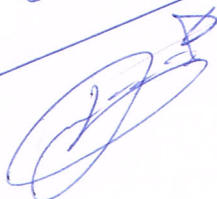
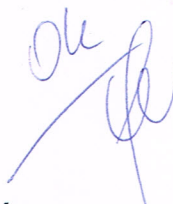
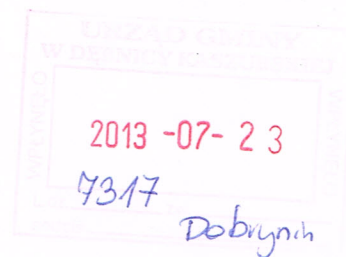


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

36


ok




PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Dębica Kaszubska przeprowadzonej przez pracowników Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Szczegółowy zakres kontroli:**I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
- 1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki bieżące.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

IV. Gospodarka mieniem.

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnym.

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.4. Samorządowe osoby prawne.

VI. Kontrola zadłużenia (kontrola koordynowana).

- 6.1. Kredyty i pożyczki.
- 6.2. Papiery wartościowe.
- 6.3. Poręczenia i gwarancje.
- 6.4. Zobowiązania wymagalne.
- 6.5. Rzetelność danych dotyczących zadłużenia.
- 6.7. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia.
- 6.8. Przestrzeganie wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2014 i następnych.
- 6.9. Przestrzeganie reguły wyrażonej w art.242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- 6.10. Ewidencja księgowa kredytów, pożyczek oraz poręczeń i gwarancji.
- 6.11. Nadzór nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i spółkami prawa handlowego.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy Dębica Kaszubska
76 – 248 Dębica Kaszubska
ul. Zjednoczenia 16 a
tel. (59) 8131623
fax (59) 8131634
- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Dębica Kaszubska w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia 2009r. do 31 grudnia 2012r.
- Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:
 - Elżbieta Masalska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 15/13 z dnia 27 grudnia 2012r.,
 - Blanka Bieńkowska – insp. kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 16/13 z dnia 27 grudnia 2012r.,
- Kontrolę przeprowadzono w okresie od 07 stycznia do 17 maja 2013r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne, według stanu na dzień 31.12.2012r.

Jednostki budżetowe:

Lp.	Nazwa jednostki	Sposób utworzenia
1.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej	Uchwała IX/30/90 Gminnej Rady Narodowej z dnia 26.02.1990r. o powołaniu Ośrodka
2.	Biuro Obsługi Szkół w Dębicy Kaszubskiej	Uchwała 47/95 Rady Gminy z dnia 22.12.1995r. w sprawie utworzenia jednostek budżetowych oświaty i reorganizacji placówek oświatowych
3.	Szkoła Podstawowa im. Leśników Polskich w Motarzynie	Uchwała VII/34/2003 Rady Gminy z dnia 11.04.03r. w sprawie ustalenia sieci publicznych szkół podstawowych
4.	Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Gogolewie	
5.	Szkoła Podstawowa Im. Tadeusza Kościuszki w Dębicy Kaszubskiej	
6.	Gimnazjum im Czesława Miłosza W Dębicy Kaszubskiej	Uchwała X/64/99 Rady Gminy z dnia 09.07.1999r. w sprawie założenia gimnazjum w Dębicy Kaszubskiej
7.	Publiczne Liceum Ogólnokształcące w Dębicy Kaszubskiej	Uchwała XVII/84/2004 Rady Gminy z dnia 04.03.04r. w sprawie założenia publicznego LO
8.	Publiczne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące w Dębicy Kaszubskiej	Uchwała XVII/85/2004 Rady Gminy z dnia 04.03.04r. w sprawie założenia publicznego uzupełniającego LO
9.	Zespół Szkół	Uchwała XXIII/125/2004 Rady Gminy z dnia

	w Dębnicy Kaszubskiej	27.08.2004r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół. W skład zespołu wchodzi: 1. Gimnazjum, 2. Publiczne Uzupełniające LO
10.	Przedszkole Publiczne w Dębnicy Kaszubskiej	Uchwała XXI/112/2008 Rady Gminy z dnia 28.08.08 r. w sprawie wyłączenia oddziałów przedszkolnych ze Szkoły Podstawowej w Dębnicy Kaszubskiej i utworzenia z tych oddziałów Przedszkola Publicznego w D.K.
11.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębnicy Kaszubskiej	Uchwała XXI/114/2008 Rady Gminy z dnia 28.08.08r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego. W skład zespołu wchodzi: Przedszkole Publiczne i Szkoła Podstawowa w Dębnie Kaszubskiej.

Instytucje kultury:

Gminny Ośrodek Kultury w Dębnie Kaszubskiej utworzony uchwałą Nr XII/46/98 Rady Gminy z dnia 19.03.1998r. wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną uchwałą nr XXI/140/00 Rady Gminy Dębnie Kaszubska z dnia 30 czerwca 2000 roku.

Osoby prawne:

Zakład Gospodarki Komunalnej spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Dębnie Kaszubskiej utworzony na bazie istniejącego zakładu budżetowego (o tej samej nazwie), na podstawie uchwały nr XVI/92/2008 Rady Gminy Dębnie Kaszubska z dnia 14 marca 2008r. oraz późniejszej zmiany wprowadzonej uchwałą nr XXVII/151/2009 Rady Gminy Dębnie Kaszubska z dnia 2 lutego 2009r.

W jednostce kontrolowanej prowadzony jest aktualny wykaz jednostek organizacyjnych.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Według stanu na 31 grudnia 2012 roku Gmina Dębnie Kaszubska nie należała do żadnego związku komunalnego, należała natomiast do stowarzyszeń. W poniższej tabeli przedstawiono nazwy stowarzyszeń wraz z nr KRS oraz uchwały rady w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia oraz zadania stowarzyszenia:

Lp.	Nazwa stowarzyszenia lub fundacji	Nr KRS	Cele stowarzyszenia	Uchwała Rady o przystąpieniu do stowarzyszenia
1.	Związek Gmin Pomorskich	0000055250	Wspieranie idei samorządu terytorialnego, obrona wspólnych interesów gmin, inicjowanie i wspieranie gospodarczego i komunalnego rozwoju stowarzyszonych gmin	Nr XII/78/99 z dnia 26.10.1999r.
2.	Bank Żywności w Słupsku	0000294636	Zapobieganie marnotrawstwu żywności, udzielanie pomocy żywnościowej i rzeczowej rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej, łagodzenie skutków ubóstwa i	Nr X/49/2007 z dnia 14.09.2007r.

			zmniejszanie obszarów niedożywienia	
3.	Fundacja 'Partnerstwo Dorzecze Słupi'	00000250440	Rozwój obszarów wiejskich, wspomaganie rozwoju kultury, sportu i turystyki, rozwój edukacji dzieci i dorosłych, wspieranie tożsamości i kultury mniejszości narodowych i grup etnicznych, poprawa jakości życia mieszkańców, itp.	Nr IV/19/07 z dnia 08.02.2007r.
4.	Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Rybacka Pojezierze Bytowskie”	0000340174	Działanie na rzecz rozwoju regionalnego i lokalnego (obszary rybackie)	Nr XXXVI/240/2009 z dnia 30.09.2009r.

W toku dalszej kontroli sprawdzono czy wysokość wniesionych składek w 2011r. była zgodna ze statutem poszczególnych stowarzyszeń i uchwałami Walnego Zgromadzenia.- Uwag do powyższego nie wniesiono. Uregulowane składki członkowskie sklasyfikowane zostały w dziale 750, rozdział 75095, paragraf 4430.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Według stanu na 31 grudnia 2012 roku na terenie Gminy Dębica Kaszubska funkcjonowały 22 sołectwa. W poniższej tabeli przedstawiono ich nazwy i obszary, jakie obejmowały:

Lp.	Nazwa sołectwa	Miejscowości wchodzące w skład sołectwa	Liczba ludności wg stanu w dniu 31.12.2012r.
1.	DĘBNICA KASZUBSKA	Dębica Kaszubska Dargacz Dobrzykowo Dudzieze Krzynia Łysomice Łysomiczki	3.741
2.	MIELNO	Mielno	188
3.	PODWILCZYN	Podwilczyn	175
4.	DOBIESZEWO	Dobieszewo Dobieszewko Leśnia	327
5.	BRZEZINIEC-BORZĘCINKO	Borzęcino Borzęcinko Brzezinięc	440
6.	ŁABISZEWO	Łabiszewo Boguszyce	294
7.	PODOLE MAŁE	Podole Małe	225
8.	STARNICE-TROSZKI	Starnice Starniczki Troszki	313

9.	ŻARKOWO	Żarkowo	57
10.	BUDOWO	Budowo Budówko	772
11.	GAŁĘŻÓW	Gałężów	223
12.	NIEPOGLĘDZIE	Niepogłędzie Grabówko	351
13.	JAWORY	Jawory	143
14.	MOTARZYNO	Motarzyno Goszczyno Jamrzyno Niemczewo Ochodza Spole Strzegomino	920
15.	KOTOWO	Kotowo	177
16.	DOBRA	Dobra Dobrzec	129
17.	GOGOLEWO	Gogolewo	438
18.	GOGOLEWKO	Gogolewko Maleniec	155
19.	KRZYWAŃ	Krzywań	150
20.	GRABIN	Grabin	117
21.	SKARSZÓW GÓRNY	Skarszów Górny	277
22.	SKARSZÓW DOLNY	Skarszów Dolny	52

Pierwszych osiemnaście sołectw (poz. od 1-18 tabeli) działa od początku powstania samorządów. Sołectwo Krzywań i Grabin (poz. 19 i 20), utworzono uchwałą Nr V/26/2011 Rady Gminy z dnia 23 lutego 2011r. – (podział sołectwa Krzywań), natomiast sołectwa Skarszów Górny i Skarszów Dolny (poz. 21 i 22) utworzono uchwałą nr V/27/2011 z dnia 23 lutego 2011r. (podział sołectwa).

Wszystkie sołectwa posiadają aktualne statuty nadane przez Radę Gminy Dębica Kaszubska, które to statuty spełniają wymogi określone w art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (j.t. z 2001r. Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), co oznacza, że zawierają:

- nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres zadań przekazanych jednostce przez gminę oraz sposób ich realizacji,
- zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

1.2. Kierownictwo jednostki.

- Wójt Gminy - **Pan Eugeniusz Antoni Dańczak**, wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 21 listopada 2010r., zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 25 listopada 2010r. Z treści protokołu nr II/2010 z sesji Rady Gminy Dębica Kaszubska wynika, że obowiązki służbowe Pan Eugeniusz Dańczak przejął w dniu 02 grudnia 2010 poprzez złożenie ślubowania przed Radą Gminy. Na poprzednią kadencję Pan Eugeniusz Dańczak, (zgodnie z treścią zaświadczenia o bezpośrednim wyborze wójta) wybrany został w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 26 listopada 2006 roku – data ślubowania 6.12.2006r.
- Skarbnik Gminy - **Pan Marek Malinowski**, powołany z dniem 30 kwietnia 2003 roku uchwałą Nr VIII/46/2003 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 kwietnia 2003r.
- Sekretarz Gminy - **Pani Iwona Wójcik**, powołana z dniem 6 września 1990 roku uchwałą Nr 59/90 Rady Gminy w Dębicy Kaszubskiej z dnia 14 września 1990 roku.
- Zastępca Wójta – **Pan Tadeusz Bejnarowicz** powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr OK 12/2006 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 06 grudnia 2006 roku na okres kadencji 2006-2010 a następnie okres ten został przedłużony Zarządzeniem Nr OG 2/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 14 grudnia 2010r. na czas nieokreślony

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut gminy.

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy, wg stanu na 31.12.2012r. określono w Statucie Gminy przyjętym uchwałą Nr XXI/154/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 17 października 2012r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Dębica Kaszubska, opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2012r. poz. 3449 z dnia 06 listopada 2012r. Wcześniej obowiązywał Statut wprowadzony uchwałą Nr XIII/64/2003 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 października 2003r. z późniejszą zmianą wprowadzoną XXVIII/158/2009 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 6 marca 2009r.

W treści obowiązującego statutu nie określono stanowiska pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie zarówno: wyboru, powołania jak i umowy o pracę. Nie określono też osób i organów właściwych do nawiązania stosunku pracy.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Dębica Kaszubska, wprowadzony Zarządzeniem Nr OK. 3/2011 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 22 lipca 2011r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dębica Kaszubska wraz z dwiema wprowadzonymi zmianami:

- Zarządzeniem Nr OK 3/2012 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 5 marca 2012r., zmiana dotyczyła wprowadzenia stanowiska ds. ochrony środowiska,
- Zarządzeniem Nr OK. 7/2012 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 23 lipca 2012r., zmiana dotyczyła wprowadzenia stanowiska ds. gospodarki odpadami oraz przypisania mu zakresu zadań.

Wcześniej, w okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 2/2006 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 13 lutego 2006r. wraz z późniejszymi zmianami.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr OK. 9/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska.

W dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości określono:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1), zawierające: określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, wykaz ksiąg rachunkowych i zasady ich prowadzenia, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.
2. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2).
3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3) obejmujące założowy plan kont dla jednostki i dla budżetu wraz z opisem zasad funkcjonowania a także wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych wraz z opisem.
4. System ochrony danych w jednostce (załącznik nr 4).
5. Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych (załącznik nr 5).
6. Instrukcja kasowa (załącznik nr 6).
7. Instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 7).
8. Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat (załącznik nr 8).
9. Instrukcja sporządzania bilansu skonsolidowanego (załącznik nr 9).
10. Instrukcja w sprawie sprawdzania dokumentacji związanej z realizacją zadań współfinansowanych przez Unię Europejską (załącznik nr 10).

Do obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości wprowadzono dwie zmiany:

- Zarządzeniem Nr OK. 1/2012 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 stycznia 2012r. wprowadzono zmianę w Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych oraz w Instrukcji kasowej;
- Zarządzeniem Nr OK. 6/2012 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 20 czerwca 2012r. wprowadzono zmianę w załączniku nr 3 „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” w zakresie planu kont, w załączniku nr 2 w zakresie wyceny pozostałych środków trwałych, w załączniku nr 5 Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych oraz w załączniku nr 9 Instrukcja sporządzania bilansu skonsolidowanego.

Istniejący w jednostce system komputerowy został odpowiednio zabezpieczony przed dostępem osób nieupoważnionych jak i przed zniszczeniem urządzeń oraz utratą danych. Sposób zabezpieczenia opisany został przez informatyka – Pana Marka Wróblewskiego i ujęty w materiale roboczym, pod poz. 1.3.1. w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

Jednostka kontrolowana posiada „Instrukcję kontroli i obiegu dokumentów księgowych” stanowiącą załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr OK. 9/2010 z dnia 31.12.2010r. Wójta Gminy Dębica Kaszubska w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska.

W instrukcji tej określono:

- dowody i zapisy księgowe,
- kontrolę dowodów oraz ich dekretacja,

- wykaz dokumentów (rodzaje dokumentów) występujących w poszczególnych operacjach gospodarczo- finansowych
- obieg dokumentów i faktur.

W instrukcji wskazano osoby upoważnione do:

- kontroli merytorycznej,
- kontroli celowości i gospodarności,
- kontroli formalno – rachunkowej.

W załączniku Nr 2 do instrukcji wyszczególniono nazwiska osób upoważnionych wraz z nazwą zajmowanego stanowiska oraz wzory ich podpisów.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

Gmina Dębica Kaszubska nie zawierała umów o partnerstwie publiczno – prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W 2012 roku, wszyscy radni (14 osób) złożyli Przewodniczącemu Rady Gminy Dębica Kaszubska oświadczenia o stanie majątkowym wraz z kserokopią zeznań podatkowych w terminie do dnia 30 kwietnia 2012 roku. Przewodniczący Rady Gminy wraz z Wójtem Gminy złożyli oświadczenia majątkowe wraz z kserokopiami zeznań podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu za 2011r. – Wojewodzie Pomorskiemu – data wpływu do kancelarii tajnej - 25 kwietnia 2012 roku.

Oświadczenia o stanie majątkowym według stanu na dzień 31.12.2011r. w terminie do 30.04.2012r. złożyli także wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych, osoby wydające decyzje w imieniu Wójta, Skarbnik, Sekretarz, Zastępca (razem 13 osób).

Oświadczenia radnych i kierowników jednostek organizacyjnych oraz osób upoważnionych do wydawania decyzji w imieniu Wójta a także Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika, wysłano do Urzędu Skarbowego w Słupsku:

- dnia 17.05.2012r. pismo OG 0043.4.2012 – oświadczenia radnych,
- dnia 22.05.2012r. pismo OK.2124.17.2012 – oświadczenia kierowników jednostek organizacyjnych oraz pracowników upoważnionych do wydawania decyzji w imieniu Wójta.

W dniu 11.10.2012r. wpłynęła do Urzędu Gminy Dębica Kaszubska informacja od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku oraz w dniu 24.10.2012r. informacja od Naczelnika II Urzędu Skarbowego w Koszalinie (dot. Skarbnika - wg właściwości miejscowej), dotyczące wyników analizy wszystkich oświadczeń majątkowych z informacją o nie stwierdzeniu nieprawidłowości w złożonych oświadczeniach.

1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników.

Jednostka kontrolowana posiada Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Dębica Kaszubska, stanowiący załącznik do Zarządzeniem Nr OK. 4/2009 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 23 czerwca 2009r. wraz z późniejszą zmianą załącznika nr 1 do Regulaminu, wprowadzoną Zarządzeniem Nr OK. 2/2011 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 maja 2011r.

W obowiązującym w jednostce Regulaminie określono:

- wymagania kwalifikacyjne jakie winny spełniać pracownicy na zajmowanych stanowiskach,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalne kategorie zaszeregowania na poszczególnych stanowiskach,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego oraz innych dodatków

Załącznikiem do Regulaminu jest lista pracowników Urzędu Gminy Dębica Kaszubska wraz z ich podpisami poświadczającymi zapoznanie się z treścią Regulaminu.

1.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami zawartymi w ustawie o samorządzie gminnym oraz w Statucie Gminy Dębica Kaszubska, Rada Gminy jest organem stanowiącym i kontrolnym w Gminie. Rada działa na sesjach, poprzez swoje Komisje oraz przez Wójta w zakresie, w jakim wykonuje on uchwały Rady.

Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych gminy pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. Komisja Rewizyjna

przeprowadza kontrole kompleksowe w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę. Z przebiegu kontroli komisja sporządza protokół - w terminie 7 dni od daty jej zakończenia. Protokół pokontrolny sporządza się w czterech egzemplarzach, które w terminie 3 dni od daty podpisania otrzymują: Przewodniczący Rady, Wójt, Przewodniczący Komisji Rewizyjnej i Kierownik kontrolowanego podmiotu.

Stosownie do treści § 100 Statutu Gminy, Komisja Rewizyjna składa Radzie - w terminie do 30 stycznia każdego roku - roczne sprawozdanie ze swojej działalności w roku poprzednim.

W toku kontroli ustalono, że plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2012 rok przyjęty został uchwałą Nr XIV/59/101/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 stycznia 2012r. i stanowił załącznik do tej uchwały. Z jego treści wynika, że Komisja zaplanowała posiedzenia, których przedmiotem były następujące zagadnienia:

Opiniowanie projektu budżetu na 2012r.

- Ocena realizacji budżetu za 2011r.
- Opracowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy,
- Analiza i opiniowanie uchwał na Sesje Rady Gminy,
- Analiza wykonywania uchwał Rady Gminy przez Wójta Gminy,
- Uczestnictwo w pracach komisji przetargowych bez prawa głosu oraz kontrola przetargów,
- Opiniowanie skarg na Wójta Gminy, Radę Gminy i Jednostek Organizacyjnych Gminy,
- Opiniowanie zmian w budżecie Gminy.

Ponadto zaplanowano przeprowadzenie następujących kontroli:

1. Kontrola Urzędu Gminy w zakresie umarzania i ściągania podatków za 2011 rok,
2. Kontrola gospodarki materiałowej i wydatkowania środków rzeczowych w Ośrodku Pomocy Społecznej,
3. Kontrola działalności Biura Obsługi szkół,
4. Kontrola Urzędu gminy w zakresie gospodarki materiałowej (opał, energia, telefony, delegacje służbowe, środki czystości, materiały biurowe, remonty,
5. Kontrola Gminnego Ośrodka Kultury w zakresie finansowania i funkcjonowania świetlic wiejskich,
6. Zasady funkcjonowania i finansowania Ochotniczych Straży Pożarnych i Klubów Sportowych finansowanych z budżetu Gminy,
7. Kontrole sprawdzające realizację stwierdzonych nieprawidłowości w kontrolowanych jednostkach w 2011 roku tj. w Szkole Podstawowej w Dębicy Kaszubskiej, Gogolewie i Motarzyni oraz Gimnazjum w Dębicy Kaszubskiej.

Na podstawie złożonego przez Komisję Rewizyjną sprawozdania stwierdzono, że z zaplanowanych kontroli wykonano trzy tj: w Biurze Obsługi Szkół - poz. 3, w Ośrodku Pomocy Społecznej poz. 2 oraz w Gminnym Ośrodku Kultury w Dębicy Kaszubskiej poz. 5.

Pozostałych kontroli nie wykonano. Sprawozdanie zostało przedłożone Radzie Gminy na sesji Rady Gminy w dniu 30 stycznia 2013r. (Protokół Nr XXVI/2013). Sprawozdanie przyjęto bez uwag.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Wójt Gminy Dębica Kaszubska Zarządzeniem Nr OG/270/2009 z dnia 13 listopada 2009r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych bądź nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, stanowiącą załącznik do Zarządzenia. W jednostce kontrolowanej nie wyznaczono koordynatora ds. współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej, powierzono natomiast Sekretarzowi Gminy prowadzenie rejestru powiadomień GIIF. Według ustnego oświadczenia Sekretarza Gminy Pani Iwony Wójcik, w jednostce kontrolowanej nie stwierdzono w 2012 roku próby wprowadzenia do obrotu wartości pieniężnych z nieujawnionych bądź nielegalnych źródeł, w związku, z czym nie zachodziła konieczność powiadomienia Głównego Inspektora Informacji Finansowej.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej zapewniono poprzez wprowadzenie w życie Zarządzenia Nr OK 6/2011 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 października 2011r. w sprawie: zapewnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska i w jednostkach organizacyjnych Gminy.

W przepisach dotyczących kontroli zarządczej określono cele i zadania dla samorządowych jednostek organizacyjnych oraz zawarto elementy kontroli zarządczej dotyczące: środowiska wewnętrznego, określenia celów i analizy ryzyka, funkcjonowania mechanizmów kontroli, przepływ informacji, monitorowanie i ocena działania kontroli zarządczej.

Wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Dębica Kaszubska złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2011. Kopie oświadczeń przedłożyli Wójtowi Gminy. Oświadczenie takie za 2011 rok złożył także Wójt. Oświadczenia za 2012 rok zgodnie z poleceniem Wójta kierownicy jednostek organizacyjnych winni złożyć do 31 marca 2013 roku.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

1). W roku 2010 kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów ujęta w uchwale budżetowej Gminy Dębica Kaszubska przekroczyła wielkość 40.000 tys. zł, w związku z czym powstał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego (art. 274 ust 3 ustawy o finansach publicznych). Zestawienie wielkości kwot dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w roku 2010 i 2011 przedstawiono w poniższej tabeli.

	2010r.	2011
Dochody	33.107.451,91	32.856.498,90
Przychody	10.383.524,54	4.209.842,57
Razem	43.490.976,45	37.066.341,47
Wydatki	42.283.187,43	35.780.403,30
Rozchody	1.207.789,02	1.285.938,17
Razem	43.490.976,45	37.066.341,47

W dniu 1 lipca 2010r. Wójt Gminy Dębica Kaszubska zatrudnił audytora wewnętrznego na umowę zlecenie. Powiadomienie o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego skierowane zostało do Ministra Finansów elektronicznie i za pośrednictwem poczty dnia 05 sierpnia 2010r. Umowy zlecenia na kolejne lata zawierane są co roku na okres

od 1 lipca do 30 czerwca następnego roku, pomimo tego, że kwoty ujęte w uchwałach budżetowych w kolejnych latach nie przekracza progu 40.000 tys. zł.

2). Stanowisko audytora wewnętrznego podlega bezpośrednio Wójtowi Gminy, co wynika z załącznika nr 2 do Zarządzenia Nr OK.3/2010 Wójta Gminy Dębica-Kaszubska z dnia 11 sierpnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Procedur audytu wewnętrznego, Karty audytu wewnętrznego, oraz Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w Urzędzie Gminy Dębica-Kaszubska.

3). W dniu grudnia 2011r. audytor skierował do Wójta ankietę w celu uzyskania opinii kierownictwa o poziomie ryzyka występującego w poszczególnych obszarach działalności Gminy. Następnie sporządził listę wszystkich obszarów ryzyka (51 obszarów) i określił do każdego z nich szacowany poziom ryzyka oraz ustalił plan audytu na 2012r. a także wskazał planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach (12 obszarów).

4). Plan audytu na 2012r. zakładał przeprowadzenie audytu w następujących tematach:

- Wykorzystanie środków z programów współfinansowanych ze środków zewnętrznych,
- Usługi i roboty budowlane,
- Rozliczenia dotacji z budżetu gminy,
- Nadzór merytoryczny i/lub finansowy nad jednostkami podległymi,
- Współpraca z organizacjami pozarządowymi.

5). Z wykonanego planu audytu, audytor wewnętrzny sporządził sprawozdanie z dnia 28 stycznia 2013r., w którym wykazał, że wszystkie tematy zostały objęte audytem. W sprawozdaniu przedłożonym Kierownikowi jednostki przedstawione zostały ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia, opinie i wnioski. Sprawozdanie zawierało również informację o prawidłowości (bądź uchybieniach) funkcjonowania kontroli zarządczej w audytowanych obszarach.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

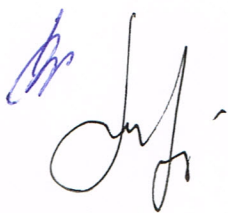
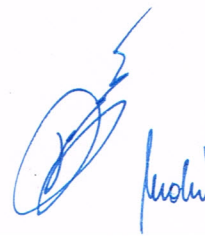
Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli prowadzonej od 1993 roku ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2009r. do 31 grudnia 2012r. przeprowadzono w jednostce następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku przeprowadził w okresie od 2 do 9 września 2009r. kontrolę finansową w zakresie wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych w 2008 roku na dofinansowanie zakupu zestawu do monitoringu wizyjnego w szkołach oraz programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008r.
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku przeprowadził w dniu 04.11.2009r. kontrolę realizacji inwestycji „Moje Boisko Orlik 2012”;
- Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku przeprowadził w dniu 9 marca 2010r. kontrolę celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi i środkami pochodzącymi z UE oraz wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego - Projekt pn. „Budowa ciągów pieszo-jezdných wraz z przebudową mostu w Dębicy Kaszubskiej”;
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku przeprowadził w dniu 26 marca 2010r. kontrolę prawidłowości wykorzystania środków EFR. w ramach Projektu „Budowa ciągów pieszo-jezdných wraz z przebudową mostu w Dębicy Kaszubskiej”;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego przeprowadził w okresie od 29 lipca do 12 sierpnia 2010r. kontrole prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2009r. na zadania zlecone i powierzone;

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie 20-30 grudnia 2010r. kontrolę problemową w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych wydanych po kontroli kompleksowej;
- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła w dniu 20.01.2011r. kontrolę powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010r.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego przeprowadził w dniu 8 września 2011 roku kontrolę projektu „Przebudowa boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Dębnicy Kaszubskiej”;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego przeprowadził w okresie od 24 do 26 stycznia 2012 roku kontrolę (na zakończenie realizacji) dwóch projektów:
 - Remont i adaptacja Domu Ludowego w Budowie,
 - Remont i adaptacja budynku szkoły na Centrum Partnerstwa Lokalnego w Krzyni.
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku przeprowadził w okresie od 9 do 21 maja 2012r. kontrolę realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011 roku.
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Słupsku przeprowadził w okresie od 23 do 30 maja 2012 roku kontrolę realizacji zadań na odcinku ubezpieczeń społecznych za okres lat 2009-2011.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona przez inspektorów RIO Gdańsk w okresie od 30.03.2009r. do 30.07.2009r., wykazała pewne nieprawidłowości, w związku z czym, Prezes RIO Gdańsk wystosował wystąpienie pokontrolne - pismo WK.0804/10/K/22/18454/09 z dnia 29 września 2009r.. W odpowiedzi na nie, Wójt Gminy Dębica Kaszubska złożył zastrzeżenia do protokołu (pismo OK.0911-1/09 z dnia 13.10.2009) oraz odpowiedź w sprawie wykonania zaleceń (pismo OK.0911-1/1 z 26.10.2009r). Po rozpatrzeniu zastrzeżeń Kolegium RIO Gdańsk podjęło uchwałę Nr 335/g221/I/09 z dnia 5.11.2009, w której część zastrzeżeń została oddalona a część uwzględniona. W odpowiedzi Wójt Gminy Dębica Kaszubska pismem nr OK.0911-1/09 z dnia 14.12.2009r. powiadomił Prezesa Izby o sposobie realizacji zaleceń. Wykonanie zaleceń było przedmiotem kontroli RIO przeprowadzonej w okresie od 20-30 grudnia 2010r.

Protokół z ostatniej kontroli kompleksowej wraz z wystąpieniem pokontrolnym, zastrzeżeniami, uchwałą RIO oraz odpowiedzią w sprawie wykonania zaleceń, zamieszczony został w BIP na stronie Urzędu Gminy Dębica Kaszubska. (Protokół opublikowano w 7 częściach - plikach, z czego otwiera się tylko część zawierająca strony od 1-18, pozostałe części protokołu nie otwierają się. Nie otwierają się także pliki z wystąpieniem, zastrzeżeniami i uchwałą RIO. Otwiera się natomiast plik z informacją o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.)

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto 2011 rok.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Dębica Kaszubska.

W 2011 roku bankową obsługę budżetu Gminy Dębica Kaszubska i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce na mocy umowy z dnia 08 października 2010 roku, zawartej na czas określony od dnia 10.10.2010r. do 09.10.2015r. – włącznie.

Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez pana Eugeniusza Dańczaka – Wójta Gminy Dębica Kaszubska, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska– Pana Marka Malinowskiego a Bankiem Spółdzielczym w Ustce. Bank zobowiązał się do prowadzenie rachunków rozliczeniowych bieżących, pomocniczych i dodatkowych dla budżetu Gminy Dębica Kaszubska oraz dla jednostek i zakładów podległych gminie.

Umowę zawarto w wyniku postępowania przetargowego zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113 poz. 759) na wykonywanie zadania pn. „Obsługa bankowa budżetu Gminy Dębica Kaszubska”.

2.1.1.2. Operacje bankowe.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 „Rachunek budżetu” z miesiąca marca 2011 roku ustalono zgodność obrotów na tym koncie z obrotami wykazanymi na rachunku bankowym ujętymi na wyciągach bankowych (wyciągi bankowe od nr 41 do nr 63).

Zestawienie obrotów za wybrany miesiąc stanowi akta robocze do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 2.1.1.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Jednostka kontrolowana na koniec 2011 roku dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald. Inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych. W poniższej tabeli zestawiono kwotowe wielkości środków na poszczególnych rachunkach bankowych i porównano je z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej:

Nazwa rachunku	Nr konta	Stan na 31.12.2011r.(w zł)	
		w banku	w ewidencji
Podstawowy	133/001	574.696,35	574.696,35
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135/01	3.161,68	3.161,68
Depozyt	139/01	713,77	713,77
Kwoty wyegzekwowane od dłużników alimentacyjnych	139/05, 139/05/01	262,20	262,20
Energia odnawialna- instalacja solarów i ogrzewania geotermalnego dla mieszkańców Gminy Dębica Kaszubska	139/07	59,80	59,80

Przebudowa infrastruktury ochrony zdrowia wraz z doposażeniem na terenie Gminy Dębica Kaszubska	139/05	35,41	35,41
Energia odnawialna- instalacja solarów i ogrzewania geotermalnego dla Gminy Dębica Kaszubska	139/06	23,91	23,91

W wyniku porównania stanów - różnic nie stwierdzono.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych

W 2011 roku w jednostce kontrolowanej obowiązywała „Instrukcja kasowa”, stanowiąca załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 9/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska.

Ustalenia zawarte w Instrukcji regulują zasady gospodarki kasowej, w tym:

- warunki organizacyjno - techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- wymogi kwalifikacyjne stawiane osobom pełniącym funkcję kasjera,
- zasady przechowywania i transportu wartości pieniężnych,
- sposób dokumentowania operacji kasowych oraz zasady sporządzania i obiegu dowodów kasowych,

terminy sporządzania raportów kasowych oraz odprowadzania przyjętej do kasy gotówki, Zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania opisane zostały w Załączniku Nr 6, w rozdziale V, w §9 do ww. zarządzenia. Druki ścisłego zarachowania używane w kontrolowanej jednostce, podlegają oznakowaniu (ponumerowaniu), ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu. Opisano to w pkt 2.1.3. niniejszego protokołu.

Z treści ww. instrukcji wynika, że inwentaryzację kasy przeprowadza się:

- na dzień przekazania obowiązków kasjera,
- w ostatnim dniu roboczym roku.

Osoby zobowiązane do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznacza kierownik jednostki, jest to zespół spisowy składający się, co najmniej z trzech osób. Z wyników inwentaryzacji sporządza się protokół w trzech egzemplarzach, podpisanych przez członków zespołu i kasjera, a w razie przekazywania kasy - przez osobę przyjmującą i przekazującą.

Obowiązki kasjera od dnia 22 października 2008 roku pełni Pani Irena Mirończuk – podinspektor ds. obsługi kasowej. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone pieniądze, podpisane w dniu 22 października 2008 roku oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 31 lipca 2009 roku.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz posiada instrukcję dotyczącą zasad gospodarki kasowej.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

Stały zapas gotówki w kasie na nieprzewidziane wydatki jednostki wynosił 4.000 zł. Jego wysokość została określona w Zarządzeniu Nr 9/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska.

Na podstawie kontroli raportów kasowych z IV kwartału 2011 roku (raporty kasowe wydatków od nr 138 do nr 179 oraz raporty kasowe dochodów od nr 194 do nr 256) nie stwierdzono przypadku przekroczenia wysokości ustalonego zapasu gotówki w kasie oraz nieterminowego odprowadzania gotówki do banku. Przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłat

dochodów budżetowych odprowadzana była do banku w tym samym dniu. Zachowano zgodność przychodu pobranej czekami gotówki do kasy.

Raporty kasowe sporządzano codziennie, a operacje gotówkowe ujmowano w raporcie w dniu ich wystąpienia.

Operacje kasowe dokumentowane były dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania przez Wójta oraz sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Zapisy w raportach kasowych były zgodne z zapisami konta 101 – Kasa.

Inwentaryzacji kasy dokonywano na ostatni dzień każdego roku.

W dniu 06 marca 2013 roku przeprowadzono kontrolę kasy oraz druków ścisłego zarachowania, sporządzając protokół z tej kontroli, który stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono różnicy w stanie gotówki.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W kontrolowanej jednostce na koniec 2011 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie sporządzając z niej protokół. Kontrolę przeprowadził zespół spisowy, wyznaczony przez Wójta na mocy zarządzenia, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej.

