Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stare Pole oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Starym Polu przy ul. Marynarki Wojennej 6 (kod 82-220) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres przedmiotowy kontroli

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

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

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.
2.2. Rozrachunki i roszczenia.
2.3. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

III. Wykonanie budżetu

3.1. Dochody budżetowe.
3.2. Wydatki budżetowe.
3.3. Rozchody budżetowe.

IV. Mienie komunalne

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

V. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

5.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
5.2. Sprawozdawczość budżetowa.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące w Urzędzie stanowiska kierownicze oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Stare Pole i wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące

- Marzena Okuniewicz upoważnienie Nr 81/09 z dnia 15 lipca 2009r.
- Danuta Sudoł upoważnienie Nr 89/09 z dnia 31 sierpnia 2009r.

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto lata 2007 – I półrocze 2009r..

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 01 września 2009r. do dnia 10 listopada 2009r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz : 8.10.2009 r., 27.10.2009 r.
- Danuta Sudoł: 27.10.2009 r.

1.1.2. Kierownictwo jednostki

- Wójtem Gminy (zaświadczenie wydane przez Gminną Komisję Wyborczą o wynikach wyborów bezpośrednich w dniu 13 listopada 2006r.) jest Pan Włodzimierz Załucki. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 05 grudnia 2006r.
- Sekretarzem Gminy jest Pani Elżbieta Zawadka, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr VII/53/2007 Rady Gminy Stare Pole z dnia 26 czerwca 2007r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy.
  W okresie wcześniejszym, tj. od dnia 06 września 1990r. do dnia 24 kwietnia 2007r. Sekretarzem Gminy była Pani Kazimiera Lemke, powołana Uchwałą Rady Nr IV/15/90 z dnia 6 września 1990 (odwołana Uchwałą Nr VI/51/2007 Rady Gminy Stare Pole z dnia 24 kwietnia 2007r.).
- Skarbnikiem Gminy jest Pani Agnieszka Michalska - Rojek, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XVII/135/2001 Rady Gminy Stare Pole z dnia 26 lutego 2001r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.
- Przewodniczącym Rady Gminy jest Pan Jan Pawlina, wybrany na mocy Uchwały Nr I/1/2006 Rady Gminy Stare Pole z dnia 23 listopada 2006r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Stare Pole.

Ustalono, że w obecnej kadencji Wójt Gminy nie powołał swojego zastępcy, jak również nie powierzył obowiązków zastępcy wójta innej osobie zatrudnionej w Urzędzie Gminy.

Imienny wykaz władz gminy, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób stanowią **akta robocze nr 1.1.2./1** do protokołu.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne jednostki.

1.2.1. Statut gminy.

Gmina Stare Pole działa w oparciu o Statut Gminy uchwalony przez Radę Gminy Uchwałą Nr III/20/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie Statutu Gminy, zmieniony w części Uchwałami Rady: Nr II/17/2006 z dnia 5 grudnia 2006r. i Nr XXII/165/2009 z dnia 27 stycznia 2009r. Treść statutu opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 66 z dnia 13 maja 2003r., poz.1021 oraz (zmiany) w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 139 z dnia 29 grudnia 2006r., poz. 2837 i Nr 47 z dnia 31 marca 2009r., poz.934.

1.2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy, wprowadzony Zarządzeniem Nr 27/2007 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 31 lipca 2007r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego.

1.2.2.1. Regulamin wynagradzania pracowników.

Zgodnie z wymogami ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz.398) jednostka opracowała regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Regulamin, wprowadzony został Zarządzeniem Nr 12/2009 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30 kwietnia 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Starym Polu.
Regulamin określa:
- wymagania kwalifikacyjne,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród uznaniowych.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

Wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Gminy przyjęto:
• Zarządzeniem Nr 40/2006 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 20 października 2006r. w sprawie przyjęcia zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starym Polu, którym ustalono:
  - ogólne zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starym Polu – załącznik Nr 1,
  - plan kont dla budżetu Gminy Stare Pole – załącznik Nr 2,
  - plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Starym Polu będący jednocześnie planem kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat realizowanych przez organ podatkowy – załącznik Nr 3,
  - wykaz ksiąg rachunkowych stosowanych w Urzędzie Gminy w Starym Polu – załącznik Nr 4,
  - dokumentację przetwarzania danych przy użyciu komputera oraz zasad ochrony tych danych w Wydziale Finansów Urzędu Gminy w Starym Polu – załącznik Nr 5;

z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 25/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 08 września 2008r. zmieniającym zarządzenie

w sprawie przyjęcia zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starym Polu;

• Zarządzeniem Nr 49/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Stare Pole, którym wprowadzono:

- instrukcję inwentaryzacyjną – załącznik Nr 1,
- instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych – załącznik Nr 2,
- instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik Nr 3,
- instrukcję kasową – załącznik Nr 4.

(w okresie wcześniejszym, tj. od dnia 03 września 1996r. do dnia 31 grudnia 2008r. obowiązywały w Urzędzie Gminy: „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów", i „Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku Gminy Stare Pole", wprowadzone Zarządzeniem Nr 6/96 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 3 września 1996r. w sprawie ustalenia trybu obiegu i kontroli dokumentów finansowych i regulaminu inwentaryzacji. Zasady gospodarki kasowej oraz ewidencji druków ścisłego zarachowania określone zostały w w/w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych").

Przyjęte w Urzędzie zasady rachunkowości są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, jak również na bieżąco aktualizowane.

Wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych stanowią **akta robocze nr 1.2.3./1** do protokołu kontroli.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Informację dotyczącą sposobu zabezpieczenia w Urzędzie dostępu do komputerów złożył informatyk Pan Janusz Salamonik. Z informacji tej wynika, że w Urzędzie Gminy dokonuje się właściwego zabezpieczenia.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 1.2.4./1** do protokołu kontroli.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Uregulowania dotyczące obiegu i kontroli dowodów księgowych zawarto w „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Stare Pole", stanowiącej załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 49/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie wprowadzenia instrukcji finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Stare Pole.

Do dnia 31 grudnia 2008r. obowiązywała „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów" wprowadzona Zarządzeniem Nr 6/96 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 3 września 1996r. w sprawie ustalenia trybu obiegu i kontroli dokumentów finansowych i regulaminu inwentaryzacji.

Obowiązująca obecnie instrukcja określa:

- dowody księgowe – dane ogólne i szczegółowe,

- obieg dokumentów – szczegółowe dokumentowanie operacji księgowych,
- kontrolę dowodów księgowych.
- terminarz obiegu dokumentów księgowych oraz wykaz referatów i samodzielnych stanowisk pracy biorący udział w obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.

Na terenie Gminy Stare Pole działa ogółem 12 jednostek pomocniczych – sołectw.
Wszystkie jednostki utworzono na mocy Uchwały Nr VI/37/90 Rady Gminy Stare Pole z dnia 30 listopada 1990r. w sprawie utworzenia sołectwa na terenie Gminy Stare Pole oraz nadania im statutów, zmienionej w części uchwałami Rady Gminy:
- Nr VIII/59/2003 z dnia 28 października 2003r. zmieniająca uchwałę w sprawie utworzenia sołectw na terenie gminy Stare Pole oraz nadania im statutów,
- Nr IV/43/2007 z dnia 27 lutego 2007r. zmieniająca uchwałę w sprawie utworzenia sołectw na terenie gminy Stare Pole i nadania im statutów.
Każda jednostka pomocnicza działa w oparciu o statut, uchwalony przez Radę Gminy Stare Pole w/w Uchwałami Nr VIII/59/2003 i Nr IV/43/2007.
Uchwały te opublikowane zostały w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 33 z dnia 22 marca 2004r. poz. 690 i Nr 77 z dnia 26 kwietnia 2007r. poz.1160.
Zawarte w statutach uregulowania spełniają wymogi art.35 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.
Wykaz jednostek pomocniczych Gminy stanowią **akta robocze nr 1.2.6./1** do protokołu kontroli.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.

Zadania samorządu gminnego wykonuje poza Urzędem 5 jednostek organizacyjnych, w tym: 3 jednostki budżetowe i 2 instytucje kultury.
Jednostki budżetowe:
- Zespół Szkół w Starym Polu,
- Przedszkole Publiczne w Starym Polu,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Polu.

Instytucje kultury:
- Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Polu,
- Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Starym Polu.

Powyższe instytucje zostały wpisane w Rejestrze instytucji kultury prowadzonej przez Urząd Gminy.
Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych stanowią **akta robocze nr 1.2.7./1** do protokołu kontroli.

1.2.8. Pełnomocnictwa.

Wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Stare Pole.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Kontrolą w tym zakresie objęto rok 2008.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady.

Szczegółowe zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w Rozdziale VI Statutu Gminy Stare Pole.
Zgodnie z §67 Statutu, komisja rewizyjna przeprowadza kontrole kompleksowe w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę. Rada może podjąć decyzję w sprawie przeprowadzenia kontroli kompleksowej nie objętej planem.
Plan pracy komisji rewizyjnej zatwierdzony został przez Radę Gminy Stare Pole Uchwałą Nr X/98/2007 z dnia 18 grudnia 2007r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2008 rok.
W zakresie gospodarki finansowej, w 2008 roku Komisja Rewizyjna przeprowadziła 5 kontroli, i tak:

- w miesiącu maju 2008r.:
- kontrola w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu zakresie wykonania planu finansowego za 2007 rok, wykorzystania dotacji, gospodarki majątkiem, funkcjonowania i kosztów utrzymania świetlic wiejskich, celowości wydatków;
- kontrola w Zespole Szkół w zakresie wykonania planu finansowego za 2007 rok, realizacji przewozów dzieci, ogólnych kosztów związanych z funkcjonowaniem szkoły, realizacją inwestycji;
- w miesiącu czerwcu 2008r. – kontrola w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w zakresie prawidłowości udzielanych świadczeń;
- w miesiącu wrześniu 2008r. – kontrola w Przedszkolu Publicznym w zakresie wykonania planu finansowego za 2007 rok oraz realizacji remontów;
- w miesiącu listopadzie 2008r. – kontrola w Urzędzie Gminy w zakresie realizacji dochodów (podatki, dzierżawy i najem), realizacji inwestycji, wykorzystania środków unijnych.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości budżetu gminy i Urzędu Gminy,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,

Wójt Gminy Stare Pole powierzył Skarbnikowi na piśmie w dniu 02 stycznia 2006r.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Na podstawie art.15a w związku z art.2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 46/2005 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 19 grudnia 2005r. „Instrukcję o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu w Gminie Stare Pole".
Powyższym zarządzeniem wprowadzono:
- rejestr powiadomień Głównego Inspektora Informacji Finansowej,
- wzór powiadomienia GIIF.

Wyznaczono również w Urzędzie Gminy koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej. Funkcję tę Wójt Gminy powierzył Sekretarzowi Gminy.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Wszyscy radni gminy oraz pracownicy zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2008 złożyli je w ustawowym terminie.
Informacje złożone przez Wójta Gminy, Sekretarza Gminy oraz Przewodniczącego Rady w sprawie terminowości składania w/w oświadczeń stanowią **akta robocze nr 1.3.4./1** do protokołu kontroli.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

Procedury wewnętrznej kontroli finansowej uregulowano w:
- procedurach kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – wprowadzonych Zarządzeniem Nr 3/2009 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 05 lutego 2009r.

(W okresie wcześniejszym, tj. od dnia 01 lipca 2006r. do dnia 04 lutego 2009r. obowiązywały w Urzędzie „Procedury kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków" wprowadzonych Zarządzeniem Nr 32A/2006 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 30 czerwca 2006r.);
- procedurach kontroli gromadzenia i zwrotu środków publicznych – wprowadzonych Zarządzeniem Nr 49/2005 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 28 grudnia 2005r.;
- procedurach kontroli gospodarowania mieniem – wprowadzonych Zarządzeniem Nr 50/2005 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 28 grudnia 2005r.

Ustalono, że w **2008 roku** kontrole w zakresie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmując co najmniej 5% wydatków, zostały przeprowadzone we wszystkich podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych
Powyższych kontroli dokonał Skarbnik Gminy, na podstawie pisemnych upoważnień Wójta Gminy.
Wykaz skontrolowanych w 2008r. jednostek organizacyjnych stanowią **akta robocze nr 1.3.5./1** do protokołu kontroli.

