowane ewidencją pozabilansową. Na koncie 310 – „Materiały” ewidencjonowano jedynie materiał opałowy oraz paliwo, które pozostało na koniec roku w zbiornikach.




4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Stosownie do treści załącznika Nr 7 do Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Cewice z dnia 20 stycznia 2002 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Cewicach - terminy i częstotliwość spisów określa Wójt Gminy na wniosek Skarbnika Gminy.

Zgodnie z wyżej cytowaną instrukcją Wójt Gminy Cewice, na mocy pisma z dnia 05.02.2002 r. powołał Komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych stanowiących majątek gminy. Termin przeprowadzania inwentaryzacji Wójt Gminy ustalił w okresie od dnia 8 do 12 lutego 2002 r., według stanu na dzień 8 lutego 2002 r. Celem inwentaryzacji było ustalenie rzeczywistej ilości środków trwałych, dokonanie ich wyceny, porównanie wartości z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic. Kierownik jednostki przedmiotowym pismem powołał 3-osobową komisję inwentaryzacyjną. Ustalił również przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej. Ponadto powołał 5 dwuosobowych zespołów spisowych, które dokonają spisu z natury zgodnie z wytycznymi Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej.

W toku kontroli ustalono, że w dniu 11 lutego 2002 r. przewodniczącemu komisji wydano, za pokwitowaniem arkusze spisu z natury, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Arkusze spisowe sporządzono prawidłowo tj. zawierają informacje dotyczące m.in. składu komisji, osób materialnie odpowiedzialnych wraz z ich podpisami, nazwy przedmiotów spisywanych, symbole tych przedmiotów ze wskazaniem ilości, ceny jednostkowej oraz wartości. Inwentaryzację środków trwałych dokonano w drodze spisu z natury.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej, w dniu 10 lipca 2002 r., sporządziła sprawozdanie opisowe. Jak wynika z jego treści Komisja Inwentaryzacyjna przekazała w dniach 19-20 lutego 2002 r. arkusze spisu z natury Skarbnikowi Gminy, a następnie po ich rozliczeniu i porównaniu ze stanem ewidencyjnym środków trwałych i pozostałych środków trwałych – stwierdzono różnice inwentaryzacyjne. Następnie Komisja Inwentaryzacyjna odbyła pięć posiedzeń, na których zapoznała się z wyjaśnieniami osób materialnie odpowiedzialnych i sporządziła protokoły w sprawie niedoborów i nadwyżek wraz ze stosownymi wnioskami i przekazała je do zatwierdzenia przez Wójta Gminy. Wszystkie wnioski zawarte w ww. protokołach Komisji Inwentaryzacyjnej w sprawie nadwyżek i niedoborów zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy. Uznane przez Wójta Gminy różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone w księgach rachunkowych.

Następna inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych planowana jest w IV kwartale 2006 r.

W toku dalszej kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia lat 2002 – 2005, dokonywano inwentaryzacji opału i paliwa. Inwentaryzacje te przeprowadzane były zgodnie z Zarządzeniami Wójta Gminy Cewice. Rozliczenia inwentaryzacji dokonywała Pani Maria Franciszczak – Skarbnik Gminy Cewice.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

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

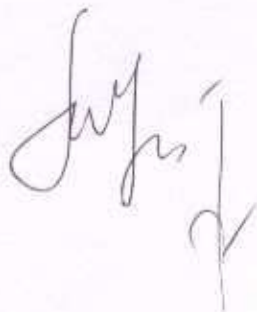
Otrzymane w 2005 roku z budżetu państwa dotacje na zadania zlecone przeznaczone były między innymi na zadania związane z działalnością w zakresie opieki społecznej. Dotacje na ten cel wyniosły 2.074.944 zł i stanowiły 96,1% ogółu otrzymanych środków i zostały wykorzystane między innymi na:

- zasiłki i pomoc w naturze oraz składnika ubezpieczenia społeczne (160.739 zł) – 7,7% dotacji na opiekę społeczną,
- świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (1.847.941 zł) – 89,1%
- usługi opiekuńcze, specjalistyczne usługi opiekuńcze (51.070 zł) – 2,5%,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia oraz niektóre świadczenia rodzinne (15.193,58 zł) – 0,7%.