Stan gotówki w kasie na dzień kontroli wynosił „0”. Protokół podpisały wszystkie osoby uczestniczące w kontroli. Ten sam skład komisji przeprowadził również kontrolę druków ścisłego zarachowania, sporządzając protokół z kontroli, które podpisali członkowie komisji i osoba materialnie odpowiedzialna. Nie stwierdzono różnicy w stanie druków. Równocześnie sporządzono protokół z likwidacji druków ścisłego zarachowania. W toku likwidacji zniszczono niewykorzystane druki spisu z natury, łącznie 24 sztuki.

W roku 2011 dwadzieścia dziewięć razy dokonano przekazania kasy sporządzając na tę okoliczność protokoły zdawczo-odbiorcze. Nie stwierdzono różnicy w stanie gotówki przy protokolarnym przekazywaniu kasy.

Dwa pierwsze przekazania (z dnia 21.01.2011r. i z dnia 25.01.2011r.) dokonane zostały tylko przy udziale osoby przekazującej i przyjmującej, co jest niezgodne z §2 pkt 2 „Instrukcji kasowej”, stanowiącej załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr OK 9/2010 z dnia 31.12.2010r. Wójta Gminy Dębica Kaszubska w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska. W ww. zarządzeniu przyjęto, że przyjęcie - przekazanie stanu kasy następuje jedynie protokolarnie w obecności komisji wyznaczonej przez Skarbnika Gminy.

Kolejne przekazania kasy dokonywane były w obecności komisji wyznaczonej przez Skarbnika Gminy, co zostało potwierdzone podpisami. Podpisy składały też osoby przyjmujące i przekazujące kasę.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W 2011 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady dotyczące ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania zawarte w rozdziale V „Instrukcji kasowej” stanowiącej załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 9/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska.

W rozdziale zawarto wykaz dowodów stanowiących druki ścisłego zarachowania, zasady ich ewidencji i gospodarowania nimi. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w księdze druków ścisłego zarachowania, przechowywanej w zamkniętej szafie.

Do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,

- kwitariusze przychodowe,
- arkusze spisu z natury,
- dowody wpłat KP,
- dowody wypłat KW.

Ewidencją druków ścisłego zarachowania w roku 2011 objęte były czeki gotówkowe, dowody wypłat KW, dowody wpłat KP, arkusze spisu z natury oraz kwitariusze przychodowe. Ewidencja zawierała wszystkie wpisy dotyczące dat przyjęcia i wydania druków, ich liczbę i numery oraz stan. Uwag co do zgodności stanów tych druków oraz co do sposobu prowadzenia ewidencji nie wniesiono.

W dniu 06 marca 2013 roku przeprowadzono kontrolę kasy oraz druków ścisłego zarachowania, sporządzając protokół z tej kontroli, który stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono różnic w stanie druków ścisłego zarachowania.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto 2011 rok.

W księdze głównej Urzędu Gminy Dębica Kaszubska prowadzono następujące konta zespołu 2 służące do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń: 201, 221, 224, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 230, 231, 234, 240, 260 i 290. Konta syntetyczne rozrachunków prowadzone w księgowości pokrywały się z kontami określonymi w Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 9/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku według ewidencji syntetycznej, konta rozrachunkowe Urzędu Gminy Dębica Kaszubska wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa konta	Saldo wg syntetyki na 31.12.2011r.		Salda wg analityki na 31.12.2011r.	
		Wn	Ma	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.594,68	5.778.326,15	1.594,68	5.778.326,15
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.634.047,06	93.141,71	1.634.047,06	93.141,71
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich	2.834.022,99	-	2.834.022,99	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	25.947,00	-	25.947,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	161.718,36	-	161.718,36	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	97.810,15	-	97.810,15
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	81.176,31	-	81.176,31
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	4.093,92	-	4.093,92	-
240	Pozostałe rozrachunki	304.554,02	-	304.554,02	-
290	Odpisy aktualizujące należności	-	549.057,05	-	549.057,05

W wyniku porównania sald wynikających z ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną nie stwierdzono różnic.

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

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że w jednostce kontrolowanej prowadzono rejestr wydanych i otrzymanych decyzji zezwalających na wycinkę drzew. Według oświadczenia Pani Alicji Lichtensztein – podinspektora ds. ochrony przyrody, w 2011 roku wydano 1 decyzję warunkową (OP.6131.57.2011 z dnia 08 lipca 2011r.) z wyliczoną kwotą należności w wysokości 37.024,64 zł, zawieszoną na okres 3 lat do czasu spełnienia warunku. Oświadczenie to oraz kserokopia decyzji stanowią akta robocze kontroli Nr 2 zał. 2.1.2.

Kwota ta nie została wykazana w bilansie urzędu w części „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej”. W obowiązującej w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska w 2011 roku polityce rachunkowości nie wskazano konta pozabilansowego obejmującego decyzje warunkowe.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, Wójt Gminy Dębica Kaszubska wydał Zarządzenie nr OK 6/2013 z dnia 30.04.2013r. w sprawie wprowadzenia zmian do dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, na mocy którego wprowadzono do obowiązującej w kontrolowanej jednostce polityki rachunkowości konto 977 – Należności warunkowe dotyczące zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów, umożliwiające księgowanie należności wynikających z wydanych decyzji.

W pozostałych wydanych decyzjach zezwalających na wycinkę drzew, nie naliczono opłaty, w związku z art. 86 ust.1 pkt. 2, 9 i 13 ustawy o ochronie przyrody z dnia 16 kwietnia 2004 roku (tekst jednolity Dz.U. z 2009r. Nr 151 poz.1220 z późn.zm.). Uwag do wydawanych decyzji nie wniesiono.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług były regulowane w wymaganym terminie. Sprawdzono terminy regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług w II kwartale 2011 roku. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 rok kontrolowanej jednostki, nie wykazano kwot zapłaconych odsetek od nieterminowych opłat.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji analitycznej 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 przypadku, gdy 20 dzień miesiąca wypadał w dzień wolny od pracy, wypłata następowała niezwłocznie w pierwszym dniu roboczym następującym po dniach wolnych.

Wysokość należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2011 roku, kwotę przelejanej zaliczki na podatek dochodowy oraz datę i kwotę przelewu przedstawiono w tabeli stanowiącej materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęto w załączniku nr 2 w poz. 2.1.3. Wynika z niej, że w 2011 roku tytułem podatku dochodowego prześlano ogółem 160.602,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy w okresie objętym kontrolą przekazywano w ustawowych terminach, ale za terminowe wpłacanie podatku

pobranego na rzecz budżetu państwa płatnik nie pobierał wynagrodzenia, które przysługuje zgodnie z art. 28 §1 ordynacji podatkowej.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz dokumentów księgowych stwierdzono, że składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy naliczono i odprowadzano na konto właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach ustawowych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń. W przypadku, gdy 5 dzień miesiąca wypadał w dzień wolny od pracy, wypłata następowała niezwłocznie w pierwszym dniu roboczym następującym po dniach wolnych.

W roku 2011 tytułem składek na FUS i FP odprowadzono 659.307,89 zł.

Zestawienie odprowadzonych składek stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 w poz. 2.1.4.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON.

W 2011 roku jednostka kontrolowana nie odprowadzała składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz.776).

W 2011 roku Urząd Gminy Dębica Kaszubska korzystał ze zwolnienia, o którym mowa w art.21 ust.2 ww. ustawy, ponieważ wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych we wszystkich miesiącach przekraczał 6%.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Jednostka kontrolowana nie posiadała na koniec 2011 roku zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2011rok.

W 2011 roku w budżecie Gminy Dębica Kaszubska nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z końcem danego roku. Potwierdzają to sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz ewidencja księgowa.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Oceniając kompletność ksiąg rachunkowych stwierdzono, że stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wykorzystywany w księgowości Urzędu Gminy Dębica Kaszubska program komputerowy daje możliwość uzyskania wszystkich danych wymienionych w ust. 1 art. 13 w tym: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych.

Wymienione wyżej księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami polityki rachunkowości określonymi w przepisach wewnętrznych wprowadzonych Zarządzeniem Nr 9/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska.

Księgi rachunkowe oznaczane były nazwą jednostki, rodzajem księgi a także nazwą programu komputerowego, przy pomocy, którego były prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia.

Użytkowany program komputerowy System „Gmina II” firmy ZETO Koszalin zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Wszystkie strony wydruków komputerowych były numerowane automatycznie. Wydruki komputerowe

obrotów i sald dokonywane były po zakończeniu każdego miesiąca natomiast pozostałe księgi rachunkowe drukowane były po zakończeniu roku.

W jednostce kontrolowanej w 2011 roku prowadzone były dwa dzienniki. Zawierały one chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w okresach sprawozdawczych. Zapisy w dziennikach umożliwiały ich powiązanie z dowodami źródłowymi.

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 komputerowo (dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) zaś dla pozostałych środków trwałych (konto 013) - odręcznie. Salda i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zestawienia obrotów i sald kont ksiąg głównych 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 ksiąg głównych a obrotami z dziennika.

Zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych sporządzano na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

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.

Zapisy księgowe zawierały: 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 roku obrotowego.

Na podstawie wyników kontroli stwierdzić można, że księgi rachunkowe jednostki kontrolowanej prowadzone są rzetelnie, bieżąco, bezbłędnie i sprawdzalnie.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

2.3.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań.

W roku 2011 jednostki organizacyjne Gminy Dębica Kaszubska sporządziły w obowiązującym terminie wymagane sprawozdania jednostkowe. Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone na właściwych drukach i przekazane przez kierowników tych jednostek, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań zbiorczych. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.

Z wykonania budżetu Gminy Dębica Kaszubska za 2011 rok sporządzono następujące sprawozdania finansowe:

1. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec każdego miesiąca, kwartału oraz na dzień 31 grudnia. Kwoty ujęte w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901. Sprawozdanie Rb-27S – roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia sporządzono z uwzględnieniem wszystkich osiągniętych przez gminę

dochodów w danym okresie sprawozdawczym. W zakresie ewidencji dochodów budżetowych, sprawozdanie sporządzono na podstawie ewidencji analitycznej księgowości. Natomiast udziały w dochodach od osób prawnych pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-27 urzędów skarbowych.

Analizując roczne sprawozdania (zbiorcze) z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że za rok 2011:

- dane wykazane w kolumnie „Plan” były zgodne z planem dochodów budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. w kwocie 34.536.358,00 zł,
 - dane wykazane w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – Dochody budżetowe i wyniosły 32.856.498,90 zł;
2. Rb-27ZZ 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. Dochody wykonane wykazane w tym sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia były zgodne z ewidencją księgową i wyniosły w 2011 roku: 80.040,65 zł.
3. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych miesięczne, kwartalne i roczne sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia obejmowało wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne. Szczegółowej kontroli poddano sprawozdania roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Dębica Kaszubska (zbiorcze) za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku.

W toku kontroli ustalono, że:

- dane w kolumnie „Plan (po zmianach)” zgodne były z planem finansowym jednostki, który według stanu na dzień 31 grudnia wynosił 36.995.815,00 zł,
- zrealizowane wydatki przedstawione w kolumnie „Wydatki wykonane” zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 – Wydatki budżetu i wynosiły: 35.780.403,30 zł.

Sprawozdanie to sporządzono ze szczegółowością określoną w § 8, ust. 2 w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz.103). Jednostki prowadzą analitykę do rachunku bieżącego wydatków. Dane ujęte w sprawozdaniu zgodne są z ewidencją do konta 130 jak również do konta 902.

4. Sprawozdanie roczne Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych. Według rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2011 rok skutki finansowe udzielonych w 2011 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych przedstawiały się następująco:
- skutki obniżenia stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy – kwota 1.079.286,00 zł,
 - skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy – kwota 224.091,00 zł,
 - umorzenie zaległości podatkowych – kwota 9.328,68 zł,
 - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru – kwota 246.470,31 zł.

Skutki finansowe z tytułu udzielonych w 2011 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania

planu dochodów budżetowych j.s.t. są kwotowo zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-PDP.

5. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzano na koniec każdego kwartału 2011 roku z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych. W sprawozdaniu za 2011 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono wykonanie przychodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 4.209.842,57 zł (obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych - kwota 3.896.000,00 zł oraz kredyty i pożyczki – kwota 313.842,57 zł), oraz rozchody w kwocie 1.285.938,17 zł (spłata pożyczek i kredytów).

Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

6. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzano na koniec każdego kwartału.

Na koniec roku 2011 jednostka posiadała zobowiązania w ogólnej kwocie 20.842.681,94 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych (kwota 20.528.839,37 zł) i krótkoterminowych (kwota 313.842,57 zł).

7. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności sporządzano na koniec każdego kwartału. Wykazywano w nim wszystkie bezsporne należności wynikające z ewidencji księgowej. Stan tych należności w sprawozdaniu zbiorczym na dzień 31 grudnia 2011r. wynosił 3.424.434,63 zł (w wartościach nominalnych, tj. bez odsetek), w tym:

- depozyty - 574.696,35 zł,
- należności wymagalne – 2.396.541,67 zł,
- pozostałe należności – 323.331,52 zł,
- pożyczki – 129.865,09 zł.

8. 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, oddzielnie dla dotacji i wydatków. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową wydatków oraz z kwotami otrzymanych dotacji w roku 2011.

9. Gmina Dębica Kaszubska sporządziła sprawozdanie zbiorcze z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela. Sprawozdania jednostkowe sporządziły wszystkie jednostki budżetowe zatrudniające nauczycieli.

W rubryce 10 sprawozdania wykazano różnicę pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia. Wynika z niej, że:

- nauczycielom mianowanym wypłacono o 60.037,59 zł za mało,
- nauczycielom stażystom wypłacono o 998,42 zł za mało,
- nauczycielom dyplomowanym wypłacono o 129.274,95 zł za mało.

Różnice te zostały wyrównane poprzez wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających, w zależności od stopnia awansu zawodowego i poziomu wykształcenia. Wszystkie dodatki wypłacono do dnia 31 stycznia 2012r. Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone przez Panią Krystynę Myszk – starszą księgową Biura Obsługi Szkół w Dębicy Kaszubskiej. Przesłano je w dniu 09.02.2012r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Uwag co do wysokości dodatków oraz terminów nie wniesiono.

10. Bilans jednostkowy Urzędu Gminy Dębica Kaszubska na 31.12.2011r. sporządzony został dnia 26.04.2012 roku. W informacjach uzupełniających istotnych dla rzetelności

i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej podano kwoty umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych a także odpisy aktualizujące należności.

Nie wykazano wartości decyzji warunkowych wynikających z wydanych w 2011 decyzji (na kwotę 37.024,64 zł). W obowiązującym w 2011 roku w kontrolowanej jednostce planie kont nie przewidziano konta pozabilansowego do księgowania decyzji warunkowych.

11. Rachunek zysków i strat Gminy Dębica Kaszubska na 31.12.2011r. sporządzony został dnia 26.04.2011r. Stan na koniec roku poprzedniego wyniósł 26.397.797,69 zł, zaś stan na koniec roku bieżącego (dotyczy 2011 roku) wyniósł 24.372.476,98 zł. Stan kont na początek okresu jest wyższy niż na koniec okresu; różnica pomniejsza wynik bieżącego okresu. Uwag do prawidłowości sporządzenia rachunku zysków i strat nie wniesiono.
12. Zestawienie zmian w funduszu jednostki na 31.12.2011r. sporządzone zostało dnia 26.04.2011r. Zwiększenie funduszu jednostki nastąpiło w wyniku otrzymanych środków na inwestycje oraz nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i wyniosło wg stanu na koniec 2011 roku 8.522.781,02 zł, zaś zmniejszenia nastąpiły w wyniku oszacowanych wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji - na koniec 2011 roku wyniosły 1.060.632,47 zł. W wyjaśnieniach do sprawozdania ujęto kwotę 857.648,27 zł – pokrycie amortyzacji, jako kwotę zmniejszającą fundusz jednostki na koniec roku poprzedniego (2010r.).

Następnie poddano kontroli sprawozdania finansowe sporządzone za I półrocze 2012 roku (RB-27S i Rb-28S) oraz roczne sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych.

- Rb-27S z wykonania planu dochodów j.s.t. za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku.

Kwoty ujęte w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901. Sprawozdanie Rb-27S – roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012r. sporządzono z uwzględnieniem wszystkich osiągniętych przez gminę dochodów w danym okresie sprawozdawczym. W zakresie ewidencji dochodów budżetowych, sprawozdanie sporządzono na podstawie ewidencji analitycznej księgowości. Natomiast udziały w dochodach od osób prawnych pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-27 urzędów skarbowych.

Analizując roczne sprawozdania (zbiorcze) z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że za pierwsze półrocze 2012 roku:

- dane wykazane w kolumnie „Plan” były zgodne z planem dochodów budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2012r. w kwocie 37.641.498,00 zł,
- dane wykazane w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – Dochody budżetowe i wyniosły 17.260.682,40 zł;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 30 czerwca 2012r.

Sprawozdanie obejmowało wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne.

W toku kontroli ustalono, że:

- dane w kolumnie „Plan (po zmianach)” zgodne były z planem finansowym jednostki, który według stanu na dzień 31 grudnia wynosił 38.366.934,00zł,
- zrealizowane wydatki przedstawione w kolumnie „Wydatki wykonane” zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 – Wydatki budżetu i wyniosły: 21.429.516,23 zł.

Sprawozdanie to sporządzono ze szczegółowością określoną w § 8, ust. 2 w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz.103). Jednostki prowadzą analitykę do rachunku bieżącego wydatków. Dane ujęte w sprawozdaniu zgodne są ewidencją do konta 130 jak również do konta 902.

- Sprawozdanie roczne Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych (sporządzone 21.02.2013r.)

Według rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2012 rok skutki finansowe udzielonych w 2012 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych przedstawiały się następująco:

- skutki obniżenia stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy – kwota 1.114.807,00 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy, kwota 382.672,00 zł,
- umorzenie zaległości podatkowych – kwota 9.920,70 zł,
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru – kwota 109.351,36 zł.

Skutki finansowe z tytułu udzielonych w 2012 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych będą wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2012 rok.

2.4. Inwentaryzacja.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

W opracowanej Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr 9/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, wprowadzono unormowania dotyczące zasad przeprowadzania inwentaryzacji należności.

Wcześniej obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr OG/2/2006 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 18 grudnia 2006 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, należności, w tym udzielone pożyczki oraz powierzone kontrahentom własne składniki aktywów – inwentaryzuje się w drodze uzgodnienia sald. W przypadku braku potwierdzenia salda należy dokonać jego weryfikacji z dokumentami źródłowymi. Potwierdzenia salda wymagają należności zarachowane na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz salda konta 240 – pozostałe rozrachunki (kaucje, wadia zabezpieczenia). Uzgodnienia i potwierdzenia sald należności przeprowadza się w okresie ostatniego kwartału roku budżetowego, do 15 stycznia następnego roku na dowolnie wybrany dzień.

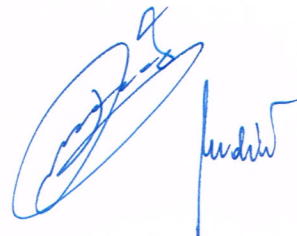
Inwentaryzację należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności z tytułów publiczno-prawnych oraz należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony – przeprowadza się przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych. Weryfikację sald przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku.

Środki pieniężne w kasie (gotówka i чеки), majątek obrotowy, zapasy materiałów, składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, inwentaryzuje się drogą spisu z natury, na ostatni dzień każdego roku.

Termin inwentaryzacji uważa się za dotrzymany, jeżeli inwentaryzację rozpoczęto nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do dnia 15 stycznia roku następnego.

2.4.2. Potwierdzenia sald należności.

W kontrolowanej jednostce w latach 2009 – 2012 dokonywano inwentaryzacji należności w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia sald od kontrahentów. Pozostałe salda na kontach rozrachunkowych z kontrolowanych lat nie wymagały pisemnego potwierdzenia i uzgodnione zostały drogą weryfikacji.



III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje.

1. Ogólna kwota subwencji otrzymanej przez Gminę Dębica Kaszubska w 2012 roku wyniosła 13.284.969 zł, z tego:

- część oświatowa subwencji ogólnej wyniosła – 8.802.644 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej wyniosła – 28.976 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej wyniosła – 4.426.707 zł,
- uzupełnienie subwencji wyniosło – 26.642 zł.

O przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji decydowała Rada Gminy Dębica Kaszubska wprowadzając początkową kwotę subwencji do budżetu oraz dokonując jej podziału na poszczególne wydatki na mocy uchwały Nr XIV/95/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębica Kaszubska na rok 2012. W ciągu roku Rada Gminy dokonała następujących zmian w przeznaczeniu części oświatowej subwencji, której pierwotna kwota wyniosła 8.612.226 zł:

- Uchwałą Nr XVII/130/2012 zwiększono o kwotę 34.357 zł,
- Uchwałą Nr XXIV/176/2012 zwiększono o kwotę 156.061 zł.

2. Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2012r. wyniosły ogółem 7.193.142,00 zł i według ewidencji analitycznej przedstawiały się następująco:

Dotacje celowe § 2010					
Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystana	Kwota niewykorzystanej dotacji	Zwrot niewykorzystanej dotacji (data)
010	01095	497.542,00	497.541,56	0,07	14.05.2012r.
				0,37	14.11.2012r.
750	75011	70.000,00	70.000,00	-	-
750	75056	1.598,00	1.598,00	-	-
852	85212	4.620.000,00	4.539.223,60	80.580,40	28.12.2012r.
				196,00	03.01.2013r.
852	85213	27.500,00	27.424,80	75,20	28.12.2012r.
852	85219	13.600,00	13.083,37	516,63	28.12.2012r.
852	85228	63.000,00	63.000,00	-	-
852	85295	49.400,00	49.000,00	400,00	28.12.2012r.
Razem		5.342.640,00	5.260.871,33	81.768,67	x

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 2012 r. – różnic nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli, analizując przeznaczenie dotacji celowych wymienionych w powyższej tabeli ustalono, że Gmina Dębica Kaszubska otrzymała 5.342.640,00 zł dotacji (§ 2010) na:

- rozdział 01095 – pozostała działalność, kwotę 497.542,00 zł wykorzystano na zwrot podatku akcyzowego od zakupionego paliwa rolniczego, pozostałą kwotę 0,07 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 14.05.2012r. (WB 940/W) i kwotę 0,37 zł w dniu 14.11.2012r. (WB 2525/W),
- rozdział 75011 - sfinansowanie kosztów wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, kwotę 70.000 zł - wykorzystano w całości,
- rozdział 75101 – aktualizację rejestru wyborców, otrzymano kwotę 1.598,00 zł, wykorzystano w całości,
- rozdział 85212 – realizację świadczeń rodzinnych, otrzymano kwotę 4.620.000,00 zł, z czego wykorzystano kwotę 4.539.223,60 zł, pozostałą kwotę w wysokości 80.580,40 zł

zwrócono dnia 28.12.2012r. (WB 2825/W) i kwotę 196,00 zł w dniu 03.01.2013r. (WB 6/W),

- rozdział 85213 – składki na ubezpieczenia społeczne, otrzymano kwotę 27.500,00 zł, z czego wykorzystano kwotę 27.424,80 zł, pozostałą kwotę w wysokości 75,20 zł zwrócono dnia 28.12.2012r. (WB 2825/W),
- rozdział 85219 – ośrodki pomocy społecznej, otrzymano kwotę 13.600,00 zł, z czego wykorzystano kwotę 13.083,37 zł, pozostałą kwotę w wysokości 516,63 zł zwrócono dnia 28.12.2012r. (WB 2825/W),
- rozdział 85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, otrzymano kwotę 63.000,00 zł, wykorzystano w całości,
- rozdział 85295 – pozostała działalność, otrzymano kwotę 49.400,00 zł z przeznaczeniem na zasiłki pielęgnacyjne, z czego wykorzystano kwotę 49.000,00 zł, różnicę w kwocie 400 zł zwrócono dnia 28.12.2012r. (WB 2825/W).

W toku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka na realizację własnych zadań bieżących otrzymała z budżetu państwa dotacje w kwocie 1.850.502,00 zł. W poniższej tabeli przedstawiono ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone w gminie Dębica Kaszubska ujęte w § 2030:

Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystana	Kwota niewykorzystanej dotacji	Zwrot niewykorzystanej dotacji (data)
801	80195	671,00	671,00	-	-
852	85213	40.500,00	38.181,28	2.318,72	28.12.2012r.
852	85214	430.000,00	430.000,00	-	-
852	85216	505.450,00	503.447,55	2.002,45	28.12.2012r.
852	85219	124.800,00	124.800,00	-	-
852	85295	440.000,00	439.998,61	1,39	28.12.2012r.
854	85415	269.586,00	267.945,82	1.640,00	28.12.2012r.
				0,18	03.01.2013r.
854	85415	39.495,00	33.177,11	6.317,89	21.11.2012r.
Razem		1.850.502,00	1.838.221,37	12.280,63	x

Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 2030 klasyfikacji dochodów środków publicznych):

- rozdział 80195 – sfinansowanie prac komisji powołanych o przeprowadzenia egzaminów nauczycieli ubiegających się o stopień nauczyciela mianowanego. Kwotę 671,00 zł wykorzystano w całości,
- rozdział 85213 – opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i niektóre świadczenia rodzinne, otrzymano 40.500,00 zł, wykorzystano 38.181,28 zł, różnicę w kwocie 2.318,72 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 28.12.2012r. (WB 2825/W),
- rozdział 85214 – zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, dotacja wyniosła 430.000 zł, została wykorzystana w całości,
- rozdział 85216 – zasiłki stałe, gmina otrzymała na ten cel 505.450,00 zł, wykorzystwała kwotę 503.447,55 zł a nie wykorzystaną różnicę w kwocie 2.002,45 zł zwrócono dnia 28.12.2012r. (WB 2825/W),
- rozdział 85219 - działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej, otrzymaną dotację w wysokości 124.800,00 zł wykorzystano w całości,
- rozdział 85295 - dofinansowanie realizacji Rządowego Programu „Posiłek dla potrzebujących”, z którego korzystali uczniowie szkół podstawowych i gimnazjum oraz osoby niepełnosprawne, które spełniały warunki dochodowości. Kwota dotacji wyniosła

- 440.000,00 zł, wykorzystano kwotę 439.998,61 zł, pozostałą kwotę w wysokości 1,39 zł zwrócono w dniu 28.12.2012r. (WB 2825/W),
- rozdział 85415 – pomoc materialna dla uczniów w formie stypendiów i zasiłków, (otrzymano kwotę w wysokości 269.586,00 zł, wykorzystano 267.945,82 zł, pozostałą kwotę w wysokości 1.640,00 zł zwrócono w dniu 28.12.2012r. - WB 2825/W i kwotę 0,18 zł w dniu 03.01.2013r. - WB 6/W), oraz pomoc uczniom w ramach Rządowego programu „Wyprawka szkolna” (otrzymano kwotę w wysokości 39.495,00 zł, wykorzystano 33.177,11 zł, pozostałą kwotę w wysokości 6.317,89 zł zwrócono w dniu 21.11.2012r. – WB 2549/W).

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

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 2012r. – różnic nie stwierdzono.

Dotacje z działu 852 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębnicy Kaszubskiej a w odniesieniu do stypendium i wyprawek szkolnych we współpracy ze szkołami. Pozostałe dotacje z działu 801 realizowały szkoły.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Tabela przedstawiająca realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2012r. stanowi akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.2.1.

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

3.2.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja podatków i opłat, która stanowi integralną część księgowości Urzędu Dębica Kaszubska.

Zgodnie z treścią Zarządzenia Nr OK 9/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska, w 2012 roku ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o przepisy wewnętrzne wprowadzone załącznikiem nr 8 do powyższego zarządzenia a opracowane w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont do prowadzenia ewidencji podatków i opłat organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 1999r. Nr 50 poz.511 z późn.zm.)

Ewidencja podatków jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu, jako jednostki budżetowej, zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. z 2002 roku Dz.U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),

W referacie finansowym prowadzona jest ewidencja syntetyczna podatków i opłat lokalnych, natomiast ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne podatki i podatników prowadzi się przy użyciu systemu komputerowego.

Prowadzone są dzienniki częściowe z podziałem na poszczególne podatki, oddzielnie dla osób fizycznych i prawnych.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie wysokości należności i zobowiązań. Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się kwotę zaległości lub nadpłaty, kwotę przypisu bieżącego z podziałem na raty.

Zapisy analityczne konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” uzgadniane są na koniec każdego miesiąca z ewidencją syntetyczną.

3.2.1.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

1. Podatnikom zamieszkującym na terenie Gminy Dębica Kaszubska, decyzje wymiarowe zostały doręczone przez sołtysów w terminach co najmniej 14 dni przed ustawowym terminem płatności. Pozostałym podatnikom decyzje wymiarowe dostarczone zostały za pośrednictwem poczty.
2. Przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego, zastępczego oraz fikcyjnego.
3. Nie stwierdzono przypadku nie doręczenia decyzji wymiarowej.
4. Organ podatkowy nie występował z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela osoby nieobecnej.
5. Organ podatkowy nie wydał w 2012 roku decyzji w zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.
6. Nie stwierdzono żadnego przypadku dokonania przypisu podatku bez uprzedniego doręczenia decyzji wymiarowej.
7. W przypadku zaległości podatkowych dokonywano wpisu na hipotekę.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła uchwałę Nr XII/83/2011 z dnia 30 listopada 2011r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2012 rok. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 171, poz. 3949 z dnia 20 grudnia 2011r. oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Wysokość stawek ustalonych w ww. uchwale nie przekraczała wysokości górnych stawek kwotowych w podatku od nieruchomości ogłoszonych w Obwieszczeniu Ministra Finansów. W powyższej uchwale zwolniono od podatku od nieruchomości budynki lub ich części, budowle oraz grunty:

- zajęte na biblioteki, świetlice i kluby wiejskie,
- zajęte na cele związane z działalnością w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- wykorzystywane na prowadzenie statutowej działalności w zakresie: zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzanie ścieków, świadczenia pomocy społecznej oraz rozwoju i upowszechniania kultury.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2012 roku występowało 2.866 podatników podatku od nieruchomości, w tym 2828 osoby fizyczne i 38 osób prawnych.

Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych, mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku, wynikających z uchwały Rady Gminy,
- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
- sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

W toku dalszej kontroli sprawdzono 22 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych o następujących numerach ewidencyjnych: 39, 82, 66, 38, 5, 8, 27, 16, 11, 13, 77, 31, 69, 85, 26, 70, 19, 17, 83, 89, 28, 49.

Podatnicy podatku od nieruchomości – osoby prawne składały deklaracje podatkowe w terminie do 15 stycznia 2012 roku lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego. Trzech podatników o nr indeksów

8, 27, 38 złożyło deklaracje od 1 do 6 dni po ustawowym terminie, tzn. po 31 stycznia. Jeden podatnik o nr indeksu 70 nie złożył deklaracji podatkowej. Po wezwaniu i wszczęciu postępowania organ podatkowy wydał decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w wysokości 760,00 zł – decyzja nr FW.3120.2.4.2012FW z dnia 17.04.2012r. Następnie kontrolą objęto 68 osób fizycznych – wykaz podatników objętych kontrolą stanowi akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.2.2. do niniejszego protokołu.

W toku kontroli sprawdzono decyzje wymiarowe pod względem zgodności powierzchni użytkowych budynków mieszkalnych, budynków pozostałych, gruntów, w tym także 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 nie stwierdzono różnic.

W niektórych informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, składanych przez podatników na formularzach IN-1, brakuje adnotacji organu podatkowego: uwag organu podatkowego, identyfikatora przyjmującego formularz oraz podpisu przyjmującego formularz.

Organ podatkowy występował na piśmie (wezwania do złożenia deklaracji), do osób prawnych – podatników podatku od nieruchomości - o złożenie deklaracji korygującej na rok 2012, ponieważ wystąpił błąd lub spóźniali się ze złożeniem deklaracji. Wszyscy podatnicy w odpowiedzi na wezwania złożyli deklaracje podatkowe.

Osoby prawne wpłacały zadeklarowany podatek w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 do dnia 15 każdego miesiąca. Osoby fizyczne wpłacały podatek z reguły w ratach kwartalnych w wysokości ¼ kwoty określonej w decyzji wymiarowej, część natomiast wpłacała pierwsze dwie raty w terminach określonych przepisami natomiast dwie kolejne wpłacała jednorazowo w miesiącu wrześniu.

3.2.3. Podatek rolny.

Rada Gminy Dębica Kaszubska nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2012 rok, w wyniku czego obowiązywała cena ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (M.P. Nr 95, poz. 969 z 2011 roku), która wynosiła 74,18 zł za kwintal żyta.

W związku z tym podatek rolny w 2012r. wynosił:

- 185,45 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych - równowartość 2,5 q żyta,
- 370,90 zł od 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 q.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2012 roku występowało 1388 podatników podatku rolnego - osób fizycznych i 21 podatników podatku rolnego – osób prawnych.

W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku rolnego dla osób prawnych i łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych. Przy ustalaniu podatku rolnego od osób fizycznych podstawą były ilość i klasy użytków rolnych wynikające z ewidencji gruntów i budynków.

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

Kontrolą objęto 54 osoby fizyczne, których wykaz stanowi akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.2.3. do niniejszego protokołu.

W toku kontroli sprawdzono decyzje wymiarowe pod względem zgodności powierzchni i klas gruntów, w tym także udziałów w gruncie i porównywano je z wielkościami wynikającymi z wypisów z ewidencji gruntów. Uwag nie wniesiono.

Następnie kontrolą objęto 21 podatników podatku rolnego – osoby prawne, o następujących numerach indeksów: 82, 51, 49, 8, 29, 5, 3, 11, 77, 45, 36, 65, 43, 57, 46, 72, 9, 24, 47, 63, 13.

Sprawdzono czy w deklaracjach na podatek rolny wykazano powierzchnie gruntów zgodne z wypisem z ewidencji gruntów oraz z zawartymi umowami, zastosowano właściwe stawki podatkowe i prawidłowo przeliczono ha fizyczne na ha przeliczeniowe. Uwag nie wniesiono. W 2012 roku dochody z tytułu podatku rolnego wraz z odsetkami wyniosły ogółem 1.381.114,00 zł.

Dwa procent osiągniętych dochodów z tego tytułu przekazano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.

W poniższej tabeli zestawiono naliczenie i przekazanie składek:

Kwartał	Wpływy z podatku w zł	Odsetki za zwłokę	Kwota składki (2%) w zł	Data przekazania
I	429.251,50	12.153,50	8.828,10	05.04.2012
II	284.017,00	2.187,50	5.724,09	04.06.2012
III	345.620,00	7.243,00	7.057,26	03.10.2012
IV	264.997,00	3.566,00	5.371,26	05.12.2012
Korekta deklaracji za IV kwartał	25.223,50	1.845,00	541,37	31.12.2012
	4.170,00	840,00	100,20	08.01.2013
Razem	1.353.279,00	27.835,00	27.622,28	x

Stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów, odpisy na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej należało naliczać w wysokości 2% wpływów podatku rolnego (w tym również od zaległości i odsetek) i przekazywać w terminie 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności danej raty podatku, (art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (tj. Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 ze zm.). Uwag do prawidłowości naliczenia odpisu i terminu wpłat nie wniesiono.