1.3.6. Audyt wewnętrzny.

W badanym okresie nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

W okresie od 29 marca 2007r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli RIO) do 01 września 2009r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:
1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w latach 2006-2008– kontrola przeprowadzona w dniach od 13-go do 19-go stycznia 2009r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku - Wydział Kontroli Płatników Składek.
2. Kontrola w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa, przyznanej w 2008r. na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Moje boisko – Orlik 2012”, zapisanego w Kontrakcie Wojewódzkim – kontrola przeprowadzona w dniu 10 czerwca 2009r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 08 stycznia 2007r. do 29 marca 2007r.
W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 04 maja 2007r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 11 zaleceń.
Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Stare Pole przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 05 czerwca 2007r. (pismo Nr O.0911/8/2007.
Wykonanie zaleceń przedstawiono w poszczególnych częściach niniejszego protokołu.

II Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto 2008 r.

2.1 Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1 Gospodarka kasowa

2.1.1.1 W zakresie spraw organizacyjnych

W okresie kontrolowanym zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określone zostały w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 6/96 z dnia 3 września 1996r. w sprawie ustalenia trybu obiegu i kontroli dokumentów finansowych i regulaminu inwentaryzacji.
W Instrukcji zawarto uregulowania w zakresie:

- transportu i przechowywania wartości pieniężnych,
- sposobu dokumentowania operacji kasowych oraz zasad sporządzania i obiegu dowodów kasowych.

Zakres działalności kasy w Urzędzie ograniczony został do dokonywania wypłat związanych z realizacją wydatków budżetowych.
Wszystkie wpłaty wynikające z należnych gminie dochodów od ludności, jak również wpłaty wnoszone przez pracowników dokonywane były za pośrednictwem banku.

W badanym okresie obsługę kasy prowadził pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora ds. podatków i opłat.
Osoba, której powierzono środki pieniężne do rozliczenia podpisała pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w jej dyspozycji wartości.
Kasjer dysponuje również aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką wraz ze wzorem podpisów tych osób.

2.1.1.2 Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

Kontrolę obrotów gotówkowych przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując badaniem II kwartał 2008r.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych przyjętych z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych tj. w raportach kasowych oraz na koncie 101 „Kasa”.
Sprawdzono czeki gotówkowe o nr 0000611580 – 0000610408 zrealizowane w okresie od 1 kwietnia do 30 czerwca 2008r.
Wszystkie czeki gotówkowe objęte zostały ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami raporty kasowe sporządzane były techniką ręczną na znormalizowanym druku „Raport kasowy”.
Raporty kasowe sporządzane były za okresy 10 - dniowe zamykane nie później niż na koniec każdego miesiąca.

Naniesione w nich dane umożliwiały powiązanie poszczególnych pozycji ewidencyjnych z określonymi źródłowymi dokumentami kasowymi.
Dokonane w okresie badanym wypłaty gotówki z kasy znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnionych pracowników (sprawdzono raporty kasowe wydatków o nr 7 ÷ 9 z kwietnia, nr 10 ÷ 12 z maja, nr 13 ÷ 15 z czerwca 2008r.).
Odbiór gotówki z kasy potwierdzany był przez osoby upoważnione do jej odbioru.
Przestrzegano obowiązku protokólarnego przekazania kasy w przypadku zmian na stanowisku kasjera sporządzając w dniu 4.08.2008r. protokół zdawczo – odbiorczy.

2.1.1.3 Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie przeprowadzona została w dniu 31.12.2008r. Z protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji wynika, że różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

2.1.2 Obsługa bankowa

2.1.2.1 Obsługa bankowa gminy i podległych jednostek organizacyjnych

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Stare Pole oraz podległych jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Malborku Oddział Stare Pole na podstawie zawartej w dniu 31 grudnia 2007r. umowy rozliczeniowego rachunku bankowego.
Umowę zawarto na okres 2 lat tj. od dnia podpisania do 31 grudnia 2009 r.
W tym samym dniu zawarta została umowa o świadczeniu usług bankowych za pośrednictwem elektronicznego systemu zdalnej obsługi bankowej (zmieniona Aneksem Nr 1 z dnia 4 marca 2009r.).
Ponadto w dniu 4 marca 2009r. zawarta została umowa na czas określony do 31 grudnia 2009r. na prowadzenie rozliczeniowego rachunku dodatkowego dla wyodrębnienia środków na określony cel.
Szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 Euro, w związku z powyższym nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.
Wybrany bank prowadził również obsługę bankową podległych jednostek organizacyjnych Gminy.

2.1.2.2 Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na koniec roku obrotowego 2008 stan środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych uzgodniono z bankami w drodze pisemnego potwierdzenia salda.

2.3.1 Rodzaje rozrachunków

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Zakładowy plan kont obejmujący wykaz kont księgi głównej i wykaz kont analitycznych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i kont analitycznych oraz powiązania z kontami księgi głównej.
Zarządzeniem Nr 40/2006 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 20 października 2006r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starym Polu ustalony został zakładowy plan kont dla:

- Budżetu Gminy Stare Pole określony w Załączniku Nr 2 do ww. Zarządzenia,
- Urzędu Gminy Stare Pole, jako jednostki budżetowej (Załącznik Nr 3).

Ustalony ww. Zarządzeniem plan kont obowiązuje od 1 stycznia 2007r. i został zmieniony w części Zarządzeniem Nr 25/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 8 września 2008r.

Dla budżetu Gminy Stare Pole w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia" funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: *222, 223, 224, 240.*

Natomiast w Urzędzie Gminy, jako wyodrębnionej jednostce budżetowej konta: *201, 221, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290.*
Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z ustalonym Zakładowym planem kont.

Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia".

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

2.3.2 Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Stan należności i zobowiązań Urzędu Gminy, jako wyodrębnionej jednostki budżetowej, wynikający z kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia przedstawiał się następująco:

W zakresie działalności budżetowej

Nr konta	Nazwa konta	Należność w zł	Zobowiązania w zł
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	5.893,11	6.854,62
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	223.846,79	1.489,00
225	Rozrachunki z budżetami	0	7,76
226	Długoterminowe należności budżetowe	178.683,14	0
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0	12.311,61

231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	69.793,38
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	7,40	469,22
240	Pozostałe rozrachunki	4.876,43	20.287,04
290	Odpisy aktualizujące należności	73.721,70	0
	Razem	**487.028,57**	**90.925,59**

W zakresie działalności pozabudżetowej

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	1.200,00	0
240	Pozostałe rozrachunki	0	54,80
Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej			
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0	695,50
240	Pozostałe rozrachunki		28,61
	Razem	**1.200,00**	**724,11**

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2008r. na kontach: 201, 229, 231,234, 240.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na dzień 31.12.2008r. na koncie 201 figurowało saldo należności w kwocie 5.893,11 zł oraz zobowiązań w kwocie 6.854,62 zł.
Zobowiązania w kwocie 6.854,62 zł z tytułu dostaw i usług wynikały z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w 2009r. i dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego. Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2009r.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 12.311,61 zł dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2008r.
Odprowadzenia składek dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązania w kwocie 69.793,38 zł wynikały z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2008r. (wypłacone w dniu 29.01.2009r.).

Konto 234 „ Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Należności konta 234 (1.200 zł) dotyczyły rozrachunków z pracownikami z tytułu zaciągniętych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Natomiast zobowiązania (469,22 zł) stanowiły ryczałty za używanie w miesiącu grudniu 2008r. samochodów prywatnych do celów służbowych.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan zobowiązań na koncie 240 w kwocie 20.287,04 zł wynikał głównie z sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów.

2.2.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.2.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ustalono, że w 2008r. podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzony był przez Urząd Gminy w Starym Polu z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.
Zestawienie przekazanych zaliczek na podatek od osób fizycznych stanowią **akta robocze nr 2.2.3/1** do protokołu.

2.2.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społeczny i Fundusz Pracy.

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za poszczególne miesiące 2008r. odprowadzone były przez Urząd Gminy w Starym Polu na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ustawowych terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca.
Zestawienie przekazanych składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych stanowią **akta robocze nr 2.2.3/2** do protokołu.

2.2.3.3. Odprowadzanie składek na PFRON.

W 2008r. Urząd Gminy w Starym Polu nie był zobowiązany do oprowadzania składek na PFRON.
W okresie od miesiąca stycznia do lipca 2008r. oraz w miesiącu grudniu 2008r. zatrudnienie w Urzędzie w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy nie przekraczało 25 pracowników.
Natomiast w pozostałych miesiącach tj. sierpniu, wrześniu, październiku i listopadzie 2008r. jednostka była zwolniona z wpłat na PFRON, ponieważ wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekraczał 6% i kształtował się na poziomie 6,60 – 10,17%.

2.2.4 Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.

Uchwałą Nr XII/103/2008 z dnia 26 marca 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2008r. Rada Gminy upoważniła Wójta do:

- dokonywania zmian w budżecie w zakresie wydatków – przeniesień między paragrafami i rozdziałami w obrębie działu,
- zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków dotyczących wieloletnich programów inwestycyjnych oraz programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej,

▪ zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

2.2.5 Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

W okresie badanym w uregulowaniach wewnętrznych nie określono zasad udzielania i rozliczania zaliczek na wydatki do rozliczenia.
Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w I półroczu 2008r. wypłacono pracownikom Urzędu Gminy 7 zaliczek pieniężnych na łączną kwotę 1.850 zł, głównie z przeznaczeniem na zakup odzieży ochronnej.
Zaliczek stałych nie udzielano.
Zaliczki wypłacone zostały na podstawie dokumentu „Wniosek o zaliczkę", sprawdzonego pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonego do wypłaty przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi jednostki.
Wszystkie wypłacone zaliczki zostały rozliczone w sposób prawidłowy.
W II półroczu 2008r. zaliczek nie udzielano.

2.2.6 Wydatki nie wygasające

W 2008r. wydatki nie wygasające nie wystąpiły.

2.3 Kredyty, pożyczki i poręczenia

W latach 2007 – 2008 Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek. Nie udzielała też poręczeń ani gwarancji.

III. Wykonanie budżetu.

3.1. Dochody budżetowe.

Budżet Gminy Stare Pole na 2008 rok przyjęty został do realizacji Uchwałą Nr XII/103/2008 Rady Gminy Stare Pole z dnia 26 marca 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2008 rok.
W trakcie wykonywania budżetu dokonano 24 zmian w budżecie, w tym:
- Rada Gminy – 8 - krotnie,
- Wójt Gminy – 16 - krotnie.

Budżet po zmianach wynosił:
- dochody 13.177.179 zł,
- wydatki 13.527.179 zł,
- przychody 600.000 zł,
- rozchody 250.000 zł.

Planowane dochody wykonano w kwocie 13.205.798,99 zł (100,22% planu) a planowane wydatki w kwocie 13.197.199,43 zł (97,56% planu).

3.1.1. Dochody z podatków i opłat.

Kontrolą objęto rok 2008.

Realizację dochodów z tytułu podatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
OSOBY PRAWNE				
1.	Podatek od nieruchomości	2.424.785	2.434.101,30	100,38
2.	Podatek rolny	353.941	353.227,00	99,80
3.	Podatek leśny	2.840	2.839,00	99,96
4.	Podatek od środków transportowych	7.982	4.032,00	50,51
X	**Razem**	**2.789.548**	**2.794.199,30**	**100,17**
OSOBY FIZYCZNE				
1.	Podatek od nieruchomości	517.097	499.380,88	96,57
2.	Podatek rolny	651.761	646.279,04	99,16
3.	Podatek leśny	64	46,00	71,86
4.	Podatek od środków transportowych	72.177	70.938,50	98,28
X	**Razem**	**1.241.099**	**1.216.644,42**	**98,03**
RAZEM OSOBY PRAWNE I FIZYCZNE				
1.	Podatek od nieruchomości	2.941.882	2.933.482,18	99,71
2.	Podatek rolny	1.005.702	999.506,04	99,38
3.	Podatek leśny	2.904	2.885,00	99,35
4.	Podatek od środków transportowych	80.159	74.970,50	93,53
x	**ŁĄCZNIE PODATKI**	**4.030.647**	**4.010.843,72**	**99,51**

3.1.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały Zarządzeniem Nr 40/2006 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 20 października 2006r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starym Polu, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 25/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 08 września 2008r.
Ewidencja podatkowa prowadzona jest w Referacie Finansów i Planowania w systemie komputerowym, w formie ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej w jednostce Urzędu.
Sposób jej prowadzenia jest zgodny z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz.761).

3.1.1.2. Podatek od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości na 2008r. zostały ustalone przez Radę Gminy Stare Pole w Uchwale Nr IX/67/2007 z dnia 30 października 2007r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień na rok 2008, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 160 z dnia 27 grudnia 2007r. pod poz. 3064.