Dotacje w dziale 750- Administracja publiczna w kwocie 55.400 zł, wykazane zostały w rozdziale 75011 - Urzędy wojewódzkie i przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji państwowej m.in. na prowadzenie ewidencji ludności, Urzędu Stanu Cywilnego i obrony cywilnej.

Dotacje w dziale 751- Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa wyniosły ogółem 27.971 zł i wykorzystane zostały w następujący sposób:

- w rozdziale 75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa wyniosły 1.020 zł i przeznaczone były na zakup materiałów i wyposażenia,
- w rozdziale 75107- Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej wyniosły 17.055 zł. Środki te przeznaczone były na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów prezydenckich,
- w rozdziale 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu wyniosły 9.896 zł i przeznaczone były na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów.




Tablica Nr 5

OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA
ZLECONE – BIEŻĄCE (§ 201) w gminie Cewice za rok 2005

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			Wg. ewid. księgowej	Wg Rb-50	5-4	4-3
1	2	3	4	5	6	7
75011	Urzędy wojewódzkie	55.400	55.400	55.400	-	-
75101	Urzędy naczelných organów władzy państw, kontroli i ochrony prawa	1.020	1.020	1.020	-	-
75107	Wybory Prezydenta R.P	17.055	17.055	17.055	-	-
75108	Wybory do Sejmu i Senatu	10.031	9.896	9.896	-	135
85212	Świadczenia społeczne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezp. emeryt. i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.865.910	1.847.941	1.847.941	-	17.969
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadc. z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	15.205	15.194	15.194	-	11
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społecz.	160.739	160.739	160.739	-	-
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	51.070	51.070	51.070	-	-
	Ogółem	2.176.430	2.158.315	2.158.315	0	18.115

Różnice wyszczególnione w rubryce nr 7 dotyczą zwrotu niewykorzystanych dotacji:

- 135 zł zwrócono dnia 11.10.2005 roku (dow. fin. WB 198/14) do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury Wojewódzkiej w Słupsku,
- 17.969 zł zwrócono dnia 30.12.2005 r. (dow. fin. WB 279/75) do Wydziału Finansowo Budżetowego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,
- 11 zł zwrócono dnia 19.12.2005 r. (dow. fin. WB 268/13) do Wydziału Finansowo Budżetowego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy (§ 631).

W roku 2005 Gmina Cewice nie otrzymała żadnych środków finansowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej.

5.1. 3. Plan finansowy zadań zleconych.

Budżet Gminy na 2005 rok został przyjęty uchwałą Nr XXIII/170/05 Rady Gminy Cewice z dnia 21 stycznia 2005 roku. Wójt Gminy opracował plan finansowy zadań zleconych, który stanowił załącznik Nr 6 do powyższej Uchwały Rady.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował kwoty:

- dochody z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych ze szczegółowością dział, rozdział i paragraf – 1.719.850 zł
- dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa za wydane dowody osobiste – 18.000 zł.
- wydatki w szczególności dział, rozdział, paragraf z wyodrębnieniem wydatków bieżących w tym wynagrodzeń i pochodnych – 1.719.850 zł

Układ wykonawczy budżetu został przyjęty zarządzeniem Nr 06/05 Wójta Gminy Cewice w dniu 31.01.2005 r., a plan finansowy zadań zleconych stanowił: załącznik Nr 3 – plan dochodów zadań zleconych i załącznik nr 4 – plan wydatków zadań zleconych.