3.2.4. Podatek leśny.

Rada Gminy Dębica Kaszubska nie skorzystała z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002r. 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 2012r. wynosił 41,06 zł tj. równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2011. Według Komunikatu Prezesa GUS z dnia 20 października 2011r. (M.P. z 2011r. Nr 95, poz.970), średnia cena sprzedaży drewna wynosiła 186,68 zł 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 2012r. – 20,53 zł.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2012 roku występowało 142 podatników podatku leśnego – osoby fizyczne i 6 podatników podatku leśnego - osoby prawne. Kontroli poddano wszystkie osoby prawne i 27 osób fizycznych, których wykaz stanowi akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 pod poz. 3.2.4.

W toku kontroli ustalono, że podatnicy – osoby prawne, składali informacje o lasach, które były podstawą do ustalenia wielkości zobowiązania podatkowego. Na 6 podatników objętych kontrolą 5 złożyło deklarację w wymaganym terminie.

W informacji w sprawie podatku leśnego, złożonej przez podatnika o nr indeksu 24 (osoba prawna), na formularzu DL-1, brakuje adnotacji organu podatkowego: uwag organu podatkowego, identyfikatora przyjmującego formularz oraz podpisu przyjmującego formularz. Brak również daty wpływu deklaracji do urzędu.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkość lasów i gruntów leśnych będących w posiadaniu podatników (osób fizycznych i prawnych) wynikającą z ewidencji gruntów i budynków, z wielkościami ujętymi w decyzjach – nakazach płatniczych, w wyniku kontroli nie stwierdzono różnic.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Rada Gminy Dębica Kaszubska określiła uchwałą nr XII/85/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku wysokość stawek podatku od środków transportowych na 2012 rok.

Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 171, poz. 3951 z dnia 20 grudnia 2011r. W 2012 roku podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani byli do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych oznaczonych symbolem DT-1.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2012 roku działało 22 podatników podatku od środków transportowych, z czego 2 osoby prawne i 20 osób fizycznych.

Kontrolą objęto wszystkie osoby prawne i wszystkie osoby fizyczne.

W wyniku kontroli ustalono, że podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z ww. uchwały Rady Gminy.

W toku dalszej kontroli sprawdzono czy wszystkie środki transportowe zostały opodatkowane. W tym celu posłużono się miesięcznymi informacjami podatkowymi nadesłanymi ze Starostwa Powiatowego w Słupsku dotyczącymi rejestracji pojazdów. Ustalono, że wszystkie pojazdy zostały opodatkowane.

Podatnicy regulowali swoje zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych w kasie urzędu lub bezpośrednio na rachunek gminy. Stawki podatku od środków transportowych wynikały z uchwały Rady Gminy. Nie stwierdzono w badanej próbie zastosowania niewłaściwej stawki podatkowej.

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.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

3.2.6.1. Opłata miejscowa.

Rada Gminy Dębica Kaszubska uchwałą Nr XII/84/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku określiła wysokość stawek opłaty miejscowej na 2012 rok.

Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 171, poz. 3950 z dnia 20 grudnia 2011r.

Z treści uchwały wynika, że opłatę miejscową pobiera się od osób przebywających w celach wypoczynkowych, turystycznych lub szkoleniowych w miejscowościach: Krzynia, Konradowo i Gałęzów.

Opłatę pobiera się za każdy dzień pobytu w następującej wysokości:

- od dzieci do 6 lat - 1,04 zł,
- od emerytów i rencistów - 1,04 zł,

- od pozostałych osób 2,08 zł.

Pobór opłaty uzdrowskiej zarządzono w drodze inkasa a wynagrodzenie za inkaso ustalono w wysokości 9% od zainkasowanej kwoty. Na inkasentów opłaty miejscowej wyznaczono właścicieli nieruchomości, na których przebywają osoby w celach wypoczynkowych, turystycznych lub szkoleniowych. Opłata miejscowa winna być wpłacona przez inkasentów do kasy lub na rachunek Urzędu Gminy, do końca miesiąca, w którym została pobrana.

Gmina Dębica Kaszubska nie osiągnęła w 2012 roku dochodów z tytułu opłaty miejscowej. Plan zakładał osiągnięcie dochodów w wysokości 100 zł. Planowane dochody zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdziale 75616, § 0440 – wpływy z opłaty miejscowej.

3.2.6.2. Opłata uzdrowska.

Gmina Dębica Kaszubska nie realizowała w 2012 roku dochodów z tytułu opłaty uzdrowskiej, ponieważ na jej obszarze nie ma miejscowości o szczególnych walorach zdrowotnych.

3.2.7. Opłata targowa.

Rada Gminy Dębica Kaszubska uchwałą Nr III/14/2002 z dnia 12 grudnia 2002 roku określiła wysokość opłaty targowej w kwocie 12,40 zł za każdy dzień.

Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 91, poz. 2279 z dnia 12 grudnia 2002r.

Zarządzono pobór opłaty w drodze inkasa przez osoby posiadające upoważnienie Wójta Gminy do wykonywania powyższych czynności.

Gmina Dębica Kaszubska nie osiągnęła w 2012 roku dochodów z tytułu opłaty targowej. Plan zakładał osiągnięcie dochodów w wysokości 200 zł. Planowane dochody zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdziale 75616, § 0430 – wpływy z opłaty targowej.

3.2.8. Opłata od posiadania psów.

Rada Gminy Dębica Kaszubska nie podjęła uchwały w sprawie opłaty od posiadania psów.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

Rada Gminy Dębica Kaszubska uchwałą Nr XV/111/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku w sprawie poboru podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso zarządziła, co następuje:

- pobór podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości od osób fizycznych następuje w drodze inkasa,
- zarządzenie poboru ww. podatków w drodze inkasa nie wyklucza ich wpłaty przez podatników bezpośrednio na rachunek bankowy organu podatkowego lub w kasie Urzędu Gminy.

Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2012 roku, poz. 913 z dnia 07 marca 2012r.

Na inkasentów wyznaczono sołtysów poszczególnych sołectw. Za wykonywanie czynności inkasa na terenie gminy Dębica Kaszubska, inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości 9% od sumy zainkasowanych i terminowo wpłaconych organowi podatkowemu kwot podatków.

Wynagrodzenie za inkaso wypłacono w prawidłowej wysokości według komputerowo sporządzonych list wypłat.

Wynagrodzenie inkasentów ujmowano w § 4100 – wynagrodzenie agencyjno-prowizyjne.

Poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103, będących drukami ścisłego zarachowania. Zainkasowane kwoty wpłacano do kasy Urzędu Gminy do trzech dni po terminie płatności podatku zgodnie z §2 pkt 3 ww. uchwały. Uwag nie wniesiono.

3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

Wójt Gminy Dębica Kaszubska podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty. Zawierał on nazwiska, rodzaj ulgi, wysokość umorzonych kwot oraz przyczyny umorzenia.

Na podstawie wydanych decyzji umorzeniowych ustalono, że organ podatkowy przestrzegał zasady umarzania zaległości podatkowych.

Za 2012 rok wydano 32 decyzje umorzeniowe na ogólną kwotę 9.920,70 zł.

Ponadto ustalono, że organ podatkowy wydał 45 decyzji w sprawie udzielenia ulgi w podatku rolnym lub w sprawie rozłożenia zobowiązań podatkowych na raty.

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

Ulg 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.

Na podstawie wszystkich wydanych w 2012 roku decyzji umorzeniowych stwierdzono, że spełniały one wymogi formalne tj. zawierały wszystkie elementy określone w art.210 §1 Ordynacji podatkowej.

Rada Gminy Dębica Kaszubska nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej.

Ulg i zwolnienia ustawowe:

- 1) Nie stwierdzono przypadków zwolnienia z podatku rolnego gruntów objętych w trwałe zagospodarowanie przez PFZ lub AWRSP.
- 2) Nie stwierdzono, wśród wydanych decyzji dotyczących zwolnienia, przypadku nabycia gruntów w drodze darowizny, bądź od krewnych w linii prostej. Zwolnione zostały wyłącznie grunty nabyte w drodze kupna.
- 3) Zwolnieniu podlegały grunty nabyte od indywidualnych właścicieli gospodarstw rolnych będących osobami obcymi dla nabywcy, (w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym).
- 4) W żadnym z przypadków nie stwierdzono aby powierzchnia utworzonego nowego lub powiększonego gospodarstwa przekroczyła 100 ha.
- 5) W wydanych decyzjach nie stwierdzono okresu zwolnienia powyżej 5 lat.
- 6) W 2012 roku Wójt Gminy nie udzielił żadnej ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.
- 7) Na terenie Gminy nie ma jednostek badawczo-rozwojowych, w związku z czym ulgi dla takich jednostek nie wystąpiły.
- 8) Rada Gminy Dębica Kaszubska nie wprowadziła w podatku rolnym innych zwolnień poza ustawowymi.
- 9) Podatnicy podatku leśnego - osoby prawne i fizyczne, u których występowały lasy z drzewostanem w wieku do lat 40 oraz wpisane do rejestru zabytków zwolnieni byli z mocy ustawy z tego podatku.
- 10) Nie wszyscy podatnicy, którym przysługiwało zwolnienie z podatku leśnego, wykazywali w złożonych deklaracjach na podatek leśny powierzchnie lasów zwolnionych.
- 11) Rada Gminy nie wprowadziła w podatku leśnym innych zwolnień poza ustawowymi. W związku z czym w sprawozdaniach nie wystąpiły kwoty dotyczące zwolnień.

3.2.11. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.

W 2012 roku w Gminie Dębica Kaszubska udzielono ulg w zapłacie podatków na łączną kwotę 109.351,36 zł.

Wydano 32 decyzje umorzeniowe dotyczące płatności podatków na ogólną kwotę 9.920,70 zł.

Skutki finansowe z tytułu udzielonych w 2012 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. w dziale 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz w dziale 75616 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat od osób fizycznych.

Według rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2012 rok skutki finansowe udzielonych w 2012 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych przedstawiały się następująco:

	Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych (w zł)	Skutki udzielenia ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) (w zł)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				Umorzenia zaległości podatkowych (w zł)	Rozłożenie na raty, odroczenia (w zł)
1.	Podatek rolny	-	-	4.707,60	46.617,45
2.	Podatek od nieruchomości	1.050.560,00	382.672,00	5.188,11	35.117,11
3.	Podatek od środków transportu	64.247,00	-	-	27.258,80
4.	Podatek leśny	-	-	24,99	358,00
Razem		1.114.807,00	382.672,00	9.920,70	109.351,36

W wyniku porównania danych zawartych w Rb-PDP z danymi zawartymi w Rb-27S nie stwierdzono różnic.

3.2.12. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy Dębica Kaszubska uchwałą Nr XIII/67/2007 z dnia 29 listopada 2007 roku ustaliła wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej. Stosownie do treści §1 przedmiotowej uchwały stawka procentowa opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału wynosi 30% różnicy wartości nieruchomości.

W toku kontroli ustalono, że w 2012 roku Wójt Gminy Dębica Kaszubska nie wydał żadnej decyzji w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału. Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia opłaty adiacenckiej na podstawie trzech wydanych w latach 2009-2011 decyzji: GN 7430-46/08 z dnia 30.10.2009r., GN 7430-30/08 z dnia 04.11.2009r. i OP.3134.3.2011 z dnia 24.10.2011r. Uwag nie wniesiono.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2012 roku z tytułu opłaty adiacenckiej osiągnięto dochody w wysokości 9.276,86 zł. Były to spłaty należności wynikających z wcześniej wydanych decyzji, decyzją Wójta Gminy rozłożone na raty. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 700- Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005- Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0690 – wpływy z różnych opłat.

3.2.13. Opłata planistyczna.

Gmina Dębica Kaszubska posiada Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania obejmujące teren całej gminy, przyjęte uchwałą Nr VI/30/2011 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 marca 2011 roku. Wcześniej obowiązywało Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Dębica Kaszubska

zatwierdzone Uchwałą Nr 34/96 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 sierpnia 1996 roku oraz Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Dębica Kaszubska dla terenów sołectw Dobra, Gogolewo i Gogolewko zatwierdzone Uchwałą Nr XXII/147/00 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 sierpnia 2000 roku.

Na podstawie studium w latach 1999 – 2010 uchwalono łącznie 9 planów zagospodarowania przestrzennego. We wszystkich opracowaniach planów zagospodarowania przestrzennego Rada Gminy określiła stawkę procentową służącą do naliczenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości. Wysokość opłaty planistycznej jest uzależniona od funkcji (przeznaczenia) danego terenu i wynosi od 0 do 30% wartości nieruchomości zbytej przed upływem 5 lat od momentu uchwalenia danego planu zagospodarowania przestrzennego. Wykaz tych planów stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu, załącznik nr 2 poz.3.2.5.

W 2012 roku nie wszczęto żadnych postępowań dotyczących ustalenia opłat jednorazowych z tytułu wzrostu wartości nieruchomości.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w 2012 roku Gmina Dębica Kaszubska nie osiągnęła żadnych dochodów z tytułu jednorazowej opłaty planistycznej. Według ustnego oświadczenia Pani Danuty Matyszewskiej – inspektora ds. planowania przestrzennego obszary objęte miejscowymi planami zagospodarowania przestrzennego, w większości stanowiły własność gminy. W 2012 roku nie uzyskano informacji na temat zawarcia umów transakcji kupna – sprzedaży (aktów notarialnych), w oparciu, o które należałoby naliczyć opłatę planistyczną.

3.2.14. Opłata eksploatacyjna.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r. ustalono, że Gmina Dębica Kaszubska w 2012 roku nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.2.15. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła Uchwałę Nr VI/33/2011 z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 57, poz.1279 z dnia 17.05.2011r.

Ustalono, że w 2012 roku wydano 24 decyzje dotyczące zezwolenia na zajęcie pasa drogowego oraz umieszczania urządzeń infrastruktury technicznej nie związanej z funkcjonowaniem drogi. Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje.

Ustalono, że za zajęcie pasa drogowego zarządca pobierał opłatę w wysokości zgodnej ze stawkami określonymi w ww. uchwale rady gminy.

W 2012 roku wpływy z tego tytułu według ewidencji księgowej wyniosły ogółem 134.434,78 zł. Plan zakładał osiągnięcie dochodów w wysokości 134.350,00 zł. Dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego sklasyfikowane zostały w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60016- Drogi publiczne gminne, w § 0690 – Wpływy z różnych opłat.

Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższego tytułu wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną.

3.2.16. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr VIII/55/99 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 kwietnia 1999 roku ustalono liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz zasady usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych i warunków sprzedaży tych napojów.

W ww. uchwale ustalono liczbę 50 punktów sprzedaży alkoholu zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Uchwałą Nr XXXV/212/01 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 lipca 2001 roku dodano 15 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) do spożycia w miejscu sprzedaży.

Od 26 czerwca 2012 roku obowiązuje Uchwała Nr XVIII/132/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 01 czerwca 2012 roku w sprawie ustalenia na terenie Gminy Dębica Kaszubska liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania na terenie gminy Dębica Kaszubska miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Uchwała ta została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 11.06.2012r., poz.2012.

W roku 2012 Wójt Dębicy Kaszubskiej wydał 60 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

L.p.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			
		do 4,5% „A”	4,5% - 18% „B”	Powyżej 18% „C”	Ogółem zezwoleń
1.	Gastronomia	3	-	-	3
2.	Detaliczna	14	11	10	35
3.	Jednorazowa	22	-	-	22
Razem		39	11	10	60

Oplatę za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w 2012 roku naliczano oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych, zależnie od procentowej zawartości alkoholu, według stawek określonych w ustawie z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity z 28 marca 2007r. Dz. U. Nr 70, poz. 473 ze zm.).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie

- prawidłowego złożenia wniosku o wydanie zezwolenia i informacji o wysokości obrotu napojami alkoholowymi w roku ubiegłym,
- prawidłowego naliczenia opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w zależności od rodzaju alkoholu, rodzaju sprzedaży i czasu jej trwania,
- pobrania opłat przed wydaniem zezwolenia lub wniesienia opłat w terminach określonych w art. 11 ust. 2 ww. ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz.U. Nr 70, poz.473 z późn.zm.),
- zwrotu opłaty, na żądanie podmiotu, w trakcie roku z powodu wygaśnięcia lub wycofania zezwolenia.

W trakcie kontroli stwierdzono 1 przypadek wydania zezwolenia jednorazowego na sprzedaż alkoholu przed wniesieniem opłaty za zezwolenie, co jest niezgodne z art.18¹ ust.3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Jest to zezwolenie Nr 6/2012, wydane w dniu 14.06.2012r., zaś wpłata nastąpiła dnia 15.06.2012r. (pokwitowanie wpłaty nr 2542) na kwotę 43,75 zł.

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2012r. zezwolenia jednorazowe (22 zezwolenia).

Po terminie wydania zezwoleń wniesiono opłaty na kwotę 43,75 zł.

W 2012 roku wydano 6 decyzji stwierdzających wygaszenie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. W pięciu przypadkach przyczyną wygaszenia decyzji była likwidacja punktu sprzedaży. W przypadku zezwolenia Nr A-15/2008 z dnia 30.05.2008r. przyczyną wygaszenia było niedokonanie opłaty za korzystanie z zezwolenia w terminach określonych w art.11 ust.7 Ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości

i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz.473, z późn.zm.) – decyzja o wygaszeniu Nr DG.7340.51.2012 z dnia 15.10.2012r. Wpłaty dokonano 1 dzień po terminie.

Przedsiębiorcy dokonujący sprzedaży alkoholu w roku poprzednim składali do dnia 31 stycznia 2012r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, co w przypadku przekroczenia określonego w przepisach progu rocznej wartości sprzedaży skutkowało procentowym zwiększeniem opłaty. W przypadku nie złożenia ww. oświadczenia wygaszano zezwolenie. Uwag co do prawidłowości naliczenia zwiększonych opłat nie wniesiono.

Ogółem dochody uzyskane przez budżet gminy Dębica Kaszubska w 2012r. z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 92.759,44 zł, co stanowiło 99,99 % kwoty zaplanowanej w wysokości 92.760,00 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, paragrafie 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

3.2.17. Windykacja należności podatkowych i opłat.

W okresie objętym kontrolą stan zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych przedstawiał się następująco:

Lp	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2012r	Wpłaty w 2012r.	Stan na dzień 31.12.2012r
1	Podatek od nieruchomości	548.086,88	151.566,90	618.828,95
	– osoby fizyczne:	429.493,63	114.234,04	477.562,25
	– osoby prawne:	118.593,25	37.332,86	141.266,70
2	Podatek rolny	451.223,38	122.811,47	551.993,58
	– osoby fizyczne:	442.635,28	114.223,37	506.610,28
	– osoby prawne:	8.588,10	8.588,10	45.383,30
3	Podatek leśny	2.752,63	710,32	3.150,47
	– osoby fizyczne:	2.752,63	710,32	3.150,47
	– osoby prawne:	0,00	0,00	0,00
4	Podatek od środków transportowych	71.524,08	52.403,90	35.841,94
	– osoby fizyczne:	71.524,08	52.403,90	35.841,94
	– osoby prawne:	0,00	0,00	0,00
Razem		1.073.586,97	327.492,59	1.209.814,94

Powyższe dane wynikają z kartotek podatników.

Sprawdzeniem objęto windykację prowadzoną w stosunku do największych należności gminnych od 10 osób fizycznych (wg stanu na 31.12.2012r). Wykaz podatników objętych kontrolą, saldo przypisane na początek 2012 roku, kwota wyegzekwowana, zaległość na dzień 31.12.2012r. oraz sposób prowadzenia windykacji ujęto w tabeli stanowiącej materiał roboczy ujęty w załączniku nr 2 poz. 3.2.6. do niniejszego protokołu.

Upomnienia dla podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego od osób fizycznych wystawia się w następujących terminach:

- do 30 kwietnia po upływie terminu płatności I raty podatku
- do 30 czerwca po upływie terminu płatności II raty podatku
- do 30 października po upływie terminu płatności III raty podatku
- do 20 grudnia po upływie terminu płatności IV raty podatku.

Podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób prawnych: co kwartał do 10 kwietnia, 10 lipca, 10 października i 20 grudnia.

Upomnienia wystawia się w przypadku zaległości podatkowych przekraczających dwukrotność wartości kosztów upomnienia w postępowaniu administracyjnym. Jeżeli wysokość przypisu podatku za cały rok jest niższa niż dwukrotność wartości upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, upomnienie wystawia się po upływie terminu płatności ostatniej raty za cały rok do 20 grudnia.

Tytuły wykonawcze wystawia się w następujących terminach:

- z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego od osób fizycznych – do 90 dni po otrzymaniu potwierdzenia odbioru upomnienia po II i IV racie,
- z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego od osób prawnych – do 30 dni od otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia,
- z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych i osób prawnych – do 30 dni od otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia.

Tytuły wykonawcze wystawia się w przypadku zaległości przekraczających wysokość upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W 2012 roku wystawiono łącznie:

- 1.366 upomnień na łączną kwotę 824.412,34 zł,
- 539 tytułów wykonawczych na kwotę 295.935,40 zł (należność główna) wraz z odsetkami w wysokości 48.621,10 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w kontrolowanych przypadkach podejmowano dopuszczalne i przewidziane przepisami czynności zmierzające do wyegzekwowania należności.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2012 rok.

Gmina Nowa Dębica Kaszubska w 2012 roku uzyskiwała dochody ze swojego majątku poprzez sprzedaż składników mienia, dzierżawę i najem. Przy zawieraniu umów kierowała się przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz

- Uchwałą Nr XLII/287/2010 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 marca 2010r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie gminy Dębica Kaszubska.
- Uchwałą Nr XXII/158/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 października 2012r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie gminy Dębica Kaszubska.
- Uchwałą Nr XII/57/2007 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 23 października 2007 roku w sprawie uchwalenia „Zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Dębica Kaszubska”.

Wykonanie uchwał powierzono Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska.

Gmina Dębica Kaszubska osiągnęła w roku 2012 następujące dochody z majątku:

Lp.	Dochody z tytułu	Ilość	Wartość operacji (w zł)
1.	Sprzedaży różnych nieruchomości	18	373.704,26
2.	Dzierżawy	83	233.952,53
3.	Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	2	3.499,50

4.	Trwałego zarządu	1	737,41
5.	Najmu lokali użytkowych	6	19.780,26
6.	Najmu lokali mieszkalnych	65	48.202,15
7.	Opłat z tytułu użytkowania wieczystego	54	17.212,96
Razem		x	687.089,07

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania w 2012 r. planu dochodów budżetowych. Ustalono, że dochody w wysokości 11.685,79 zł za dzierżawę terenów łowieckich ujęto w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, w rozdziale 01095 – Pozostała działalność. Pozostałe wymienione dochody ujęto w rozdziale 70005 -gospodarka gruntami i nieruchomościami.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W 2012 roku Dębica Kaszubska osiągnęła dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 373.704,26 zł. Największe wpływy uzyskano z transakcji sprzedaży nieruchomości gruntowych w przetargach – łącznie 350.650,20 zł.

Lp.	Dochody z tytułu	Rok 2012	
		Ilość transakcji	Wpływy w zł
1.	Sprzedaż nieruchomości gruntowych w przetargach	13	350.650,20
2.	Sprzedaż gruntów na poprawę warunków zagospodarowania	5	23.054,06
Razem			373.704,26

W 2012 roku zawarto 18 umów notarialnych, dotyczących zbycia nieruchomości gminnych, z tego 13 umów sprzedaży nieruchomości gruntowych i 5 umów sprzedaży gruntów na poprawę warunków zagospodarowania. Kontrolą objęto sprzedaż wszystkich wymienionych nieruchomości:

Nieruchomości gruntowe zbyte w drodze przetargu:

- działka gruntowa o funkcji rolnej nr 55 o pow. 1,2764 ha, położona w miejscowości Budowo – zbyta w drodze I przetargu ustnego nieograniczonego,

Wartość działki niezabudowanej nr 55 ustalona została przez rzeczoznawcę dnia 22.02.2010r. w wysokości 14.107,00 zł. Przetarg odbył się 12.04.2012r., cena wywoławcza wyniosła 18.200,00 zł. Działkę sprzedano za cenę 18.382,00 zł. Powyższa kwota została zapłacona w całości przed podpisaniem aktu notarialnego. Umowa zawarta została 11.05.2012r. w wyniku podpisania aktu notarialnego.

- działka gruntowa o funkcji letniskowej nr 387 o pow. 0,3001 ha, położona w miejscowości Niemczewo - Goszczyno, zbyta w drodze II przetargu ustnego nieograniczonego,

Wartość działki niezabudowanej nr 387 ustalona została przez rzeczoznawcę dnia 30.06.2011r. w wysokości 40.784,00 zł. Sprzedaż w drodze II przetargu ustnego nieograniczonego odbyła się 04.06.2012r., cena wywoławcza wyniosła 41.780,00 zł. Działkę sprzedano za cenę 46.780,00 zł. Powyższa kwota została zapłacona w całości przed podpisaniem aktu notarialnego. Umowa zawarta została 02.07.2012r. w wyniku podpisania aktu notarialnego.

- działka gruntowa nr 38/2 o pow. 2,2619 ha, położona w miejscowości Brzezinec – zbyta w drodze I przetargu ustnego nieograniczonego,

Wartość nieruchomości gruntowej nr 38/2 ustalona została przez rzeczoznawcę dnia 25.04.2012r. w wysokości 24.673,00 zł. Przetarg odbył się 02.10.2012r., cena wywoławcza

wyniosła 45.238,00 zł. Działkę sprzedano za cenę 45.691,00 zł. Powyższa kwota została zapłacona w całości przed podpisaniem aktu notarialnego. Umowa zawarta została 22.10.2012r. w wyniku podpisania aktu notarialnego.

- działka gruntowa nr 1118/2 o pow. 0,1066 ha, położona w miejscowości Dębica Kaszubska – zbyta w drodze I przetargu ustnego nieograniczonego, Wartość nieruchomości gruntowej nr 1118/2 ustalona została przez rzeczoznawcę dnia 17.10.2011r. w wysokości 41.000,00 zł. Przetarg odbył się 13.04.2012r., cena wywoławcza wyniosła 42.100,00 zł. Działkę sprzedano za cenę 42.521,00 zł. Powyższa kwota została zapłacona w całości przed podpisaniem aktu notarialnego. Umowa zawarta została 17.05.2012r. w wyniku podpisania aktu notarialnego.

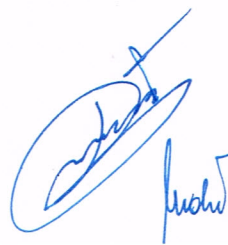
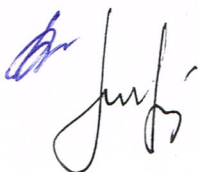
- działka gruntowa nr 388 o pow. 0,3001 ha, położona w miejscowości Niemczewo-Goszczyno – zbyta w drodze I przetargu ustnego nieograniczonego, Wartość nieruchomości gruntowej nr 388 ustalona została przez rzeczoznawcę dnia 30.06.2011r. w wysokości 34.391,00 zł. Przetarg odbył się 12.04.2012r., cena wywoławcza wyniosła 35.390,00 zł. Działkę sprzedano za cenę 39.992 zł. Powyższa kwota została zapłacona w całości przed podpisaniem aktu notarialnego. Umowa zawarta została 28.05.2012r. w wyniku podpisania aktu notarialnego.

- działka gruntowa nr 389 o pow. 0,3001 ha, położona w miejscowości Niemczewo-Goszczyno – zbyta w drodze III przetargu ustnego nieograniczonego, Wartość nieruchomości gruntowej nr 389 ustalona została przez rzeczoznawcę dnia 30.06.2011r. w wysokości 32.201,00 zł. Przetarg odbył się 06.08.2012r., cena wywoławcza wyniosła 33.200,00 zł. Działkę sprzedano za cenę 33.550 zł. Powyższa kwota została zapłacona w całości przed podpisaniem aktu notarialnego. Umowa zawarta została 30.08.2012r. w wyniku podpisania aktu notarialnego.

- działka gruntowa nr 1250/13 o pow. 0,1100 ha, położona w miejscowości Dębica Kaszubska – zbyta w drodze I rokowań nieograniczonych, Wartość nieruchomości gruntowej nr 1250/13 ustalona została przez rzeczoznawcę dnia 30.05.2011r. w wysokości 42.251,00 zł. Wcześniej odbyły się 3 przetargi zakończone wynikiem negatywnym. Rokowania odbyły się 01.06.2012r., cena wywoławcza wyniosła 34.572,00zł.

Działkę sprzedano za cenę 35.000,00 zł netto plus VAT w wysokości 8.050,00 zł. Powyższa kwota została zapłacona w całości przed podpisaniem aktu notarialnego. Umowa zawarta została 21.06.2012r. w wyniku podpisania aktu notarialnego.

- działka gruntowa nr 1250/14 o pow. 0,0781 ha, położona w miejscowości Dębica Kaszubska – zbyta w drodze III rokowań nieograniczonych, Wartość nieruchomości gruntowej nr 1250/14 ustalona została przez rzeczoznawcę dnia 02.06.2011r. w wysokości 26.382,00 zł, cena wywoławcza wyniosła 21.867,80zł. Działkę sprzedano za cenę 25.000,00 zł netto plus VAT w wysokości 5.750,00 zł. Powyższa kwota została zapłacona w całości przed podpisaniem aktu notarialnego. Umowa zawarta została 17.10.2012r. w wyniku podpisania aktu notarialnego.



- działka gruntowa nr 1250/8 o pow. 0,1076 ha, położona w miejscowości Dębica Kaszubska – zbyta w drodze II rokowań nieograniczonych,
Wartość nieruchomości gruntowej nr 1250/8 ustalona została przez rzeczoznawcę dnia 30.05.2011r. w wysokości 39.252,00 zł. Wcześniej odbyły się 3 przetargi zakończone wynikiem negatywnym. Rokowania odbyły się 08.08.2012r., cena wywoławcza wyniosła 32.172,80 zł. Działkę sprzedano za cenę 28.460,00 zł netto plus VAT w wysokości 6.545,80 zł. Powyższa kwota została zapłacona w całości przed podpisaniem aktu notarialnego. Umowa zawarta została 30.08.2012r. w wyniku podpisania aktu notarialnego.

- działka gruntowa nr 1250/9 o pow. 0,1051 ha, położona w miejscowości Dębica Kaszubska – zbyta w drodze II rokowań nieograniczonych,
Wartość nieruchomości gruntowej nr 1250/9 ustalona została przez rzeczoznawcę dnia 30.05.2011r. w wysokości 40.369,00 zł. Wcześniej odbyły się 3 przetargi zakończone wynikiem negatywnym. Rokowania odbyły się 08.08.2012r., cena wywoławcza wyniosła 33.066,40 zł. Działkę sprzedano za cenę 32.460,00 zł. Zapłacono kwotę 9.290,74 zł, pozostałą kwotę 22.709,26 zł rozłożono na 24 miesięczne raty. Pierwszą ratę w wysokości 974,26 zł z doliczeniem oprocentowania w wysokości redyskonta weksli stosowanej przez NBP wpłacono do dnia 30.09.2012r. Pozostałe 23 raty po 945,00 zł wpłacane będą w terminie do 30 dnia każdego miesiąca począwszy od dnia 30.10.2012r. Umowa zawarta została 30.08.2012r. w wyniku podpisania aktu notarialnego.

- działka gruntowa nr 1250/12 o pow. 0,1168 ha, położona w miejscowości Dębica Kaszubska – zbyta w drodze III rokowań nieograniczonych,
Wartość nieruchomości gruntowej nr 1250/12 ustalona została przez rzeczoznawcę dnia 30.05.2011r. w wysokości 42.609,00 zł. Wcześniej odbyły się 3 przetargi zakończone wynikiem negatywnym. Rokowania odbyły się 04.10.2012r., cena wywoławcza wyniosła 34.858,40zł. Działkę sprzedano za cenę 28.000,00 zł netto plus VAT w wysokości 6.440,00 zł. Powyższa kwota została zapłacona w całości przed podpisaniem aktu notarialnego. Umowa zawarta została 05.11.2012r. w wyniku podpisania aktu notarialnego.

Sprzedaż gruntów na poprawę warunków zagospodarowania:

- działka niezabudowana nr 628/4 o pow. 0,0453 ha położona w miejscowości Dębica Kaszubska
Wartość działki niezabudowanej nr 628/4, ustalona została przez rzeczoznawcę dnia 25.04.2012r. w wysokości 4.109,00 zł. Nieruchomość zbyto w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania na podstawie zarządzenia nr OG/140/2012 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 12 czerwca 2012r. Protokół uzgodnień sporządzono i podpisano w dniu 03.09.2012r. Cena sprzedaży została ustalona w wysokości 5.140,00 zł netto plus podatek VAT w wysokości 1.183,35 zł. Akt notarialny podpisano dnia 26.09.2012r. Powyższa kwota została zapłacona w całości przed podpisaniem aktu notarialnego.

- działka niezabudowana nr 1118/5 o pow. 0,0097 ha położona w miejscowości Dębica Kaszubska
Wartość działki niezabudowanej nr 1118/5, ustalona została przez rzeczoznawcę dnia 17.10.2011r. w wysokości 2.400,00 zł. Nieruchomość zbyto w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania na podstawie zarządzenia nr OG/87/2011 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 21 listopada 2011r. Protokół uzgodnień sporządzono i podpisano w dniu 27.04.2012r. Cena sprzedaży została ustalona w wysokości 3.500,00 zł netto plus podatek VAT w wysokości 805,00 zł. Akt notarialny podpisano dnia 23.05.2012r.

Powyższa kwota została rozłożona na 7 miesięcznych rat. Pierwsza, w wysokości 1.000,00 zł, została zapłacona przed podpisaniem aktu notarialnego. Następne raty (kwota 3.305,00 zł) z naliczeniem oprocentowania w wysokości stopy redyskonta weksli stosowanej przez NBP, podlegają zapłacie w terminie do dnia 10 każdego miesiąca.

- działka niezabudowana nr 1118/3 o pow. 0,0098 ha położona w miejscowości Dębica Kaszubska

Wartość działki niezabudowanej nr 1118/5, ustalona została przez rzeczoznawcę dnia 17.10.2011r. w wysokości 2.400,00 zł. Nieruchomość zbyto w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania na podstawie zarządzenia nr OG/87/2011 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 21 listopada 2011r. Protokół uzgodnień sporządzono i podpisano w dniu 24.01.2012r. Cena sprzedaży została ustalona w wysokości 3.500,00 zł netto plus podatek VAT w wysokości 805,00 zł. Akt notarialny podpisano dnia 27.02.2012r. Powyższa kwota została zapłacona w całości przed podpisaniem aktu notarialnego.

- działka niezabudowana nr 1061/3 o pow. 0,0125 ha położona w miejscowości Dębica Kaszubska

Wartość działki niezabudowanej nr 1118/5, ustalona została przez rzeczoznawcę dnia 29.06.2011r. w wysokości 2.581,00 zł. Nieruchomość zbyto w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania na podstawie zarządzenia nr OG/87/2011 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 21 listopada 2011r. oraz zarządzenia nr OG/152/2012 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 14 sierpnia 2012r. Protokół uzgodnień sporządzono i podpisano w dniu 27.08.2012r. Cena sprzedaży została ustalona w wysokości 2.581,00 zł netto plus podatek VAT w wysokości 593,63 zł. Akt notarialny podpisano dnia 21.09.2012r. Powyższa kwota została zapłacona w całości przed podpisaniem aktu notarialnego.