Ustalone przez Radę wysokości stawek nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych na 2008r. ogłoszonych przez Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2007r., opublikowanych w Monitorze Polskim Nr 47, poz. 557.

Wzory informacji i deklaracji podatkowych określone zostały przez Radę Gminy Stare Pole w:

- Uchwale Nr II/15/2002 z dnia 10 grudnia 2002r. w sprawie określenia wzorów formularzy dotyczących podmiotów i przedmiotów opodatkowania niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego;
- Uchwale Nr XXIII/182/2005 z dnia 29 listopada 2005r. zmieniającej uchwałę w sprawie określenia wzorów formularzy dotyczących podmiotów i przedmiotów opodatkowania niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

W/w uchwały ogłoszone zostały w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 87 z dnia 10 grudnia 2002r., poz. 2095 i Nr 134 z dnia 08 grudnia 2005r., poz.2943.

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na kontach podatników sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, ewidencję geodezyjną, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych.

• Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Na podstawie prowadzonego przez Urząd rejestru osób prawnych, ustalono, że w 2008r. obowiązek podatkowy ciążył na 34 podmiotach.

Kontroli poddano 12 osób prawnych (tj. 35%) zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, zaewidencjonowanych pod numerami: 05/001; 06/264; 06/928; 06/955; 06/972; 06/1018; 06/1039; 06/1040; 06/1043; 06/1052; 06/1120; 06/1128.

Ustalono, że wszystkie w/w osoby prawne złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości według formularza określonego w Uchwale Rady Nr XXIII/182/2005 z dnia 29 października 2005r. i w ustawowym terminie (do 15 stycznia 2008r.).

Wszystkie deklaracje podatkowe złożone przez badaną grupę podmiotów wypełnione zostały w części dotyczącej podstawy opodatkowania jak i stawek podatku od nieruchomości zgodnie z podjętą w tym zakresie uchwałą Rady Gminy.

Przypis podatku dokonany był w wysokościach zgodnych z deklaracjami składanymi przez osoby prawne.

• Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 48 podatników (z ogólnej liczby 1231 osób) będących właścicielami lub użytkownikami nieruchomości położonych w:

- Starym Polu - o następujących numerach kontowych: 06/021; 06/023; 06/032; 06/059; 06/150; 06/151; 06/155; 06/185; 06/187; 06/192; 06/196; 06/220; 06/789; 06/853; 06/998; 06/1160 (16 podatników);
- Krasnołęce - o numerach kontowych: 05/181; 05/182; 05/183; 05/205; 05/208; 05/210; 05/213; 05/222; 05/230; 05/231; 05/234; 05/235; 05/237; 05/238; 05/241; 05/242; 05/243 (17 podatników);
- Janówce - o numerach kontowych: 01/004; 01/006; 01/019; 01/020; 01/021; 01/028; 01/033 (7 podatników);
- Szlagnowie - o numerach kontowych: 08/001; 08/017; 08/019; 08/021; 08/027 (5 podatników);
- Kleciu- o numerach kontowych: 03/021; 03/023; 03/053 (3 podatników).

Wymiaru podatku od nieruchomości dokonywano na podstawie złożonych przez podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości, stosując prawidłowe stawki ustalone przez Radę Gminy Stare Pole wcześniej cytowaną Uchwałą Nr IX/67/2007 z dnia 30 października 2007r.

Wszystkie decyzje wymiarowe i nakazy płatnicze doręczone zostały podatnikom przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty w terminie od 06.02.2008r. do 19.02.2008r. (daty pokwitowania odbioru).

3.1.1.3. Podatek rolny.

Obowiązująca w 2008r. na terenie Gminy Stare Pole stawka podatku rolnego wynosiła 125,00 zł od 1 ha przeliczeniowego. Kwota ta stanowiła równowartość pieniężną 2,5q żyta i ceny skupu żyta w wysokości 50,00zł/dt. Obniżenie ceny skupu żyta (maksymalna stawka 58,29zł/dt.) wynika z podjętej przez Radę Gminy Uchwały Nr IX/66/2007 z dnia 30 października 2007r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27 grudnia 2007r. Nr 160, pod poz. 3063.

• Podatek rolny od osób prawnych.

W 2008 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 12 podmiotów. Sprawdzono terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość wymiaru podatku w odniesieniu do wszystkich podatników, zaewidencjonowanych pod numerami: 06/264; 06/790; 06/898; 06/909; 06/910; 06/990; 06/999; 06/1115; 06/1133; 05/001; 10/139; 10/193.

Ustalono, że wszystkie osoby prawne, deklarację na podatek rolny na 2008 rok złożyły według formularza określonego w wyżej cytowanej Uchwale Rady Nr XXIII/182/2005 z dnia 29 października 2005r. i z zachowaniem ustawowego terminu (do dnia 15 stycznia 2008r.).

Wykazane w deklaracji ilości i klasy użytków rolnych były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej.

Prawidłowo przeliczone zostały powierzchnie użytków rolnych na ha przeliczeniowe.

Wymiar podatku rolnego ustalony był w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę.

• Podatek rolny od osób fizycznych.

W 2008 roku podatkiem rolnym objętych było ogółem 369 podatników. W powyższym zakresie sprawdzono dokumentację wymiarowo-ewidencyjną 31 losowo wybranych osób z sołectwa: Janówka (11), Szlagnowo (10), Klecie (10), zaewidencjonowanych pod numerami:

- Janówka – 01/002; 01/003; 01/004; 01/005; 01/006; 01/012; 01/014; 01/016; 01/019; 01/020; 01/038,
- Szlagnowo – 08/001; 08/010; 08/015; 08/017; 08/019; 08/021; 08/027; 08/033; 08/035; 08/037,
- Klecie – 03/005; 03/007; 03/013; 03/016; 03/021; 03/026; 03/036; 03/037; 03/052; 03/053.

Liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych dla każdego podatnika ustalono na podstawie powierzchni, rodzajów i klas gruntów wynikających z informacji o gruntach złożonej przez danego podatnika, na formularzu określonym przez Radę Gminy w Uchwale Nr II/15/2002 z dnia 10 grudnia 2002r.

Dane zawarte w informacjach były zgodne z danymi ewidencji gruntów.

Do ustalenia wysokości podatku rolnego przyjęto prawidłowe ilości i klasy gruntów, stosując właściwe przeliczniki powierzchni użytków rolnych obowiązujących dla I okręgu podatkowego.

Wystawione decyzje wymiarowe lub nakazy płatnicze doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty w terminie 07.02.2008r. - 12.02.2008r. (daty pokwitowania odbioru).

Należności z tytułu podatku rolnego zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach poszczególnych podatników i ujęte w urządzeniach księgowych ewidencji podatkowej.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2008 roku Gmina Stare Pole przekazywała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej należne kwoty stanowiące 2% wpływów podatku rolnego w terminach nie przekraczających 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności danej raty, i tak:

- z tytułu I raty podatku przekazano do Pomorskiej Izby Rolniczej kwotę 4.966,33 zł w dniu 04 kwietnia 2008r. (WB nr 68),
- z tytułu II raty podatku kwotę 4.844,02 zł – w dniu 05 czerwca 2008r. (WB nr 110),
- z tytułu III raty podatku kwotę 4.996,53 zł – w dniu 03 października 2008r. (WB nr 197),
- z tytułu IV raty podatku kwotę 4.779,77 zł – w dniu 04 grudnia 2008r. (WB nr 240).

Przekazano również w dniu 06 kwietnia 2009r. (tj. w dniu przekazania Pomorskiej Izbie Rolniczej odpisu 2% od wpływów z tytułu I raty podatku rolnego za 2009r.) kwotę 462,89 zł, stanowiącą 2% wpłat zaległości podatku rolnego dokonanych w okresie od 01.12.2008r. do 31.12.2008r. (WB nr 68).

3.1.1.4. Podatek leśny.

W 2008r. na terenie Gminy Stare Pole obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 32,40 zł od 1 ha. Stanowiła ona równowartość pieniężną 0,220 m^3 drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2007r., która wyniosła 147,28 zł za 1 m^3 (147,28 x 0,220).
W badanym roku obowiązek podatkowy ciążył na 2 osobach prawnych, zaewidencjonowanych pod nr 06/910 i 06/1020.
Ustalono, że w/w podmioty zachowały ustawowy termin złożenia deklaracji na podatek leśny na 2008r.(data złożenia 15.01.2008r.). Deklaracje sporządzono według wzoru określonego w Uchwale Rady Gminy Nr XXIII/182/2005 z dnia 29 października 2005r.
Wykazane w deklaracjach powierzchnie lasów były zgodne z ewidencją geodezyjną.
Przypadające należności zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach w/w podatników.

3.1.1.5. Podatek od środków transportowych.

W dniu 30 października 2007r. Rada Gminy Stare Pole podjęła Uchwałę Nr IX/68/2007 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2008.
Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 160 z dnia 27 grudnia 2007r. pod poz. 3065.

W badanym roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych było 16 podatników (ustalono na podstawie ewidencji podatników w/w podatku, prowadzonej w oparciu o informacje przekazywane przez Wydział Komunikacji Transportu i Dróg Starostwa Powiatowego w Malborku o pojazdach zarejestrowanych i przerejestrowanych).
Kontroli poddano 8 podatników, zaewidencjonowanych pod numerami: 344; 573; 889; 904; 907; 914; 917; 918.

Deklaracje na podatek od środków transportowych wraz z załącznikami o posiadanych pojazdach wszystkie osoby złożyły w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 lutego 2008r.
W trakcie kontroli ustalono, że deklarowane stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy.
W przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał (dotyczy podatników o numerach konta: 334; 573; 889; 907; 914; 918).

3.1.1.6. Opłata targowa.

W dniu 30 października 2007r. Rada Gminy Stare Pole podjęła Uchwałę Nr IX/70/2007 w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej, terminów płatności, sposobu jej poboru oraz zwolnień.
Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 160 z dnia 07 grudnia 2007r., poz. 3067.
Określone w § 1 uchwały, dzienne stawki opłaty targowej wynosiły:
▪ 5,00 zł od sprzedaży z samochodu,
▪ 2,00 zł od sprzedaży z ręki, kosza, skrzynki,
▪ 5,00 zł przy sprzedaży z zajętego stanowiska (ławy) pod zadaszeniem,
▪ 3,00 zł przy sprzedaży z zajętego stanowiska (ławy) bez zadaszenia,
▪ 3,00 zł od sprzedaży z pozostałych miejsc.
W/w opłata nie przekraczała limitu jej wysokości (631,94 zł) wynikającego z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
Zgodnie z § 3 uchwały, poboru opłaty targowej dokonuje się w drodze inkasa przez wyznaczonych na inkasentów sołtysów. W/w opłatę pobiera się za pokwitowaniem, na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103. Terminem rozliczenia się inkasentów z pobranych opłat jest ostatni dzień każdego miesiąca. Wynagrodzenie inkasenta wynosi 10% zainkasowanych wpłat i wypłacane jest w terminie do 30 dni od zakończenia kwartału.

Sprawdzono pobór opłaty targowej dokonanej w 2008r. na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103 o nr:
- 8481201 – 8481210 za okres 01. – 29.02.2008r.,
- 8481211 – 8481214 za okres 07. – 28.03.2008r.,
- 8481215 – 8481228 za okres 04 – 26.04.2008r.,
- 8481229 – 8481243 za okres 09 – 30.05.2008r.,
- 8481244 – 8481259 za okres 06 – 27.06.2008r.,
- 8481261 – 8481275 za okres 04 – 25.07.2008r.,
- 8481276 – 8481285 za okres 01 – 22.08.2008r.,
- 8481286 – 8481297 za okres 05 – 26.09.2008r.,
- 8481298 – 8481300 i 5208001 – 5208012 za okres 03 – 31.10.2008r.,
- 5208013 – 5208024 za okres 07 – 28.11.2008r.,
- 5208025 – 5208032 za okres 05 – 12.12.2008r.

W wyniku kontroli ustalono, że inkasa dokonywał sołtys Starego Pola. Opłata pobierana była zgodnie ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy. Wpłaty zainkasowanych kwot, jak również rozliczenia inkasenta dokonywane były w terminach określonych w uchwale. W prawidłowej wysokości wypłacono przysługujące za inkaso wynagrodzenie.

Uzyskane w 2008 roku dochody z tytułu opłaty targowej stanowiły kwotę 582,00 zł.