W ciągu roku budżetowego plan finansowy zadań zleconych ulegał kilkakrotnie zmianom i zamknął się po stronie dotacji kwotą 2.176.430 zł.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

W 2005 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone gminom przekazywane były na rachunek gminy w okresach miesięcznych w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że wszystkie przyznane dotacje celowe wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

Wójt Gminy przekazywał na rachunek bieżący (subkonto dochodów) Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pobrane dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej polegających na wydawaniu dowodów osobistych. Według ewidencji księgowej dochody z tych tytułów wyniosły ogółem 27.300 zł i znalazły one odbicie w sprawozdaniu rocznym Rb-27ZZ z wykonania dochodów budżetowych związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom ustawami.

Dochody za wydane dowody osobiste przekazywane były w terminach określonych w § 7 ust. 2 rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 r. tekst jednolity: Dz. U. Nr 100 poz. 1077

5.3. Środki na realizację porozumień.

W roku 2005 Gmina Cewice otrzymała dwie dotacje celowe na podstawie zawartych porozumień, z tego:

- 2.000 zł (§ 2020) zgodnie z porozumieniem Nr 5150 z dnia 30.08.2005 r. zawartym pomiędzy Gminą Cewice, a Ministerstwem Kultury z przeznaczeniem na zakup nowości wydawniczych w ramach upowszechniania i promocji czytelnictwa,
- 2.280 zł (§ 2320) zgodnie z porozumieniem zawartym w dniu 01.01.2004 r. pomiędzy Zarządem Powiatu Lęborskiego a Wójtem Gminy Cewice, z przeznaczeniem na zimowe odśnieżanie dróg powiatowych.

Na podstawie sprawozdań końcowych z wykonania zadań objętych porozumieniami i załączonych do nich kserokopii faktur, stwierdzono, że otrzymane dotacje celowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe.

Na terenie Gminy Cewice istnieje 7 następujących jednostek budżetowych:

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach.
2. Szkoła Podstawowa w Cewicach.
3. Szkoła Podstawowa w Maszewie.
4. Szkoła Podstawowa w Siemirowicach.
5. Szkoła Podstawowa w Łebuniu.
6. Szkoła Podstawowa w Przerytem.
7. Publiczne Gimnazjum w Cewicach.

Obsługa finansowo-księgową Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzono jest przez komórkę księgową Ośrodka Pomocy Społecznej.

Obsługa finansowo - księgową poszczególnych jednostek oświatowych prowadzona jest przez Zespół Obsługi Finansowo-Kadrowej z siedzibą w budynku Urzędu Gminy. Z ramienia Urzędu Gminy nadzór nad realizacją planów

finansowych przez jednostki oświatowe oraz nad ich budową i sprawozdawczością sprawuje Skarbnik Gminy.

Wszystkie jednostki oświatowe budowały i realizowały swoje plany finansowe na 2005 r.

Budżet Gminy na 2005 rok przyjęty został uchwałą nr XXIII/170/05 Rady Gminy Cewice z dnia 21 stycznia 2005 roku. Układ wykonawczy zatwierdzony został Zarządzeniem nr 06/05 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 stycznia 2005 r.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazywane były podległym jednostkom w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej stosownie do treści art. 126 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Jednostki te dostosowywały projekty planów finansowych do wielkości określonych w informacjach o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych jednostek. Wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy lub przez Wójta, zarówno odgórnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników tych jednostek.

6.1.2. Rozliczenie środków finansowych .

Środki na wydatki jednostek oświatowych przekazywane były miesięcznie i rozliczano je na podstawie sprawozdań Rb-28S o wydatkach budżetowych za poszczególne miesiące. Ogółem w 2005 roku dla wszystkich jednostek oświatowych przekazano z budżetu gminy kwotę 6.082.304 zł.

Przekazywane środki ewidencjonowane były po stronie Wn konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, a następnie rozliczane na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych. Nie wszystkie otrzymane przez jednostki oświatowe środki w 2005 r. zostały wykorzystane w całości, w związku z tym jednostki te zwracały na koniec roku, do budżetu gminy, niewykorzystane środki.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia przez te jednostki.