- działka niezabudowana nr 628/5 o pow. 0,0800 ha położona w miejscowości Dębica Kaszubska

Wartość działki niezabudowanej nr 628/5, ustalona została przez rzeczoznawcę dnia 25.04.2012r. w wysokości 7.256,00 zł. Nieruchomość zbyto w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania na podstawie zarządzenia nr OG/140/2012 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 12 czerwca 2012r. Protokół uzgodnień sporządzono i podpisano w dniu 03.09.2012r. Cena sprzedaży została ustalona w wysokości 8.292,00 zł netto plus podatek VAT w wysokości 1.907,16 zł. Akt notarialny podpisano dnia 21.09.2012r. Powyższa kwota została zapłacona w całości przed podpisaniem aktu notarialnego.

Decyzje o sprzedaży nieruchomości były za każdym razem podejmowane uchwałą rady gminy. W uchwale podawano wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Wszystkie ceny sprzedaży nieruchomości ustalone zostały na podstawie oszacowania przez biegłego. Nieruchomości trudno dostępne zbyto w formie bezprzetargowej na poprawę warunków zagospodarowania sąsiadujących nieruchomości. Sprzedaże poprzedzone zostały wywieszeniem wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz złożeniem wniosków o nabycie wymienionych nieruchomości. Przed zawarciem umów strony podpisywały protokół rokowań. Umowy notarialne podpisywano po zapłaceniu ceny nieruchomości.

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

Do wszystkich transakcji sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których określono informacje wymagane treścią art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszano na okres nie krótszy niż 21 dni (z uwzględnieniem terminu określonego w art. 34 ust1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami), w siedzibie Urzędu Gminy Dębica Kaszubska oraz podawano do

publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie informacji o wywieszeniu wykazów w prasie lokalnej i na stronie BIP.

Ogłoszenia o przetargach wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczono w prasie i na stronie BIP w wymaganych terminach.

Uwag, co do wysokości ustalenia wadium oraz terminów ich wnoszenia a także wysokości postąpienia (1%) – nie wniesiono.

Zapłata ceny nabycia przez nabywców nieruchomości następowała nie później niż do dnia zawarcia umów przenoszących własność nieruchomości. W przypadku rozłożenia należności na raty – pierwsza rata wraz z odsetkami była uiszczana przed podpisaniem aktu notarialnego.

Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego Gminy w latach 2000 – 2012.

W okresie od 1 stycznia 2000 roku do 31 grudnia 2012 roku Gmina Dębica Kaszubska dokonała sprzedaży 28 lokali mieszkalnych z zastosowaniem bonifikaty.

Kontrolą objęto zbycie wszystkich lokali, z których sprzedaży uzyskano dochody w wysokości 142.888,25 zł. Dla badanej próby suma udzielonych bonifikat wyniosła 478.326,22 zł. Zestawienie objętych kontrolą lokali wraz z datami sprzedaży oraz cenami i kwotami udzielonych bonifikat przedstawiono w tabeli I stanowiącej materiał roboczy do niniejszego protokołu ujęty w załączniku nr 2 poz. 3.3.1.

W okresie od 2000 do 2012 roku nie stwierdzono żadnego przypadku wystąpienia przesłanek do żądania zwrotu bonifikaty.

Na stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami spływają umowy z biur notarialnych dotyczących lokali z terenu Gminy Dębica Kaszubska oraz zawiadomienia z Sądu Rejonowego w Słupsku o dokonanych wpisach w działach ksiąg wieczystych. Jednostka kontrolowana posiada również wgląd w „Ewidencję gruntów i budynków” prowadzoną i aktualizowaną przez Starostwo Powiatowe w Słupsku. Powyższe informacje umożliwiają coroczną weryfikację nieruchomości pod kątem między innymi zmiany ich właścicieli. Z treści aktów notarialnych wynika również, na czyją rzecz jest zbywany dany lokal mieszkalny i jaki jest stopień pokrewieństwa tej osoby w stosunku do zbywcy.

W tabeli II stanowiącej materiał roboczy do niniejszego protokołu ujęto dane dotyczące udzielonych bonifikat w kontrolowanym okresie, stanowi ona załącznik nr 2 poz. 3.3.2..

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła uchwałę Nr XII/56/2007 z dnia 23 października 2007 roku w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Dębica Kaszubska na lata 2008 – 2012”.

Zasady polityki czynszowej określone zostały w Rozdziale IV załącznika do ww. uchwały.

Równocześnie Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XII/57/2007 z dnia 23 października 2007 roku w sprawie „Zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Dębica Kaszubska”.

W oparciu o te zasady oraz przepisy ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, Wójt Gminy Dębica Kaszubska wydał Zarządzenie Nr OG/92/2011 z dnia 20 grudnia 2011r. w sprawie określenia stawki czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Dębica Kaszubska. Stawkę czynszu ustalono w wysokości 1,82 zł za 1 m². Stawka ta obowiązywała do 20 grudnia 2012 roku. Została zmieniona w 2012 roku Zarządzeniem Nr OG/185/2012 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 20 grudnia 2012 roku, ze skutkiem prawnym na dzień 21.12.2012r.

W 2012 roku obowiązywały, więc dwie stawki czynszu tj. stawki bazowe czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej w wysokości:

- 1,82 zł (do 20.12.2012r.),
- 2,94 zł (od 21.12.2012r.).

Ustalona stawka czynszu powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego ulega obniżeniu bądź podwyższeniu z powodu różnych czynników: położenia budynku, wyposażenia lokalu, jego stanu technicznego oraz innych.

W toku kontroli ustalono, że w 2012r. Gmina Dębica Kaszubska posiadała 65 lokali mieszkalnych.

Umowy najmu zawierane były z najemcami lokali mieszkalnych na czas nieoznaczony. Dochody z tytułu umów najmu lokali mieszkalnych wyniosły w 2012 roku 48.202,15 zł. Dochody te sklasyfikowano w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W 2012 roku Gmina Dębica Kaszubska osiągnęła dochody z tytułu dzierżawy terenów łowieckich i wynajmu lokali użytkowych w wysokości 233.952,53 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność, paragrafie 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0470 - Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W 2012 roku obowiązywały 83 umowy dzierżawy i wynajmu. Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną.

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

W 2012 roku Gmina Dębica Kaszubska osiągnęła dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie w wysokości 17.212,96 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0470 - Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W 2012 obowiązywały 54 umowy oddające grunt w użytkowanie wieczyste.

Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną.

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

W 2012 roku Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła dwie uchwały w sprawie udzielenia bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Były to uchwały Nr XV/109/2012 i Nr XV/110/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku. Wyraziła w nich zgodę na udzielenie 50% bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności odpowiednio działek: nr 71 o powierzchni 0,36 ha położonej w Gogolewie i nr 135/4 o powierzchni 0,0822 ha położonej w Dobrej. Ww. uchwały zostały zmienione uchwałami Nr XVI/123/2012 i Nr XVI/124/2012 z 28 marca 2012 roku, gdzie zwiększono wielkość bonifikaty do 90%.

Wydano 2 decyzje w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Z tego tytułu gmina osiągnęła dochody w wysokości 3.499,50 zł.

Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w paragrafie 0760 – Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną.

3.4. Inne dochody.

3.4.1. Wpływy z usług.

W 2012 roku Dębica Kaszubska uzyskała dochody z tytułu działalności usługowej w wysokości 88.892,46 zł. Wpływy z usług klasyfikowano w § 0830, w następujących działach i rozdziałach:

- Dział 801 – Oświata i wychowanie
 - rozdział 80101 – Szkoły podstawowe, kwota 5.630,72 zł, stanowiąca opłatę za media (woda, ścieki, opłata za wywóz śmieci, wynajem pomieszczeń, dostarczanie ciepła),
 - rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, kwota 430,20 zł stanowiąca opłatę za media (woda, ścieki, opłata za wywóz śmieci, wynajem pomieszczeń, dostarczanie ciepła),
 - rozdział 80104 – Przedszkola, kwota 10.131,56 zł stanowiąca opłatę za media (woda, ścieki, opłata za wywóz śmieci, wynajem pomieszczeń, dostarczanie ciepła),
 - rozdział 80110 – Gimnazja, kwota 40.578,25 zł, stanowiąca opłatę za media (woda, ścieki, opłata za wywóz śmieci, wynajem pomieszczeń, dostarczanie ciepła),
 - rozdział 80113 – Dowożenie uczniów do szkół, kwota 15.564,01 zł, stanowiąca opłatę za wynajem autobusu,
- Dział 852 – Pomoc społeczna,
 - rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, kwota 13.350,84 zł, wpływy za usługi opiekuńcze świadczone przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej,
 - rozdział 85219 – Ośrodki Pomocy Społecznej, kwota 3.216,88 zł, wpływy za przewóz osób niepełnosprawnych na zajęcia terapeutyczne.

Największe dochody z tytułu usług Gmina Dębica Kaszubska uzyskała z wpływów za usługi dostarczania mediów (woda, ścieki, opłata za wywóz śmieci, wynajem pomieszczeń, dostarczanie ciepła). Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną.

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2012 roku Gmina Dębica Kaszubska uzyskała dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn w wysokości 116.364,10 zł. Dochody te sklasyfikowano w następujących działach i rozdziałach:

- Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo
 - rozdział 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, kwota 37.500,00 zł przekazana przez DK Farma Wiatrowa Sp. z o.o. z Gdańska, przeznaczona na poprawę infrastruktury technicznej na terenie Gminy Dębica Kaszubska,
- Dział 600 – Transport i łączność
 - rozdział 60095 – Pozostała działalność, kwota 30.000,00 zł przekazana przez P.M. Pałubickich z Kotowa, przeznaczona na infrastrukturę drogową w miejscowości Kotowo gmina Dębica Kaszubska,
- Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa
 - rozdział 75412 – Ochotnicze straże pożarne, kwota 4.300,00 zł przekazana przez Nadleśnictwo Łupawa, Leśny Dwór i Bytów, przeznaczona na wyposażenie OSP Gogolewko oraz na zadanie „I otwarty bieg do pożaru w lesie – Mielno 2012”,

- Dział 710 – Działalność usługowa
 - rozdział 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego, kwota 29.561,10 zł przekazana przez M.Buchacz z Puzdrowa, przeznaczona na rzecz opracowania planu zagospodarowania przestrzennego dla rejonu miejscowości Budowo,
- Dział 801- Oświata i wychowanie
 - rozdział 80101 – Szkoły podstawowe, kwota 14.753,00 zł przekazana przez Nadleśnictwo Łupawa, Leśny Dwór, Ustka i Bytów, przeznaczona na zakup komputerów, sprzętu sportowego i pomocy dydaktycznych dla szkół z rejonu gminy Dębica Kaszubska,
 - rozdział 80110 – Gimnazja, kwota 250,00 zł przekazana przez Bank Spółdzielczy Ustka, przeznaczona na nagrody w konkursie ekonomicznym.

Kwoty darowizn zostały w całości wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Uwag nie wniesiono. Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną.

3.4.3. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, że dochody z tytułu odsetek bankowych wyniosły w 2012 roku ogółem 10.707,20 zł.

Dochody te sklasyfikowano w § 0920 – Pozostałe odsetki, w następujących działach i rozdziałach:

- Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa
 - rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, kwota 139,51 zł, odsetki od środków na realizację zadania „Energia odnawialna - instalacje solarne i geotermalne dla mieszkańców gminy Dębica Kaszubska,
- Dział 750 – Administracja publiczna
 - rozdział 75023 – Urzędy gmin, kwota 577,88 zł, odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym,
 - rozdział 75095 – Pozostała działalność, kwota 640,02 zł, odsetki od środków na realizację programu „Comenius Regio”,
- Dział 801 – Oświata i wychowanie
 - rozdział 80195 – Pozostała działalność, kwota 42,08 zł, odsetki od środków na realizację programu „Comenius Regio”,
 - rozdział 80101- Szkoły podstawowe, kwota 196,52 zł, odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym,
 - rozdział 80110- Gimnazja, kwota 71,06 zł, odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym,
 - rozdział 80114- Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół, kwota 14,76 zł, odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym,
- Dział 851 – Ochrona zdrowia
 - rozdział 85195 – Pozostała działalność, kwota 517,95 zł, odsetki od środków na realizację zadania „Przebudowa infrastruktury ochrony zdrowia wraz z wyposażeniem na terenie gminy Dębica Kaszubska w miejscowościach Budowo, Borzęcino, Dębica Kaszubska,
- Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej
 - rozdział 85395 – Pozostała działalność, kwota 5.379,23 zł, odsetki od środków na realizację zadań: „Nauka to nie tylko ważna sprawa, ale też dobra zabawa”, „Lepsza szkoła”, „Bawię się, uczę, rozwijam 2”, „Moda na bezpieczeństwo”,
- Dział 852 – Pomoc społeczna

rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, kwota 26,94 zł, odsetki od środków funduszu alimentacyjnego,

rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej, kwota 3.101,25 zł, odsetki od środków zgromadzonych na rachunku.

Największe dochody z tytułu odsetek, w wysokości 5.379,23 zł, Gmina Dębica Kaszubska uzyskała od zgromadzonych na rachunkach bankowych środków przeznaczonych na realizację zadań w zakresie polityki społecznej. Uwag nie wniesiono.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych.

Jednostka kontrolowana nie uzyskała w 2012 roku dochodów z grzywien i innych kar pieniężnych.

Rada Gminy Dębica Kaszubska nie utworzyła straży gminnej.

3.5. Wydatki bieżące.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy Kobylnica według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012 rok w podziale na rozdziały i paragrafy kształtowały się następująco:

Rozdział	4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników		4110-Składki na ubezpiecz. Społeczne		4120-Składki na Fundusz Pracy	
	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.
01095-Dział Rolnictwo i łowiectwo, rozdz. Pozostała działaln.	6.347,00	6.347,00	1.091,00	1.091,08	96,00	96,37
75011 – Urzędy wojewódzkie	59.549,00	59.549,00	8.992,00	8.992,00	1.459,00	1.459,00
75023 – Urzędy gmin	1.463.622,00	1.455.304,00	226.677,00	225.771,00	34.825,00	32.538,32
80195 – Dz. Oświata i wychow, rozdz. Pozostała działalność .	10.185,00	6.565,23	1.734,00	1.009,41	249,00	143,87
90095-(Dz. Gospod. komun.i ochrona środow. Pozostała działaln.	67.692,00	66.036,52	6.632,00	6.631,58	3.100,00	3.099,67
Razem	1.607.395	1.593.801,25	245.126,00	243.495,07	39.726,00	37.240,86

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska w roku 2012 wykonano w kwocie 1.593.801,25 zł, co stanowiło 99,15% kwoty zaplanowanej w budżecie w wysokości 1.607.395,00 zł. Wydatki z tego tytułu ujęto w rozdziale 75023 – Urzędy gmin. Ponadto w rozdziale:

- 01095 – działu Rolnictwo i łowiectwo ujęto wynagrodzenie osób rozliczających zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- 75011 - Urzędy wojewódzkie, ujęto wynagrodzenie pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej;
- 80195 – działu Oświata i wychowanie, ujęto wynagrodzenie osób realizujących Program Comenius – „Uczenie się przez całe życie”;

- 90095 –Pozostała działalność (dział - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska) ujęto wynagrodzenia pracowników interwencyjnych wykonujących prace porządkowe na terenie Gminy Dębica Kaszubska.

W ramach kontroli wydatków z tytułu wynagrodzeń sprawdzono:

- prawidłowość ustalenia pracownikom wynagrodzenia obowiązującego w 2012 roku w zakresie kategorii zaszeregowania, dodatku funkcyjnego i specjalnego, a także dodatku za wieloletnią 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,
- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Zastępcy Głównego Księgowego,
- Zastępcę Kierownika USC,
- Podinspektor ds. obsługi kasowej,
- Inspektor ds. księgowości budżetowej,
- Inspektor ds. obsługi organów gminy,
- Referent ds. księgowości podatkowej
- Sprzątaczkę.

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

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.);
- ustawą z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008r. Nr 223, poz. 1458);
- Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Dębica Kaszubska, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr OK 4/2009 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 23 czerwca 2009.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

Wypłacane w 2012 roku wynagrodzenie Wójta Gminy ustalone zostało uchwałą Nr III/10/2010 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 grudnia 2010r.

W uchwale określono składniki wynagrodzenia (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny - 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz dodatek stażowy) a ich wysokość nie przekraczała wielkości określonych w ww. rozporządzeniu z dnia 18 marca 2009 roku.

W toku dalszej kontroli prawidłowości zaszeregowania i naliczenia wynagrodzeń stwierdzono, że:

- podinspektorowi ds. obsługi kasowej (kod pracownika 00025) ustalono wynagrodzenie wg XII kategorii zaszeregowania, zgodnie natomiast z treścią wyżej przywołanego rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tabela IV oznaczona lit. F- stanowiska urzędnicze) wskazano X kategorię zaszeregowania. Uwag, co do wysokości ustalonego wynagrodzenia nie wniesiono;
- nie dokonano wyrównania dodatku specjalnego przyznanego pracownikowi (kod pracownika 00017), w miesiącu lipcu 2012r. pomimo, podwyżki wynagrodzenia przyznanej w sierpniu a obowiązującej od stycznia 2012r, w wyniku czego zaniżono wynagrodzenie o 25,60 zł. (Naliczono: $1530 \times 40\% = 612$ zł, winno być $1594 \times$

40%=637,60 zł, różnica 637,60 – 612= 25,60 – niedopłata). Skutkowało to również zaniżeniem podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok. Ustalono podstawę w wysokości 23.343,67 zł i naliczono 1.984,21 zł a należało ustalić o 25,60 zł wyższą podstawę tj. w wysokości 23.369,27 zł oraz naliczyć 1.986,38 zł dodatkowego wynagrodzenia rocznego tj. o 2,17 zł więcej. Ogółem zaniżono wynagrodzenie o 27,77 zł (25,60 +2,17);

- wypłacenie dwóch nagród pracownikom na podstawie decyzji Wójta (24.05.2012 - nagrodzono 30 osób a 18.12.2012r.- nagrodzono 32 osoby), bez udokumentowania tego faktu w aktach osobowych pracowników. Ogółem wartość wypłaconych nagród wyniosła 79.700 zł, z tego w maju 2012 wypłacono 35.900 zł a w grudniu 2012 43.800 zł

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę, z wyłączeniem Wójta Gminy, oraz pracowników, z którymi stosunek pracy został nawiązany na podstawie powołania;
- listy płac za okres od stycznia do grudnia 2012r. zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej;
- ustalenia wysokości wynagrodzenia dokonywał uprawniony organ, dla Wójta – Rada Gminy, a dla pozostałych pracowników – Wójt.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok w podziale na rozdziały przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Nr rozdziału i nazwa	Plan po zm.	Wykonanie w sprawozdaniu Rb-28S do dnia 30 czerwca 2011r	Wykonanie wg analityki
75023 – Urzędy gmin	118.276,00	118.185,57	118.185,57
90095- Pozostała działalność (Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska)	7.636,00	6.199,76	6.199,76
Razem	125.912,00	124.385,33	124.385,33

Sprawdzając zgodność powyższych kwot ujętych w sprawozdaniu Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za I półrocze 2013 roku z ewidencją analityczną – różnic nie stwierdzono

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Urzędu Gminy Dębica Kaszubska za 2012 rok i ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono 25 stycznia 2013r. - 38 uprawnionym pracownikom.

Kontrolą objęto naliczenie wynagrodzenia 16 losowo wybranym pracownikom oznaczonych następującymi kodami: 00010, 00033, 00032, 00031, 00056, 00017, 00026, 00011, 00016, 00034, 00025, 00035, 00037, 00020, 00264, 00036.

Kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, z uwzględnieniem składników wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, jakie są brane przy obliczaniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy.

Stwierdzono jeden błąd w ustaleniu podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego poprzez jej zaniżenie powstałe w wyniku braku wyrównania dodatku specjalnego.

Uszczuplenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyniosło 2,17 zł. Szczegółowe wyliczenie przedstawiono w punkcie 3.5.1. Uwag, co do prawidłowości ustalenia pozostałych podstaw naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego- nie wniesiono.

3.5.3. Nagrody.

W 2012 roku prawo do nagrody jubileuszowej uzyskało dwóch pracowników, z czego jeden w wysokości 75% wynagrodzenia za 20 lat pracy - kod pracownika 00037, a drugi w wysokości 200% wynagrodzenia za 35 lat pracy - kod pracownika 00016.

Wszyscy pracownicy udokumentowali prawo do nabycia nagrody jubileuszowej poprzez złożenie świadectw pracy oraz innych dokumentów (zaświadczeń). Wójt Gminy pisemnie informował pracowników o nabyciu prawa do nagrody jubileuszowej i jej procentowej wysokości. Uwag co do prawidłowości udokumentowania okresów zatrudnienia i wysokości naliczenia nagród nie wniesiono. Pracownik-kod 00037, nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w dniu 29 października 2012r., wypłata nagrody nastąpiła w dniu 31.10.2012r. Osobą odpowiedzialną za terminowe ustalenie prawa do nagrody jubileuszowej była Pani Jolanta Antonowicz –podinsp. ds. administracyjno-kadrowych i archiwum.

W jednostce kontrolowanej funkcjonuje Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Dębica Kaszubska wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr OK 4/2009 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 23 czerwca 2009r. Analizując jego treść ustalono, że nie zawiera on wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych, co jest wymagane art. 39 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 o pracownikach samorządowych.

W toku kontroli tego zagadnienia, na podstawie ewidencji analitycznych kart wynagrodzeń ustalono, że w 2012r. wypłacono pracownikom nagrody w ogólnej kwocie 79.700 zł, co stanowiło 5,36% planowanego osobowego funduszu płac (1.488.310 zł) określonego w uchwale budżetowej na 2012r. Nr XIV/95/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 stycznia 2012r. Nagrody przyznał Wójt Gminy Dębica Kaszubska swoimi decyzjami z dnia: 24.05.2012r. i 18.12.2012r., podając jako podstawę art. 36 ust.6 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych. W Regulaminie wynagradzania nie określono zasad tworzenia funduszu nagród i ewentualnie jego wielkości jak i również warunków przyznawania oraz warunków i sposobu wypłacania nagród.

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

Kontroli poddano prawidłowość przestrzegania przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. 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 ze zm.), przy naliczaniu należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju.

W 2012 roku z budżetu Gminy Dębica Kaszubska na podróże służbowe krajowe pracowników wydatkowano kwotę 22.748,72 zł przy planie 24.056,00 zł, co stanowi 94,56% wykonania. Wydatki te sklasyfikowano w dziale 750, rozdziale 75023 § 4410.

Łącznie zrealizowano 131 poleceń wyjazdu służbowego, z czego sprawdzono 26 wypłaconych w okresie styczeń - luty 2012r.

Sprawdzono również rozliczenie wszystkich 5 podróży zagranicznych, których koszt wyniósł ogółem 943,58 zł. Plan wydatków z tego tytułu (rozdział 75023 § 4420) wynosił 944,00 zł a wykonanie 943,58 zł co stanowiło 100% wykonania.

Ustalono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego ujmowano chronologicznie w rejestrze nadając im 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 rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. 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),
- w rozliczeniu poleceniu wyjazdu służbowego Nr 4/2012 z dnia 20.01.2012r. na forum skarbników do Gdańska, oraz polecenia wyjazdu służbowego Nr 10/2012 z dnia 2.02.2012r. do Gdynia, Gdańsk, Pruszcz Gdański, które to podróże trwały powyżej 8 godzin, pierwsza od 7.00 do 17.30, druga od 8.30 do 18.50, nie doliczono do każdego rozliczenia połowy diety. Z dokumentów nie wynika, że delegowanemu zapewniono całodienne wyżywienie. Całkowity koszt obu delegacji wyniósł 523,21 zł a niedopłata wyniosła 23,00 zł;
- nie doliczono połowy diety (11,50 zł), na poleceniu wyjazdu służbowego Nr 12/2012 z dnia 10.02.2012r. na szkolenie do Gdańska. Podróż służbowa trwała powyżej 8 godzin (od 7.00 do 17.50) a z dokumentów nie wynika, że delegowanemu zapewniono całodienne wyżywienie. Całkowity koszt delegacji wyniósł 247,40 zł;
- nie doliczono połowy diety (11,50 zł), na poleceniu wyjazdu służbowego Nr 14/2012 z dnia 15.02.2012r. na szkolenie do Gdańska w spr. projektów UE. Podróż służbowa trwała 8 godzin (od 7.30 do 16.30) a z dokumentów nie wynika, że delegowanemu zapewniono całodienne wyżywienie. Całkowity koszt delegacji wyniósł 208,95 zł;
- w rozliczeniu polecenia wyjazdu służbowego Nr 9/2012 z dnia 28.01.2012r. do Gałęzowa dodatkowo rozliczono wyjazd do Słupska dnia 30.01.2012r., pomimo, iż było to jednorazowe polecenie wyjazdu wystawione przez pracodawcę na 28.01.2012r. do Gałęzowa. Koszt całkowity delegacji wyniósł 61,85 zł, z czego 21,73 zł dotyczyło wyjazdu do Słupska dnia 30.01.2012r.,

W toku kontroli wydatków sklasyfikowanych w § 4410 rozdziale 75023 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 2002r. 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 ze zm.).

Ustalono, że:

- w 2012r. ryczałt miesięczny przyznany został niżej wymienionym pracownikom:
 - Wójt Gminy (300 km)
 - Zastępca Wójta (300 km),

Umowę na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych z Zastępcą Wójta podpisał Wójt Gminy dnia 19.12.2006r. a z Wójtem zawarł Sekretarz Gminy dnia 29.12.2010r. z późniejszym aneksem z 1.10.2011r. dot. zmiany samochodu, określając w nich przyznany limit kilometrów.

Kontrolą objęto ryczałty wypłacone w okresie całego 2012r. i ustalono, że:

- zwrotu kosztów dokonano na podstawie zawartych umów oraz po złożeniu pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych,
- zastosowano prawidłowe stawki za 1 kilometr, określone w rozporządzeniu,
- kwotę ustalonego ryczałtu zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień, za który nie przysługiwał ryczałt (delegacja powyżej 8 godz., urlopy, zwolnienie lekarskie).

Nieprawidłowości w rozliczeniach ryczałtów nie stwierdzono.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

W roku 2012 z budżetu Gminy Dębica Kaszubska wydatkowano łącznie kwotę 39.087.555,40 zł, co stanowiło 97,98% wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 39.893.436,00 zł.

W toku dalszej kontroli wydatków z 2012 roku stwierdzono, iż 13 razy przekroczono plan wydatków na ogólną kwotę 861,33 zł. W poniższej tabeli ujęto stwierdzone przekroczenia planu wydatków, (pod uwagę wzięto przekroczenia powyżej 10 zł), w podziale na rozdziały i paragrafy z wyszczególnieniem planu i wykonania:

Data/ Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Przekroczenie
21.05.2012r.				
01095	4370	43,00	75,28	32,28
28.11.2012r.				
71004	4300	142.546,00	142.681,90	135,90
27.12.2012r				
75023	4430	91.577,00	91.599,10	22,10
28.11.2012r.				
75023	4700	16.000,00	16.180,30	180,30
20.11.2012r.				
75095	4170	7.000,00	7.035,95	35,95
20.12.2012r.				
75412	3030	10.032,00	10.445,00	413,00
24.12.2012r.				
90095	4280	5.200,00	5.235,00	35,00

Zestawienie przekroczeń wraz z kserokopią wymienionych dowodów finansowych dotyczących przekroczeń oraz dokumenty (zarządzenia, przebiegowania), związane z wyśięgowaniem bądź zmianą planu stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 w poz. 3.5.3.

O wyjaśnienie w sprawie stwierdzonych ww. przekroczeń planu wydatków zwrócono się do Pani Teresy Łukasiak – Zastępcy Głównego Księgowego, wyjaśnienie to stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.5.4. Z jego treści wynika, że przyczyną powstania przekroczeń było głównie poniesienie wydatku wyższego od zaplanowanego. Plany wydatków, w których wystąpiły przekroczenia zostały zwiększone Zarządzeniami Wójta Gminy.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W roku 2012 wydatki bieżące Urzędu Gminy Dębica Kaszubska na zakupy, dostawy i usługi wyniosły ogółem 460.251,89 zł, co stanowiło 17,52% wydatków ogółem (2.626.891,41 zł) ujętych w rozdziale 75023 - Urzędy gmin.

W podziale na paragrafy wydatki te kształtowały się następująco:

4210 - Zakup materiałów i wyposażenia – 159.905,68 zł,

4270 - Zakup usług remontowych – 7.147,68 zł,

4300 - Zakup usług pozostałych – 402.663,70 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w jednostce kontrolowanej nie przyjęto Regulaminu udzielania zamówień publicznych, dla zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w roku 2012r. jednostka kontrolowana zawarła 3 umowy na dostawę materiałów, były to następujące umowy:

- 1) umowa nr ZR.272.12.2012 zawarta dnia 11.04.2012r. (wraz z aneksem z dnia 29.05.2012r). pomiędzy Wójtem Gminy Dębica Kaszubska a Tomaszem Witka prowadzącym Przedsiębiorstwo Handlowe „ALFA” w Miastku, na dostawę tuszu i tonerów, na okres 12 miesięcy;
- 2) umowa nr ZR.272.13.2012 zawarta dnia 23.04.2012r. (wraz z aneksem z dnia 05.11.2012r). pomiędzy Wójtem Gminy Dębica Kaszubska a Henryką Pela prowadzącą Sklep Przemysłowy AGD w Dębicy Kaszubskiej na dostawę środków czystości, na okres 12 miesięcy;
- 3) umowa nr ZR.272.11.2012 zawarta dnia 16.03.2012r.(wraz z aneksem z dnia 21.05.2012r). pomiędzy Wójtem Gminy Dębica Kaszubska a Piotrem Krupka prowadzącym Hurtownię OPTIM w Miastku na dostawę materiałów biurowych, na okres do 31.12.2012r.

Wszystkie umowy poprzedzone zostały:

- ustaleniem wartości przedmiotu zamówienia (żadna nie przekraczała 14 tys euro),
- zamieszczeniem ogłoszenia o przetargu w BIP wraz z formularzem ofertowym i załącznikiem zawierającym wykaz materiałów,
- złożeniem ofert oraz ich analizą.

Uwag do przeprowadzonych postępowań nie wniesiono.

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

2012 roku z budżetu Gminy Dębica Kaszubska nie wydatkowano środków na koszty podróży służbowych zarówno krajowych jak i zagranicznych Radnych Rady Gminy.

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.

Uchwałą Nr XVI/81/04 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 stycznia 2004r. Rada Gminy ustaliła:

- 4) diety dla Radnych Gminy Dębica Kaszubska za każdy udział w pracach Rady oraz Komisjach w wysokości 10% minimalnego wynagrodzenia pracowników;
- 5) diety dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy oraz Przewodniczących Komisji Rady Gminy w wysokości 13% minimalnego wynagrodzenia pracowników;
- 6) zryczałtowaną dietę dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 100% minimalnego wynagrodzenia pracowników.

Zryczałtowaną miesięczną dietę dla Przewodniczącego Rady w roku 2012 wypłacano w kwocie 1.500 zł, co oznacza, że przekroczyła ona o 175,16 zł, maksymalną wysokość diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca w gminach do 15 tys. mieszkańców tj. kwotę 1.324,84 zł [art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710)].

Jak ustalono, również w roku 2011, wysokość diety Przewodniczącego Rady przekraczała o 61,16 zł maksymalną wysokość przysługującej diety i wynosiła 1.386 zł (100% minimalnego wynagrodzenia pracowników) a także w roku bieżącym 2013, dieta ustalona została w wysokości 1600 zł i przekracza o 275,16 zł maksymalną wysokość diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca.

Z powyższego wynika, że nadpłata diety Przewodniczącego za okres od 2011 do marca 2013r. wyniosła ogółem 3.661,32 zł z tego:

- 2011 rok 61,16 zł x 12 m-cy = 733,92 zł,
- 2012 rok 175,16 zł x 12 m-cy = 2.101,92 zł,
- 2013 rok 275,16 zł x 3 m-ce = 825,48 zł.

Wysokość diet pozostałych Radnych nie przekraczała kwoty maksymalnej.

Kserokopia uchwały Rady w sprawie ustalenia wysokości diet stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęta została w załączniku nr 2 pod poz. 3.5.2.

Na podstawie list wypłat diet radnych oraz załączonych do nich dokumentów (wykazu sesji i posiedzeń komisji oraz list obecności) sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty diet dla radnych za okres I półrocza 2012r.

Ustalono, że:

1. Na wypłatę diet radnych oraz diet dla sołtysów w 2012 roku zaplanowano kwotę 117.016 zł a wydatkowano 111.962,62 zł, co stanowiło 95,68% planu (rozdział 75022 § 3030). Diety radnych stanowiły 92.631,00 zł a diety sołtysów 19.331,62 zł.
2. Wszyscy radni złożyli w 2012r kolejne oświadczenia majątkowe, w wymaganym terminie do 30 kwietnia 2012 roku stosownie do art. 24h ust. 4 ww. ustawy o samorządzie gminnym. Przed wypłatą diet radnym - inspektor ds. obsługi rady gminy, przedkłada Pani Grażynie Adamowicz – inspektorowi ds. księgowości budżetowej i płac, listy obecności z posiedzeń komisji i sesji rady wraz z zaznaczonymi nieobecnościami. Na tej podstawie sporządzano listy wypłat diet dla radnych gminy. Listy te sprawdzane były pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.
3. Ustalono, że prawidłowo dokonywano potrąceń na listach płac za nieobecności na sesji lub posiedzeniu komisji rady gminy.

Diety dla sołtysów wypłacane były na mocy uchwały Nr VII/35/07 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 26 kwietnia 2007 roku w sprawie określenia zasad, na jakich sołtysom będzie przysługiwała dieta oraz późniejszej zmiany wprowadzonej uchwałą Nr XVII/95/2008 Rady Gminy z dnia 28 kwietnia 2008 roku.

W §1 uchwały podano: „1) Dieta stanowi ekwiwalent wszystkich kosztów związanych z pełnieniem funkcji przewodniczącego organu wykonawczego jednostki pomocniczej. 2) Dieta przysługuje przewodniczącemu organu wykonawczego (sołtysowi) za czynne wykonywanie powierzonych obowiązków. 3) Dieta przysługuje w formie miesięcznego ryczału, w wysokościach określonych w załączniku do niniejszej uchwały. 4) Dieta wypłacana będzie po zakończeniu miesiąca, za który przysługuje.”

Wysokość miesięcznych diet dla sołtysów zróżnicowana została głównie w zależności od wielkości sołectwa, od 70 zł miesięcznie, po 100 zł miesięcznie oraz 130 zł miesięcznie.

Listy wypłat diet sporządzane były za okresy miesięczne płatne z dołu do 5 dnia każdego miesiąca. Listy sporządzała Pani Grażyna Adamowicz – inspektor ds. księgowości budżetowej i płac. Wszystkie listy zostały sprawdzone pod względem formalnym rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Działalność socjalną w 2012 roku realizowano w oparciu o Regulamin Zakładowej działalności socjalnej w Urzędzie Gminy w Dębicy Kaszubskiej, wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 4/2004 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2004r. wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi:

- Zarządzeniem Nr OK 6/2006 Wójta Gminy z dnia 03 kwietnia 2006r. którym wysokość dofinansowania do form wypoczynku zwiększono z 300 zł na 380 zł;
- Zarządzeniem Nr OK 2A/2009 Wójta Gminy z dnia 20 stycznia 2009r. którym otoczono opieką emerytów, wprowadzono zasadę składania oświadczeń o dochodach, określono górną granicę dofinansowania do form wypoczynku i inne;
- Zarządzeniem Nr OK 5/2012 Wójta Gminy z dnia 12 marca 2012r. wprowadzono tabelę określającą maksymalne stawki dofinansowania do poszczególnych świadczeń w zależności od dochodu na członka rodziny pracownika.