3.1.1.7. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

W dniu 30 października 2007r. Rada Gminy Stare Pole podjęła Uchwałę Nr IX/71/2007 w sprawie poboru podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego i opłaty od posiadania psów w drodze inkasa.
Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 160 z dnia 07 grudnia 2007r. pod poz. 3068.

Zgodnie z treścią uchwały, pobór w/w podatków i opłaty od posiadania psów dokonywany jest przez sołtysów poszczególnych sołectw, z wyjątkiem sołectwa Krzyżanowo, gdzie inkasentem jest osoba fizyczna.
Wynagrodzenie za inkaso określone zostało w wysokości 5% zainkasowanych kwot podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego oraz w wysokości 20% zainkasowanych kwot opłaty od posiadania psów. Wynagrodzenie wypłacane jest inkasentom w terminie do 30 dni od zakończenia kwartału.
Stwierdzono, że Rada Gminy w w/w uchwale nie określiła szczegółowych zasad poboru oraz rozliczania się inkasentów z pobranych kwot podatków i opłat. Także z inkasentami nie zawarto odrębnych umów, które regulowałyby w sposób szczegółowy zasady realizacji inkasa.
Jedynie w przypadku inkasenta będącego osobą fizyczną, Wójt Gminy zawarł w dniu 27 lutego 2007r. stosowną umowę na pobór podatków i opłat.

Ustalono, że pobór podatków prowadzony był na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.
Sprawdzono kwitariusz od nr 3291108 do nr 3291122 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Klecie; od nr 2599674 do nr 2599682 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Janówka; od nr 2598194 do nr 2598200 i od nr 8481022 do nr 8481023 - dokumentujący pobór podatków z sołectwa Szlagnowo; od nr 3291043 do nr 3291100 i od nr 8481601 do nr 8481661- dokumentujący pobór podatków ze Starego Pola.
Zainkasowane należności podatkowe były odprowadzane na rachunek Urzędu Gminy następnego dnia po upływie terminu płatności danej raty.
Dokonywana była również kontrola prawidłowości rozliczenia się inkasentów z pobranych kwot.
Przysługujące wynagrodzenie za inkaso naliczone i wypłacone było w prawidłowej wysokości, z zachowaniem terminu określonego przez Radę Gminy Stare Pole.

3.1.1.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

Na podstawie prowadzonych w Urzędzie rejestrów decyzji w zakresie udzielonych ulg w zapłacie podatków ustalono, że w 2008r. Wójt Gminy Stare Pole wydał w tym zakresie tylko 2 decyzje na łączną kwotę 248,00 zł, w tym:
- 1 decyzję dotyczącą umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 62,00 zł (decyzja nr Fn.3254/1/2008 z dnia 10.04.2008r.),

- 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty zapłatę IV raty podatku i III raty zaległości podatkowej w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 186,00 zł (decyzja nr FP 3255/N/1/2008 z dnia 24.09.2008r.).

Każda decyzja wydana była po złożeniu pisemnego wniosku podatnika, a następnie przeprowadzeniu przez organ podatkowy postępowania dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.

W przypadku rozłożenia spłaty na raty naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości 25% stawki ustawowych odsetek za zwłokę, zgodnie z Uchwałą Nr XXI/170/2005 Rady Gminy Stare Pole z dnia 30 sierpnia 2005r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

Decyzje spełniały wymogi formalne i posiadały uzasadnienie.

3.1.1.9. Powszechność opodatkowania.

W oparciu o sporządzane i przekazywane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Malborku, informacje o budynkach mieszkalnych i niemieszkalnych przekazywanych do użytku na terenie Gminy Stare Pole ustalono, że w 2007r. zostało oddanych do użytkowania przez osoby fizyczne 11 budynków.

W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania sprawdzono wszystkie oddane w w/w okresie budynki. W trakcie kontroli ustalono, że dwa z nich to budynki gospodarcze położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące działalności rolniczej, w związku z tym zwolnione są z podatku od nieruchomości. W przypadku pozostałych dziewięciu budynków, wszyscy ich właściciele złożyli wymagane informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Budynki zostały objęte wymiarem podatkowym na 2008 rok (dotyczy podatników o numerach kontowych: 05/189; 06/958; 06/854; 06/757; 08/084; 06/053; 06/1031; 06/023; 06/1123).

Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej ustalono, że w 2008r. dokonano 42 wpisy (od nr 721 do nr 762), w tym:

- 6 wpisów dotyczących prowadzenia działalności gospodarczej wymagającej wyodrębnionego pomieszczenia (nr: 727; 730; 740; 746; 747; 759),
- 36 wpisów dotyczących prowadzenia działalności na terenie kraju lub poza terenem gminy.

Kontrolą objęto wszystkie osoby posiadające zgłoszoną działalność gospodarczą wymagającą wyodrębnionego pomieszczenia

Ustalono, że wszystkie osoby złożyły wymagane informacje w sprawie podatku od nieruchomości, a pomieszczenia, w których prowadzona jest działalność gospodarcza zostały prawidłowo opodatkowane (dotyczy podatników o numerach kontowych: 06/1068; 06/1060; 06/1031; 06/958; 06/709; 06/388).

3.1.1.10. Windykacja należności podatkowych

Na dzień 31.12.2008r. zaległości z tytułu podatków stanowiły kwotę 215.900,34 zł, w tym z tytułu:

- podatku od nieruchomości – 128.914,43 zł,
- podatku rolnego – 23.875,44 zł,
- podatku od środków transportowych – 62.873,45 zł,
- podatku leśnego – 62,02 zł,
- podatku od posiadania psów – 175 zł.

Stan zaległości z poszczególnych tytułów wynika z salda konta 221 oraz ewidencji analitycznej i został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2008 r.

Kontrolą objęto prawidłowość windykacji zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz podatku rolnym i od nieruchomości od osób fizycznych w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego.

Podatek rolny i od nieruchomości od osób fizycznych

Według stanu na dzień 31.12.2008 r. z obowiązku podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego nie wywiązało się 105 podatników, posiadających zaległość wobec budżetu Gminy na łączną kwotę 152.606,89 zł, w tym:

- 128.669,43 zł w podatku od nieruchomości,
- 23.875,44 zł w podatku rolnym,
- 62,02 zł w podatku leśnym.

Na podstawie losowo wybranych podatników sprawdzono tryb postępowania egzekucyjnego w stosunku do 15 osób o następujących numerach kontowych:

- 01/034 - zaległość osoby fizycznej w podatku od nieruchomości za lata 2002 - 2008 na kwotę 16.663,90 zł,
- 05/141 – zaległość w podatku od nieruchomości w kwocie 8.722,35 zł i podatku rolnym – 8.506,23 zł za lata 2005 – 2008,
- 05/248 - zaległość w podatku rolnym i od nieruchomości za 3 raty 2007r. oraz 4 raty za 2008r. na kwotę 8.294 zł,
- 06/238 - zaległość w podatku rolnym za III i IV ratę 1993r. na kwotę 6.653 zł,
- 06/277 - zaległość za III i IV ratę 2007r. w podatku rolnym i od nieruchomości na kwotę 2.482 zł,
- 06/288 - zaległość na kwotę 1.489,70 zł w podatku rolnym i od nieruchomości za lata 2006 – 2008,
- 06/519 - za lata 2005 – 2008 w podatku od nieruchomości na kwotę 788,70 zł,
- 06/747 - za lata 2004 – 2008 w podatku od nieruchomości i podatku rolnym na kwotę 2.555 zł,

- 06/803 - za lata 2004 – 2008 w podatku rolnym i od nieruchomości na kwotę 1.093,65 zł,
- 06/958 - za IV ratę 2008 podatku rolnego i od nieruchomości na kwotę 1.782 zł,
- 06/960 - za 1 ratę 2003r., 2 raty 2004r. i 4 raty 2005r. podatku od nieruchomości na kwotę 44.591,03 zł,
- 07/029 – za 1 ratę 2006r., 3 raty 2007r. i 4 raty 2008r. podatku rolnego i od nieruchomości na kwotę 1.071,90 zł,
- 08/034 – za I i II ratę 2008r. podatku rolnego i od nieruchomości na kwotę 1.424 zł,
- 09/093 – za lata 2005 – 2008 podatku rolnego i od nieruchomości na kwotę 2.670,30 zł,
- 10/191 – za 1 ratę 2007r. i 4 raty 2008r. podatku od nieruchomości na kwotę 8.638 zł.

W wyniku kontroli ustalono:
- w stosunku do wszystkich podatników nie wywiązujących się z terminowego regulowania należności podatkowych podjęto działania egzekucyjne poprzez dostarczenie upomnień i wystawienie tytułów wykonawczych;
- w przypadku dłużników o nr karty 01/034, 05/141, 06/238 dokonano zabezpieczenia wierzytelności poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej na majątku dłużnika;
- zaległości podatkowe figurujące na koncie podatnika o nr konta 06/519 decyzją Wójta Gminy Stare Pole z dnia 26.03.2009r. zostały rozłożone na raty. Podatnik nie dotrzymał terminu odroczenia spłaty zaległości. Wszystkie należności objęte zostały tytułami wykonawczymi;
- zaległości od podatników o nr konta 06/958, 06/288, 06/277 zostały w uregulowane Natomiast podatnik o nr konta 10/191 z kwoty zaległości 8.638 zł uregulował kwotę 8.608 zł (na dzień 26.10.2009r. pozostała do kwota 30 zł).
- w związku ze zbiegiem egzekucji sadowej z administracyjną w stosunku do podatnika o nr konta 06/803 wierzyciel - Wójt Gminy Stare Pole w dniu 23.07.2009r. złożył do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Malborku wniosek o przyłączenie do toczącej się egzekucji z nieruchomości należącej do ww. dłużnika.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Zaległości z tego tytułu stanowiły kwotę 46.257,15 zł i figurowały na koncie 5 osób fizycznych o nr kontowych:
- 909 zaległość osoby fizycznej za I ratę 2002r. i I ratę 2005r. na kwotę 5.733,80 zł,
- 910 zaległość za II ratę 2004r. oraz 2 raty 2005r. na kwotę 950 zł,
- 815 zaległość za lata 2004 – 2008 na kwotę 17.302,15 zł,
- 911 za lata 2007 - 2008r. na kwotę 15.192,50 zł,
- 893 za lata 2003 – 2008 na kwotę 7.078,70 zł.

Na podstawie przedłożonych osobom kontrolującym dokumentów ustalono:

- na wszystkich ww. podatników, którzy nie uregulowali należności podatkowych, po uprzednim dostarczeniu upomnień wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo urzędu skarbowego tytuły wykonawcze;
- w przypadku dłużników o nr kontowych 909 i 815 dokonano zabezpieczenia wierzytelności poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej na majątku podatników;
- podatnik o nr konta 910 z kwoty zaległości 950 zł uregulował 559 zł (na dzień 26.10.2009r. pozostała kwota 391 zł).

3.1.1.11. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

• Uchwałą Nr XXII/132/93 Rady Gminy Stare Pole z dnia 05 sierpnia 1993r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na terenie gminy Stare Pole, ustalono 15 punktów ich sprzedaży,
• Uchwałą Nr XXII/166/2001 Rady Gminy Stare Pole z dnia 29 października 2001r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na terenie gminy Stare Pole, ustalono 7 punktów ich sprzedaży.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2008r. na terenie Gminy Stare Pole było 20 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym do spożycia poza miejscem sprzedaży – 15 punktów oraz do spożycia w miejscu sprzedaży 5 punktów.

W 2008r. wydano ogółem 12 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym 4 zezwolenia do spożycia poza miejscem sprzedaży, 1 zezwolenie do spożycia w miejscu sprzedaży oraz 7 zezwoleń na jednorazową sprzedaż.

Kontrolą objęto wszystkie wydane zezwolenia o następujących numerach:
- 125115/2008IA z dnia 12.09.2008r.; 4537/2008IIA z dnia 07.11.2008r.– dotyczące sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa;
- 12476/2008IB z dnia 28.03.2008r.; 12577/2008IB z dnia 12.09.2008r.– dotyczące sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu;
- 12541/2008IC z dnia 12.09.2008r. – dotyczące sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu;
- 1/2008 z dnia 29.04.2008r.; 2/2008 z dnia 09.06.2008r.; 3/2008 i 4/2008 z dnia 13.06.2008r.; 5/2008 z dnia 05.09.2008r.; 6/2008 z dnia 11.09.2008r.; 7/2008 z dnia 12.09.2008r.– dotyczących sprzedaży jednorazowej.