6.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy Cewice na koncie 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych ewidencjonowane były jedynie dochody poszczególnych jednostek, które nie zostały przelane do budżetu gminy na koniec okresu sprawozdawczego, a były ujęte w sprawozdaniu. Szczegółowa ewidencja przelanych przez jednostki dochodów prowadzona była na koncie 901, z podziałem na każdą jednostkę.

Wszystkie jednostki oświatowe sporządzały sprawozdania finansowe Rb-27S o dochodach budżetowych.

W roku 2005 dochody uzyskane przez jednostki oświatowe wyniosły ogółem 73.549,41 zł i zostały w całości przekazane na rachunek dochodów budżetowych Gminy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach działający jako jednostka budżetowa posiada rachunek bankowy, tworzy plany jednostkowe oraz sporządza sprawozdania z ich wykonania zarówno w odniesieniu do dochodów jak i wydatków.

Uzyskiwane dochody z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze oraz z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym wpływały na rachunek Ośrodka Pomocy Społecznej, a następnie były przekazywane do budżetu gminy i ujmowane na koncie 901 – Dochody budżetu. Razem dochody Ośrodka Pomocy Społecznej w 2005 roku wyniosły 12.330,24 zł.

6.2. Zakłady budżetowe.

Na terenie Gminy Cewice nie utworzono zakładów budżetowych.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze.

Na terenie Gminy Cewice nie utworzono gospodarstw pomocniczych.

6.4. Środki specjalne

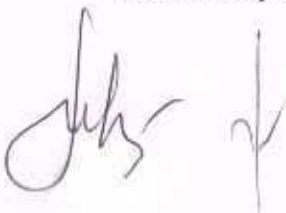
Środki specjalne funkcjonujące przy jednostkach oświatowych do 31 marca 2005 r. gromadzone były na wyodrębnionych rachunkach bankowych, jedynie z tytułu spadków, zapisów i darowizn. Wobec powyższego Rada Gminy Cewice nie podejmowała uchwał w sprawie ich utworzenia.

Jak wynika z jednostkowych sprawozdań finansowych Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2005 r., wszystkie niewykorzystane środki w łącznej kwocie 5.932 zł zostały przekazane na rachunek dochodów własnych.

Następnie każda jednostka oświatowa sporządziła sprawozdanie Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca 2 kwartału roku 2005. Kwoty ujęte w tych sprawozdaniach po stronie przychodów pod symbolem 8880 były zgodne z ewidencją księgową i wielkościami niewykorzystanych środków specjalnych, uprzednio ujętych w sprawozdaniach Rb-32.

6.5. Samorządowe osoby prawne .

6.5.1. Instytucje kultury.




Na terenie Gminy Cewice działają dwie instytucje kultury pod następującymi nazwami:

- Gminne Centrum Kultury w Cewicach,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Cewicach.

W roku 2005 ww. instytucje kultury otrzymały z budżetu gminy dotacje podmiotowe (§ 2480) w następujących wysokościach:

- Gminne Centrum Kultury w Cewicach – 235.000 zł,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Cewicach – 53.000 zł.

Dotacje te przyznano w oparciu o projekty planowanej na dany rok działalności w zakresie kultury. Pierwotnie w budżecie Gminy Cewice (uchwała Nr XXIII/170/05 Rady Gminy Cewice z dnia 21 stycznia 2005 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na rok 2005), zaplanowano dotacje dla instytucji kultury odpowiednio w następujących wysokościach:

- 222.000 zł,
- 53.000 zł.