Treść Regulaminu uzgodniona została z przedstawicielem załogi wybranym przez pracowników Urzędu Gminy Dębica Kaszubska reprezentującym interesy pracowników, wybranym w dniu 30 listopada 2004r.

Analizując treść Regulaminu ustalono, że pracodawca określił w nim:

- źródła tworzenia Funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania ze środków Funduszu,
- przeznaczenie środków Funduszu,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych.

Fundusz tworzonego z corocznego odpisu podstawowego naliczanego, w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Początkowo wielkość funduszu zaplanowano w kwocie 34.459,00 zł (Uchwała Nr XIV/95/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 stycznia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębica Kaszubska na rok 2012r.), a następnie Zarządzeniem Wójta Gminy wprowadzono do niego jedną zmianę zwiększając go o 1.127 zł. W poniższym zestawieniu zobrazowano Fundusz początkowy i jego zmianę.

Rozdział	Uchwała budżetowa XIV/95/2012 z 25.01.2012r.	Nr Zarządzenie Wójta OG/165/2012 z 27.09.2012r.	Razem
75023	34.459	+ 1.127	35.586
Razem	34.459	+ 1.127	35.586

Ogółem plan funduszu po wprowadzonych zmianach wynosił 35.586 zł.

Przekazywanie środków na wyodrębniony rachunek bankowy odbywało się w następujących kwotach i terminach:

- dnia 28.03.2012r. 12.000,00 zł
- dnia 28.05.2012r. 16.000,00 zł
 - o Razem 28.000,00 zł - **81,25% planowanego funduszu**
- dnia 28.09.2012r. 7.585,53 zł
 - o Razem 35.585,53 zł - **100% planowanego funduszu po zmianach**

Na podstawie danych dotyczących osób zatrudnionych w Urzędzie (39,51 etatów) z uwzględnieniem pracowników robót interwencyjnych oraz emerytów i rencistów, nad którymi pracodawca sprawował opiekę socjalną (9 osób) ustalono, że wysokość odpisu winna wynosić:

$$39,51 \times 1.093,93 \text{ zł} = 43.221,17 \text{ zł}$$

$$9 \text{ os.} \times 182,32 \text{ zł} = 1.640,88 \text{ zł}$$

$$\text{Razem odpis} \quad 44.862,05 \text{ zł}$$

Z powyższego zestawienia wynika, że odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych został zaniżony o 9.276,47 zł (44.862 zł – 35.585,53 zł), a przyczyną było nieuwzględnienie pracowników interwencyjnych przy ustalaniu planowanej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie pracy i braku skorygowania tej liczby do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w końcu roku. Narusza to przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 z 1994r. poz. 168 z późn. zm.).

Wyliczenie przeciętnej liczby zatrudnionych w roku kalendarzowym 2012 stanowi akta kontroli i ujęte zostało w załączniku nr 2 poz. 3.5.1.

W toku dalszej kontroli sprawdzono również wielkość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2012 roku i ustalono, co następuje:

- środki na rachunku bankowym na 31.12.2012r. (135-01) 2.358,99 zł;
- zobowiązanie od pracowników z tyt. pożyczek (234) 2.100,00 zł;
- Razem stan funduszu **4.458,99 zł**

- wielkość Funduszu Socjalnego według ewidencji (851) 2.360,99 zł
Różnica 2.098,00 zł

Z powyższego wyliczenia wynika, że rzeczywisty stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych był wyższy o 2.098,00 zł od stanu wykazanego na koncie 851 zł.

Stwierdzona różnica stanowi naliczony i zawieszony na koncie 225 – Rozrachunki z budżetami, podatek dochodowy od osób fizycznych, który został przelany do Urzędu Skarbowego w Słupsku w styczniu 2013r. (WB 65/W z dnia 21.01.2013).

W toku dalszej kontroli sprawdzono dokonane wydatki z Funduszu i stwierdzono, że największą ich część 68,4% (26.378,00 zł) stanowiły wydatki na pomoc finansową dla pracowników i emerytów z okazji świąt Wielkanocnych i Bożonarodzeniowych, 28,0% (10.792,00 zł) Funduszu wydatkowano na wypoczynek urlopowy pracowników i ich dzieci oraz 3,5% (1.343,76 zł) wydatkowano na paczki świąteczne dla dzieci.

Przyznawane świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależniona była od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

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

Uchwałą budżetową Nr XIV/95/2012 z dnia 25 stycznia 2012r. Rada Gminy Dębica Kaszubska ustaliła dochody w kwocie 96.000 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 96.000 zł na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2012 oraz w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2012.

Dochody zaplanowano w rozdziale 75618 § 0480, natomiast wydatki w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 88.000 zł i rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii w kwocie 8.000 zł.

Uchwałą Nr XII/91/2011 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 grudnia 2011r. przyjęto Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2012 oraz Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2012. Pierwszy z nich stanowi załącznik nr 1 do uchwały a drugi załącznik nr 2 do uchwały.

W obu programach wyszczególniono po 5 zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów uzależnień od alkoholu i narkomanii.

W ciągu roku budżetowego zmniejszono o 3.240 zł plan dochodów z 96.000 zł na 92.760 zł uchwałą Nr XXV/180/2012 Rady Gminy z dnia 28.1.2012r.

Wykonanie dochodów wyniosło 92.759,44.zł, co stanowiło 100,0% kwoty zaplanowanej w budżecie.

Wykonanie zaplanowanych wydatków w podziale na rozdziały przedstawiało się następująco:

Rozdział	Plan	Wykonanie
85153	8.000,00	5.858,40
85154	88.000,00	83.588,58
Razem wydatki	96.000,00	89.446,98

Rzeczywiste dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 92.759,44 zł, natomiast wydatki 89.446,98 zł, co oznacza, że dochody w kwocie 3.312,46 zł uzyskane za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu nie zostały wykorzystane.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana Zarządzeniem Nr OG 14/07 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 16 stycznia 2007r., w składzie 7-osobowym, a jej Przewodniczącym została Pani Ewa Kuklińska. Zarządzeniem Nr OG/111/2012 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 5 marca 2012r. zmieniono skład

komisji poprzez odwołanie Pani Renaty Walas i powołanie w jej miejsce Pani Teresy Kozdroń-Kołąckiej.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji określono w punkcie 4. programu pt. „Zasady realizacji i finansowania programu. Z treści tej wynika, że wynagrodzenie za pracę na posiedzeniach Komisji będzie wynosiło miesięcznie:

- przewodniczący Komisji 300 zł brutto miesięcznie,
- przewodniczący zespołu 150 zł brutto miesięcznie,
- członkowie Komisji – 100 zł brutto miesięcznie.

Wynagrodzenie przysługuje wyłącznie za czynny udział w posiedzeniu Komisji. Listę płac sporządza się na podstawie listy obecności członków Komisji na posiedzeniu.

W 2012 roku budżet Gminy Dębica Kaszubska nie był zasilany w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Wydatki na realizację obu Gminnych Programów wg sprawozdania Rb-28S oraz ewidencji analitycznej w roku 2012 kształtowały się następująco:

Rozdział 85153-Przeciwdziałanie narkomanii:

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	2.199,40 zł
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	3.659,00 zł
razem	5.858,40 zł

Rozdział 85154-Przeciwdziałanie alkoholizmowi:

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	19.420,00 zł
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	22.345,87 zł
§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	5.580,00 zł
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	36.242,84 zł
razem	83.588,58 zł

Z powyższego zestawienia wynika, że największe wydatki poniesiono na zakup usług pozostałych, wyniosły one 39.901,84 zł i stanowiły 44,6% ogółu wydatków na przeciwdziałanie uzależnieniom. Na drugim miejscu znalazły się wydatki na zakup materiałów i wyposażenia wyniosły one 24.545,27 zł i stanowiły 27,44% wydatków, na miejscu trzecim znalazły się wydatki na wynagrodzenia bezosobowe które wyniosły 19.420 zł i stanowiły 21,71%, a na ostatnim miejscu znalazły się wydatki związane z badaniami i wydaniem opinii w sprawie uzależnień (§4280).

Realizacją programów uzależnień zajmuje się Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska funkcjonuje 10 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej. Jednostki te funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach. Osiem z nich wpisanych zostało do Krajowego Rejestru Sądowego, natomiast OSP Mielno i OSP Motarzyno, według ustnego oświadczenia Pana Krystian Czapiewskiego – inspektora ds. współpracy ze stowarzyszeniami, jest w trakcie rejestracji.

Szczegółowe zadania i organizację poszczególnych jednostek OSP określają statuty, które w zakresie ochrony przeciwpożarowej zostały uzgodnione z Komendantem Miejskim Państwowej Straży Pożarnej.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Gmina Dębica Kaszubska przekazała w użyczenie nieruchomości (budynki remiz), użytkowane przez siedem jednostek OSP, natomiast trzy pozostałe remizo-świetlice zostały przekazane do Gminnego Ośrodka Kultury. Wszystkie środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł ujęte zostały w księdze środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska. Pozostałe środki trwałe – wyposażenie remiz, o wartości powyżej 350 zł objęty został ewidencją ilościowo-wartościową prowadzona w Urzędzie Gminy, natomiast wyposażenie o wartości

jednostkowej poniżej 350 zł objęto ewidencją ilościową – zgodnie z zasadami polityki rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Nr OK 09/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31.12.2010r.

W 2012r. na funkcjonowanie Ochotniczych Straży Pożarnych Gmina wydatkowała kwotę 1.674.516,82 zł. Wydatki te klasyfikowano w rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne. Plan wydatków oraz ich wykonanie w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiał się następująco:

Numer § i jego nazwa	Plan	Wykonanie
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	10.532,00	10.445,00
4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1.836,00	1.681,81
4120 – Składki na Fundusz Pracy	200,00	117,60
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	48.150,00	48.149,11
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	97.752,00	92.065,94
4260 – Zakup energii	18.000,00	16.764,47
4280 – Zakup usług zdrowotnych	7.000,00	5.827,00
4300 – Zakup usług pozostałych	37.850,00	35.303,25
4370 – Opłaty z tyt. usług telekom.-stacjonarna sieć telefoniczna	500,00	436,82
4430 – Różne opłaty i składki	4.000,00	4.000,00
Razem	252.820,00	214.791,00
6057- Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z UE	572.243,00	572.241,89
6059- Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z UE	840.454,00	840.453,92
6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	47.031,00	47.030,01
Razem	1.459.728,00	1.459.725,82
Ogółem	1.685.548,00	1.674.516,82

W ramach kontroli wydatków OSP sprawdzono wydatkowanie środków w następujących paragrafach i ustalono, że:

- z §4170 – Wynagrodzenia bezosobowe, wydatkowano łącznie kwotę 48.149,11 zł, co stanowi 22,41% wydatków bieżących na Ochotnicze straże pożarne. Wydatek ten poniesiono z tytułu 12 umów – zleceń zawartych z 11. kierowcami samochodów gaśniczych OSP i Komendantem Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych.

Przedmiotem umów zawartych pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Wójta a kierowcami, przy kontrasygnacie Skarbnika, było...”Utrzymanie w pełnej gotowości pojazdu pożarniczego i sprzętu silnikowego, wykonywanie drobnych napraw pojazdu i sprzętu, przestrzeganie terminów badań technicznych, prowadzenie dokumentacji eksploatacyjnej pojazdów, dbanie o porządek...” itd.

Przedmiotem umowy z Komendantem Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych było ”sprawowanie nadzoru nad podziałem i wydatkowaniem środków rzeczowo finansowych z budżetu gminy dla poszczególnych jednostek OSP oraz sprawowanie nadzoru nad remizami strażackimi, sprzętem pożarniczym w jednostkach OSP, ich sprawnością i obsługa konserwatorską”.

Wynagrodzenie Komendanta ustalono na 400 zł miesięcznie a wynagrodzenie kierowców po 150 zł (6 kierowców małych jednostek) i po 500 zł miesięcznie (5 kierowców dużych jednostek).

Wszystkie umowy zawarto na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r.

- z § 4210 poniesiono wydatki w kwocie 92.065,94 zł, które stanowiły 42,86% wydatków bieżących poniesionych w tym rozdziale, z czego największą pozycję stanowiły wydatki na zakup:

- umundurowania 29,8% (27.436,00 zł),
- sprzętu p/poż 8,4% (7.727,20 zł),
- nagrody i materiały na zawody 10,3% (9.440,14 zł),
- paliwo 40,0% (36.813,50 zł),
- części samochodowe 8,6% (7.942,74 zł),
- pozostałe różne (prenumerata, opał) 2,9% (2.706,36 zł).

Wszystkie wyżej opisane wydatki mieściły się w planie budżetu na 2012 rok. Faktury dotyczące zakupów zostały opisane, sprawdzone przez właściwe osoby oraz zaakceptowane do realizacji przez kierownictwo jednostki.

- z § 3030 poniesiono wydatek w kwocie 10.445,00 zł, który stanowił 4,86 % wydatków bieżących z tego rozdziału. Wydatki te dotyczyły wypłaty ekwiwalentów dla członków ochotniczej straży pożarnej zarówno za udział w działaniach ratowniczych jak i szkoleniach pożarniczych. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXV/139/2008 z dnia 10 grudnia 2008r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członka ochotniczej straży pożarnej, który uczestniczył w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę. W § 1 uchwały ustalono wysokość ekwiwalentu pieniężnego:

- a) za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym - 10 zł;
- b) za każdą godzinę w szkoleniu pożarniczym – 7 zł.

Ponadto zasady rozliczania ekwiwalentów dla członków OSP uregulowane zostały w załączniku nr 1 do uchwały Nr 01/2012 Zarządu Gminnego Związku OSP RP Dębica Kaszubska z dnia 16 lipca 2012r. Ekwiwalent wypłacany był na podstawie wniosku z jednostki OSP zatwierdzonego przez Komendanta. Wypłaty ekwiwalentów dokonywane były bez opóźnień. Wnioski składano do 20 dnia następnego miesiąca a wypłata następowała w ciągu 7 dni.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość rozliczania paliwa zużytego przez pożarnicze pojazdy samochodowe. Kontrola objęto karty drogowe pożarniczych pojazdów samochodowych z IV kwartału 2012r. z OSP: Borzęcino, Budowo, Gogolewo, Mielno, Niepogłędzie, Motarzyno, Podole Małe, Podwilczyn, Starnice i Dębica Kaszubska. Ustalono, że:

- normy zużycia paliwa na 100 km oraz na rozruch pojazdów i urządzeń w ustalone zostały w tabeli nr 3 i tabeli nr 4 ujętymi w załączniku nr 2 do uchwały Nr 01/2012 Zarządu Gminnego Związku OSP RP Dębica Kaszubska z dnia 16 lipca 2012r.
- wszystkie zakupy paliwa nanoszone były na karty drogowe,
- rozliczenie zużycia paliwa sprawdzane było w okresach miesięcznych (dot. jednostek należących do KSRG) i kwartalnych (pozostałych jednostek), przez Pana Krystiana Czapiewskiego – inspektora ds. współpracy ze stowarzyszeniami,
- w wyniku kontroli stwierdzono błędy w rozliczeniach, które zestawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nr karty drogowej	Jednostka OSP	Samochód i nr rejestracyjny	Rozliczenie zużycia			Wartość
				Jest	Winno być	Różnica	
1.	7/04/BORZ/2012	Borzęcino	Żuk GKA 605U	51,64	52,66	- 1,02	1,02x5,69=5,80
2.	4/05/OSP-G/2012	Gogolewo	Lublin GSL 07NE	45,88	49,61	- 3,73	3,73x5,87=21,90

3.	16/05/OSP-DK/2012	Dębica Kaszubska	Star GSLA149-za miesiąc IX	178,76	237,56	- 58,80	58,80x5,78=339,86
4.	16/06/OSP-DK/2012	Dębica Kaszubska	Star GSLA149-za miesiąc XI	14,24	63,86	- 49,62	49,62x5,57=276,38
Razem				290,52	403,69	-113,17	643,94 zł

Z tabeli wynika, że w IV kwartale 2012 roku błędnie rozliczono zużycie paliwa zawyżając je o 113,17 litrów, z czego w samym w OSP Dębica Kaszubska rozliczenie zawyżono 108,42 litra (616,24 zł). Ogółem w IV kwartale zawyżono wartość zużytego paliwa o 643,94 zł. Rozliczenia paliwa w końcu roku dokonano z kart drogowych.

W 2012 roku Gmina Dębica Kaszubska otrzymała, na podstawie umowy Nr 1096/1114003/2012 z dnia 27.08.2012r., z Komendy Głównej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie dotację w wysokości 9.000 zł (5.000 zł na wydatki bieżące -§ 2700 i 4.000 zł na zakupy inwestycyjne -§ 6290), dla jednostki OSP Motarzyno wchodzącej w skład Krajowego Systemu Ratowniczo Gaśniczego. Środki te przeznaczone zostały na niżej wymienione zakupy:

- Aparat powietrzny MSA AIRGO FIX 2 szt. o wartości 3.800 zł każdy - f-ra VAT nr 069/2012 z dnia 21.11.2012r.,- dofinansowanie 4.000,00 zł – zakup inwestycyjny;
- Węże W-52 - 8 szt po 124,75 zł,
Węże W-75 - 8 szt po 210 zł,

Buty gumowe specjalne 6 szt po 387 zł – faktura Vat nr 0068/2012 z dnia 21.11.2012 na kwotę 5.000 zł.- dofinansowanie 5.000 zł – wydatki bieżące.

Z powyższego wynika, że otrzymane środki wykorzystane zostały w całości.

Ponadto jednostki OSP z terenu Dębicy Kaszubskiej uzyskały z Zarządu Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Gdańsku dofinansowanie do zakupu umundurowania i sprzętu w tym również zakupów inwestycyjnych w ogólnej wysokości 25.385 zł (6.185,00 zł - zakup materiałów, 19.200,00 zł –zakupy inwestycyjne). W poniższej tabeli zestawiono dofinansowane zakupy z podziałem na jednostki OSP:

Rodzaj zakupu	Nr i wartość faktury	Z tego kwota:		Nazwa zakupu	Nazwa OSP
		Wkładu gminy	Dofinansowanie		
Zakup materiałów i wyposażenia	225/2012 na 2.505,60 zł	1.705,60	800,00	Hełmy	Borzęcino
	229/2012 na 5.184,00 zł	3.584,00	1.600,00	Hełmy	Dębica K.
	222/2012 na 2.395,56 zł	1.575,56	820,00		Mielno
	198/2012 na 3.061,80 zł	2.261,80	800,00	Hełmy, węże	Starnice
	313/2012 na 1.171,26 zł	776,26	395,00	Mundury	Niepogłędzie
	330/2012 na 1.814,13 zł	1.239,13	575,00	Mundury	Budowo
	361/2012 na 2.581,20 zł	1.386,20	1.195,00	Mundury	Motarzyno
Razem	18.713,55	12.528,55	6.185,00	x	
Zakupy inwestycyjne	362/2012 na 32.346,00 zł	22.346,00	10.000,00	Motopompa	Budowo
	na 4.644,00 zł	2.644,00	2.000,00	Motopompa	Podwilczyn
	na 5.940 zł	3.440,00	2.500,00	Zestaw	Motarzyno
	609/2012 na 11.556,00 zł	6.856,00	4.700,00	Zestaw	Mielno
Razem	54.486,00 zł	35.286,00	19.200,00	x	
Ogółem	73.199,55 zł	47.814,55	25.385,00	x	

Z powyższej tabeli wynika, że dofinansowanie sprzętu i wyposażenia dla OSP wyniosło ogółem 25.385 zł i stanowiło 34,67% dokonanych zakupów, pozostałe 47.814,55 zł poniesione zostało z budżetu gminy i stanowiło 65,33% wydatków na ten cel.

Wszystkie zakupy inwestycyjne ujęte zostały w księgach Urzędu Gminy na stanie konta 011 - Środki trwałe, pozostały sprzęt o wartości nie przekraczającej 350 zł księgowano

bezpośrednio w koszty i obejmowano ewidencją ilościową natomiast sprzęt powyżej 350 zł przyjmowany był na stan konta 013- Pozostałe środki trwałe.

Na wydatki inwestycyjne i na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, w tym dofinansowane z Unii Europejskiej, (ujęte w §§ 6057,6059, 6060), wydatkowano kwotę 1.459.725,82 zł, i stanowiła ona 87,17% wydatków poniesionych w rozdziale Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa. Realizacja wydatków inwestycyjnych objęta została kontrolą w rozdziale 3.6. Wydatki majątkowe,

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

Gmina Dębica Kaszubska w latach 2010 – 2012 realizowała szereg zadań inwestycyjnych.

W uchwałach budżetowych na ww. lata oraz w Wieloletnich Prognozach Finansowych określano limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Realizacja tych planów z uwzględnieniem wprowadzonych zmian w latach 2010-2012 przedstawiała się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2010	17.197.164,00	15.909.822,93	92,51
2011	7.745.720,00	7.349.420,88	94,88
2012	9.399.657,00	9.396.909,41	99,97

Wszystkie zadania inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”, a po zakończeniu inwestycji uzyskane efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych przyjmowano na stan konta 011 – „Środki trwałe”.

Szczegółową kontrolą objęto po jednym zadaniu inwestycyjnym z każdego roku.

Wybrano następujące zadania:

Rok	Nazwa zadania inwestycyjnego	Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie
2010	Budowa sali gimnastycznej wraz z łącznikiem w Szkole Podstawowej w Motarzynie	801 926	80101 92695	do 2011- 82.652	82.456,36
				2011r. 274.186	274.184,87
				2012r. 1.357.355	1.357.354,21
				Razem 1.714.193	1.713.995,44
2011	Budowa wielofunkcyjnych obiektów infrastruktury społecznej w m. Mielno, Starnice i Gogolewo.	754	75412	2010 - 33.245	33.245
				2011r. 17.483	12.027,85
				2012r. 1.463.425	1.412.695,81
				Razem 1.463.425	1.457.968,66
2012	Budowa infrastruktury społecznej z m. Niepogłędzie	700	70005	2011r. 28.180	6.804,52
				2012r. 742.136	622.023,54
				Razem 770.316	628.828,06

Rok 2010

Nazwa postępowania: **Budowa sali gimnastycznej wraz z łącznikiem w m. Motarzyno**

gmina Dębica Kaszubska

Rozpoczęcie zadania: 23.08.2010r.- ogłoszenie

Planowane zakończenie zadania: 15.08.2012r.

Źródła finansowania: 1.052.154,08 zł środki własne budżetu;

557.865,00 zł środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej –
Ministerstwo Sportu i Turystyki – umowa nr
2329/1560/FRKF/T/10 z dnia 14.12.2010r. wraz z
późniejszym aneksem z dnia 21.02.2011r.

Plan na to zadanie wprowadzono do budżetu gminy uchwałą budżetowa na 2009 rok Nr XXVI/148/2008 z dnia 29.12.2008r. w wysokości 50.000 zł a następnie zmniejszono tą kwotę o 28.630 zł uchwałą Nr XXXIII/221/2009 z dnia 26.06.2009r. a kolejną uchwałą Nr XXXVII/248/2009 z dnia 29.10.2009r. zwiększono o 1 zł

Plan po zmianach na 2009r. wynosił 21.371 zł

Na rok 2010 uchwałą budżetową Nr XXXIX/265/2009 z dnia 29.12.2009r. wprowadzono plan w kwocie 800.000 zł, a następnie zmniejszono tą kwotę o 736.719 zł następującymi uchwałami:

- uchwałą Nr XLIX/333/2010 z 27.08.2010r. o kwotę 419.400 zł,
- uchwałą Nr L/342/2010 z 21.10.2010r. o kwotę 164.538 zł,
- uchwałą Nr III/9/2010 z 29.12.2010r. o kwotę 152.781 zł.

Plan po zmianach na 2010 r. wynosił 63.281 zł

Na kolejny rok 2011 wprowadzono plan w wysokości 850.800 zł uchwałą Nr V/23/2011 z dnia 23.02.2011r. a następnie wprowadzono do niego zmiany następującymi uchwałami:

- uchwałą Nr XI/80/2011 z 26.10.2011r. zmniejszono o 200.000 zł,
- zarządzeniem OG/88/2011 z dnia 21.11.2011r. zwiększono o 2.000 zł,
- uchwałą Nr XIII/89/2011 z 30.12.2011r. zmniejszono o 378.614 zł,

Plan po zmianach na 2011 r. wynosił 274.186 zł

Na rok 2012 uchwałą budżetową nr XIV/95/2012 z dnia 25.01.2012r. wprowadzono plan w wysokości 1.379.339 zł a w ciągu roku zmniejszono go o 21.984 zł uchwałą Nr XXIII/170/2012 z dnia 21.11.2012r.

Plan po zmianach na 2012r. wynosił 1.357.355 zł

Ogółem plan po zmianach na to zadanie w latach 2009-2012 wyniósł 1.716.193 zł

Zamawiający: Gmina Dębica Kaszubska

Nr postępowania: ZR 341-19/2010.

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane.

Szacowana wartość zamówienia: 2.147.484,54 zł

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu	23.08.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 260914-2010 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	23.08.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	8.09.2010r.
5.	Liczba oferentów	8	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	EXTABAU Sp. z o.o., ul. Stary Rynek Oliwski 8A, 80-324 Gdańsk	-
9.	Cena wybranej oferty	1.610.019,08 zł brutto	
10.	Data zawartej umowy	ZR 341-19/2010	4.10.2010r.

11.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1.BIP Urzędu Gminy 2.Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3.Wykonawcy	16.09.2010r.
11a.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia BZP– nr. 329141-2010	19.11.2010r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Szacunkowa wartość zamówienia określona została dnia 18 sierpnia 2010r. przez Skarbnika Gminy Pana Marka Malinowskiego, na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych w styczniu i lutym 2010r. w wysokości 2.147.484,54 zł, co stanowiło równowartość 559.386,44 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 23.08.2010 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 260914-2010.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 08.09.2010r. (odpowiednio o godz. 10.00 i 10.15). Kryterium wyboru była cena z wagą 100%.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została opracowana przez Panią Joannę Krajewską – insp. ds. zamówień publicznych i rozliczania projektów i w dniu 23.08.2010r. zatwierdzona przez Wójta Gminy.

Komisja przetargowa w składzie 4 osobowym, której przewodniczył Tadeusz Bejnarowicz – Z-ca Wójta Gminy Dębica Kaszubska, powołana została Zarządzeniem Nr OG 295/2010 z dnia 26.03.2010r., przez Wójta Gminy.

Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium przed upływem terminu składania ofert w wysokości 50.000 zł, co stanowiło 2,33 % wartości zamówienia,

Dopuszczono wnoszenie wadium w formach przewidzianych ustawą Prawo zamówień publicznych.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP. Odpowiedzi na zapytania dotyczące treści specyfikacji zamieszczano wraz z pytaniem na stronie BIP, bez ujawniania źródła zapytania, oraz przekazywano pytającym wykonawcom. Wpłynęły 4 zapytania, z czego ostatnie 31.08.2010r., na które udzielono odpowiedzi w tym samym dniu.

Na przetarg wpłynęło 8 ofert. Zbiorcze zestawienie ofert, (wraz z nazwą oferenta i ceną) ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu w poz. 3.6.1. załącznika nr 2.

Wszyscy wykonawcy wnieśli wymagane wadium przed dniem otwarcia ofert w formach dopuszczonych przez zamawiającego w siwz. (Trzech wniosło wadium w gotówce, pięciu w formie gwarancji ubezpieczeniowych).

Komisja przetargowa dokonała otwarcia ofert w dniu 08.09.2010 – zgodnie z ogłoszeniem. W wyniku przetargu jeden wykonawca został wykluczony z postępowania z powodu nie spełniania warunków udziału (nie przedłożył referencji dot. budowy sali gimnastycznej), w związku z czym jego oferta została odrzucona (art. 24 ust.2 pkt.4 ustawy Prawo zamówień publicznych). Wezwanie do uzupełnienia dokumentów oraz odpowiedź wykonawcy a także zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z uzasadnieniem wykluczenia wykonawcy stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały pod poz. 3.6.2.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-2. Z jego treści wynika, że wybrano ofertę Nr 8 złożoną przez EXTRABAU Sp. z o. o. ul. Stary Rynek Oliwski 8A, 80-324 Gdańsk z ceną brutto 1.610.019,08 zł, w tym Vat 290.331,31 zł.

Zawiadomienie o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 16.09.2010r., na stronie BIP oraz wysłano w tym samym dniu wszystkim wykonawcom za pośrednictwem Poczty Polskiej (za potwierdzeniem odbioru).

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 04 października 2010 roku umowę Nr ZR 341-19/2010 na kwotę brutto 1.610.019,08 zł z terminem realizacji do 15.08.2012r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 329141-2010 dnia 19.11.2010r.

Wykonawca złożył zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 161.001,91 zł, stanowiące 10% ceny całkowitej podanej w ofercie, na okres od 4.10.2010r. do 15.08.2012r.

Roboty zakończone zostały w terminie (pisemne powiadomienie z dnia 14.08.2012r.) i w dniu 28.08.2012r. komisja w składzie 5-osobowym dokonała odbioru ostatecznego robót. Usterek nie stwierdzono.

Wykonawca złożył w dniu 14.09.2012r. gwarancję ubezpieczeniową z tytułu rękojmi (usunięcia wad i usterek) w wysokości 48.300,58 zł tj. 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Na okres 5 lat tj. do 16.09.2017r.

Wykonawca w trakcie realizacji zadania wystawiał faktury częściowe. Ogółem w okresie od 20.06.2011r. do 29.08.2012r. wystawił 12 faktur Vat na ogólną wartość 1.610.019,08 zł brutto. Zestawienie faktur stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.6.3.

Nakłady inwestycyjne księgowano na wyodrębnionym koncie 080 z klasyfikacją rozdziału oraz kolejnym nr zadania inwestycyjnego-Nr 42. Początkowo nakłady klasyfikowano w rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe a od 2011r. w rozdziale 92695 – Kultura fizyczna, Pozostała działalność. Wydatki księgowano na koncie 130 ze szczegółowością klasyfikacji budżetowej.

Ogółem nakłady inwestycyjne wyniosły 1.713.995,44 zł z tego:

1.610.019,08 zł – roboty budowlane z pierwszym wyposażeniem objęte przetargiem,

61.000,00 zł dokumentacja projektowa,

19.520,00 zł - nadzór budowlany,

23.456,36 zł - pozostałe wydatki.

W dniu 20.09.2012 roku wystawiono dowód OT Nr I.G.2227.1.2010 na wartość 1.713.995,44 zł i przyjęto na stan środków trwałych konta 011.

Rok 2011

Nazwa postępowania: **Budowa wielofunkcyjnych obiektów infrastruktury społecznej w miejscowości Mielno, Starnice i Gogolewo.**

Rozpoczęcie zadania 28.07.2011r. - ogłoszenie

Zakończenie zadania 30.04.2012r.- protokół odbioru

Źródła finansowania: 587.570 zł – środki z Unii Europejskiej otrzymane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Zawarto trzy następujące umowy:

- Nr 00192-6922-UM1100270/10 z dnia 29.11.2010r. z późniejszymi aneksami z dnia 11.07.2011r., 02.07.2012r. i 21.09.2012r. na 196.146 zł - Mielno,
- Nr 00190-6922-UM1100268/10 z dnia 29.11.2010r. z późniejszymi aneksami z dnia 11.07.2011r., 03.07.2012r. i 21.09.2012r. na 195.974 zł - Starnice,
- Nr 00191-6922-UM1100269/10 z dnia 29.11.2010r. z późniejszymi aneksami z dnia 11.07.2011r., 02.07.2012r. i 21.09.2012r. na 195.450 zł - Gogolewo,

840.454 zł środki własne budżetu pochodzące z emisji obligacji – umowa z dnia 16.12.2011r. zawarta z Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni na wartość 3.896.000 zł, (z czego 2.459.501 zł na zadania inwestycyjne i 1.436.543 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów) oraz umowa z dnia 21.12.2012r. zwarta z Nordea Bank Polska S.A z siedzibą w Gdyni na kwotę 5 mln zł, z czego 4.109.189 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego (w związku z realizacją inwestycji współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 890.811 zł

Plan na to zadanie wprowadzono do budżetu gminy uchwałą budżetową na 2010r. Nr XXXIX/265/2009 z dnia 29.12.2009r. w wysokości 30.000 zł, w ciągu roku plan ten zmieniono następująco:

- uchwałą L/342/2010 z dnia 21.10.2010r. zwiększono plan o 3.306 zł,
- zarządzeniem OG/4/2010 z dnia 15.12.2010r. zmniejszono o 61 zł

Plan po zmianach na 2010r. wynosił 33.245 zł

Na kolejny 2011 rok plan na to zadanie wprowadzono uchwałą budżetową Nr V/23/2011 z dnia 23.02.2011r. w wysokości 1.217.059 zł, a w ciągu roku plan ten zmieniono następującymi uchwałami:

- uchwałą Nr VII/41/2011 z dnia 27.04.2011r. zmniejszono o 400.306 zł,
- uchwałą Nr IX/57/2011 z dnia 30.06.2011r. zmniejszono o 808.153 zł
- zarządzeniem OG/71/2011 z dnia 15.09.2011r. zwiększono plan o 24 zł,
- uchwałą Nr XXIII/89/2011 z dnia 30.12.2011r. zwiększono plan o 8.859 zł,

Plan na 2011r. po zmianach wyniósł 17.483 zł

Na rok 2012 plan na to zadanie w wysokości 1.411.866 zł wprowadzono uchwałą budżetową Nr XIV/95/2012 z dnia 25.01.2012r, a następnie zmieniono następującymi uchwałami:

- uchwałą Nr XIX/144/2012 z dnia 27.06.2012r. zwiększono plan o 346 zł,
- zarządzeniem OG/143/2012 z dnia 29.06.2012r. zwiększono plan o 485 zł;

Plan na 2012r. po zm. wynosił 1.412.697 zł

Razem plan na to zadanie w latach 2010-2012 wynosił 1.463.425 zł

Zamawiający: Gmina Dębica Kaszubska

Nr postępowania: ZR. 271.20.2011

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane.

Szacowana wartość zamówienia: 1.126.550,58 zł.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu	28.07.2011r.