Ustalono, że opłata za korzystanie z w/w zezwoleń pobierana była odrębnie na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą wnosili opłaty na rachunek Urzędu Gminy przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż alkoholu.
Przedsiębiorcy posiadający ważne zezwolenia wydane w latach wcześniejszych, złożyli w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia 2008r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów alkoholu w 2007 roku oraz dokonali opłaty za 2008 rok w trzech równych ratach w terminie 31 stycznia, 31 maja i 30 września.
Dotyczy to zezwoleń o nr: 113106/06IA z 01.09.2006r.; 116109/07IA z 02.01.2007r.; 120112/07IA z 08.10.2007r.; 118111/07IA z 02.01.2007r.; 117110/07IA z 02.01.2007r.; 107101/06IA z 02.01.2006r.
Uzyskane w 2008r. dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę 43.781,06 zł.

3.1.1.12. Ulgi i zwolnienia ustawowe oraz skutki udzielonych przez Radę Gminy ulg podatkowych.

- ulgi i zwolnienia ustawowe

W 2008 roku Wójt Gminy Stare Pole wydał jedynie 3 decyzje w sprawie ustawowego zwolnienia z podatku rolnego o następujących numerach:
- FP/3120/1/2008 z dnia 04.02.2008r.
- FP/3120/2/2008 z dnia 17.03.2008r.
- FP/3120/3/2008 z dnia 22.04.2008r.

Ustalono, że wszystkie zwolnienia dotyczyły gruntów nabytych na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, do powierzchni nie przekraczającej 100 ha.
W każdym badanym przypadku spełnione zostały przesłanki uprawniające do takiej ulgi. Zwolnienia ustalono na okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym grunty nabyto.
Ulgi obliczone zostały prawidłowo.
Łączna kwota ustawowych zwolnień z podatku rolnego stanowiła 735,00 zł.

- skutki udzielonych przez Radę Gminy ulg i zwolnień.

W Uchwale Nr IX/67/2007 Rady Gminy Stare Pole z dnia 30 października 2007r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień na 2008 rok, wprowadzono w §2 następujące regulacje:
„Zwalnia się od podatku od nieruchomości: budynki, budowle i zajęte pod nie grunty wykorzystywane wyłącznie na potrzeby kultury, kultury fizycznej, ochrony przeciwpożarowej, oświaty i pomocy społecznej”.
W trakcie kontroli ustalono, że powyższa ulga zastosowana została wobec czterech gminnych jednostek organizacyjnych:
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – kwota ulgi 616,00 zł,
- Przedszkola – kwota ulgi 3.822,00 zł,
- Gminnej Biblioteki Publicznej – kwota ulgi 362,00 zł,
- Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu – kwota ulgi 17.746 zł.

Łączna kwota zastosowanej w 2008r. ulgi wynosiła **22.546,00 zł.**
Szczegółowe zestawienie zwolnień z podatku od nieruchomości ww. jednostek sporządzone przez Panią Łucję Surdy – inspektora ds.. wymiaru stanowi **akta robocze nr 3.1.1.12/1** do protokołu kontroli.
Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r., skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły 22.546,00 zł.

• skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków.

W 2008r. skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków stanowiły kwotę 1.272.793,22 zł, w tym:
- w podatku od nieruchomości: 1.097.130,10 zł,
- w podatku rolnym: 166.835,50 zł,
- w podatku od środków transportowych: 8.827,62 zł

Szczegółowe wyliczenie przedstawiają poniższe tabele:

- podatek od nieruchomości

OSOBY FIZYCZNE						
Lp	**Wyszczególnienie**	**Powierzch. w m²**	**Stawka Min.Fin.**	**Stawka R.G.**	**Różnica**	**Skutek (w zł)**
1.	Budynki związane z działalnością gospodarczą	8.457,26	19,01	16,86	2,15	18.183,10
2.	Budynki pozostałe	23.365,57	6,37	4,70	1,67	39.020,50
3.	Pozostałe grunty	725.057,38	0,35	0,22	0,13	94.259,80
x	**Razem**	**x**	**x**	**x**	**x**	**151.463,40**
OSOBY PRAWNE						
1.	Budynki związane z działalnością gospodarczą	14.299,26	19,01	16,86	2,15	30.743,40
2.	Budynki pozostałe	34.367,63	6,37	4,70	1,67	57.393,90
3.	Grunty pozostałe	6.596.380,00	0,35	0,22	0,13	857.529,40
x	**Razem**	**x**	**x**	**x**	**x**	**945.666,70**
X	**OGÓŁEM**	**x**	**x**	**x**	**x**	**1.097.130,10**

- podatek rolny

Lp	**Wyszczególnienie**	**Powierzchnia**	**Stawka RM**	**Stawka RG**	**Różnica**	**Skutek (w zł)**
OSOBY FIZYCZNE						
1.	Gospodarstwa rolne	5.105,495 ha przel.	145,725	125,00	20,725	105.811,40
2.	Działki rolne	59,713 ha fiz.	291,45	250,00	41,45	2.475,10
x	**Razem**	**x**	**x**	**x**	**x**	**108.286,50**
OSOBY PRAWNE						
1.	Grunty rolne	2.825,042 ha przel.	145,725	125,00	20,725	**58.549,00**
RAZEM osoby fizyczne i prawne		**X**	**X**	**X**	**X**	**166.835,50**

-podatek od środków transportowych-

Lp	Rodzaj środka transportowego	- Liczba pojazdów - Liczba miesięcy	Stawka Rady Gminy	Kwota podatku	Kwota maksym.	Skutek (w zł)	Uwagi
	OSOBY FIZYCZNE						
1.	Przyczepy/naczepy o dopuszcz. masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36 ton	12 12	1.800,00	21.600,00	23.960,52	2.360,52	Maksym. stawka 1.996,71
		2 8	1.800,00	2.400,00	2.662,28	262,28	
		1 5	1.800,00	750,00	831,96	81,96	
		1 3	1.800,00	450,00	499,17	49,17	
2.	Przyczepy/naczepy o dopuszcz. masie całkowitej zespołu pojazdów od 7 do 12 ton	1 12	1.032,00	1.032,00	1.353,72	321,72	Maksym. stawka 1.353,72
3.	Przyczepy/naczepy o dopuszcz. masie całkowitej zespołu pojazdów do 36 ton	4 12	1.550,00	6.200,00	6.317,32	117,32	Maksym. stawka 1.579,33
4.	Samochody ciężarowe o dopuszcz. masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton	2 12	1.432,00	2.864,00	5.166,62	2.302,62	Maksym. stawka 2.583,31
		1 7	1.432,00	835,33	1.506,93	671,60	
5.	Ciągniki siodłowe o dopuszcz. masie całkowitej zespołu pojazdów do 36 ton	1 4	1.982,00	660,67	665,57	4,90	Maksym. stawka 1.996,71
6.	Ciągniki siodłowe o poduszcz. masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36 ton	9 12	2.400,00	21.600,00	23.249,79	1.649,79	Maksym. stawka 2.583,31
		1 9	2.400,00	1.800,00	1.937,48	137,48	
		1 8	2.400,00	1.600,00	1.722,20	122,20	
		1 10	2.400,00	2.000,00	2.152,75	152,75	
		3 7	2.400,00	4.200,00	4.520,79	320,79	
		1 2	2.400,00	400,00	430,55	30,55	
					Razem :	**8.585,65**	
	OSOBY PRAWNE						
1.	Przyczepy/naczepy o dopuszcz. masie całkowitej zespołu pojazdów do 36 ton	2 12	1.550,00	3.100,00	3.158,66	58,66	Maksym. stawka 1.579,33
2.	Ciągniki siodłowe o dopuszcz. masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36 ton	1 12	2.400,00	2.400,00	2.583,31	183,31	Maksym. stawka 2.583,31
					Razem :	**241,97**	
					OGÓŁEM :	**8.827,62**	

Wykazane w powyższych zestawieniach kwoty skutków w wysokościach:

- 1.097.130,10 zł w podatku od nieruchomości,
- 166.835,50 zł w podatku rolnym
- 8.827,62 zł w podatku od środków transportowych

są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r.

3.1.2 Dochody z majątku

Kontrolą objęto rok 2008.

Obowiązujące w badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Stare Pole określone zostały następującymi uchwałami Rady Gminy:

▪ Uchwałą Nr XXVI/178/98 z dnia 25 marca 1998r. w sprawie przyznawania pierwszeństwa w nabywaniu lokali mieszkalnych i budynków jednorodzinnych,

▪ Uchwałą Nr XXV/203/2006 z dnia 21 lutego 2006r. w sprawie udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców,

▪ Uchwałą Nr XXV/202/2006 z dnia 21 lutego 2006r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu,

3.1.2.2 Dochody ze sprzedaży nieruchomości

3.1.2.2.1 Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

W badanym okresie w drodze przetargu ustnego nieograniczonego dokonano ogółem 7 sprzedaży nieruchomości, w tym:

- 3 nieruchomości niezabudowanych z przeznaczeniem pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne w miejscowości Stare Pole (działki nr: 843/18; 843/19; 843/20 - akt. not. nr 4065/2008; 4053 z dnia 04.06.2008r.),
- 4 nieruchomości niezabudowanych stanowiących ogródki przydomowe w miejscowości Krasnołęka i Stare Pole (działki o nr: 54/4; 54,5; 54/6 – akt. not. nr 8827/2008 z 19.11.2008r.; 8833/2008 z 19.11.2008r.; 9176/2008 z 28.11.2008r.; 7529/2008 z 9.10.2008r.)

Kontrolą szczegółową objęto sprzedaż 3 nieruchomości (działek nr 843/18; 843/19; 843/20).

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży ustalono, że:

▪ o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży zdecydowała Rada Gminy w Starym Polu podejmując w dniu 21 lutego 2006r. Uchwałę Nr XXV/201/2006 w sprawie sprzedaży nieruchomości nie zabudowanych;

▪ czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała 3 - osobowa komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 18/2003 z dnia 19 maja 2003r.;

▪ wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o nieruchomości i zostały wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 21 dni.

Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Gazeta Malborska);

▪ ogłoszenie o przetargu wywieszone było w siedzibie Urzędu oraz na stronie internetowej, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu;

Stwierdzono natomiast, że ogłoszenie o przetargu nie zawierało wszystkich wymaganych informacji tj. o zobowiązaniach, których przedmiotem jest

nieruchomość oraz o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości;
▪ cenę nieruchomości w przetargu określono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych;
▪ z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły wskazując wyłonionego nabywcę oraz cenę.
Stwierdzono, że w treści wszystkich protokołów nie zamieszczono informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz o osobach niedopuszczonych do uczestnictwa w przetargu wraz z uzasadnieniem;
▪ wszyscy nabywcy nieruchomości zostali pisemnie powiadomieni o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości;
▪ cena nieruchomości została zapłacona w kwocie ustalonej w przetargu i przed zawarciem aktów notarialnych.
Zestawienie sprzedanych w 2008r. nieruchomości w drodze przetargu stanowi **akta robocze nr 3.1.2.2.1/1** do protokołu kontroli.

3.1.2.2.2 Dochody ze sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W okresie badanym z zasobów mienia komunalnego w drodze bezprzetargowej sprzedano:
- ***na rzecz najemców:***
  - 4 lokale mieszkalne w budynkach wielorodzinnych (4 w miejscowości Krasnołęka oraz 1 Starym Polu) wraz z przynależnym do lokali udziałem w częściach wspólnych budynku i udziałem w prawie własności gruntu, na sprzedaż, których zawarto umowy - akty notarialne o nr: 7938/2008, 7951/2008, 7925/2008 z dnia 22.10.2008r. ; 7523/2008 z 9.10.2008r.,
  - 1 nieruchomość gruntową (działka nr 24/15 o obszarze 0,18.21 ha) zabudowaną budynkiem warsztatowym o pow. 278,80 m² położoną w Królewie, (akt not. nr 4071/2008 z dnia 4.06.2008r.).
- ***na rzecz współwłaściciela nieruchomości:***
  - pomieszczenie strychowe o pow. 26,40 m² wraz z udziałem w prawie własności części działki (Nr 178/2) położonej w Starym Polu (akt. not. nr 2848/2008 z dnia 21.04.2008r.).

W trakcie kontroli zbadano działania proceduralne wszystkich transakcji dotyczących sprzedaży w/w nieruchomości.
O przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy w Starym Polu podejmując stosowne uchwały.
We wszystkich przypadkach sporządzano i podawano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, poprzez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy.
Informacje o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Urzędu.