Zwiększenia dotacji dla Gminnego Centrum Kultury o kwotę 13.000 zł, Rada Gminy dokonała na mocy uchwały Nr XXX/213/05 z dnia 26 października 2005 r. Gminna Biblioteka Publiczna w Cewicach ponadto otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości 2.000 zł na zakup nowości wydawniczych. Środki na sfinansowanie realizacji zadania przekazane zostały Gminie przez Ministra Kultury, na mocy porozumienia Nr 5150 z dnia 30 sierpnia 2005 r., a następnie bezzwłocznie przekazane do Gminnej Biblioteki Publicznej w Cewicach.

Dotowane instytucje kultury rozliczyły się z otrzymanych dotacji przedkładając bilans wraz z załącznikami w formie sprawozdania z całorocznej działalności.

6.5.2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Na terenie Gminy Cewice nie funkcjonuje publiczny zakład opieki zdrowotnej.

VII. KSIEGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

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

Oceniając kompletność ksiąg rachunkowych stwierdzono, że stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wykorzystywany w księgowości program komputerowy daje możliwość uzyskania wszystkich danych wymienionych w ust. 1 art. 13 w tym: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald oraz zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych.

Wymienione wyżej księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji finansowo księgowej określonymi w przepisach wewnętrznych ujętych w załączniku do Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Cewice z dnia 20.01.2002 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych.

Księgi rachunkowe oznaczane są nazwą jednostki, rodzajem księgi a także nazwą programu komputerowego, przy pomocy którego są prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem którego dotyczą oraz datą sporządzenia.

Użytkowany program komputerowy „RADIX” zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Wszystkie strony wydruków komputerowych są numerowane automatycznie. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych dokonywane są po zakończeniu każdego miesiąca.

W jednostce kontrolowanej prowadzony jest jeden dziennik, w którym ujmowane są wszystkie zdarzenia w kolejności chronologicznej. Zapisy są kolejno numerowane a obroty liczone w sposób ciągły. Zapisy w dzienniku umożliwiają ich powiązanie z dowodami źródłowymi. Zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Księga główna prowadzona była za pomocą programu komputerowego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 15 ustawy o rachunkowości. Zapisy na jej kontach dokonywane były w kolejności chronologicznej z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku.

Księgi pomocnicze (analityka) prowadzone były do wszystkich kont metodą komputerową (według zasad zapisu jak dla kont księgi głównej) oraz:

- dla środków trwałych prowadzona była odrębna ewidencja analityczna w księdze środków trwałych oraz w księgach według grup rodzajowych.,
- dla pozostałych środków trwałych również odrębnie prowadzono ewidencję ilościowo-wartościową w księdze inwentarzowej z podziałem według miejsc użytkowania i osób odpowiedzialnych,
- dla wartości niematerialnych i prawnych odrębną ewidencję analityczną prowadzono w księdze środków trwałych.

Salda i zapisy na kontach pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane były na koniec każdego miesiąca i zawierały: numery i nazwy kont, salda początkowe, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego a także sumy tych sald. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy sumami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej a obrotami z dziennika.

Zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych sporządzone były na koniec każdego miesiąca.

Wszystkie dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych. Nie stwierdzono poprawiania błędów zarówno w dowodach obcych jak i własnych w sposób inny niż określony w ustawie o rachunkowości. Dokumenty księgowe zawierały potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność dokumentowanej operacji z planem finansowym oraz ich kompletność i rzetelność.

Dokumenty stanowiące podstawę do zapłaty lub wypłaty zatwierdzane były do realizacji przez osoby upoważnione wskazane w zarządzeniu w sprawie określenia zasad rachunkowości, załącznik nr 4 – Obowiązki i prawa w zakresie odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości budżetowej, finansowej i sprawozdawczości.

Zapisy księgowe zawierają: datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Księgi rachunkowe zamknięte zostały na koniec zarówno 2004 jak i 2005 roku obrotowego.

Na podstawie wyników kontroli stwierdzić można, że księgi rachunkowe jednostki kontrolowanej prowadzone są rzetelnie, bieżąco, bezbłędnie i sprawdzalnie.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.