2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 205351-2011 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie			28.07.2011r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony			-
4.	Termin składania ofert	-			17.08.2011r.
5.	Liczba oferentów	7			-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	2			-
7.	Liczba ofert odrzuconych	2			-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Budowlana SKIERKA, Lubowidz 4D, 84-300 Lubowidz			-
9.	Cena wybranej oferty	Część I	Część II	Część III	
		454.999,29	454.727,81	461.109,07	
10.	Data zawartej umowy	ZR.272.21.2011	ZR.272.22.2011	ZR.272.23.2011	14.09.2011r.
11.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1.BIP Urzędu Gminy 2.Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3.Wykonawcy (4 wysłano - ZPO, 3 odebrało osobiście)			07.09.2011r. 06.09.2011r. 6-7.09.2011
11a.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia BZP- nr. 262797-2011			06.10.2011r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-			-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-			-

Szacowana wartość zamówienia określona została przez Panią Joannę Krajewską – insp. ds. zamówień publicznych i rozliczania projektów, w wysokości 1.126.550,58 co stanowiło równowartość 293.448,97 euro. Kosztorysy inwestorskie opracowane zostały w dniu 14 maja 2011r. Uwag co do prawidłowości ustalenia szacunkowej wartości zamówienia nie wniesiono.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 28.07.2011 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 205351-2011. Kryterium wyboru była cena z wagą 100%.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została opracowana przez Panią Joannę Krajewską– insp. ds. zamówień publicznych i rozliczania projektów i zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 27 lipca 2011r. Zamówienie podzielone zostało na trzy części i zamawiający dopuszczał składanie ofert częściowych. W zadaniu wyszczególniono następujące części.

- I. Budowa wielofunkcyjnego obiektu infrastruktury społecznej w miejscowości Mielno o wartości netto 379.802,74 zł;
- II. Budowa wielofunkcyjnego obiektu infrastruktury społecznej w miejscowości Starnice o wartości netto 371.903,28 zł;
- III. Budowa wielofunkcyjnego obiektu infrastruktury społecznej w miejscowości Gogolewo o wartości netto 374.844,56 zł.

Zamawiający określił wysokość wadium oddzielnie na każdą część po 8 tys zł, co stanowiło od 2,11 do 2,15 % wartości zamówień częściowych. Dopuszczono wnoszenie wadium w formach przewidzianych ustawą. Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP. Termin składania i otwarcia ofert określono na dzień 17.08.2011r. do godz. odpowiednio 10.00, i 10.15.

Na przetarg wpłynęło 7 ofert, z czego sześć na trzy części i jedna (nr 7) na część pierwszą. Kserokopia zbiorczego zestawienia ofert stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęta została w załączniku nr 2 pod poz. 3.6.4.

Wszyscy wykonawcy wnieśli wymagane wadium przed dniem otwarcia ofert, z tego sześciu w formie gwarancji ubezpieczeniowej a jeden w formie gotówkowej (oferta nr 4).

Otwarcia i oceny ofert dokonała Komisja przetargowa w składzie 4-osobowym, której przewodniczył Tadeusz Bejnarowicz – Z-ca Wójta Gminy Dębica Kaszubska powołana została Zarządzeniem Nr OG 295/2010 z dnia 26.03.2010r. Wójta Gminy Dębica kaszubska. Tryb pracy oraz zakresu obowiązków poszczególnych członków komisji określono w trzech załącznikach do Zarządzenia.

W wyniku przetargu wykluczono dwóch wykonawców (oferty nr 3 i 7), z powodu niespełnienia warunków udziału w postępowaniu (art. 24 ust 2 pkt 4 uzp.) – brak doświadczenia w budowie co najmniej dwóch obiektów o minimalnej kubaturze 800 m³.

Dwa wezwania do złożenia wyjaśnień i uzupełnienia dokumentów oraz odpowiedzi na nie a także zawiadomienie o wyborze oferty wraz z uzasadnieniem wykluczenia wykonawców, stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 3.6.5.

Przetarg wygrał wykonawca nr 6, który zaproponował najkorzystniejszą ofertę z najniższą ceną za wykonanie wszystkich trzech części. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 06.09.2011r. oraz wysłano (do czterech) w dniu 06.09.2011r. a trzech odebrali osobiście w dniu 7.09.2011r.

W dniu 14.09.2011r. z wybranym wykonawcą zawarto trzy umowy oddzielnie na każdą część zadania:

Część I – Mielno - umowa nr ZR.272.21.2011 z dnia 14.09.2011r. na kwotę brutto 454.999,29 zł, z terminem realizacji do 31.05.2012r.;

Cześć II – Starnice - umowa nr ZR.272.22.2011 z dnia 14.09.2011r. na kwotę brutto 454.727,81 zł, z terminem realizacji do 31.05.2012r.;

Część III – Gogolewo - umowa nr ZR.272.23.2011 z dnia 14.09.2011r. na kwotę brutto 461.109,07 zł, z terminem realizacji do 31.05.2012r.

Ogółem wartość zawartych umów wyniosła 1.370.836,17 zł

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 262797-2011 dnia 06.10.2011r.

Przed podpisaniem umów wykonawca złożył gwarancje należytego wykonania zadania w formie gwarancji ubezpieczeniowych w wysokości 10% kwoty ofertowej brutto tj.:

Część I – Mielno - w wysokości 45.499,93 zł, z terminem do 30.06.2012r.;

Część II – Starnice - w wysokości 45.472,78 zł, z terminem do 30.06.2012r.;

Część III – Gogolewo - w wysokości 46.110,91 zł, z terminem do 30.06.2012r.;

W tym samym dniu wykonawca złożył gwarancje ubezpieczeniowe w wysokości 30% gwarancji należytego wykonania umowy, na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi, z terminem ważności do 15.07.2015r. (36 m-cy). Uwag co do wysokości gwarancji z tytułu należytego wykonania umowy jak i z tytułu rękojmi nie wniesiono.

Roboty zostały zakończone dnia 30.04.2012r. i odebrane protokolarnie w tym samym dniu. Wykonawca wystawił 9 szt faktur Vat na ogólną kwotę 1.370.836,17 zł – suma wynikająca z trzech zawartych umów. Zestawienie faktur stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.6.6.

Nakłady inwestycyjne księgowano na wyodrębnionym koncie 080 z końcówką przypisaną do zadania –58, w podziale na poszczególne części (Mielno, Starnice, Gogolewo), wyniosły one ogółem 1.457.968,66 zł, w tym:

Rodzaj nakładów inwestycyjnych	Mielno – I cz.	Starnice -II cz.	Gogolewo- III cz.
Roboty budowlane	454.999,28	454.727,82	461.109,07
Wartość przyłączy energetycznych	3.096,71	3.268,76	6.673,41
Dokumentacja projektowa	11.089,90	11.088,90	11.089,90
Nadzór budowlany	5.490,00	5.499,43	5.490,00

Wyposażenie	7.915,28	7.915,28	7.915,28
Promocja (wymóg unijny)	199,89	199,87	199,87
Razem	482.791,07	482.700,06	492.477,53

Wykonane zadania inwestycyjne przyjęto na stan środków trwałych poprzez całkowite rozliczenie nakładów i wystawienie następujących OT:

1. OT Nr IG.7011.5.2011 z dnia 12.09.2012r. na wartość 482.791,07 zł;
1. OT Nr IG.7011.4.2011 z dnia 12.09.2012r. na wartość 482.700,06 zł;
2. OT Nr IG.7011.6.2011 z dnia 12.09.2012r. na wartość 492.477,53 zł.

Rok 2012

Nazwa postępowania: **Przebudowa infrastruktury społecznej w miejscowości Niepogłędzie gmina Dębica Kaszubska**

Rozpoczęcie zadania: 06.06.2012r.- ogłoszenie

Planowane zakończenie zadania: 31.10.2013r.

Źródła finansowania: 308.477 zł środki własne budżetu pochodzące z emisja obligacji w oparciu o umowę (na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej) umowa z dnia 21.12.2012r. z Nordea Bank Polska S.A z siedzibą w Gdyni na kwotę 5 mln zł, z czego 4.109.189 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego (w związku z realizacją inwestycji współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 890.811 zł;

690.014,18 zł – Umowa Nr 00049-6173-SW1100153/11/12 z dnia 15.03.2012r. wraz z Aneksami Nr 1 z dnia 23.04.2012r. i Nr 2 z dnia 18.01.2013r. Środki pochodzą z Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”

Plan na to zadanie wprowadzono do budżetu gminy uchwałą budżetową na 2011r. Nr V/23/2011 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 23.02.2011r. w kwocie 20.000 zł, a następnie uchwałą Nr XIII/89/11 z dnia 31.12.2011r. kwotę tą zwiększono o 8.180 zł,

Plan po zm. na 2011r. wynosił 28.180 zł

Na rok 2012 uchwałą budżetową Nr XIV/95/2012 z dnia 25.01.2012r. wprowadzono plan w wysokości 760.154 zł a następnie plan ten zmieniono następującymi uchwałami Rady:

- uchwałą Nr XVII/130/2012 z 25.04.2012r. zwiększono o 7.170 zł
- uchwałą Nr XXIII/170/12 z dnia 21.11.2012r. zmniejszono o 25.818 zł,

Razem plan po zm. na 2012r. 742.136 zł

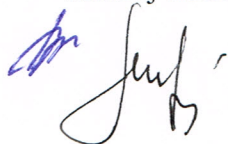
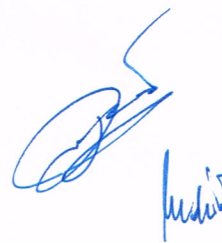
Ogółem plan na to zadania w latach 2011-2012 wynosił 770.316 zł.

Zadanie to jest kontynuowane w roku 2013

Zamawiający: Gmina Dębica Kaszubska

Nr postępowania: ZR.271.16.2012.

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane.

Szacowana wartość zamówienia: 1.028.375,08 zł

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu	06.06.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 191378-2012 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	06.06.2012r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	21.06.2012r. 28.06.2012r.
5.	Liczba oferentów	5	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	2	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	3	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	EXTABAU Sp. z o.o., ul. Stary Rynek Oliwski 8A, 80-324 Gdańsk	-
9.	Cena wybranej oferty	998.491,11 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	ZR 272.21.2012	08.08.2012r.
11.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	17.07.2012r.
11a.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia BZP- nr 182743-2012	23.08.2012r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Szacowana wartość zamówienia określona została dnia 05 kwietnia 2012r. przez Pana Marka Rzepczyńskiego- p.insp. ds. inwestycji gminnych, na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych w lutym, kwietniu i maju 2012r. w wysokości 1.028.375,08 zł, co stanowiło równowartość 255.840,15 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 06.06.2012 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 191378-2012.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 21.06.2012r. (odpowiednio o godz. 10.00 i 10.15). Kryterium wyboru była cena z wagą 100%.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została opracowana przez Panią Joannę Krajewską – insp. ds. zamówień publicznych i rozliczania projektów i w dniu 05.06.2012r. zatwierdzona przez Wójta Gminy. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Komisja przetargowa w składzie 3 osobowym, której przewodniczył Tadeusz Bejnarowicz – Z-ca Wójta Gminy Dębica Kaszubska, powołana została Zarządzeniem Nr OG 295/2010 z dnia 26.03.2010r., przez Wójta Gminy.

Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium przed upływem terminu składania ofert w wysokości 20.000 zł, co stanowiło 1,94 % wartości zamówienia,

Dopuszczono wnoszenie wadium w formach przewidzianych ustawą Prawo zamówień publicznych.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP. Odpowiedzi na zapytania dotyczące treści specyfikacji zamieszczano wraz z pytaniem na stronie BIP, bez ujawniania

źródła zapytania, oraz przekazywano pytającym wykonawcom. Wpłynęły 2 zapytania, z czego ostatnie 19.06.2012r. – zasadne pytanie dotyczące treści załącznika do siwz, na które udzielono odpowiedzi w dniu 25.06.2012r. W dniu 20.06.2012r. zamawiający umieścił w BZP ogłoszenie nr 134193-2012 o zmianie ogłoszenia nr 191378-2012 z dnia 06.06.2012, w zakresie zmiany terminu składania i otwarcia ofert. Termin ten wyznaczono na: składanie do 28.06.2012r. do godz. 10.00, otwarcie 28.06.2012r. o godz. 10.15. Ogłoszenie powyższe zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń i w BIP w dniu 20.06.2012r.

Na przetarg wpłynęło 5 ofert. Zbiorcze zestawienie ofert, (wraz z nazwą oferenta i ceną) ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu w poz. 3.6.7. załącznika nr 2.

Wszyscy wykonawcy wnieśli wymagane wadium przed dniem otwarcia ofert w formach dopuszczonych przez zamawiającego w siwz. (Trzech wniosło wadium w gotówce, dwóch w formie gwarancji ubezpieczeniowych).

Komisja przetargowa dokonała otwarcia ofert w dniu 28.06.2012 – zgodnie z ogłoszeniem.

W wyniku przetargu dwóch wykonawców wykluczono z postępowania:

- wykonawcę z ofertą nr 4 – z powodu zalegania z uiszczeniem podatków (zaświadczenie z urzędu skarbowego), art 24 ust. 1 pkt 3 upzp;
- wykonawcę z ofertą nr 5 – z powodu nie spełnienia warunków udziału w postępowaniu polegającym na braku udokumentowania wymaganego doświadczenia w zakresie wykonawstwa dwóch robót o wartości minimum 800 tys każda. – art. 24 ust. 2 pkt 4 zpzp;

Ponadto odrzucono ofertę nr 1 z powodu rażąco niskiej ceny,- art. 89 ust.1 pkt 4 upzp.

Wezwania do wykonawców, odpowiedzi oraz zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z uzasadnieniem stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 3.6.8.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-2. Z jego treści wynika, że wybrano ofertę nr 2 złożoną przez EXTRABAU Sp. z o. o. ul. Stary Rynek Oliwski 8A, 80-324 Gdańsk z ceną brutto 998.491,11 zł, w tym Vat 186.709,72 zł.

Zawiadomienie o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 17.07.2012r., na stronie BIP oraz wysłano w tym samym dniu wszystkim wykonawcom fax-em i za pośrednictwem Poczty Polskiej (za potwierdzeniem odbioru).

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 08 sierpnia 2012 roku umowę Nr ZR.272.21.2012 na kwotę brutto 998.491,11 zł z terminem realizacji do 31.10.2013r. po uprzednim przedłużeniu terminu związania ofertą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 182743-2012 dnia 23.08.2012r.

Wykonawca złożył zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 99.849,11 zł, stanowiące 10% ceny całkowitej podanej w ofercie, na okres od 8.08.2012r. do 30.11.2013r.

W trakcie trwania niniejszej kontroli prowadzone były prace budowlane, zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym a nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080 z końcówką przypisaną do zadania - 89. Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Budżet Gminy Dębica Kaszubska na 2012 rok został przyjęty uchwałą Rady Gminy Dębica Kaszubska Nr XIV/95/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębica Kaszubska na rok 2012. Plan finansowy zadań zleconych stanowił załącznik nr 7 do powyższej uchwały Rady Gminy.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych ze szczegółowością dział, rozdział i paragraf – kwota 4.872.098 zł,
- wydatki w szczególności dział, rozdział i paragraf w ogólnej kwocie 4.872.098 zł.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

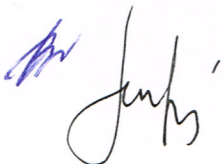
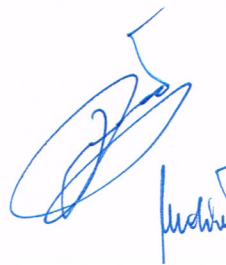
Wykorzystane w 2012 roku z budżetu państwa dotacje na zadania zlecone wyniosły ogółem 5.260.871,33 zł i przeznaczone były między innymi na zadania związane z działalnością w zakresie opieki społecznej. Dotacje wykorzystane na ten cel wyniosły 4.691.731,77 zł i stanowiły 89,16 % ogółu otrzymanych dotacji, ich przeznaczenie natomiast było następujące:

- świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego 4.539.223,60 zł – 96,75% dotacji na opiekę społeczną,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne 27.424,80 zł – 0,58% dotacji na opiekę społeczną,
- ośrodki pomocy społecznej 13.600,00 zł – 0,29 % dotacji na opiekę społeczną,
- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze 63.000,00 zł – 1,34% dotacji na opiekę społeczną,
- pozostała działalność – przeznaczone na świadczenia pielęgnacyjne 49.000,00 zł – 1,04 % dotacji na opiekę społeczną.

Dotacje w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, w rozdziale 01095 – Pozostała działalność wyniosły ogółem 497.541,56 zł i stanowiły 9,46% ogółu dotacji na zadania zlecone. Przeznaczone były na zwrot podatku akcyzowego od zakupionego paliwa rolniczego.

Dotacje w dziale 750 – Administracja publiczna, wyniosły ogółem 70.000 zł i stanowiły 1,33 % ogółu dotacji na zadania zlecone. Kwota 70.000 zł z rozdziału 75011- Urzędy wojewódzkie, przeznaczona była na wynagrodzenia i pochodne pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji państwowej między innymi na prowadzenie ewidencji ludności, Urzędu Stanu Cywilnego i obrony cywilnej. W rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, otrzymano dotację w kwocie 1.598,00 zł, która była przeznaczona na aktualizację rejestru wyborców.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone – bieżące (§ 2010) w Gminie Dębica Kaszubska za 2012 rok:

Dotacje celowe § 2010:

Dotacje celowe § 2010					
Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystana	Kwota niewykorzystanej dotacji	Zwrot niewykorzystanej dotacji (data)
010	01095	497.542,00	497.541,56	0,07	14.05.2012r.
				0,37	14.11.2012r.
750	75011	70.000,00	70.000,00	-	-
750	75056	1.598,00	1.598,00	-	-
852	85212	4.620.000,00	4.539.223,60	80.580,40	28.12.2012r.
				196,00	03.01.2013r.
852	85213	27.500,00	27.424,80	75,20	28.12.2012r.
852	85219	13.600,00	13.083,37	516,63	28.12.2012r.
852	85228	63.000,00	63.000,00	-	-
852	85295	49.400,00	49.000,00	400,00	28.12.2012r.
Razem		5.342.640,00	5.260.871,33	81.768,67	x

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 2012 r. – różnic nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli, analizując przeznaczenie dotacji celowych wymienionych w powyższej tabeli ustalono, że Gmina Dębica Kaszubska otrzymała 5.342.640,00 zł dotacji (§ 2010) na:

- rozdział 01095 – pozostała działalność, kwotę 497.542,00 zł wykorzystano na zwrot podatku akcyzowego od zakupionego paliwa rolniczego, pozostałą kwotę 0,07 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 14.05.2012r. (WB 940/W) i kwotę 0,37 zł w dniu 14.11.2012r. (WB 2525/W),
- rozdział 75011 - sfinansowanie kosztów wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, kwotę 70.000 zł - wykorzystano w całości,
- rozdział 75101 – aktualizację rejestru wyborców, otrzymano kwotę 1.598,00 zł, wykorzystano w całości,
- rozdział 85212 – realizację świadczeń rodzinnych, otrzymano kwotę 4.620.000,00 zł, z czego wykorzystano kwotę 4.539.223,60 zł, pozostałą kwotę w wysokości 80.580,40 zł zwrócono dnia 28.12.2012r. (WB 2825/W) i kwotę 196,00 zł w dniu 03.01.2013r. (WB 6/W),
- rozdział 85213 – składki na ubezpieczenia społeczne, otrzymano kwotę 27.500,00 zł, z czego wykorzystano kwotę 27.424,80 zł, pozostałą kwotę w wysokości 75,20 zł zwrócono dnia 28.12.2012r. (WB 2825/W),
- rozdział 85219 – ośrodki pomocy społecznej, otrzymano kwotę 13.600,00 zł, z czego wykorzystano kwotę 13.083,37 zł, pozostałą kwotę w wysokości 516,63 zł zwrócono dnia 28.12.2012r. (WB 2825/W),
- rozdział 85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, otrzymano kwotę 63.000,00 zł, wykorzystano w całości,
- rozdział 85295 – pozostała działalność, otrzymano kwotę 49.400,00 zł z przeznaczeniem na zasiłki pielęgnacyjne, z czego wykorzystano kwotę 49.000,00 zł, różnicę w kwocie 400 zł zwrócono dnia 28.12.2012r. (WB 2825/W).

Dotacje powyższe zostały ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji. Uwaga co do prawidłowości rozliczeń nie wniesiono.

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zlecone:

Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone w 2012 r. przekazywane były na rachunek gminy w okresach miesięcznych w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywania zadań.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że wszystkie przyznane dotacje celowe wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem a część niewykorzystanych środków zwrócona na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, Krajowego Biura Wyborczego oraz Głównego Urzędu Statystycznego.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Wójt Gminy przekazywał na rachunek bieżący (subkonto dochodów) Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pobrane dochody (związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej) za udostępnienie danych osobowych. Według ewidencji księgowej dochody z tego tytułu wyniosły 837,00 zł. Przekazano kwotę 795,15 zł (pobrano 5% - kwota 41,85 zł). Dochody te znalazły odzwierciedlenie w sprawozdaniu rocznym Rb – 27ZZ z wykonania dochodów budżetowych związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom ustawami.

Pobrane dochody za organ wykonawczy przekazywał w terminach określonych w §7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (tekst jednolity: Dz. U. z Nr 100, poz. 1077 ze zm.), tj. według stanu na dzień 10 i 20 danego miesiąca w terminie odpowiednio do dnia 15 i 25 danego miesiąca. Jak wynika z ewidencji księgowej dochody te w 2012r. wyniosły ogółem 837,00 zł, z czego 795,15 zł odprowadzono na subkonto dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała różnica w kwocie 41,85 zł (5% uzyskanych dochodów) została zarachowana na dochody gminy i ujęta w rozdziale 75023 § 2360 oraz wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2012r.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2012r. ujęto również pobrane dochody z tytułu spłaty zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego a także dochody z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze. Ogólna kwota tych dochodów z rozdziału 852 – Pomoc społeczna wyniosła 94.897,53 zł z czego 59.769,56 zł przekazana została do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała kwota 35.127,97 zł stanowiąca należną gminie część została przyjęta na dochody.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Gmina Dębica Kaszubska otrzymała w 2012 roku jedną dotację z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej. Była to dotacja w wysokości 457.865,00 zł przeznaczona na rozbudowę sali gimnastycznej w miejscowości Motarzyno otrzymana z Ministerstwa Sportu i Turystyki. Dotację tą sklasyfikowano w dziale 926- Kultura fizyczna, w rozdziale 92695 – Pozostała działalność, w § 6330 – Dotacje celowe

otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Uwag nie wniesiono.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W budżecie gminy na 2012 rok, przyjętym uchwałą Rady Gminy Dębica Kaszubska Nr XIV/95/2012r. z dnia 25 stycznia 2012 roku, zaplanowano dotacje podmiotowe dla szkół, oddziałów przedszkolnych, przedszkoli, gimnazjów, domu kultury i bibliotek.

Poniższa tabela obrazuje kwoty udzielonych z budżetu gminy w 2012 roku dotacji podmiotowych:

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Kwota przekazanej dotacji
	801	80101	Szkoły podstawowe	2540	950.100,68
2.	801	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	2540	40.491,23
3.	801	80104	Przedszkola	2540	370.837,79
4.	801	80110	Gimnazja	2540	480.629,08
5.	921	92109	Domu i ośrodki kultury, świetlice i kluby	2480	541.250,00
6.	921	92116	Biblioteki	2480	32.000,00
Razem					2.415.308,78

Poszczególne dotacje podmiotowe w całości zostały wykorzystane na prowadzenie działalności zgodnie z przyjętym planem. Uwag nie wniesiono.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2012 roku z budżetu Gminy Dębica Kaszubska nie udzielono dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W budżecie gminy na 2012 rok, przyjętym uchwałą Rady Gminy Dębica Kaszubska Nr XIV/95/2012r. z dnia 25 stycznia 2012 roku, zaplanowano dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.

Poniższa tabela obrazuje kwoty udzielonych z budżetu gminy w 2012 roku dotacji celowych:

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Kwota przekazanej dotacji
1.	600	60014	Drogi publiczne powiatowe	6300	180.000,00
2.	921	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	6220	87.497,42
3.	926	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	2360	156.000,00
4.	921	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2720	4.006,00
Razem					427.503,42

Dotacja celowa w wysokości 87.497,42 zł została udzielona Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Dębicy Kaszubskiej z przeznaczeniem na realizację przebudowy i modernizacji budynku Gminnego Ośrodka Kultury. Ponadto z budżetu gminy udzielono Parafii Rzymskokatolickiej w Budowie dotacji celowej w wysokości 4.006,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie remontu i konserwacji zabytkowego kościoła.

Na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, udzielono dotacji celowych klubom sportowym i stowarzyszeniom działającym na terenie gminy Dębica Kaszubska, w łącznej kwocie 156.000,00 zł.

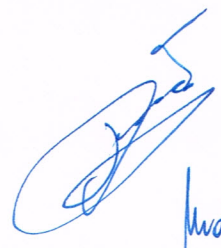
Były to następujące kluby i stowarzyszenia:

Nazwa stowarzyszenia	Miejscowość	Plan dotacji wg umowy	Kwota przekazanej dotacji
Klub sportowy "Skotawa"	Budowo	22.000,00	22.000,00
Klub sportowy "Skotawa"	Dębica Kaszubska	45.000,00	45.000,00
Uczniowski Klub Sportowy „Olimp”	Dębica Kaszubska	8.000,00	8.000,00
Klub Sportowy "Błękitni"	Motarzyno	29.000,00	29.000,00
Uczniowski Klub Sportowy „Start”	Motarzyno	9.000,00	9.000,00
Stowarzyszenie "Dolina-Speranda"	Gałąźnia Wielka	9.000,00	9.000,00
Klub sportowy "Akademia Orlika"	Dębica Kaszubska	8.000,00	8.000,00
Klub sportowy "GKS Gogolewo"	Gogolewo	11.000,00	11.000,00
Klub sportowy „Smoki"	Podole Małe	15.000,00	15.000,00
Razem		156.000,00	156.000,00

Ponadto udzielono dotacji celowej w wysokości 180.000,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę i modernizację dróg powiatowych usytuowanych na terenie gminy Dębica Kaszubska prowadzących do miejscowości Podwilczyn i Gałęzowo. Dotacja ta została sklasyfikowana w dziale 600- Transport i łączność, w rozdziale 60014- Drogi publiczne powiatowe, w § 6300 – Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

Wszystkie dotacje zaplanowane, ujęte zostały w budżecie decyzją Rady Gminy Dębica Kaszubska. Przed przekazaniem dotacji każdorazowo podpisywano umowy/porozumienia, zawierające niezbędne dane dotyczące stron porozumienia, celu, na jaki przekazywana jest dotacja, ewentualnego zwrotu niewykorzystanej dotacji oraz terminu i formy rozliczenia z przyznanych środków. Wszystkie podmioty z otrzymanych dotacji rozliczyły się prawidłowo i w terminie.

Dotacje ujęto w ewidencji księgowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej – uwag do powyższego nie wniesiono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Zasady gospodarowania.

Zasady gospodarowania nieruchomościami określiła Rady Gminy Dębica Kaszubska w następujących uchwałach:

- Nr XLII/287/2010 z dnia 25 marca 2010r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie gminy Dębica Kaszubska oraz wprowadzonej do niej zmiany uchwałą Nr XLI/308/2010 Rady Gminy z dnia 17 czerwca 2010r. w zakresie stawek czynszu dzierżawnego gruntów zalesionych i przydomowych oraz na cele rekreacyjne;
- Nr XXII/158/2012 z dnia 25 marca 2010r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie gminy Dębica Kaszubska, obowiązująca od 27 listopada 2012r.

W uchwałach tych określono ogólne zasady: nabywania nieruchomości, sprzedaży nieruchomości gruntowych i oddawania w użytkowanie wieczyste, zbywania nieruchomości w trybie bezprzetargowym oraz ustalono minimalne stawki czynszu dzierżawnego różnych gruntów (rolnych, rekreacyjnych, przydomowych itd.) i lokali w tym również użytkowych.

Realizacja powyższych uchwał opisana została w niniejszym protokole w rozdziale 3.3. Dochody z majątku.

Ewidencja nieruchomości.

Według załącznika Nr 3 do Zarządzeniem Nr OK. 9/2010 z dnia 31.12.2010r. Wójta Gminy Dębica Kaszubska, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z opisem funkcjonowania konta 011, cyt.: „... Do środków trwałych zalicza się: grunty, budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, kotły i maszyny energetyczne, maszyny i urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzi, przyrządu, ruchomości i wyposażenie oraz przedmioty, których okres używania jest dłuższy niż rok a wartość początkowa wynosi 3.500 zł. Analityka do konta 011 prowadzona jest przy użyciu komputera w programie „środki trwałe”. Program funkcjonuje zgodnie ze szczegółowym podziałem na grupy, podgrupy i rodzaje. Prowadzony jest według klasyfikacji KŚT do celów ewidencyjnych, ustalaniu stawek odpisów amortyzacyjnych oraz badań statystycznych. Na koniec każdego roku obrotowego dokonuje się weryfikacji gruntów, z podziałem ich na rodzaje. Wartość z ewidencji poddaje się porównaniu z wartością rzeczywistą. Wartość rzeczywista przyjmowana jest na podstawie podanych cen przez biuro wyceny, które dokonuje wycen nieruchomości mienia gminnego dla potrzeb Wójta Gminy w danym roku.

W toku dalszej kontroli sprawdzono ewidencję mienia komunalnego z uwzględnieniem grupy 0 – Grunty. Ustalono, że Gmina Dębica Kaszubska otrzymała ze Starostwa Powiatowego w Słupsku (Główny Urząd Geodezji i Kartografii) zestawienie zbiorcze powierzchni wszystkich gruntów położonych na terenie gminy, w tym również gruntów których właścicielem jest Gmina Dębica Kaszubska.

Z otrzymanej informacji wynika, że Gmina Dębica Kaszubska posiadała wg stanu na 31.12.2012r. ogółem 710,09 ha gruntów wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości wraz z gruntami w wieczystym użytkowaniu.

Na powierzchnię tą składały się:

- 263,76 ha użytków rolnych,
- 6,50 ha gruntów leśnych oraz zadrzewionych i zakrzewionych
- 390,98 ha gruntów zabudowanych i zurbanizowanych
- 28,94 ha gruntów pod wodami
- 18,19 ha nieużytków
- 1,72 ha terenów różnych

Razem 710,09 ha gruntów.

W ewidencji środków trwałych ujęto jedynie grunty nabyte lub przygotowane do zbycia, wycenione przez rzeczoznawcę majątkowego.

Pozostałe grunty pomimo, sporządzenia z dniem 30 sierpnia 2010 roku przez firmę „OMEGA” - Inżynierskie Usługi Budowlane – Wyceny Nieruchomości, analizy z określenia przeciętnych wartości nieruchomości dla celów oszacowania mienia gminnego, nie zostały wycenione ani też przyjęte na stan ewidencyjny, zarówno w syntetyce jak i analityce.

Ewidencja analityczna mienia komunalnego prowadzona jest na stanowisku Pani Moniki Żendarskiej – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami. Ewidencja ta podzielona jest na 24 obreby, w których wyszczególniono powierzchnię: użytków rolnych, lasów i zadrzewień, gruntów pod drogami, gruntów pod zabudowaniami oraz innych. Ogólna wielkość powierzchni gruntów wg stanu na dzień 31.12.2012r. wynosiła 709,69 ha i zbliżona jest do wielkości gruntów wykazanych w Powiatowym Zasobie Geodezyjnym. Ewidencja analityczna gruntów prowadzona jest ilościowo, bez wskazania wartości poszczególnych działek.

4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.1.2.1 Środki trwałe.

Stosownie do treści Planu kont dla jednostki budżetowej stanowiącego załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr OK 9/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31.12.2010r w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, konto 011 – „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki oraz zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

Do środków trwałych zalicza: grunty, budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, kotły i maszyny energetyczne, maszyny, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia przyrządy ruchomości i wyposażenie oraz przedmioty, których okres używania jest dłuższy niż rok a wartość początkowa wynosi 3.500 zł.

Środki trwałe ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, za którą uważa się:

- w razie nabycia w drodze kupna, cenę nabycia powiększona o podatek VAT,
- w razie wytworzenia we własnym zakresie, koszt wytworzenia,
- w razie otrzymania nieodpłatnego, wartość określoną w decyzji o przekazaniu.

Ewidencja analityczna do konta 011 prowadzona była komputerowo, z wykorzystaniem programu „Majątek trwały”, zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT), w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które mogą być umarzane w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Do konta 013 prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo - wartościowa, która umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych

środków trwałych oddanych do używania. Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa prowadzona jest odrębnie w księdze inwentarzowej środków trwałych w używaniu tj. wyposażenia. Nowo zakupione pozostałe środki w używaniu (w tym sprzęt dla robót publicznych) ewidencjonuje się ilościowo- wartościowo przy cenie jednostkowej powyżej 350 zł, pozostałe środki o niższej wartości, księguje się bezpośrednio w koszty i ujmuje w ewidencji ilościowej prowadzonej odrębnie.

4.1.2.2 Zmiany w stanie środków trwałych.

Środki trwale- konto 011

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w roku 2012 zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2012 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższa tabela (w zł):

Grupa rodzajowa	Stan na 1.01.2012r.	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2012r.
0	1.568.188,22	24.600,74	30.503,00	1.562.285,96
1	8.289.482,62	4.586.860,26	2.079.700,00	10.796.642,88
2	32.900.687,11	6.865.901,93	0	39.766.589,04
3	125.391,69	28.117,06	27.041,38	126.467,37
4	623.321,20	179.797,00	0	803.118,20
5	56.640,85	0	30.892,73	25.748,12
6	4.153.688,18	65.486,01	10.622,76	4.208.551,43
7	652.405,52	73.050,54	43.500,00	681.956,06
8	177.608,50	15.270,30	0	192.878,80
Razem	48.547.413,89	11.839.083,84	2.222.259,87	58.164.237,86

W wyniku porównania ewidencji analitycznej z syntetyczną na dzień 31.12.2012r stwierdzono, że stan wynikający z analityki wynosił 58.164.237,86 zł, natomiast stan wykazany w syntetyce 57.984.440,86 zł, co oznacza, że stan wg analityki był wyższy o 179.797,00 zł.

O wyjaśnienie różnicy poproszono Panią Aleksandrę Walawicz – poinpektora ds. księgowości podatkowej.

Wyjaśnienie to stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.1. Z jego treści wynika, że powodem powstałej różnicy było ujęcie w ewidencji analitycznej środków trwałych w grupie 4 „Wartości niematerialnych i prawnych”, księgowanych syntetycznie na koncie 020.

W trakcie trwania niniejszej kontroli Pani Aleksandra Walawicz wyksięgowwała ze środków trwałych „Wartości niematerialne i prawne” i ujęła je z wyróżnikiem (W- 0011), w wyniku czego wartość środków trwałych w ewidencji analitycznej uzgodniona została z ewidencją syntetyczną i wyniosła 57.984.440,86 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- przychody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów OT - "Przyjęcie środka trwałego" z inwestycji i zakupów inwestycyjnych oraz na podstawie wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych.

Ogółem w roku 2012 wartość środków trwałych została zwiększona o kwotę 11.659.286,84 zł (w tabeli w kwocie 11.839.083,84 ujęto wartość konta 020 w wysokości 179.979 zł), z tego:

- 11.385.111,58 zł - przyjęcie z inwestycji,
- 131.886,73 zł - nieodpłatne otrzymanie nieruchomości,
- 76.802,52 zł - nieodpłatne otrzymanie używanych środków trwałych,
- 65.486,01 - zakup środków dla OSP i urzędu,
- rozchody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów LT – „Likwidacja środka trwałego” oraz na podstawie PT –protokolarnego przekazania środka trwałego.