Treść wykazów zawierała wszystkie wymagane ustawą o nieruchomości informacje.
W każdym przypadku sporządzone zostały protokoły z rokowań z nabywcami ustalających warunki zbycia nieruchomości, stanowiące podstawę do zawarcia umowy sprzedaży.
Cenę nieruchomości określono w wysokości nie niższej od jej wartości określonej przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w aktualnych operatach szacunkowych.
Lokale mieszkalne zbyto najemcom tych lokali, z którymi umowy najmu zawarte zostały na czas nieokreślony.
Przy sprzedaży nieruchomości dotychczasowemu najemcy zachowane zostały zasady określone przez Radę w w/w Uchwale Nr XXV/203/2006 z dnia 21.02.2006r. i XXXIII/281/06 z dnia 16.03.2006r. regulującej wysokość przyjętych przez Radę bonifikat.
Cenę nieruchomości nabywcy wpłacili w pełnej wysokości do dnia zawarcia umowy notarialnej.
Ustalono, że wszystkie osoby, które nabyły w 2008 r. lokale mieszkalne z bonifikatą, do dnia zakończenia na tym odcinku kontroli (2.11.2009 r.) nie dokonały ich sprzedaży.
Zestawienie sprzedanych w 2008 r. lokali mieszkalnych z bonifikatą, sporządzone przez Panią Wiesławę Malugę – inspektora ds. gospodarki gruntami i mieniem komunalnym stanowi **akta robocze nr 3.1.2.2.2/1** do protokołu kontroli.
W przypadku sprzedaży nieruchomości zabudowanej budynkiem warsztatowym cena sprzedaży rozłożona została na raty. Nabywca przed zawarciem umowy przenoszącej własność nieruchomości dokonał wpłaty 10% wartości nieruchomości.
Natomiast rozłożona na raty niespłacona część ceny została oprocentowana zgodnie z przyjętymi uregulowaniami i ustawowymi zasadami.
Okres spłat rat nie przekraczał 10 lat. W umowie notarialnej z nabywcą określono również terminy i warunki płatności poszczególnych rat.
W celu zabezpieczenia wierzytelności gminy ustanowiono hipotekę zwykłą obciążającą nabywaną nieruchomość.
Ustalono ponadto, że nabywca ww. nieruchomości dokonał w 2009 r. wpłaty kolejnej raty w terminie określonym w umowie sprzedaży.
Zestawienie sprzedanych w 2008r. nieruchomości w drodze bezprzetargowej stanowi **akta robocze nr 3.1.2.2.2/2** do protokołu kontroli.

3.1.2.3 Dochody z tytułu dzierżawy

W okresie badanym obowiązywało 26 umów dzierżawy, w tym:
- 25 zawartych w latach 2005 – 2007 na okres do 3 lat,
- 1 w 2006r. na okres powyżej 3 lat.

W 2008r. w drodze bezprzetargowej na okres do 3 lat zawarto umowy z 4 dzierżawcami gruntów:
- 1 na prowadzenie działalności handlowej,
- 1 na ogródek warzywny,
- 2 pod uprawy rolne.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2008 r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów dzierżawy oraz aktów prawa miejscowego.
Sprawdzono dokumentację dotyczącą 15 dzierżawców oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami kontrahenta:
GG/001 - GG/004; GG/007 – GG/013; GG/017; GG/021; GG/026; CZ/005.
Ustalono, że podstawę do wydzierżawienia stanowiły umowy cywilno – prawne zawarte pomiędzy Wójtem, a dzierżawcami, w których określono wysokość czynszu dzierżawnego oraz termin jego płatności.
We wszystkich przypadkach wydzierżawiania nieruchomości gruntowych czynsz dzierżawny ustalony został wg stawek określonych przez Radę Gminy Stare Pole w Uchwale Nr XXV/202/2006 z dnia 21 lutego 2006r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu.
Ustalono, że należny czynsz za 2008r. został przypisany dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Stwierdzono natomiast, że nie sporządzano wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.
Dotyczy to wszystkich nieruchomości gruntowych wydzierżawionych w 2008r.
Nie sporządzanie i nie podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę narusza przepisy art. 35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 261 poz.2603 z późn. zm.).
Wykaz umów dzierżawy obowiązujących w 2008r. stanowi **akta robocze nr 3.1.2.3/1** do protokołu kontroli.

3.2. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto rok 2008.

Z budżetu Gminy w 2008 roku wydatkowano kwotę 13.197.199,43 zł, tj. 97,6% środków przeznaczonych na realizację zadań (13.527.179,00 zł).
Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków realizowanych przez Urząd Gminy wg stanu:
- na dzień: 21 czerwca, 02 sierpnia, 24 września, 21 grudnia **2007r.**
- na dzień: 07 sierpnia, 13 września, 17 października, 25 listopada, 21 grudnia **2008r.**
- na dzień: 24 luty, 17 kwietnia, 26 maja, 29 czerwca **2009r.**

Nie stwierdzono przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

3.3.1.1.1 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu Gminy przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008r.
Sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania dodatku za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość udokumentowania wypłat.

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin" wydatkowano ogółem 1.013.160,94 zł, tj. 98,6% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (1.027.486 zł), w tym:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) - kwotę 861.753,63 zł (plan 874.418 zł),
- na składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – kwotę 128.477,49 zł (plan 130.086 zł),
- na składki na Fundusz Pracy (§ 4120) – kwotę 22.929,82 zł (plan 22.982 zł).

W Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2008r. zatrudnionych było 19 osób, co stanowiło 18,87 etatów.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Wójta, Sekretarza, Skarbnika, 2 kierowników (Referatu Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa, Urzędu Stanu Cywilnego), 3 inspektorów, 1 podinspektora, 2 specjalistów oraz 2 młodszych referentów.
Ogółem sprawdzeniem objęto 13 osób, co stanowi 68% ogółu zatrudnionych.

Ustalono, że wszyscy pracownicy zaszeregowani zostali do właściwej kategorii, stosownie do zajmowanych stanowisk. Wynagrodzenia zasadnicze oraz dodatki funkcyjne przyznane zostały w prawidłowych wysokościach i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
Prawidłowo ustalono i wypłacono dodatki za wieloletnią pracę zawodową.

Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, przyznano w badanej grupie jednemu pracownikom Urzędu Gminy dodatek specjalny na czas określony nie dłuższy niż rok (1 miesiąca), w kwocie nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.
Dodatek specjalny przyznany został również Wójtowi Gminy w wysokości 20%.

Wynagrodzenie Wójta Gminy ustalone zostało przez organ stanowiący Gminy Uchwałą Nr XV/119/2008 z dnia 26 czerwca 2008r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy.

Uchwałą Nr IV/26/2003 z dnia 11 marca 2003r. Rada Gminy upoważniła Przewodniczącego Rady Gminy do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Wójta.

W 2008r. miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w kartach zarobkowych pracownika za badany okres zastrzeżeń nie wniesiono.

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Wójta lub Sekretarza Gminy.

3.3.1.1.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2008r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Urzędu Gminy kwotę 55.834,34 zł tj. 99,9% zaplanowanych na ten cel środków (55.835 zł).

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę 13 pracowników wyszczególnioną wcześniej w punkcie 3.3.1.1.1.

Ustalono, że wynagrodzenie roczne za 2007 rok naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Uprawnionych do otrzymania powyższego wynagrodzenia było 20 osób. Zostało ono wypłacone w dniu 29 stycznia 2008. na podstawie list płac oznaczonych DWR 2007 z 20.01.2008 r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu (nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie).

3.3.1.1.3 Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

Ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 2.3.3.2 niniejszego protokołu.

3.3.1.1.4 Nagrody

Zarządzeniem Nr 6/2003 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 20 lutego 2003r., zm. Zarządzeniem Nr 44/2008 z dnia 8 grudnia 2008r. ustalono regulamin nagradzania pracowników Urzędu Gminy.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami, wysokość nagrody ustalana jest na podstawie oceny uzyskanych wyników z pracy zawodowej i zaangażowania w realizacji bieżących zadań.

Warunkiem przyznania nagrody jest przepracowanie minimum 6 miesięcy w Urzędzie.

Warunek ten nie dotyczy pracowników, którzy:

- podjęli pracę w Urzędzie w wyniku przeniesienia służbowego lub wyboru na określone stanowisko,

- powrotu z urlopu bezpłatnego lub wychowawczego, udzielonego pracownikowi w celu sprawowania opieki na małymi dziećmi.

W ramach utworzonego funduszu nagród z planowanego osobowego funduszu płac pracowników wypłacono w miesiącu maju i grudniu 2008r. pracownikom Urzędu nagrody w łącznej wysokości 48.150 zł, stanowiącej 5,5% planowanych środków na wynagrodzenia (plan 874.418 zł).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto grupę 13 pracowników wyszczególnioną w punkcie 3.3.1.1.1. protokołu.

Ustalono, że nagrody otrzymało:

- w miesiącu maju 2008r. – 17 pracowników,
- w miesiącu grudniu 2008r. – 17 pracowników.

Zostały one przyznane przez Wójta Gminy i wypłacone na podstawie list płac zatwierdzonych przez Sekretarza i Skarbnika Gminy (lista płac z 28.05.2008r. i 30.12.2008r.).

3.2.1.2 Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1 Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

W 2008r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu ujętych w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” wydatkowano ogółem 12.185,52 zł (plan 13.500 zł), co stanowi 90,3% planu.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników za okres miesiąca kwietnia i maja 2008r.

Kontrolą objęto delegacje o nr: 64; 73; 77 – 79; 81; 82; 84 – 93; 95 - 105 z miesiąca kwietnia; 107 – 115; 117 – 120; 122; 127; 128;131 – 133; 136 – 139; 144; 147 z maja 2008r.

Wyjazdy służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń zaakceptowanych przez Wójta lub Sekretarza.

We wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdu służbowego określone zostały miejscowości, terminy wyjazdów oraz cel podróży delegowanego pracownika.

Prawidłowo naliczono i wypłacono również pozostałe należności przysługujące z tytułu podróży służbowej (diety, zwrot kosztów podróży, ryczałty na pokrycie kosztów dojazdu środkami komunikacji miejscowej).

W 2008r. miesięczne limity przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w celach służbowych samochodem prywatnym przyznane zostały dwóm pracownikom Urzędu.

Podstawą zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy były zawarte umowy cywilno – prawne.

Miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne przyznane poszczególnym osobom zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekraczały 300 km.

Zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznych ryczałtów po złożeniu przez pracowników pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdów do celów służbowych w danym miesiącu.
Ryczałty ustalono na bazie maksymalnych stawek za 1 km przebiegu, określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.
W prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi zasadami stosowano potrącenia o jedną dwudziesta drugą za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności.
Kontrolą objęto listy wypłat ryczałtów za cały 2008r.
Pracownikom, którzy za zgodą Wójta odbywali podróże prywatnymi samochodami osobowymi, koszty przejazdu rozliczono i wypłacono według stawek określonych przez pracodawcę (Zarządzenie Nr 1/2005 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 7 stycznia 2005r. w sprawie ustalenia stawki za 1 kilometr przebiegu samochodu), w wysokości nie przekraczającej maksymalnych stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury.
Wszystkie delegacje zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

3.3.1.2.2 Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi

Zbadano poniesione wydatki w 2008r. w ramach ustalonego planu finansowego na pokrycie kosztów związanych z realizacją przyjętych założeń budżetowych w zakresie rozdziałów:
75022 – Rady gmin
75023 – Urzędy gmin

Wykonanie planu wydatków przedstawiało się następująco:

Rozdział	**Paragrafy**	**Wydatki w zł**		**Wskaźnik %**
		Plan	**Wykonanie**	
75022	4210	1.500	971,40	64,7 %
75022	4300	3.700	2.430,29	65,7 %
75023	4210	36.000	34.000,00	94,4 %
75023	4300	42.500	40.63214	95,6 %

Sprawdzono realizację wydatków w rozdziale 75023 za II kwartał 2008r. natomiast w rozdziale 75022 za okres całego roku.

Wydatki § 4210 rozdziału 75023 dotyczyły głównie zakupu: środków czystości, materiałów biurowych, druków, wyposażenia (biurek, tablic informacyjnych, flag), prenumeraty wydawnictw.

Wydatki § 4300 rozdziału 75023 obejmowały m.in. następujące usługi: pocztowe, komunalne, introligatorskie, ogłoszenia prasowe, prowizje bankowe, wykonania przeglądu placów zabaw.

Ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi gminy.
Zostały one poniesione na cele przewidziane w założeniach budżetowych i do wysokości kwot określonych w planie finansowym jednostki.
Stwierdzono natomiast nieprawidłową klasyfikację wydatków poniesionych na:
- ogłoszenia prasowe w kwocie 170,80 zł (poz. księg. nr 766; 1419),
- zwrot kosztów zakupu okularów korekcyjnych dla pracownika kwocie 286 zł (poz. księg. 1135),

Wyżej wymienione wydatki ujęte zostały w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia".
Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową winny być sklasyfikowane w § 4300 „Zakup usług pozostałych" (wydatki na ogłoszenia prasowe) oraz w § 3020 „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń" (zakup okularów korekcyjnych dla pracownika).
Poza tym do § 4300 „Zakup usług pozostałych" zaliczono wydatki:
- na szkolenie bhp i ppoż. dla pracowników w kwocie 250 zł (poz. księg. 1343), winny być klasyfikowane w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej",
- prenumeratę Gazety Sołeckiej w kwocie 705,60 zł (poz. księg. 2763), winny być w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia".

3.2.1.2.3. Dotacje podmiotowe.

W 2008r. w ramach § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury" ze środków budżetu Gminy przyznano dotacje podmiotowe w łącznej kwocie 482.000,00 zł, w tym:
- w ramach rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby"– kwotę 446.000,00 zł,
- w ramach rozdz. 92116 „Biblioteki" – kwotę 36.000,00 zł,

Planowane kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie Gminy na 2008 rok (Załącznik Nr 9 do Uchwały Nr XII/103/2008 Rady Gminy Stare Pole z dnia 26 marca 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2008 rok zm. Uchwałami Nr: XV/120/2008 z 26.06.2008r. i XIX/142/2008 z 28.10.2008r.).
Dotacje w ramach § 2480 udzielone zostały:
▪ Gminnej Bibliotece Publicznej w Starym Polu – w kwocie 36.000,00 zł,
▪ Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Starym Polu – w kwocie 446.000,00 zł.

Instytucje kultury przedłożyły Wójtowi informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za 2008 rok.
Na dzień 31 grudnia 2008r. złożyły również sprawozdania: Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb- N o stanie należności.

3.2.1.2.4 Dotacje przedmiotowe

Dotacji przedmiotowych Gmina nie udzielała.

3.2.2. Wydatki majątkowe.

Lata objęte kontrolą 2007 – 2008 r.

3.2.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

3.2.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja

W latach 2007-2008 realizowano przedsięwzięcia inwestycyjne polegające na budowie nowych obiektów, a także przebudowie i modernizacji już istniejących.
Z budżetu Gminy dokonywano również zakupu gotowych dóbr inwestycyjnych dla Urzędu i podległych jednostek organizacyjnych w ramach § 6060.
Wszystkie zadania inwestycyjne przewidziane były w założeniach budżetowych na poszczególne lata i realizowane w ramach zaplanowanych na ten cel środków.

Szczegółowe zestawienie zadań inwestycyjnych realizowanych w poszczególnych latach przedstawiono w poniższych tabelach:

ROK 2007

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Jednost. organiz.	Dz.	Rozdz.	§	Plan po zmian.	Wydatki ogółem
1.	*2.*	*3.*	*4.*	*5.*	*6.*	*7.*	*8.*
1.	Budowa kanalizacji sanitarnej w Królewie – dokumentacja techniczna	Urząd Gminy	010	01010	6050	56.000	55.483,20
2.	Budowa drogi śródpolnej w Królewie- I etap	Urząd Gminy	600	60016	6050	130.000	129.971,00
3.	Przebudowa drogi gminnej w Starym Polu ul. Jana Pawła II	Urząd Gminy	600	60016	6050	16.000	13.190,00
4.	Położenie nawierzchni asfaltowej – ulica Sienkiewicza w Starym Polu	Urząd Gminy	600	60016	6050	75.000	73.500,00
5.	Zakup wiaty przystankowej w Kławkach	Urząd Gminy	600	60095	6050	3.270	3.269,82
6.	Budowa przystani cumowniczej nad rzeką Nogat – Pętla Żuławska	Urząd Gminy	630	63003	6050	15.000	5,12
7.	Założenie cmentarza komunalnego w Krzyżanowie	Urząd Gminy	710	71035	6050	223.000	221.201,46
8.	Zakup samochodu strażackiego dla OSP – Ząbrowo	Urząd Gminy	754	75412	6060	40.000	40.000,00
9.	Wymiana pokrycia dachowego Zespołu Szkół w Starym Polu	Urząd Gminy	801	80101	6050	255.000	243.802,96

10.	Zakupy inwestycyjne – zakup kserokopiarki	Zespół Szkół w Starym Polu	801	80101	6060	3.600	3.600,00
11.	Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy	Urząd Gminy	900	90015	6050	53.500	53.094,64
12.	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Starym Polu	Urząd Gminy	900	90095	6050	76.000	73.990,10
13.	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Krasnołęce	Urząd Gminy	900	90095	6050	223.000	221.878,85
14.	Budowa świetlicy wiejskiej w Kraszewie – dokumentacja techniczna	Urząd Gminy	921	92105	6050	20.000	17.690,00
15.	Budowa ścieżek rowerowych na terenie gminy – dok. techniczna	Urząd Gminy	926	92605	6050	370.000	108.112,32
16.	Modernizacja bazy sportowo-rekreacyjnej w Starym Polu	Urząd Gminy	926	92605	6050	12.000	12.000,00
17.	Urządzenie placów zabaw na terenie gminy	Urząd Gminy	926	92605	6050	227.000	226.476,30
X	**OGÓŁEM INWEST.**	**X**	**X**	**X**	**X**	**1.798.370**	**1.497.265,77**

Udział wydatków na inwestycje w 2007r. w ogólnym budżecie według założeń planu oraz wykonania:

- według planu:
  - plan wydatków ogółem 10.982.915 zł
  - plan wydatków na inwestycje 1.798.370 zł
  - wskaźnik % 16,38%
- według wykonania:
  - wydatki ogółem 10.470.336,20 zł
  - wydatki na inwestycje 1.497.265,77 zł
  - wskaźnik % 14,31%

ROK 2008

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Jednost. organiz.	Dz.	Rozdz.	§	Plan po zmian.	Wydatki ogółem
1.	*2.*	*3.*	*4.*	*5.*	*6.*	*7.*	*8.*
1.	Budowa kanalizacji sanitarnej w Królewie – dokumentacja techniczna	Urząd Gminy	010	01010	6050	5.500	4.636,00
2.	Budowa sieci wodociągowej w Kleciu	Urząd Gminy	010	01010	6050	25.000	25.000,00
3.	Pomoc finansowa dla powiatu na remonty dróg	Urząd Gminy	600	60014	6300	500.000	500.000,00
4.	Budowa drogi śródpolnej w Królewie –II etap	Urząd Gminy	600	60016	6050	226.574	225.719,12
5.	Budowa drogi śródpolnej w obrębie Janówka – Kaczynos	Urząd Gminy	600	60016	6050	80.000	80.040,14

6.	Przygotowanie terenów pod budownictwo mieszkaniowe – zaplecze ul. Grunwaldzkiej	Urząd Gminy	700	70005	6050	6.500	4.281,40
7.	Wykup gruntów pod drogę w Starym Polu	Urząd Gminy	700	70005	6050	5.500	5.036,40
8.	Opracowanie Strategii rozwoju gminy	Urząd Gminy	710	71004	6050	10.000	9.150,00
9.	Zakup samochodu na potrzeby Komisariatu Policji w Starym Polu	Urząd Gminy	754	75404	6170	37.000	37.000,00
10.	Zakupy inwestycyjne – zakup zestawu do ratownictwa dla OSP w Starym Polu	Urząd Gminy	754	75412	6060	17.445	17.441,00
11.	Zakupy inwestycyjne – zakup okapu kuchennego, wentylatora, zmywarki	Przedszkole w Starym Polu	801	80104	6060	10.870	10.707,94
12.	Wykonanie instalacji monitoringu wizyjnego w Zespole Szkół w Starym Polu	Zespół Szkół w Starym Polu	801	80195	6050	26.075	25.900,60
13.	Zakupy inwestycyjne- zakup zestawu komputerowego	GOPS w Starym Polu	852	85212	6060	4.500	4.500,00
14.	Zakupy inwestycyjne – pompa dla oczyszczalni w Starym Polu	Urząd Gminy	900	90095	6060	20.000	19.264,69
15*	Budowa kompleksu sportowego Moje Boisko – Orlik 2012 w Starym Polu	Urząd Gminy	926	92601	6050	1.358.000	1.356.740,42
16.	Budowa ścieżki rowerowej Stare Pole - Kraszewo	Urząd Gminy	926	92605	6050	1.022.000	1.022.000,00
17.	Urządzenie placów rekreacyjno-sportowych w Krasnołęce i Janówce	Urząd Gminy	926	92605	6050	44.000	42.659,59
X	**OGÓŁEM INWEST.**	**X**	**X**	**X**	**X**	**3.398.964**	**3.390.077,27**

***poz.15 –** zadanie zapisane w Kontrakcie Wojewódzkim dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 – 2008, realizowane w ramach zawartej z Wojewodą Pomorskim Umowy nr 02/57/ZFE - V - KW/08 z dnia 31 lipca 2008r.

Udział wydatków na inwestycje w 2008r. w ogólnym budżecie według założeń planu oraz wykonania:

- według planu:
  - plan wydatków ogółem 13.527.179 zł
  - plan wydatków na inwestycje 3.398.964 zł
  - wskaźnik % 25,13%
- według wykonania:
  - wydatki ogółem 13.197.199,43 zł
  - wydatki na inwestycje 3.390.077,27 zł
  - wskaźnik % 25,69%

3.2.2.1.2. Realizacja wybranych inwestycji.

Realizatorem wykazanych w poszczególnych latach zadań inwestycyjnych był w większości Urząd Gminy Stare Pole. Z podległych jednostek organizacyjnych tylko Zespół Szkół w Starym Polu bezpośrednio realizował w 2008r. zadanie p.n. „Wykonanie instalacji monitoringu wizyjnego w Zespole Szkół".
Pozostałe jednostki budżetowe w ramach ustalonego planu wydatków na inwestycje dokonywały jedynie zakupu gotowych dóbr inwestycyjnych.

Sprawdzono przebieg realizacji w poszczególnych latach następujących losowo wybranych inwestycji pod kątem zachowania przepisów dotyczących zamówień publicznych:
1) „Wymiana pokrycia dachowego Zespołu Szkół w Starym Polu" – zadanie realizowane w 2007r.
2) „Budowa drogi śródpolnej w Królewie – II etap" – zadanie realizowane w 2008r.

1). Wymiana pokrycia dachowego Zespołu Szkół w Starym Polu (2007).

Na wykonanie w/w zadania został ogłoszony przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy p.z.p.
Wartość zamówienia w kwocie 208.335,26 zł (stanowiąca równowartość 47.489,23 euro) ustalona została w miesiącu czerwcu 2007r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.
Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 09 lipca 2007r. na stronie portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych (nr: 114375-2007) oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy i na stronie internetowej www.bip.starepole.pl.
Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (sporządzona zgodnie z art.36 ust.1 ustawy pzp i zatwierdzona w dniu 04.07.2007r. przez Wójta Gminy) została zamieszczona na w/w stronie internetowej gminy.
Termin składania ofert określono na dzień 30 lipca 2007r.
Do przeprowadzenia postępowania powołana została Zarządzeniem Nr 23/2007 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 09 lipca 2007r. trzyosobowa komisja przetargowa. Komisja działała w oparciu o Zarządzenie Nr 3/2005 Wójta Gminy z dnia 07 lutego 2005r. w sprawie organizacji, składu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji.
Wszyscy jej członkowie oraz Wójt Gminy złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału z postępowania.
W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta, złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Jar-Bud 2"Ryszard Borzym w Dzierzgoniu.
Wykonawca ten przed złożeniem oferty wniósł w dniu 27 lipca 2007r. ustalone przez Zamawiającego wadium w kwocie 4.000,00 zł, stanowiące 1,7% wartości zamówienia.