W roku 2004 i 2005 wszystkie jednostki sporządziły w obowiązującym terminie wymagane sprawozdania jednostkowe. Sprawozdania te zostały sporządzone na właściwych drukach i przekazane przez kierowników tych jednostek Wójtowi, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań zbiorczych. Wszystkie sprawozdania jednostkowe zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.

Z wykonania budżetu gminy Cewice za 2004 i 2005 rok sporządzono następujące sprawozdania finansowe:

1. RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec każdego miesiąca, kwartału oraz na dzień 31 grudnia 2004 i 2005 roku. Kwoty ujęte w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania Rb-27S – roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 i 2005 roku sporządzono z uwzględnieniem wszystkich osiągniętych przez jednostkę dochodów w tym okresie sprawozdawczym. W zakresie ewidencji dochodów z tytułu podatków, opłat oraz innych nie podatkowych należności budżetowych, sprawozdanie sporządzono na podstawie ewidencji analitycznej księgowości podatkowej. Natomiast dochody pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy Cewice były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań RB-27 urzędów skarbowych.

Analizując roczne sprawozdanie za 2004 rok z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że:

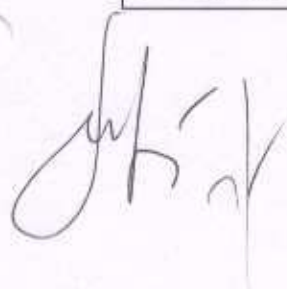
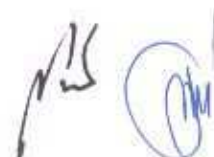
a) dane wykazane w kolumnie „plan” były zgodne z planem dochodów budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 29 grudnia 2004 r. w kwocie 14.088.427 zł, w tym z tytułu:

- subwencji ogólnej zgodnie z zawiadomieniami Ministra Finansów Nr ST-3-4820-81/2003 z dnia 29 listopada 2003 r., ST3-4820-5/2004 z dnia 16 lutego 2004 r., ST3-4820-22/2004 z dnia 25 maja 2004 r., ST3-4820-19g/2004 z dnia 16 lipca 2004 r., ST3-4822-6/2004 z dnia 18 listopada 2004 r., ST5-4820-37g/2004 z dnia 29 listopada 2004 r., co przedstawia poniższe zestawienie:

Dział/rozdział/ paragraf	Kwota	Ogółem zmniejsze- nia	Ogółem zwiększenia	Ogółem decyzje	Plan wg uchwały budżetowej po zmianach	Różnice
758/75801/2920	4 873 676	-	71 182	4 944 858	4 944 858	-
758/75802/2750	0	-	4 708	4 708	4 708	-
758/75805/2920	61 972	4 340	-	57 632	57 632	-
758/75807/2920	1 201 055	-	-	1 201 055	1 201 055	-
758/75831/2920	489 561	-	-	489 561	489 561	-
OGÓŁEM	6 626 264	4 340	75 890	6 697 814	6 697 814	

- dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych zgodnie z zawiadomieniami dysponentów części budżetowej, co przedstawia poniższe zestawienie:

Dział/rozdział/ paragraf	Kwota	Ogółem zmniejszenia	Ogółem zwiększenia	Ogółem decyzje	Plan wg uchwały budżetowej po zmianach	Różnice
750/75011/2010	54 400	-	-	54 400	54 400	-
751/75101/2010	1 030	-	-	1 030	1 030	-
751/75109/2010	3 260	-	-	3 260	3 260	-
751/75113/2010	0	-	8 377	8 377	8 377	-
852/85212/2010	0	-	968 203	968 203	968 203	-
852/85212/6310	0	-	9 000	9 000	9 000	-
852/85213/2010	20 890	8 543	-	12 347	12 347	-
852/85214/2010	309 740	65 510	-	244 230	244 230	-
852/85216/2010	57 230	54 800	-	2 430	2 430	-
852/85219/2010	93 820	60 430	-	33 390	33 390	-
852/85228/2010	44 410	-	-	44 410	44 410	-
852/85278/2010	0	-	3 813	3 813	3 813	-
900/90015/2010	0	-	23 479	23 479	23 479	-
OGÓŁEM	584 780	189 283	1 011 872	1 408 369	1 408 369	-

- dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych zgodnie z zawiadomieniami dysponentów części budżetowej, co przedstawia poniższe zestawienie:

Dział/rozdział/ paragraf	Kwota	Ogółem zmniejszenia	Ogółem zwiększenia	Ogółem decyzja	Plan wg uchwały budżetowej po zmianach	Różnice
600/60016/6330	-	-	20 000	20 000	20 000	-
801/80101/2030	-	-	5 089	5 089	5 089	-
801/80113/2030	-	-	3 876	3 876	3 876	-
801/80195/2030	-	-	450	450	450	-
852/85214/2030	-	-	90 461	90 461	90 461	-
852/85219/2030	-	-	60 430	60 430	60 430	-
852/85295/2030	76 300	28 830	-	47 470	47 470	-
926/92601/6330	-	-	15 900	15 900	15 900	-
926/92605/6330	-	-	20 800	20 800	20 800	-
OGÓŁEM	76 300	28 830	217 006	264 476	264 476	-

- b) dane w kolumnie „Dochody wykonane /wpływy minus zwroty” w kwocie 14.160.578 zł zgodne były z ewidencją księgową prowadzoną do konta 901 – Dochody budżetu.

1. Rb - 27 ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzane było na koniec każdego kwartału na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy. Dane wykazane w tym sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r. oraz do 31 grudnia 2005 roku były zgodne z ewidencją księgową.

2. Rb – PDP półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy. Dane zamieszczone w kolumnie „Wykonanie” zgodne były z sumą odpowiadających tych dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu RB-27S w kolumnie „Dochody wykonane /wpływy minus zwroty/ za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 r. i 2005 r. W zakresie dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe, dane ujęte w tym sprawozdaniu były zgodne z danymi wykazanymi w sporządzonych przez te urzędy sprawozdaniach jednostkowych RB-27 z wykonania dochodów budżetowych.
3. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych miesięczne i roczne sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 i 2005 roku obejmowało wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne. Szczegółowej kontroli poddano sprawozdanie jednostkowe roczne RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2005 roku. W toku kontroli ustalono, że:
 - a. dane w kolumnie „Plan (po zmianach)” zgodne były z planem finansowym jednostki, który według stanu na dzień 30 grudnia 2005 roku wynosił 8.391.981 zł,
 - b. zrealizowane wydatki przedstawione w kolumnie „Wydatki wykonane” zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 – Wydatki budżetu i wynosiły 7.884.140,19 zł,
 - c. w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazane zostały wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego, wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej do kont rozrachunkowych (225, 229, 231, 240 i 201), i wyniosły one 153.485,92 zł,
 - d. brak zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu było zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych,
 - e. dane w kolumnie „Zaangażowanie” były zgodne z ewidencją księgową zaangażowania środków budżetowych obciążających plan finansowy wydatków roku budżetowego i wyniosły 8.280.583,98 zł.

Sprawozdanie to sporządzono ze szczegółowością określoną w § 8, ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

4. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzano na koniec każdego kwartału 2004 i 2005 roku z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych. W sprawozdaniu za 2004 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono wykonanie przychodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 1.183.607, w tym: nadwyżka z lat ubiegłych 633.607 zł i wolne środki – 550.000 zł oraz faktyczne rozchody w

kwocie 300.000 zł, a dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu za 2005 rok w wierszu D 1 przychody ogółem, wykazano kwotę 4.147.947 zł z czego w wierszu D 11 Kredyty i pożyczki - kwotę 2.900.000 zł, w wierszu D12 Nadwyżka z lat ubiegłych – kwotę 997.947 zł i w wierszu D 17 Inne źródła kwotę 250.000 zł, stanowiącą środki na pokrycie deficytu. W toku kontroli ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

5. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzano na koniec każdego kwartału 2004 i 2005 roku. W końcu roku 2005 jednostka posiadała zobowiązania w ogólnej kwocie 2.900.000 zł z tytułu zaciągniętego kredytu zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną do konta 134 – „Kredyty bankowe”.
6. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności sporządzano na koniec każdego kwartału 2004 i 2005 roku. Wykazywano w nich wszystkie bezsporne należności wynikające z ewidencji księgowej. Stan tych należności w sprawozdaniu zbiorczym na dzień 31 grudnia 2005 r. wynosił 289.149 zł (w wartościach nominalnych, tj. bez odsetek). Stan zobowiązań był zgodny z ewidencją prowadzoną do konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.
7. Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzano na koniec każdego kwartału 2004 i 2005 roku, oddzielnie dla dotacji i wydatków. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową wydatków oraz z kwotami otrzymanych dotacji.
8. Bilans z wykonania budżetu Gminy Cewice za 2004 i 2005 rok został sporządzony według wzoru określonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra z dnia 18 grudnia 2001 w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Ustalono, że bilanse sporządzone zostały prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz w terminie ustawowym, tj. w ciągu trzech miesięcy od dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych.

W toku kontroli ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe sporządziły bilanse jednostkowe w terminie do dnia 31 marca roku następnego, na podstawie których został sporządzony łączny bilans jednostek budżetowych i wysłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 1 kwietnia 2005 roku za 2004 rok oraz w

dniu 21 kwietnia 2006 roku za 2005 rok. Szczegółowej kontroli poddano bilans jednostkowy Urzędu Gminy. Ustalono, że wszystkie dane zawarte w bilansie zgodne były z ewidencją księgową oraz prawidłowo sporządzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

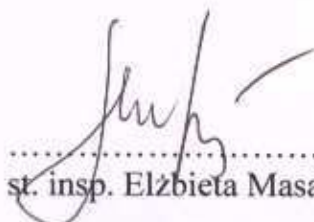
Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano. Wójta Gminy poinformowano o przysługującym mu na podstawie załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2000 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego izb, liczby członków kolegium i trybie postępowania (Dz. U. Nr 3 z 2000 roku poz. 34) – prawie zgłoszenia, w ciągu trzech dni od daty podpisania, zastrzeżeń i wyjaśnień do protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki.

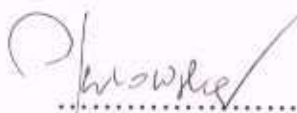
1. Władze gminy i jej jednostki organizacyjne.
2. Dochody z tyt. podatków i opłat za 2003 rok.
3. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2005 rok.
4. Składki ZUS i na FP za 2005 rok.
5. Przeciętna liczba zatrudnionych w 2005 roku do naliczenia odpisu na ZFŚS.
6. Wyjaśnienie dot. różnicy w wielkości ZFŚS.
7. Kserokopia stanowiska RG w spr. wnoszenia opłat adiacenckich.
8. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie niezgodności obrotów.
9. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.
10. Protokół kontroli kasy.
11. Kserokopia wyjaśnienia Wójta dot. zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Cewice, dnia 31 sierpnia 2006 roku.

P o d p i s y:


.....
st. insp. Elżbieta Masalska


WÓJT
mgr Grzegorz Palasz
.....
Wójt Gminy Cewice


.....
st. insp. Urszula Perkowska

URZĄD GMINY
84-312 w Cewicach
ul. W. Witosa 16
woj. pomorskie (D)
tel. 861 14 11, 861 14 95, fax 861 14 02
NIP 841-10-13-327, REGON 000531877


SKARBNIK GMINY
mgr Maria Franciszczak
.....
Skarbnik Gminy Cewice