Wartość środków trwałych została zmniejszona o 2.222.259,87 zł z tego:

- 21.937,60 zł – sprzedaż nieruchomości (działka os. Północ, Podole Małe),
- 313.704,00 zł – przekazanie nieruchomości w trwały zarząd,
- 134.958,69 zł – sprzedaż innych środków trwałych (wiata Niepogłędzie),
- 1.751.659,58 zł – nieodpłatne przekazanie środków trwałych jednostkom budżetowym.
- Ponadto stwierdzono, że na stanie środków trwałych znajdują się środki, których wartość jest mniejsza niż określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. poniżej 3.500 zł. Ogółem stwierdzono 113 szt takich środków na ogólną wartość 136.945,15 zł. Zestawienie środków o wartości poniżej 3.500 zł stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.2.

Pozostałe środki trwałe - konto 013

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na dzień 1.01.2012r. Wynosił 624.112,43 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej prowadzonej odrębnie w księdze inwentarzowej ilościowo- wartościowej.

W takcie roku budżetowego stan ten uległ:

- zwiększeniu o kwotę 66.187,20 zł w wyniku zakupu nowych składników majątkowych,
- zmniejszeniu na kwotę 17.862,13 zł w wyniku nieodpłatnego przekazania wyposażenia dla własnych jednostek budżetowych.

Na dzień 31.12.2012r. stan konta 013 wynosił 672.437,50 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z analityki.

W wyniku sprawdzenia księgi inwentarzowej „Pozostałych środków trwałych” (ilościowo wartościowej) stwierdzono, że na jej stan przyjęto środki, których początkowa wartość jednostkowa była niższa niż 350 zł, w związku z czym środki te należało objąć ewidencją ilościową i zaksięgować bezpośrednio w koszty. Ogółem stwierdzono 17 szt takich środków na ogólną wartość 3.937,63 zł. Zestawienie środków o wartości poniżej 350 zł stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.3.

4.1.2.3 Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Umorzenia środków trwałych w roku 2012 roku dokonano z zastosowaniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. z 2000 roku Dz. U. Nr 54, poz. 654), zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr OK 09/2010 roku Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31.12.2010 roku.

Środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 oraz składniki aktywów ujmowane na koncie 020 umarzano jednorazowo w końcu roku wg stawek amortyzacyjnych. Wartość naliczonego umorzenia ewidencjonowano na koncie 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".

Wartość umorzenia zewidencjonowana na koncie 071 na koniec 2012 roku wynosiła 14.291.442,65 zł.

Analizując dokonane umorzenia stwierdzono, że:

- umarzano również „Wartości niematerialne i prawne” o jednostkowej wartości początkowej poniżej 3.500 zł. W 2012r. dokonano 13 takich odpisów na wartość umorzenia 4.326,09 zł;
- umorzono program komputerowy o wartości początkowej 3.677,70 zł stosując roczną stawkę umorzeniową w wysokości 30% (tak jak dla środków trwałych grupy 4), co jest niezgodne z art. 16m ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 74, poz. 397 z 2011r.), gdzie mowa jest o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych:
 - a) nie krótszym niż 24 miesiące od licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich,
 - b) nie krótszym niż 60 miesięcy dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Pozostałe środki trwałe w używaniu ujmowane na koncie 013 o wartości poniżej 3.500 zł, umarzano jednorazowo z chwilą przyjęcia ich do używania. Wartość umorzenia na koncie 072 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2012r. wynosiła 672.437,50 zł i została zawyżona o 3.937,63 zł w wyniku umorzenia pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 a nie przekraczających wartości jednostkowej 350 zł.

4.1.3 Wartości niematerialne i prawne.

4.1.3.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne księgowano syntetycznie na koncie 020. Na stronie Wn konta ujmowano zakupione przez jednostkę bądź uzyskane w wyniku przeniesienia praw na skutek wygaśnięcia zobowiązania podatkowego, zaliczanych do aktywów trwałych prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki (np. patenty, licencje).

Ewidencję analityczną do tego konta prowadzono komputerowo przy użyciu programu „Majątek trwały” ujmując je w grupie 4 „Maszyny, urządzenia i aparaty specjalnego zastosowania”. Odpisy umorzeniowe dokonywane były od wszystkich wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na wartość początkową, w końcu każdego roku obrotowego w wysokości 30%, co narusza przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2012 r. według ewidencji analitycznej wynosił 179.797 zł (po dokonanych w trakcie kontroli zmianach) i był zgodny z ewidencją syntetyczną konta 020.

4.1.3.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

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 realizacji przez kierownictwo jednostki. Stan konta 020 na dzień 1 stycznia 2012 r. wynosił 176.107 zł, w ciągu roku stan ten uległ zwiększeniu o kwotę 3.690 zł z tytułu zakupu licencji na użytkowanie programu komputerowego GOMiG-Odpady (fra 3023/2012, f/ra 11/100/09). Stan wartości niematerialnych i prawnych wg ewidencji analitycznej na dzień 31 grudnia 2012r. wynosił 179.797 zł i był zgodny z syntetyką.

4.1.4. Materiały.

Stosownie do zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr OK9/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31.12.2010r., konto 310–„Materiały”

służy do ewidencji zapasu materiałów znajdujących się w magazynku własnym oraz paliwo używane w samochodach OSP i samochodzie służbowym Urzędu Gminy oraz olej opałowy używany do ogrzania budynku Urzędu. Pozostałe materiały wykorzystywane w działalności eksploatacyjnej i inwestycyjnej urzędu kupowane są sporadycznie, ponieważ roboty wykonywane są z własnych materiałów wykonawców. Materiały do konserwacji oświetlenia ulicznego, sprzętu OSP, oraz do wykonywania prac przez pracowników publicznych, (malowanie przystanków, klatek schodowych w budynkach komunalnych), urządzenie placów komunalnych oraz paliwo do kosiarek, materiały biurowe, środki czystości, - księgowane są w koszty w momencie ich zakupu i przekazania do zużycia.

W wyniku kontroli ustalono, że na koncie 310 księgowane są zakupy paliwa zarówno do pojazdów OSP jak i pojazdu służbowego a także olej opałowy do c.o. budynku Urzędu, skąd na podstawie rozliczeń zużycia, w okresach:

- kwartalnych, - dla pojazdów OSP,
- miesięcznie, dla pojazdu służbowego Urzędu,
- raz do roku dla paliwa opałowego,

zdejmowane ze stanu księgowego.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku konto 310 – Materiały, wykazywało saldo 16.034,44 zł, na które składały się wartość paliwa jednostek OSP oraz wartość paliwa w samochodzie służbowym.

4.2. Gospodarka mieniem skarbu państwa.

Według ustnego oświadczenia Skarbnika Gminy Pana Marka Malinowskiego, Gmina Dębica Kaszubska nie dysponuje mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Terminy przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku zostały określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr OG 9/2010 z dnia 31.12.2010 r. Wójta Gminy Dębica kaszubska w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Z treści Instrukcji inwentaryzacyjnej wynika, że spis z natury przeprowadza się w następujących terminach:

- środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie strzeżonym – raz na 4 lata,
- pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, nie rzadziej niż raz na 4 lata,
- środki pieniężne (gotówka w kasie, чеки) – na ostatni dzień roku,
- zapasy materiałów i majątek obrotowy – nie rzadziej niż raz w roku.

Inwentaryzację przeprowadza się w formie inwentaryzacji okresowej lub doraźnej. Okresową przeprowadza się w terminach określonych w ustawie o rachunkowości, natomiast doraźną w przypadkach zaistnienia okoliczności np. zdarzeń losowych (pożar, powódź, kradzież), zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej, zmiany formy własności. Polecenie przeprowadzenia inwentaryzacji doraźnej wydaje Wójt Gminy.

Szczegółowe zasady przeprowadzania inwentaryzacji zawiera ww. instrukcja inwentaryzacyjna.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w 2011r. Wójt Gminy Zarządzeniem Nr OG/86/2011z dnia 18 listopada 2011 r. powołał Komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury w składzie 4 osobowym, której przewodniczył Pan Tadeusz Bejnarowicz. Dokonał również podziału na pola spisowe i wskazał imiennie składy zespołów spisowych. Inwentaryzację należało rozliczyć wg stanu na 31 grudnia 2011r. oraz rozpocząć nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku

obrotowego a zakończyć najpóźniej do 15 dnia następnego roku. Rozliczenie finansowe inwentaryzacji powierzono Skarbnikowi i Zastępcy Głównego Księgowego.

Arkusze spisu z natury noszą znamiona druków ścisłego zarachowania. Zawierają one informacje dotyczące m.in. składu komisji, osób materialnie odpowiedzialnych, nazwy przedmiotów spisanych oraz ich ilości. Wszystkie arkusze zostały podpisane zarówno przez członków Komisji jak i osoby materialnie odpowiedzialne.

Inwentaryzację środków trwałych dokonano w drodze spisu z natury, środków trwałych trudno dostępnych (wodociągi, melioracje, kolektory ściekowe, deszczowe), gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych, poprzez weryfikację polegającą na porównaniu stanów ewidencyjnych ze stanami wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

Po zakończonym spisie, Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej sporządził pisemne sprawozdanie z przeprowadzonego spisu.

Analizując arkusze spisowe ustalono, że:

- na arkusze spisowe nanoszono składniki majątkowe bez podziału na środki trwałe i pozostałe środki trwałe oraz środki o niskiej wartości jednostkowej (poniżej 350 zł) objęte ewidencją ilościową,
- wszystkie arkusze spisowe zostały wycenione (z wyjątkiem pozycji, w których ujęto środki o wartości początkowej poniżej 350 zł),
- z wycenionych arkuszy wyodrębniono środki trwałe konta 011 i pozostałe środki trwałe konta 013 a następnie ujęto je w zestawieniu arkuszy spisowych i podsumowano,
- w wyniku porównania stanów z inwentaryzacji ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej – różnic nie ustalono.
- ustalanych zestawiono je zostały a następnie naniesione na Zestawienie zbiorcze spisów z natury oraz podsumowane. Ustalane w wyniku spisu wartości majątku porównano ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej, w wyniku, czego różnic nie stwierdzono.

W poniższym zestawieniu zobrazowano stany ewidencyjne majątku i stany z inwentaryzacji.

Lp.	Konto	Stan ewidencyjny	Stan wg spisu	Różnica
1.	011 – Środki trwałe	48.547.413,89	48.547.413,89	-
2.	013- Pozostałe środki trwałe	624.112,43	624.112,43	-
3.	020- Wartości niematerialne i prawne	176.107,00	176.107,00	-

W wyniku rozliczania inwentaryzacji składników wyposażenia w Ochotniczych Strażach Pożarnych stwierdzono różnice ilościowe pomiędzy ewidencją księgową a arkuszami spisu z natury. Przewodnicząca zespołu spisowego wyjaśniła na piśmie, iż różnice ilościowe powstały na skutek tego, że wiele składników wyposażenia w remizach strażackich było zakupionych z własnych środków pozyskanych przez poszczególne jednostki OSP lub częściowo stanowią one prywatną własność strażaków (opony letnie, szpadle, kanistry, itp.) oraz nagrody uzyskane na zawodach strażackich (komplet kluczy, pilarka, torba ratownicza).

Uwag do przeprowadzonego spisu oraz jego rozliczenia nie wniesiono.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2012 roku działały następujące jednostki budżetowe:

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej,
2. Biuro Obsługi Szkół w Dębicy Kaszubskiej,
3. Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Gogolewie,
4. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej,
5. Zespół Szkół w Dębicy Kaszubskiej,
6. Szkoła Podstawowa im. Leśników Polskich w Motarzynie.

Obsługa finansowo - księgowa Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzona jest w Ośrodku, natomiast obsługę finansowo-księgową czterech szkół (od poz. 3 do 6) prowadzi Biuro Obsługi Szkół w Dębicy Kaszubskiej.

Z ramienia Urzędu Gminy nadzór nad realizacją planów finansowych przez jednostki budżetowe oraz nad sporządzaniem planów finansowych i sprawozdawczością sprawował Skarbnik Gminy.

Budżet Gminy na 2012 rok przyjęty został Uchwałą Nr XIV/95/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 stycznia 2012r. roku w szczególności dział, rozdział, paragraf.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazywane były podległym jednostkom dnia 6 lutego 2012r. tj. przed upływem terminu 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej.

Jednostki te dostosowywały projekty swoich planów finansowych do wielkości określonych w informacjach o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków w ciągu 10 dni od otrzymania powyższej informacji.

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 ogólnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników tych jednostek.

5.1.1. Rozliczenie środków finansowych.

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były kilka razy w miesiącu, po uprzednim telefonicznym zgłoszeniu zapotrzebowania przez te jednostki, (na wynagrodzenia, odprowadzenie składek do ZUS, odprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy, uregulowanie płatności z tytułu dostaw energii, zakupu materiałów oraz innych rozliczeń z kontrahentami).

Przekazywane środki ewidencjonowane były po stronie Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, a rozliczano je kwartalnie na podstawie sprawozdań Rb-28S o wydatkach budżetowych ewidencjonując na tym koncie po stronie Ma. Otrzymane a niewykorzystane w całości przez jednostki środki finansowe zostały przez te jednostki zwrócone w końcu roku do budżetu gminy. Na koniec 2012 roku jednostki zwróciły ogółem 196.157,80 zł.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia przez te jednostki. W poniższej tabeli zestawiono wielkości przekazanych jednostkom środków w 2012 roku oraz ich wykorzystanie i zwrot nie wykorzystanych kwot (w zł):

Nazwa jednostki	Środki Przekazane na działalność	Wykorzystane na wydatki	Zwrot niewykorzystanych środków
Ośrodek Pomocy Społecznej	7.972.083,32	7.836.098,36	135.984,96

Biuro Obsługi Szkół	315.850,00	314.959,71	890,29
Szkoła Podst. Gogolewo	1.540.100,00	1.538.356,99	1.743,01
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębnicy Kaszub.	4.474.389,53	4.455.900,32	18.489,21
Zespół Szkół Dębica Kaszub.	3.775.372,00	3.757.068,70	18.303,30
Szkoła Podst. Motarzyno	1.940.893,41	1.920.146,38	20.747,03
Razem	20.018.688,26	19.822.530,46	196.157,80

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2012 roku jednostki budżetowe otrzymały ogółem 20.018.688,26 zł na wydatki, z czego wykorzystały 19.822.530,46 zł a pozostałą kwotę w wysokości 196.157,80 zł zwróciły na rachunek budżetu Gminy Dębica Kaszubska. Wykazane w tabeli dane zgodne były z ewidencją analityczną i sprawozdawczością.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

W toku kontroli ustalono, że w 2012 roku dochody realizowane były przez wszystkie jednostki budżetowe. Główne źródła dochodów to:

- § 0690 - dochody za wydawanie duplikatów świadectw, legitymacji szkolnych itp. Wysokość opłat określają przepisy o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225 z dnia 16 listopada 2006r.,
- opłata za dodatkowe zajęcia w przedszkolach ustalona przez Radę Gminy uchwałą Nr VII/43/2011 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 kwietnia 2011r.
- § 0750 – dochody z wynajmu sali gimnastycznej. Stawki ustaliła Rada Gminy Dębica Kaszubska uchwałą Nr XX/150/2012 z 29 sierpnia 2012r.
- dochody z czynszu mieszkaniowego za lokale służbowe (stawki określono Zarządzeniem Nr OG/185/2012 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 20 grudnia 2012r.),
- § 0830 – dochody z wynajmu autobusów wg kosztów rzeczywistych (wynagrodzenie kierowcy plus paliwo),
- dochody z odpłatnych usług opiekuńczych świadczonych przez Ośrodek Pomocy Społecznej,
- dochody z tyt. zwrotów za zużyte media (prąd, woda, ścieki, ogrzewanie),
- § 0920 – odsetki bankowe plus nieterminowe płatności,
- § 0960 – darowizny,
- § 0970 – wynagrodzenie płatnika za terminowe odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (0,3 %)

W poniższej tabeli zobrazowano uzyskane w 2012 roku przez jednostki budżetowe dochody w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej (w zł):

§	Ośrodek Pomocy Społecznej	Biuro Obsługi Szkół	Zespół Szkół Dębica Kaszubska	Szkoła Podstaw. Motarzyno	Szkoła Podstaw. Gogolewo	Zespół Szkolno-Przedszkolny Dębica Kaszubska	Razem
0690	123,20	-	26,00	18,00	-	51.903,95	52.071,15
0750	-	-	30.581,42	670,00	2.920,92	11.252,90	45.425,24
0830	16.567,72	-	48.191,98	4.655,74	7.950,28	11.536,74	88.902,46
0920	3.128,19	14,76	283,55	2.921,49	68,30	1.590,03	8.006,32
0960	-	-	250,00	14.753,00	-	-	15.003,00
0970	-	47,50	4.775,61	3.202,03	3.236,01	13.104,56	24.365,71
Razem	19.819,11	62,26	84.108,56	26.220,26	14.175,51	89.388,18	233.773,88

Jak wynika z powyższego zestawienia, w 2012 roku dochody jednostek budżetowych gminy Dębica Kaszubska wyniosły ogółem 233.773,88 zł, z czego 38,0% stanowiły dochody z tytułu zwrotu opłat za zużyte media przez lokatorów trzech mieszkań służbowych oraz dzierżawcy pomieszczeń na przygotowanie posiłków a także wynajmowanych pomieszczeń przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w budynku Zespołu Szkół w Dębicy Kaszubskiej. Drugie pod względem wielkości dochody uzyskano z tytułu opłaty za dodatkowe zajęcia dzieci w tzw. „zerówkach” oraz za duplikaty świadectw i legitymacji, wyniosły one ogółem 52.071,15 zł, (z czego opłata za zajęcia w przedszkolach stanowiła 99,7% tych dochodów) i stanowiły 22,3% dochodów ogółem. Na trzecim miejscu znalazły się dochody z wynajmu sal sportowych, czynszu mieszkaniowego i czynszu dzierżawnego, wyniosły one 45.425,24 zł i stanowiły 19,4% dochodów ogółem. Dochody z tytułu wynagrodzenia płatnika za terminowe odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wyniosły 24.365,71 zł i stanowiły 10,5% dochodów ogółem, a darowizny stanowiły 6,4% dochodów i wyniosły 15.003,00 zł. Najniższe dochody uzyskano z odsetek od środków na rachunkach bankowych oraz za nieterminowe płatności zobowiązań, wyniosły one 8.006,32 zł i stanowiły 3,4% dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej nie naliczał i nie potrącał należnych dochodów od terminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Ogółem uszczuplenie dochodów z tego tytułu wyniosło 162,00 zł. (Według wyliczenia 53.774 zł – kwota naliczonego i odprowadzonego podatku $\times 0,3\% = 161,32$ zł).

Ustalono również, że Szkoła Podstawowa w Motarzynie otrzymała od czterech Nadleśnictw (Leśny Dwór, Bytów, Łupawa i Ustka) darowiznę pieniężną w kwocie 14.753 zł z przeznaczeniem na zakup komputerów, sprzętu sportowego w tym stołu do tenisa oraz pomocy dydaktycznych. Ponadto Zespół Szkół w Dębicy Kaszubskiej otrzymał z Banku Spółdzielczego w Ustce 250 zł tytułem darowizny z przeznaczeniem na nagrody w konkursie ekonomicznym. Wszystkie darowizny zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Uzyskiwane przez jednostki dochody wpływały na ich rachunki bankowe skąd przelewane były na rachunek gminy w ostatnim dniu roboczym każdego miesiąca i księgowane na koncie 222- Rozliczenie dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133. W okresach kwartalnych na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów przez jednostki budżetowe, dochody te księgowano na konto 901- Dochody budżetu, w korespondencji ze stroną Wn konta 222- Rozliczenie dochodów budżetowych. Wykazane wielkości dochodów budżetowych były zgodne z ewidencją księgową i sprawozdawczością oraz ze sprawozdaniami Rb-27S o dochodach budżetowych.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Rada Gminy Dębica Kaszubska nie utworzyła zakładu budżetowego.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

Jednostki oświatowe działające na terenie Gminy Dębica Kaszubska nie prowadziły rachunków dochodów własnych i wszystkie dochody jakie uzyskiwały, w tym również darowizny odprowadzane były na rachunek bankowy budżetu gminy.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2012 roku działała jedna instytucja kultury o nazwie Gminny Ośrodek Kultury w Dębicy Kaszubskiej. Ośrodek kultury otrzymywał dotacje podmiotowe

(§ 2480) z budżetu gminy z przeznaczeniem na działalność podstawową ujętą w dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 92109 – Domy kultury oraz 92116 - Biblioteki. Ponadto w 2012 roku zaplanowano dotację celową na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§ 6220)

Plan dotacji w 2012r. w podziale na rozdziały oraz jego zmiany przedstawia poniższa tabela:

Rozdział i jego nazwa	Paragraf	Plan dotacji wg uchwały budżetowej	Zmiana planu	Plan dotacji po zmianach
92109 – Domy kultury	2480	538.000	+3.250	541.250
	6220	120.845	-33.347	87.498
92116-Biblioteki	2480	32.000	-	32.000
Razem plan		690.845	-30.097	660.748

Wielkość dotacji dla Gminnego Ośrodka Kultury na 2012 rok przyjęto w uchwale budżetowej Nr XIV/95/2009 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 stycznia 2012 roku.

Zmiany wielkości dotacji zostały wprowadzone następującymi uchwałami Rady:

- Uchwałą Nr XV/113/2012 z dnia 29.02.2012r. zwiększono plan dotacji o 3.250 zł z przeznaczeniem na działalność bieżącą,
- Uchwałą Nr XIX/144/2012 z dnia 27.06.2012r. zmniejszono plan dotacji przeznaczonych na przebudowę i modernizację budynku GOK.

Plan dotacji po wprowadzonych zmianach wynosił ogółem 660.748 zł a jego wykonanie przedstawiało się następująco:

Rozdział i jego nazwa	Paragraf	Plan dotacji po wprowadzonych zmianach	Wykonanie plan	% wykonania
92109 – Domy kultury	2480	541.250	541.250,00	100,0
	6220	87.498	87.497,42	100,0
92116-Biblioteki	2480	32.000	32.000,00	100,0
Razem		660.748	660.747,42	100,0

Z przedstawionych powyżej danych wynika, że Gminny Ośrodek Kultury otrzymał w 2012 roku 573.250 zł dotacji na działalność podstawową, z tego 32.000 zł na prowadzenie biblioteki i 541.250 zł na pozostałą działalność kulturalną. Środki te wykorzystane zostały w całości. Dodatkowo z budżetu gminy Dębica Kaszubska przekazano do Ośrodka dotację celową w wysokości 87.497,42 zł z przeznaczeniem na przebudowę i modernizację budynku w którym znajduje się Gminny Ośrodek Kultury w Dębicy Kaszubskiej (§ 6220).

Plan dotacji z 2012r. wykonano w 100%

Instytucja kultury rozliczyła się z otrzymanych dotacji przedkładając bilans i rachunek zysków i strat wraz z opisowym sprawozdaniem z całorocznej działalności oraz sprawozdania Rb-Z i Rb-N – dnia 28.02.2013r. Sprawozdania te były omawiane na sesjach Rady Gminy przed udzieleniem absolutorium.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2012r. nie funkcjonował samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

VI. Kontrola zadłużenia (kontrola koordynowana).

W ramach kontroli zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że Rada Gminy Dębica Kaszubska:

- nie utworzyła Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej,
- utworzyła uchwałą Nr XVI/92/2008 z dnia 14 marca 2008r. (wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną uchwałą nr XXVII/151/2009 z dnia 2 lutego 2009r.), spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością o nazwie: Zakład Gospodarki Komunalnej Spółka z o. o. w Dębicy Kaszubskiej ze 100% udziałem Gminy. Spółka powstała na bazie istniejącego zakładu budżetowego o nazwie Zakład Gospodarki Komunalnej i jej zadaniem była kontynuacja działalności Zakładu w zakresie gospodarki komunalnej. W badanym okresie tj. w latach 2010 - 2012 nie wprowadzano zmian w zakresie przekształcenia bądź likwidacji Spółki.

W **tabeli Nr 1** programu kontroli wykazano ilości SP ZOZ oraz spółek.

W ramach poziomu zadłużenia i jego zmian w okresie objętym kontrolą, ustalono podstawowe wielkości budżetowe takie jak dochody, wydatki, przychody i rozchody oraz wynik finansowy w ujęciu plan, plan po zmianach i wykonanie za lata 2010-2012. Dane te ujęto w **tabeli Nr 2** do programu kontroli.

Strukturę zadłużenia jednostki w zakresie tytułów dłużnych zaliczonych do państwowego długu publicznego w latach 2010-2012 ujęto w **tabeli Nr 3** do programu kontroli. Natomiast dane dotyczące deficytu budżetowego oraz źródeł jego finansowania wyszczególniono w **tabeli Nr 4** do programu kontroli. Informacje dotyczące poręczeń i gwarancji ujęto w **tabeli Nr 5** do programu kontroli. W **tabeli Nr 6** do programu kontroli należało wykazać zadłużenie spółek działających na terenie Gminy Dębica Kaszubska, - według złożonego przez Spółkę bilansu, nie posiadała ona zadłużenia w latach 2010-2012.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość zaciągania zobowiązań przez jednostkę kontrolowaną i w ramach tego sprawdzono strukturę zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji pod kątem przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych. Dane powyższe ujęto a tabeli Nr 7 do programu kontroli. W tabeli Nr 8 wykazano kwoty rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wraz z kosztami obsługi (odsetki). Gmina Dębica Kaszubska w latach 2010-2012 nie udzieliła żadnych poręczeń ani gwarancji. Wszystkie dane dotyczące ww. zagadnień ujęto w tabelach od 1 do 9, które stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 6.1.1.

6.1. Kredyty i pożyczki.

W toku dalszej kontroli sprawdzeniu poddano zaciągnięte w latach 2011-2012 kredyty i pożyczki i ustalono, że w latach 2011 i 2012 jednostka kontrolowana nie zaciągnęła żadnych kredytów ani pożyczek. Posiadała natomiast kredyt w rachunku bieżącym zaciągnięty na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego. Limit zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu określony został w wysokości 4.000.000 zł w roku 2011 (§ 7 pkt 1 uchwały Nr V/23/2011 Rady Gminy Dębica Kaszubska w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2011) oraz w wysokości 7.000.000 zł w roku 2012 (§ 7 pkt 1 uchwały Nr XIV/95/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 stycznia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2012 oraz późniejszej zmiany wprowadzonej uchwałą Nr XX/152/2012 Rady Gminy z dnia 29 sierpnia 2012r.). W ślad za określeniem limitów Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarł z Bankiem Spółdzielczym w Ustce umowy kredytu na rachunku bieżącym:

- umowa nr 600444-3600-11/1 o kredyt w rachunku bieżącym zawarta dnia 03.01.2011r. na okres od 3.01-31.12.2011r. w wysokości 4.000.000 zł;
- umowa nr 600444-3600-11/1 o kredyt w rachunku bieżącym zawarta dnia 02.01.2012r. na okres od 2.01.- 31.12.2012r. w wysokości 6.000.000 zł oraz późniejszy aneks nr 1 do tej umowy wprowadzony 03.09.2012r. którym zwiększono kwotę kredytu w rachunku bieżącym o 1.000.000 zł na okres od 03.09.- 31.12.2012r.;

Obydwa kredyty w rachunku bieżącym zostały spłacone w całości przed końcem zarówno 2011 jak i 2012 roku.

W toku dalszej kontroli sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej, czy nie wystąpiły przypadki sfinansowania deficytu budżetu z nielegalnych źródeł np. z zabezpieczenie należytego wykonania umowy bądź z subwencji ogólnej. W wyniku kontroli stwierdzono, że w roku 2011 z subwencji oświatowej (662.479 zł dnia 22.12.2011r) sfinansowano deficyt budżetowy w wysokości 313.842,57 zł. (Zwrotu środków dokonano 2.01.2012r. –PK-5). Kwota ta została wykazana w sprawozdaniu RB-NDS za 2011r. w poz. D11-Kredyty i pożyczki oraz opisana w wyjaśnieniach do sprawozdania.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2011 roku, stan środków na rachunku budżetu wynosił 574.696,35 zł i w całości były to środki subwencji i dotacji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku. W związku z powyższym ustalono co następuje:

Kwota otrzymanej subwencji oświatowej wyniosła	662.479,00 zł
Wydatkowana z subwencji kwota na pokrycie deficytu	313.842,57 zł
Różnica	348.636,43 zł
Stan środków na rachunku bankowym na 31.12.2011r.	574.696,35 zł
Różnica	226.059,92 zł

Kwota 226.059,92 zł stanowiła środki, (nie będące dochodami gminy), otrzymane na realizację Programów Unijnych dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej. Były to następujące kwoty i programy:

132.682,07 zł Program „Uczenie się przez całe życie” Comenius Regio (realizacja w latach 2011- 2013);

33.486,35 zł Program „Lepsza szkoła” (zwrot środków w końcu roku przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębnicy Kaszubskiej (realizacja w latach 2011-2013);

45.673,75 zł Program „Nauka to nie tylko ważna sprawa ale i dobra zabawa”, zwrot środków z Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Dębnicy Kaszubskiej (realizacja w latach 2010-2012);

14.217,75 zł Program „Bawię się uczę i rozwijam 2 ”, zwrot środków ze Szkoły Podstawowej w Motarzynie, (realizacja w latach 2011-2012).

(Dane dotyczące kredytów i pożyczek oddzielnie dla 2011 i 2012 roku ujęto w **teście nr 1.**)

6.2. Papiery wartościowe.

Zarówno w roku 2011 jak i 2012 Gmina Dębica Kaszubska emitowała papiery wartościowe w postaci obligacji gminnych. W uchwałach budżetowych na rok 2011 oraz na 2012 rok określone zostały limity zaciągania zobowiązań. Ponadto Rada Gminy Dębica Kaszubska przed zawarciem umowy z bankiem o emisję obligacji podejmowała każdorazowo uchwałę określając w niej wartość emisji obligacji. Zawarte umowy o emisję obligacji nie przekraczały kwot określonych przez Radę.

Dodatkowo organ wykonawczy Gminy występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji komunalnych.

W poniższym zestawieniu wykazano wartość emisji obligacji komunalnych w poszczególnych latach, umowy z Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni ul. Kielecka 2, 81-303 Gdynia, oraz uchwały Rady Gminy Dębica Kaszubska (RG) i uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (RIO).

Rok	Wartość obligacji	Data umowy z Nordea	Uchwała RG	Uchwała RIO
2011	3.896.000	16.12.2011r.	VIII/49/2011 z 25.05.2011r. IX/58/2011 z 30.06.2011r. XI/81/2011 z 26.10.2011r.	140/g221/O/IV/11 z dnia 5.08.2011r. na 3.896.044 zł
2012	5.000.000	21.12.2012r.	XXIII/172/2012 z 21.11.2012r.	216/g221/O/IV/12 z 21.12.2012r.

W dniu 28.02.2012r. Gmina Dębica Kaszubska reprezentowana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika zawarła z Nordea Bank Polska S.A. porozumienie Nr BWB-PLN-CBKGD-12-000002 w sprawie spłaty zadłużenia Gminy wynikającego z wyemitowanych w roku 2010 obligacji serii A, B, C (3x933.000 zł = 2.799.000 zł) i w 2011 serii A10, B10, C10 (3x 389.500 zł = 1.168.500 zł), razem 3.967.500 zł.

Zgodnie z tym porozumieniem, wykup wyemitowanych w 2010r. (9.330.000 zł) i 2011r. (3.896.000 zł) ww. serii obligacji został rozłożony i przesunięty na lata 2015-2022.

Zarówno w 2011 jak i 2012 roku Gmina nie emitowała papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu. Emisje obligacji z 2011 oraz z 2012 roku przeznaczone były na pokrycie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją inwestycji współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w 2011r. i planowanych na 2012r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wykaz zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej zaplanowanych na 2011 i 2012 rok przedstawiono w poniższych tabelach:

Rok 2011

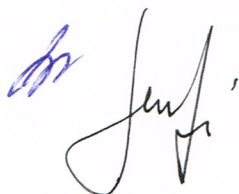
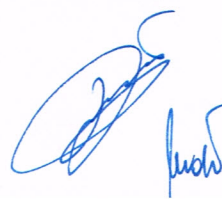
Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Planowane wydatki	
		ogółem	Z tego z UE
1.	Budowa sieci wod.-kan.wraz z przyłączami do miejscowości: Krzynia, Niemczewo, Kotowo, Motarzyno, Goszczyno (I etap)	529.657	165.146
2.	Budowa sieci wod.-kan.wraz z przyłączami do miejscowości: Niepogłędzie , Gałęzów, Budowo (II etap)	3.069.312	1.598.868
3.	Budowa sieci wodociągowej Maleniec-Gogolewko	354.085	201.017
4.	Remont i adaptacja „Domu Ludowego” w Budowie	138.681	97.764
5.	Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej wraz z przebudowa i wymiana	1.305.246	615.016
6.	Remont i adaptacja budynku po byłym ośrodku wypoczynkowym na Centrum Partnerstwa Lokalnego w Krzyni	174.945	123.366
7.	Realizacja projektu pn. „Energia odnawialna- instalacje solarne i geotermalne dla mieszkańców gminy Dębica Kaszubska”	457.364	334.308
8.	Przebudowa infrastruktury ochrony zdrowia na terenie gminy Dębica Kaszubska (2010-2011)	753.741	483.359

9.	Przebudowa boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Dębnicy Kaszubskiej- I etap	152.286	129.443
10.	Przebudowa boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Dębnicy Kaszubskiej- II etap	397.780	336.250
Razem		7.333.097	4.084.537

Rok 2012

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Planowane wydatki	
		ogółem	Z tego z UE
1.	Budowa sieci wod.-kan. Na trasie: Dębica Kaszubska-Starnice-Borzęcino-Łabiszewo-Troszki-Dobieszewo-Podole Małe-Żarkowo – III etap	776.114	147.178
2.	Budowa sieci wod.-kan.wraz z przyłączami do miejscowości: Niepogłędzie , Gałęzów, Budowo (II etap)	2.391.963	1.124.492
3.	Budowa sieci wodociągowej w m. Maleniec-Gogolewko	209.674	120.451
4.	Ochrona przeciwpowodziowa miejscowości Motarzyno- budowa zbiornika retencyjnego	40.339	5.744
5.	Realizacja projektu pn. „Energia odnawialna- instalacje solarne i geotermalne dla mieszkańców gminy Dębica Kaszubska	161.520	121.140
6.	Przebudowa infrastruktury społecznej w m. Niepogłędzie	622.026	414.275
7.	Budowa wielofunkcyjnego obiektu infrastruktury społecznej w m. Gogolewo	474.515	190.341
8.	Budowa wielofunkcyjnego obiektu infrastruktury społecznej w m. Mielno	468.405	191.037
9.	Budowa wielofunkcyjnego obiektu infrastruktury społecznej w m. Starnice	469.777	190.865
10.	Przebudowa i modernizacja budynków świetlic wiejskich w m: Podole Małe, Żarkowo, Kotowo, Borzecino, Łabiszewo	265.845	99.999
11.	Przebudowa świetlicy wiejskiej wraz z zagospodarowaniem terenu w m. Skarszów Górny	4.487	3.159
12.	Przebudowa boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Dębicy Kaszubskiej – II etap	273.786	232.718
Razem		6.158.451	2.841.399

Test nr 2 do programu kontroli, odrębnie dla roku 2011 i 2012, dotyczący wyemitowanych papierów wartościowych stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu.

6.3. Poręczenia i gwarancje.

Organ wykonawczy nie udzielał poręczeń i gwarancji zarówno w okresie objętym kontrolą (2011-2012) jak i w latach wcześniejszych. Dane dotyczące poręczeń i gwarancji ujęto w **teście nr 3** do programu kontroli.

6.4. Zobowiązania wymagalne.

W jednostce kontrolowanej zobowiązania z tytułu dostaw i usług księgowane były na koncie 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, do którego to konta prowadzono ewidencję analityczną wg kontrahentów i klasyfikacji budżetowej. Powstałe w końcu każdego miesiąca salda weryfikowano pod kątem terminu płatności. Zarówno w 2011 jak i 2012 roku nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych tj. takich których termin płatności minął.

W toku dalszej kontroli sprawdzono czy zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek regulowane były w terminie. Ustalono, że zarówno w roku 2011 jak i 2012 jednostka kontrolowana spłacała sześć zaciągniętych wcześniej pożyczek/kredytów. Dane te przedstawiono w poniższej tabeli:

zestawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Bank	Nr umowy kredytu/ pożyczki	Kwota wg umowy	Konto w analityce	Terminy spłat wg umowy	
					2011r.	2012r.
1.	NFOŚ	538/2005	1.868.220 zł	260/01	Ostatni dzień każdego kwartału– 4 raty	Ostatni dzień każdego kwartału- 4 raty
2.	WFOŚ	56/2009	200.000 zł	260/03	Ostatni dzień każdego kwartału– 4 raty	Ostatni dzień I kwartału – 1 rata
3.		55/2009	190.000 zł	260/02	Ostatni dzień każdego kwartału– 4 raty	Ostatni dzień I kwartału – 1 rata
4.		7/2010	530.000 zł	260/06	Pierwsza rata do 31.03.2011r. pozostałe do końca każdego miesiąca – 10 rat	Ostatni dzień każdego miesiąca – 12 rat
5.	BGK	05/361	1.264.510 euro	134/003	Kwartalnie, do 14 marca, czerwca, września, grudnia - 4 raty	Rata płatna do 14 marca 2012r. – 1 rata
6.		07/0297	2.421.423 zł	134/004	30 dnia na koniec każdego kwartału –4 raty	Rata płatna 30 marca 2012r. – 1 rata
Ilość rat w poszczególnych latach					30	20

W celu sprawdzenia terminowości spłaty rat w poszczególnych latach dokonano wyboru próby za 2011 rok obejmując kontrolą spłatę 22 rat pożyczek ujętych w poz. od 1 do 4 (73% całości), natomiast z 2012 roku sprawdzono termin spłat wszystkich 20 rat.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2012r. jedna rata kredytu z poz. 4 została uregulowana po terminie. Zgodnie z umową spłata winna nastąpić 30 listopada 2012r. a faktycznie została dokonana 4 grudnia 2012r. tj. 4 dni po terminie (wysokość raty 9.138 zł.). Odsetki za nieterminową spłatę w wysokości 14,52 zł uregulowała Pani Grażyna Adamowicz inspektor ds. księgowości budżetowej i płac, której w zakresie czynności przypisano odpowiedzialność za terminową spłatę rat kredytów i pożyczek.

W latach objętych kontrolą tj. 2011 i 2012 nie przypadał termin wykupu obligacji.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 (wg klasyfikacji dział -757, rozdział 75702 § 4580) nie stwierdzono płatności odsetek karnych z tytułu nieterminowej

splaty zadłużenia. Informacje dotyczące rzetelności prezentowania danych przez jednostkę w zakresie zobowiązań wymagalnych ujęto w **teście nr 4** do programu kontroli.

6.5. Rzetelność danych dotyczących zadłużenia.

Zarówno w roku 2011 jak i 2012 jednostka kontrolowana sporządziła sprawozdanie Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Łączne sprawozdania Rb-Z za 2011 i 2012 rok obejmowały wszystkie dane ze sprawozdań jednostkowych wszystkich jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego. Jednostki podległe w obu objętych kontrolą latach nie wykazywały zarówno zobowiązań wymagalnych jak i zadłużeń i poręczeń.

Rada Gminy Dębica Kaszubska nie utworzyła Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

W sprawozdaniach Rb-Z sporządzonych za IV kwartał roku 2011 i 2012 wykazano dane w zakresie zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji a także zobowiązań wymagalnych. W poniższej tabeli zestawiono wielkości zobowiązań i porównano je z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej za lata 2011 i 2012 (w zł):

Rok	Konto 134 – Kredyty bankowe	Konto 260 – Zobowiązania finansowe		201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ogółem zobowiązania z tytułów dłużnych
		Pożyczki	Obligacje	Zobowiązania wymagalne	
2011	6.275.230,14	1.342.451,80	13.226.000,00	0	20.842.681,94
2012	5.501.096,00	828.001,80	18.226.000,00	0	24.555.097,80

Z powyższej tabeli wynika, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-Z za lata 2011 i 2012 były zgodne danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do kont 134, 260 i 201. Zarówno w końcu 2011 jak i 2012 roku nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

W latach 2011 i 2012 jednostka kontrolowana nie posiadała zobowiązań z tytułu przyjętych depozytów oraz nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Jednostka kontrolowana nie posiadała w latach 2011 i 2012 zobowiązań z tytułu umów zawartych na okres dłuższy niż 6 m-cy, które należało wykazać w części D sprawozdania Rb-Z. (Uzupełniające dane o zobowiązaniach jst. wynikających z zawartych umów na okres dłuższy niż 6 miesięcy o terminie płatności przypadającym w latach następnych).

Wszystkie dane dotyczące zobowiązań jednostki z tytułów dłużnych ujmowane są na właściwych kontach w ewidencji księgowej wraz z nadaniem im klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z klasyfikacją tytułów dłużnych.

W sprawozdaniach Rb-Z za 2011 i 2012 rok wykazano rzetelne dane wynikające z ewidencji księgowej jednostki kontrolowanej w zakresie tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego wskazanych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010r. (Dz. U. Nr 252, poz. 1692).

Informacje omówione powyżej ujęte zostały w **teście nr 5** do programu kontroli i stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu.

6.7. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia.

W toku dalszej kontroli sprawdzono czy łączna kwota długu jednostki na koniec 2011 i 2012 roku nie przekroczyła 60% wykonanych dochodów ogółem w danym roku budżetowym.

W celu dokonania wyliczeń wykorzystano następujące dane:

Lp.	Dane	Rok 2011	Rok 2012
1.	Wykonane dochody ogółem na koniec roku	32.856.498,90	35.990.539,71
2.	Łączna kwota długu na koniec roku budżetowego	20.842.681,94	24.555.097,80
3.	Wyłączenia z roku 2011: 9.330.000 zł – obligacje z 2010r. 2.459.457 zł – obligacje z 2011r. (część z 3.896.000). Wyłączenia z roku 2012: 11.789.457,00 zł kwota wyłączeń z 2011r. 3.097.015,69 zł – obligacje z 2012r. (część z 5.000.000)	11.789.457,00	14.886.472,69
4.	Kwota długu po odliczeniu wyłączeń	9.053.224,94	9.668.625,11
5.	Wskaźnik zadłużenia po odliczeniu kwoty wyłączeń	27,55%	26,86%

Z powyższych wyliczeń wynika, że wskaźnik zadłużenia jednostki, po uwzględnieniu wyłączeń wynosił w 2011 roku 27,55% a w 2012 roku 26,86%. Oznacza to, że łączna kwota długów (po uwzględnieniu wyłączeń) nie przekroczyła poziomu 60% wykonanych w danym roku budżetowym dochodów.

Dane służące ustaleniu wskaźnika zadłużenia zarówno w 2011 jak i 2012 roku pochodziły z ewidencji księgowej jednostki i znalazły swoje odzwierciedlenie w takich samych wielkościach liczbowych w sprawozdaniach Rb-27S, Rb-NDS oraz Rb-Z.

W toku dalszej kontroli sprawdzono rzetelność danych przyjętych do wyliczenia wskaźnika zadłużenia w roku 2011 i 2012, i ustalono, że:

- w roku 2011 kwota wyłączeń wyniosła 11.789.457,00 zł, z czego:
 - 9.330.000 zł stanowiła emisja obligacji w roku 2010,
 - 2.459.457 zł stanowiła część z emisji obligacji w roku 2011 (emisja 3.896.000 zł).
- W roku 2012 kwota wyłączeń wyniosła 14.886.472,69 zł, z czego:
 - 11.789.457,00 zł stanowiła kwota wyłączeń z 2011r.
 - 3.097.015,69 zł stanowiła część emisji obligacji z 2012r. (emisja 5.000.000 zł)

Dane wynikały z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 260 – Zobowiązania finansowe. Uwag do rzetelności danych nie wniesiono.

Sprawdzono również czy jednostka kontrolowana zachowała w latach 2011 i 2012 wskaźnik spłaty zadłużenia, który nie powinien przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów. W tym celu ustalono:

Lp.	Dane	Rok 2011	Rok 2012
1.	Przypadająca spłata rat kredytów i pożyczek wg uchwały budżetowej	1.436.543,00	820.553,00
2.	Przypadająca kwota odsetki od kredytów i pożyczek oraz obligacji.	658.182,00	1.002.795,00
3.	Łączna kwota spłat przypadająca na dany rok	2.094.725,00	1.823.348,00
4.	Kwota planowanych na dany rok dochodów	39.496.158,00	36.730.090,00
5.	Wskaźnik spłaty zadłużenia	5,30%	4,96%

Z powyższych wyliczeń wynika, że wskaźnik spłaty zadłużenia wyniósł 5,30% w roku 2011 i 4,96% w roku 2012, co oznacza, że przypadająca w danym roku łączna kwota spłat rat i pożyczek wraz z odsetkami nie przekroczyła poziomu 15% planowanych na dany rok dochodów jednostki. Jednostka nie wykupywała wyemitowanych wcześniej obligacji ani też nie udzielała wcześniej poręczeń i gwarancji.

Dane służące ustaleniu powyższego wskaźnika spłaty zadłużenia na 2011 i 2012 rok pochodziły z uchwał budżetowych w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2011 (Nr V/23/2011 z dnia 23 lutego 2011r.) oraz na rok 2012 (Nr XIV/95/2012 z dnia 25 stycznia 2012r.). Różnic w wielkościach danych nie stwierdzono.

Przy ustalaniu wskaźników zadłużenia na 2011 i 2012 rok jednostka kontrolowana w prawidłowej wysokości ustaliła kwoty rozchodów i wydatków podlegających wyłączeniu, zgodnie z art. 169 ust. 3 i art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Do uchwalenia budżetu na 2011 i 2012 rok jednostka kontrolowana przyjęła zarówno w projektach budżetu jak i w budżetach uchwalonych rzetelne kwoty rozchodów z tytułu spłaty zadłużenia oraz wydatków bieżących z tytułu obsługi długu stosowanie do art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Po wykonaniu budżetu za 2011 i 2012 rok rzeczywiste wskaźniki spłaty zadłużenia przedstawiały się następująco:

Lp.	Dane	Rok 2011	Rok 2012
1.	Spłata rat kredytów i pożyczek	1.285.938,17	890.810,58
2.	Odsetki od kredytów i pożyczek	764.352,54	1.225.388,81
3.	Łączna kwota spłat	2.050.290,71	2.116.199,39
4.	Kwota wykonanych dochodów	34.536.358,00	35.784.247,00
5.	Wskaźnik spłaty zadłużenia	5,94%	5,91%

W objętych kontrolą latach 2011 i 2012 wskaźniki zadłużenia oraz wskaźniki spłaty zadłużenia nie zostały przekroczone.

Informacje omówione powyżej ujęte zostały w **teście nr 6** do programu kontroli i stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu.

6.8. Przestrzeganie wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2014 i następnych

Jednostka kontrolowana sporządziła prognozę długu, stanowiącą element wieloletniej prognozy finansowej, zarówno na 2011 jak i 2012 rok. Na rok 2011 prognoza długu ujęta została w załączniku Nr 1 do uchwały Nr V/22/2011 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 23 lutego 2011r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębica Kaszubska na lata 2011-2021 a na rok 2012 prognoza długu ujęta została w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XVI/120/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 marca 2012r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębica Kaszubska na lata 2012-2022.

W toku dalszej kontroli sprawdzono na podstawie wieloletniej prognozy finansowej z lat 2012 i 2013 czy wielkości zaplanowanych dochodów i wydatków na lata 2014 i 2015 zostały ustalone realnie. W poniższym zestawieniu ujęto zbadanie wielkości:

Lp.	Rok WPF	Wielkości z wieloletniej prognozy finansowej	Planowane wielkości na:		Wskaźnik
			Rok 2015	Rok 2014	
1.	2012	Dochody bieżące	32.573.414	31.622.595	3,00
2.	2013		31.549.860	30.336.404	4,00
3.	2012	Wydatki bieżące	29.857.969	29.537.850	1,08
4.	2013		29.526.758	29.192.695	1,14
5.	2012	Dochody ogółem	34.573.414	36.968.380	- 6,48
6.	2013		33.549.860	34.548.626	- 2,89

Z powyższej tabeli wynika, że wielkości zaplanowanych dochodów i wydatków zostały ustalone realnie. W żadnym roku nie planowano wzrostu dochodów w stosunku do roku poprzedniego o ponad 5% oraz spadku planowanych wydatków bieżących w relacji do roku poprzedniego.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej z roku 2012 (uchwała Nr XVI/120/2012 Rady gminy z dnia 28 marca 2012r. w sprawie uchwalenia WPF na lata 2012-2022), opracowano i wysłano w terminie późniejszym tj. dnia 11.04.2012r. (Nr nadawczy 39535331). W objaśnieniach podano, że poziom planowanych dochodów bieżących na lata 2014 i 2015 wzrasta na rok 2014 o 2,53% w stosunku do roku 2013 oraz o 3% na 2015 w stosunku do roku 2014, co potwierdzają wielkości liczbowe ujęte w WPF z 2012r.

Zaplanowane wydatki bieżące wzrastają w kolejnych latach w następujący sposób (wg WPF 2012r.):

Lp.	Planowany rok	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od kredytów, pożyczek i obligacji oraz wydatków majątkowych)	Faktyczny procent wzrostu do roku poprzedniego	Procent podany w objaśnieniach do WPF
1.	2013	28.233.450	-	-
2.	2014	28.656.952	1,5%	1,5%
3.	2015	29.086.806	1,5%	1,5%

Faktyczny planowany procent wzrostu wydatków bieżących był zgodny z procentem wzrostu wydatków podanym w objaśnieniach.

W objaśnieniach do WPF z 2013r. (uchwała XXV/185/2013 Rady Gminy z dnia 30 stycznia 2013r. w sprawie WPF na lata 2013-2022) podano, że poziom prognozowanych dochodów bieżących na lata 2014 i 2015 został ustalony w stosunku do roku bazowego 2013 z zastosowaniem 4% wzrostu zarówno na rok 2014 jak i 2015, co potwierdzają wielkości liczbowe ujęte w WPF z 2013r.

Wydatki bieżące na lata 2014 i 2015 przedstawiały się w następujący sposób (wg WPF 2013r.):

Lp.	Planowany rok	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od kredytów, pożyczek i obligacji oraz wydatków majątkowych)	Faktyczny planowany procent wzrostu do roku poprzedniego	Procent wzrostu podany w objaśnieniach do WPF
1.	2013	27.869.676 – 258.413 (dopłata do ZGK) = 27.611.263	-	-
2.	2014	28.292.695 – 129.207 (dopłata do ZGK) = 28.163.488	2,0%	2,0%
3.	2015	28.726.758	2,0%	2,0%

Z powyższej tabeli wynika, że wydatki bieżące po wyłączeniu dopłat do wody i ścieków dla ZGK spółka z o.o. w 2013 roku wynoszą 27.611.263 zł a w 2014 roku 28.163.488 zł. Wykazana w uzasadnieniu do WPF z 2013r. dynamika wzrostu wydatków bieżących na lata 2014 i 2015 wynosi 2% i jest zgodna z wielkościami liczbowymi ujętymi w WPF.

W toku dalszej kontroli sprawdzono czy rzetelnie podano w WPF z roku 2012 i 2013 dane dotyczące: rozchodów z tytułu spłat pożyczek i kredytów, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących na obsługę długu.

Dane te ujęto w poniższej tabeli:

Dane z prognoz	Na lata	WPF 2012	WPF 2013	Uwagi
Rozchody z tyt. spłat pożyczek, kredytów i wykupu obligacji (rubr. 7a)	Rok 2014	189.000	689.000	Różnica w wysokości 500 tys zł wynika z wyemitowanych w dniu 28.12.2012r. 10 serii obligacji na wartość 5 mln zł, z których 1 seria o wartości 500 tys zł przypada do wykupu w 2013r.
	Rok 2015	2.955.656	3.195.071	Różnica 239.415 zł wynika z: -restrukturyzacji kredytu z BGK w euro, -restrukturyzacji kredytu z BGK w zł*, -restrukturyzacji dwóch emisji obligacji z Nordea Bank**, - dodatkowej emisji w 2012r. obligacji w kwocie 5 mln. zł, z których w 2015r. do wykupu przypada jedna seria o wartości 500 tys zł, - w wyniku różnic kursowych dot. kredytu w euro, stan zadłużenia na 31.12.2012r., zmniejszył się o 303.573,56 zł
Dochody ze sprzedaży majątku (rubr. 1c)	Rok 2014	2.000.000	1.500.000	W WPF 2013 zmniejszono planowane dochody z uwagi na spadek zainteresowania potencjalnych nabywców nieruchomościami
	Rok 2015	2.000.000	2.000.000	-
Wydatki bieżące na obsługę długu (rubr. 7b)	Rok 2014	880.898	900.000	Przyjęto założenie wzrostu wydatków z tyt. odsetek bankowych o 2,2%
	Rok 2015	771.163	800.000	Przyjęto założenie wzrostu wydatków z tyt. odsetek bankowych o 3,7%

* Restrukturyzacja spłaty kredytów z BGK zaciągniętych w euro i pln dokonana została w dniu 24 maja 2012 roku poprzez zawarcie aneksów do pierwotnych umów kredytowych i polegała na przesunięciu przypadających do spłat na lata 2012-2014 rat na lata 2015-2022 w równych kwartalnych ratach. Dotyczy to umów o kredyt ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego:

- umowa Nr 05/0361 z dnia 23 sierpnia 2005 roku na kwotę 1.264.510,25 euro wraz z aneksem nr 01/33/GDA/2012 z dnia 24 maja 2012r. na kwotę 910.447,45 euro,
- umowa Nr 07/0297 z dnia 30 marca 2007 roku na kwotę 2.724.423,62 zł wraz z aneksem nr 02/34/GDA/2012 z dnia 24 maja 2012r. na kwotę 1.779.004,73 zł;

**Restrukturyzacja wykupu dwóch emisji obligacji z Nordea Bank polegająca na przesunięciu terminów wykupu sześciu serii obligacji (po trzy z każdej emisji), o łącznej wartości nominalnej 3.967.500 zł, przypadających do wykupu na lata 2012-2014 na lata 2015-2022. Dotyczy to dwóch umów na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej:

- z dnia 22.11.2010r. na emisję 9.330 szt obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 9.330.000 zł w 10 seriach ponumerowanych od A do J o wartości 933.000 zł każda seria;

- z dnia 16.12.2011r. na emisję 7.792 szt obligacji o wartości nominalnej 500 zł każda na łączną kwotę 3.896.000 zł w 10 seriach: 9 serii od A10 do I10 o wartości 389.500 zł oraz seria J10 o wartości 39.500 zł.

Porozumieniem Nr BWW-PLN-CBKGD-12-000002 w sprawie spłaty zadłużenia Gminy Dębica Kaszubska wynikającego z wyemitowanych obligacji serii A, B, C, A10, B10, C10 zawartym w dniu 28.02.2012r. dokonano przesunięcia wykupu przypadających na lata 2012-2014 serii A, B, C obligacji na łączną kwotę 2.799.000 zł oraz serii A10, B10, C10 na łączną kwotę 1.168.500 zł, na okres od 31.01.2015 do końca 2022 roku, w miesięcznych ratach po 41.328,13 zł a ostatnia rata z terminem wykupu 31.12.2022 – 41.327,65 zł.

Dane dotyczące przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia ujęto w **teście nr 7** do programu kontroli.

6.9. Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych

W toku dalszej kontroli sprawdzono czy w planach budżetów na lata 2011, 2012 i 2013 zachowano podstawowe zasady ich budowy, dane te przedstawiono w poniższej tabeli:

Dane z planów	Budżet 2011	Budżet 2012	Budżet 2013
Planowane wydatki bieżące	29.250.095	30.493.779	28.769.676
Planowane dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki	31.321.558	31.123.885	29.169.619 - d.b. 1.039.198 - w.ś. razem 30.208.817
Wykonane wydatki na koniec roku	28.430.982	29.690.646	-
Wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę i wolne środki	30.614.017	31.019.504 1.012.173,73 w.ś. 32.031.677,73	-

Z powyższej tabeli wynika, że w żadnym roku budżetowym organ stanowiący nie uchwalił budżetu, w którym planowane wydatki bieżące byłyby wyższe niż planowane dochody powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych oraz wolne środki.

Nie stwierdzono również w żadnym roku budżetowym żeby wykonane wydatki były wyższe niż wykonane dochody powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych oraz wolne środki.

W toku niniejszej kontroli nie stwierdzono przypadków nieprawidłowego kwalifikowania wydatków bieżących, jako wydatków majątkowych.

W latach 2011 i 2012 zarówno planowane jak i wykonane dochody bieżące były wyższe od planowanych wydatków bieżących a dla zachowania tej zasady nie było potrzeby uwzględniania wolnych środków (nie wystąpiły).

Z analizy budżetów na lata 2011 i 2012 wynika, że emisja obligacji była przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu, który powstał w wyniku spadku dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego oraz opóźniającym się w przekazaniu dotacji celowych na zadania inwestycyjne z Urzędu Marszałkowskiego.

W roku 2012 zaciągnięto zobowiązania wyższe niż wynikające z wykonania budżetu, co, według ustnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy, spowodowane było tym, iż dotacje z Urzędu Marszałkowskiego na realizację inwestycji współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej wpłynęły dnia 28.12.2012r. (2.509.508,70 zł dow. fin. 2825/D) a umowę na emisję obligacji w wysokości 5 mln zł podpisano z Nordea Bank dnia 21.12.2012r.

Dane dotyczące przestrzegania reguły wyrażonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych ujęto w **teście nr 8** do programu kontroli, natomiast dane uzupełniające dotyczące wolnych środków ujęto w **teście 8a** do programu kontroli.

6.10. Ewidencja księgowa kredytów, pożyczek i papierów wartościowych oraz poręczeń i gwarancji.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania w księgach rachunkowych operacji związanych z zaciągnięciem kredytów, pożyczek i emisji obligacji oraz ich spłaty, a także zapłatę odsetek od zaciągniętych kredytów pożyczek i wyemitowanych obligacji. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Wszystkie operacje księgowane były na właściwych kontach. Ustalono natomiast, że jednostka kontrolowana nie wykupywała papierów wartościowych (nie miała obowiązku wykupu).

Dane dotyczące sprawdzenia ewidencji księgowej w powyższym zakresie wraz z podaniem zbadanej próby ujęto w **teście nr 9** do programu kontroli.

6.11. Nadzór nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i spółkami prawa handlowego.

Na terenie Gminy Dębница Kaszubska nie utworzono Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej (SP ZOZ). Utworzono natomiast w 2008 roku (uchwałą Nr XVI/92/2008 z dnia 14 marca 2008r), na bazie istniejącego zakładu budżetowego pn. Zakład Gospodarki Komunalnej Spółka z o. o. w Dębnicy Kaszubskiej ze 100% kapitałem Gminy. W toku kontroli ustalono, że Spółka nie posiada zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań. Dane te wynikają z bilansu Spółki. Ponadto Przewodniczącym Rady Nadzorczej Spółki jest Sekretarz Gminy Dębница Kaszubska, co pozwala na stałe monitorowanie poczynąń Spółki.

W badanym okresie tj. w latach 2010 - 2012 nie wprowadzano zmian w zakresie przekształcenia bądź likwidacji Spółki.

Powyższe informacje ujęto w **teście nr 10** do programu kontroli.

6.12. Audyt i kontrola zarządcza.

W jednostce kontrolowanej obowiązuje Regulamin kontroli zarządczej wprowadzony zarządzeniem Nr OK 6/2011 Wójta Gminy Dębница Kaszubska z dnia 31 października 2011r. Zgodnie z treścią paragrafu 3 zarządzenia wykonywanie kontroli finansowej, w tym analizę problematyki zadłużenia, powierzono Skarbnikowi Gminy natomiast kontrole funkcjonalną, tj. merytoryczną pod kątem zgodności z przepisami prawa, procedurami wewnętrznymi, powierzono stosownie do zakresu kompetencji, Zastępcy Wójta, Sekretarzowi oraz Skarbnikowi.

Zarządzeniem Nr OK 7/2010 Wójta Gminy Dębница Kaszubska z dnia 23 września 2010 roku wprowadzono w życie procedury kontroli finansowej, której przedmiotem są w szczególności procesy związane z gromadzeniem i wykorzystaniem środków oraz gospodarowaniem mieniem jednostki. Procesy te obejmują działania polegające na przygotowaniu operacji dotyczących pobierania i wydatkowania środków, ich realizacji, ewidencji oraz sprawozdawczości finansowej.

Ponadto w Regulaminie kontroli zarządczej, o którym mowa wyżej, w § 12 określającym obowiązki wszystkich osób na stanowiskach kierowniczych, jako bezpośrednio nadzorujących i kontrolujących, powierzono im m.in. zadanie polegające na sprawdzeniu czy wydatki są realizowane w sposób celowy, oszczędny i umożliwiający terminową realizację zadań oraz czy są dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W budżecie roku 2010 kwota przychodów i dochodów oraz kwota wydatków i rozchodów przekroczyła 40 mln zł, w związku z czym zatrudniono audytora wewnętrznego. W latach następnych tj. 2011 i 2012 wartości te nie przekroczyły 40 mln zł, w związku z czym nie było obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego, pomimo tego jednostka zawarła umowę cywilno-prawną z firmą JARD s.c. Tomasz Michalak, Katarzyna Jakubowska, i zleciła

przewodzenia audytu. Zadania związane z tematyką zadłużenia nie były realizowane przez audytora.

Obowiązujące w jednostce procedury i mechanizmy kontroli zarządczej ujęte w Regulaminie kontroli zarządczej, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr OK 6/2011 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 października 2011r. odnoszą się również do II poziomu tj. do jednostek organizacyjnych w tym spółki prawa handlowego ze 100% udziałem gminy. Istniejąca na terenie Gminy instytucja kultury pn. Gminny Ośrodek Kultury w Dębicy Kaszubskiej oraz Zakład Gospodarki Komunalnej – Spółka z o. o. nie posiadały zadłużenia, w tym również z tytułu kredytów i pożyczek.

Dane dotyczące audytu i kontroli ujęte zostały w **teście nr 11** do programu kontroli.

Tabele zawierające wypełnione testy od 1-11, dotyczące zadłużenia jednostki stanowią materiał roboczy do protokołu kontroli i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 6.1.2.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 17 maja 2013 roku. Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

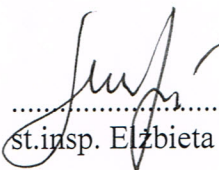
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 3/2013.

Dębica Kaszubska, dnia 17 maja 2013r.

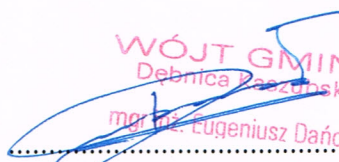
Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

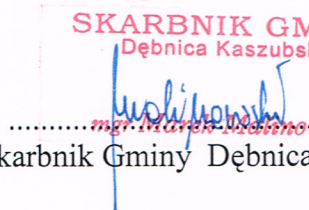
1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Podpisy:


st.insp. Elżbieta Masalska


insp. Blanka Bieńkowska


Wójt Gminy Dębica Kaszubska


Skarbnik Gminy Dębica Kaszubska

Protokół

Kontroli kasy przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska w dniu 06 marca 2013 roku w godzinach od 10.00 do 10.34, przez Blankę Bieńkowską, inspektora Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku działającego w oparciu o upoważnienia nr 16/13 z dnia 27 grudnia 2012r. wydane przez Prezesa Izby.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Teresy Łukasiak – Zastępcy Głównego Księgowego.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wyniósł 5.667,87 zł, według poniższego zestawienia:

szt.		nominał		wartość
20	x	100	=	2.000 zł
55	x	50	=	2.750 zł
2	x	20	=	40 zł
40	x	10	=	400 zł
58	x	5	=	290 zł
49	x	2	=	98 zł
66	x	1	=	66 zł
20	x	0,50	=	10 zł
30	x	0,20	=	6 zł
58	x	0,10	=	5,80 zł
36	x	0,05	=	1,80 zł
27	x	0,01	=	0,27 zł
Razem				5.667,87zł

2. Salda raportów kasowych:

- Raport wydatków nr 34 z dnia 06 marca 2013r., saldo 3.930,00 zł
- Raport dochodów nr 46 z dnia 06 marca 2013r., saldo 1.737,87 zł

Razem saldo raportów ...5.667,87 zł....

W wyniku porównania rzeczywistego stanu gotówki z saldami raportów kasowych nie stwierdzono różnic.

3. W kasie znajdowały się następujące druki ścisłego zarachowania:

czeki gotówkowe

- konto główne od nr 3038468097 do nr 3038468100 (4 szt.)
- wadium od nr 3032738366 do nr 3032738375 (10 szt.)
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych od nr 3037283720 do nr 3037283725 (6 szt.) oraz od nr 3038468002 do nr 3038468025 (24 szt.) ; łącznie 30 szt.

bloczki druków KP (kasa przyjmie) od nr 1395 do nr 1634 (6 pełnych bloczków, łącznie 240 druków KP) oraz bloczek wykorzystywany, czyste druki od nr 1373 do nr 1394 (22 niewykorzystane druki)

- ostatni wykorzystany nr 1372 z dnia 05.03.2013 r. na kwotę 2.688,94 zł – pobrano na czek,

bloczki druków KW (kasa wypłaci) od nr 2741 do nr 2951 (8 pełnych bloczków, łącznie 211 druków KW) oraz bloczek wykorzystywany, czyste druki od nr 2727 do nr 2740 (14 niewykorzystanych druków)

- ostatni wykorzystany nr 2726 z dnia 06.03.2013 r. na kwotę 70 zł – wypłata diety dla sołtysa,

kwitariusze przychodowe od nr 4129201 do nr 4130000 (8 kwitariuszy po 100 szt. dowodów wpłaty) oraz bloczek wykorzystywany w kasie , czyste druki od nr 2796048 do nr 2796100 (53 szt.)

- ostatni wykorzystany nr 2796047 z dnia 06.03.2013r. na kwotę 60 zł – wpłata podatku.

Stan druków był zgodny ze stanem wykazany w ewidencji druków ścisłego zarachowania.

4. Kasę prowadzi od dnia 22 października 2008 roku Pani Irena Mirończuk. W jej aktach osobowych znajduje się podpisane oświadczenie o przyjęciu materialnej odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości z dnia 22 października 2008 roku oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z dnia 31 lipca 2009 roku.

5. Zapas gotówki w kasie na nieprzewidziane wydatki ustalony został przez Wójta Gminy w wysokości 4.000 zł. Jego wysokość została określona w Zarządzeniu Nr 9/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska.

6. Uwag do zabezpieczenia gotówki przechowywanej w kasie nie wniesiono.

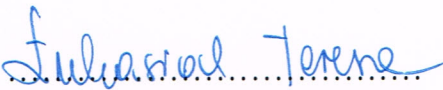
Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Dębica Kaszubska, dnia 06.03.2013 r.

P o d p i s y:


.....
/insp.Blanka Bieńkowska/


.....
/kasjer /


.....
(z-ca głównego księgowego)

Zestawienie akt roboczych kontroliGmina Dębica Kaszubska
(Nazwa jednostki kontrolowanej)Kontrola kompleksowa
(rodzaj kontroli)od 07 stycznia do 17 maja 2013 roku
(przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia)

L.p.		Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	1.3.1.	Sposób zabezpieczenia dostępu do komputerów i systemów	1
2.	2.1.1.	Zestawienie obrotów konta 133 oraz obrotów wyciągów bankowych za m-c marzec 2011r.	13
3.	2.1.2.	Oświadczenie p A.Lichtensztein – poinsp.ds.ochrony przyrody oraz kserokopia decyzji	3
4.	2.1.3.	Tabela- zestawienie odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych w 2011 roku	1
5.	2.1.4.	Zestawienie składek na ubezpieczenie społeczne za 2011 rok	1
6.	3.2.1.	Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2012r.	2
7.	3.2.2.	Zestawienie nr indeksów podatników poddanych kontroli – podatek od nieruchomości, osoby fizyczne	10
8.	3.2.5.	Wykaz planów zagospodarowania przestrzennego oraz studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego (uchwały)	3
9.	3.2.6.	Tabela windykacji podatków	3
10.	3.2.7.	Tabela I Zestawienie dotyczące sprzedaży i bonifikat w kontrolowanym okresie	1
11.	3.2.8.	Tabela II Dane dotyczące udzielanych bonifikat w kontrolowanym okresie	2
12.	3.5.1.	Wyliczenie faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych do naliczenia odpisu na ZFŚS	1
13.	3.5.2.	Uchwała Rady Gminy w sprawie wysokości diet radnych	2
14.	3.5.3.	Zestawienie przekroczeń wraz z dowodami źródłowymi	31
15.	3.5.4.	Wyjaśnienie dotyczące powstania przekroczeń planu wydatków	1
16.	3.6.1.	Zbiornicze zestawienie ofert na przetarg ZR 341-19/2010	1

17.	3.6.2.	Wezwanie do uzupełnienia oraz odpowiedź wykluczonego wykonawcy	4
18.	3.6.3.	Zestawienie faktur VAT z budowy Sali gimnastycznej w Motarzynie	1
19.	3.6.4.	Zbiornicze zestawienie ofert na budowę obiektów wielofunkcyjnych	1
20.	3.6.5.	Wezwania 2 szt. do złożenia wyjaśnień i uzupełnienia dokumentów wraz z odpowiedziami i zawiadomieniem o wyborze	8
21.	3.6.6.	Zestawienie faktur wykonawcy dotyczących 3 budynków wielofunkcyjnych	1
22.	3.6.7.	Zbiornicze zestawienie ofert na przebudowę infrastruktury w Niepogłędziu	1
23.	3.6.8.	Wezwania wykonawców, odpowiedzi oraz zawiadomienia z uzasadnieniem dot. przebudowy infrastruktury w Niepogłędziu	18
24.	4.1.1.	Wyjaśnienie dotyczące księgowania wartości niematerialnych i prawnych w ewidencji analitycznej środków trwałych	1
25.	4.1.2.	Zestawienie środków trwałych o wartości poniżej 3.500 zł	1
26.	4.1.3.	Zestawienie pozostałych środków trwałych, których wartość nie przekracza kwoty 350 zł	1
27.	6.1.1.	Tabele od 1-9 dotyczące zadłużenia jednostki	15
28.	6.1.2.	Testy od 1-11 dotyczące zadłużenia jednostki	18
29.	6.1.3.	Wyciąg z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok dotyczące planowanych dochodów z mienia	3

Sporządził
inspektor kontroli:

Elżbieta Masalska.....
/imię i nazwisko / podpis

Blanka Bieńkowska.....
/imię i nazwisko / podpis