W dniu 30 lipca 2007r. komisja po dokonaniu oceny oferty ustaliła, że spełnia ona wszystkie warunki określone w SIWZ i zaproponowała jej wybór. Wniosek komisji przetargowej o wyborze oferty zatwierdził Wójt Gminy w dniu 30 lipca 2007r. W tym samym dniu Zamawiający poinformował Przedsiębiorstwo „Jar-Bud 2” o wyborze jego oferty (pismo RGR 341-07/2007 z 30.07.2007r.), a także zamieścił ogłoszenie o wyniku przetargu w siedzibie Urzędu Gminy i na stronie internetowej www.bip.starepole.pl.
Postępowanie udokumentowane zostało w „Protokole z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy pzp” zatwierdzonym przez Wójta Gminy.
W dniu 07 sierpnia 2007r. została zawarta z wykonawcą umowa, zawierająca postanowienia zgodne z ofertą. Określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy w wysokości 207.257,71 zł netto (252.854,41 zł brutto) było zgodne z ceną ofertową.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 12.642,75 zł (tj. 5% wartości przedmiotu umowy brutto) zostało wniesione w formie poręczenia udzielonego przez XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.
W trakcie kontroli stwierdzono, że Zamawiający nie dopełnił ustawowego obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Roboty zostały wykonane w terminie określonym w umowie (do dnia 16.10.2007r.) i odebrane komisyjnie na podstawie „Protokołu odbioru końcowego robót z dnia 16 października 2007r.”
Ostateczna wartość robót wyniosła 198.138,49 zł netto (241.728,96 zł brutto) Wartość ta ustalona została na podstawie sporządzonego przez wykonawcę i zatwierdzonego przez inspektora nadzoru, kosztorysu powykonawczego na mniejszy zakres robót od określonego w kosztorysie ofertowym i SIWZ (zgodnie z postanowieniami § 10 umowy, cyt.: „Zamawiający zastrzega sobie możliwość rezygnacji w trakcie realizacji z wykonania niektórych robót. Wartość umowna zostanie pomniejszona o kwotę, na jaką roboty te zostały wycenione w kosztorysie ofertowym wykonawcy robót”).

Zapłaty dokonano na podstawie Faktury VAT nr 19/10/2007 z 26.10.2007r. na kwotę 241.728,96 zł (brutto).
Wartość zadania wynikająca z ewidencji konta 080 wyniosła <u>243.802,96 zł</u>, w tym:

- roboty budowlane 241.728,96 zł
- nadzór inwestorski 2.074,00 zł (F-ra VAT nr 3/2007 z 02.11.2007r. wystawiona na podstawie umowy o pełnienie nadzoru inwestorskiego, zawartej w dniu 07.08.2007r. z XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX).

Wartość budynku szkoły zwiększono o kwotę wykonanego wyżej zadania inwestycyjnego na podstawie dowodu PT z dnia 30.11.2007r.

2). Budowa drogi śródpolnej w Królewie – II etap (2008).

Na wykonanie zadania został ogłoszony przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
Wartość zamówienia w kwocie 143.182,59 zł (stanowiąca równowartość 36.930,33 euro) ustalona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w miesiącu maju 2008r.
Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 11 czerwca 2008r. w Biuletynie Zamówień Publicznych udostępnionym na stronie portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 126300-2008). W tym samym dniu zostało ono wywieszone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz zamieszczone na stronie internetowej (wrotapomorza.pl/pl/bip/gminy/stare-pole/zamówienia publiczne).
Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, spełniającą wymogi art. 36 w/w ustawy zatwierdził Wójt Gminy w dniu 10 czerwca 2008r. W dniu 11 czerwca 2008r.została ona zamieszczona na stronie internetowej gminy.
W związku z podaniem w ogłoszeniu o zamówienie publiczne odmiennego terminu składania ofert (dzień 01 lipca 2008r.) niż określony w SIWZ (dzień 02 lipca 2008r.), Zamawiający przesłał w dniu 16 czerwca 2008r. sprostowanie ogłoszenia do Urzędu Zamówień Publicznych i w tym samym dniu zostało ono opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 130321-2008). Sprostowanie zamieszczono również na stronie internetowej gminy i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.
Postępowanie przeprowadzone zostało przez 3-osobową komisję przetargową powołaną przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 17/2008 z dnia 11 czerwca 2008r. Członkowie komisji oraz Wójt Gminy złożyli pisemne oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 w/w ustawy.
W wyznaczonym terminie (02 lipca 2008r.) wpłynęła jedna oferta, złożona przez Zakład Robót Melioracyjnych i Drogowych Marian Buć w Starym Polu. Oferent ten przed złożeniem oferty wniósł ustalone przez Zamawiającego wadium w wysokości 3.000,00 zł, stanowiące 2,1% wartości zamówienia.
Komisja przetargowa po przeprowadzonej ocenie oferty pod względem spełnienia warunków określonych w SIWZ dokonała jej wyboru. Wniosek komisji o wyborze zatwierdził Wójt Gminy w dniu 02 lipca 2008r.
Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy p.z.p.”, zatwierdzonym przez Wójta Gminy.
O wyborze oferty Zamawiający powiadomił pisemnie wykonawcę w dniu 03 lipca 2008r. (pismo RGR 341-01/2008), zamieszczając równocześnie

informację o wyniku przetargu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy i na swojej stronie internetowej.
Z wykonawcą zawarto w dniu 10 lipca 2008r. Umowę Nr 341-01/2008, określającą zakres robót, termin ich realizacji (rozpoczęcie: w dniu przekazania placu budowy, zakończenie: 31 lipca 2008r.) oraz wynagrodzenie za wykonane roboty w kwocie 140.732,70 zł netto (171.693,89 zł brutto) – zgodne z ofertą.
W trakcie kontroli stwierdzono, że Zamawiający nie zachował ustawowego wymogu niezwłocznego, po zawarciu umowy, zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zostało ono zamieszczone dniu 14 lipca 2008r., tj. 4 dni po zawarciu z wykonawcą umowy (nr ogłoszenia 158670-2008).
Roboty zostały wykonane do dnia 26 lipca 2008r. (data wpisu w dzienniku budowy, dokonanego przez inspektora nadzoru o zakończeniu całości robót). Roboty zostały odebrane komisyjnie w dniu 06 sierpnia 2008r. na podstawie „Protokołu końcowego odbioru robót budowlanych".
Zapłata za wykonany przedmiot umowy dokonana została w dniu 12 sierpnia 2008r. na podstawie faktury VAT nr 13/2008 z 06.08.2008r. na kwotę 171.693,89 zł.
Poniesione nakłady na w/w zadanie, zgodnie z ewidencją konta 080 wyniosły 174.193,89 zł, w tym:

- roboty budowlane 171.693,89 zł
- nadzór inwestorski 2.500,00 zł (F-ra VAT nr 6/2008 z 08.08.2008r. wystawiona na podstawie umowy o pełnienie nadzoru inwestorskiego, zawartej w dniu 09.07.2008r. z firmą XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX).

Zadanie zostało przyjęte na stan ewidencyjny środków trwałych dowodem OT nr 002/2008 z dnia 17.09.2008r.

3.4 Rozchody budżetowe.

Kontrolą objęto 2008r.

3.4.1 Wykup papierów wartościowych

W badanym okresie Gmina nie emitowała papierów wartościowych i nie ponosiła wydatków związanych z wykupem papierów wartościowych.

3.4.2 Udzielanie pożyczek z budżetu j.s.t

W 2008r. z budżetu Gminy nie udzielano pożyczek.

3.4.3 Spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów

W okresie badanym Gmina nie zaciągnęła kredytów i pożyczek.
W 2008r. na spłatę kredytu denominowanego w EURO zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddz. w Olsztynie Filia w Elblągu (umowa kredytowa nr 002/2002/03/KfW/002 z dnia 26.04.2002r., zm. aneksem

nr 1 z 28.02.2003r.) z przeznaczeniem na „Budowę Sali gimnastycznej przy Zespole Szkół w Starym Polu” wydatkowano kwotę 217.426,70 zł.
Spłaty kredytu dokonywano zgodnie z zasadami określonymi w umowie.

IV Mienie komunalne

4.1 Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto lata 2007 – 2008.

4.1.1 Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Ustalone unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w części wcześniejszej niniejszego protokołu w pkt 3.1.2 Dochody z majątku.

4.1.2 Obrót nieruchomościami
Prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe zaliczone do nieruchomości, w tym:

na dzień 31.12.2007r.
- grunty o wartości ewidencyjnej 570.249,96 zł,
- budynki i lokale o wartości ewidencyjnej 2.666.205,29 zł.

na dzień 31.12.2008 r.
- grunty o wartości ewidencyjnej 556.358,66 zł,
- budynki i lokale o wartości ewidencyjnej 2.679.021,25 zł.

W latach 2007 – 2008 zmiany stanu ewidencyjnego nieruchomości (gruntów i budynków) przedstawiały się następująco:

Rok 2007

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na dzień 1 stycznia	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na dzień 31 grudnia
0	405.636,74	167.849,20	3.235,98	570.249,96
I	1.829.721,38	978.885,16	142.401,25	2.666.205,29
Razem	**2.235.358,12**	**1.146.734,36**	**145.637,23**	**3.236.455,25**

Rok 2008

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na dzień 1 stycznia	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na dzień 31 grudnia
0	570.249,96	5.036,40	18.927,70	556.358,66
I	2.666.205,29	56.364,40	43.548,44	2.679.021,25
Razem	**3.236.455,25**	**61.400,80**	**62.476,14**	**3.235.379,91**

Szczegółową kontrolą w zakresie prawidłowości udokumentowania przychodów i rozchodów nieruchomości objęto 2008r.
W 2008r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości uległa zwiększeniu:
- o kwotę 56.364,40 zł, w związku z przekazaniem przez Zespół Szkół w Starym Polu lokali mieszkalnych w Starym Polu i Królewie,

- 5.036,40 zł z nabyciem działek nr 661 i 662 o pow. 0.01.98 ha w Starym Polu z przeznaczeniem na cele publiczne (drogę dojazdową).

W/w nieruchomość gruntową nabyto za zgodą Rady Gminy Stare Pole wyrażoną w Uchwale Nr XV/118/2008 z dnia 26 czerwca 2008r.

W 2008r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 nieruchomości uległa zmniejszeniu o kwotę 62.476,14 zł, w tym:

- 10.596 zł w związku z oddaniem w trwały zarząd na czas nieoznaczony jednostkom organizacyjnym gminy tj.:

▪Zespołowi Szkół w Starym Polu nieruchomości gruntowej działki nr 489 położonej w Starym Polu przy ul. Gen. Bema (decyzja Wójta Gminy nr 7220/1/2008 z dnia 20.02.2008r.),

▪Przedszkolu w Starym Polu nieruchomości gruntowej położonej w Starym Polu przy ul. Marynarki Wojennej (działki nr 617 i 618 - decyzja Wójta Gminy nr 7220/2/2008 z dnia 20.02.2008r.);

- 43.548,44 zł w wyniku sprzedaży nieruchomości zabudowanej budynkiem warsztatowym w Królewie oraz lokali mieszkalnych w Starym Polu;
- 8.331,70 zł sprzedaży nieruchomości gruntowych w Starym Polu i Królewie.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (aktów notarialnych, protokołów przekazania, decyzji administracyjnych).

4.1.3 Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy oraz innych jednostek organizacyjnych Gminy, i tak:

- w księgach rachunkowych Urzędu ujęte zostały grunty stanowiące własność Gminy, budynki bezpośrednio związane z funkcjonowaniem Urzędu, budynki i lokale oddane w odpłatne użytkowanie, budynki OSP, budynki gospodarcze, wiaty przystankowe,
- w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych ujęto budynki i grunty bezpośrednio związane z ich funkcjonowaniem.

Ewidencję szczegółową gruntów stanowiących własność Gminy prowadzi się w systemie informatycznym. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne użytki gruntowe z określeniem ich wartości.

W kartach ewidencyjnych zamieszczono dane dotyczące położenia gruntów, numeru działki oraz jej powierzchni.

Ewidencję pozostałych nieruchomości prowadzono również w systemie komputerowym wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Zawarte dane umożliwiały ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.

4.2 Gospodarka pozostałymi środkami trwałymi

Kontrolą objęto rok 2008.

4.2.1 Środki trwałe

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Zakładowym Planie Kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy Stare Pole wprowadzonym Zarządzeniem Nr 40/2006 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 20 października 2006r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starym Polu ze zm. wprowadzoną Zarządzeniem Nr 25/2008 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 8 września 2008r.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami do środków trwałych zalicza się składniki majątku o wartości przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (wynoszącą w okresie objętym kontrolą 3.500 zł).

Do środków trwałych zaliczone mogą być również środki o koszcie nabycia lub wytworzenia niższym od ustalonej dolnej granicy, w przypadku uznania tego środka za wartościowy dla jednostki.

Ewidencja syntetyczna i analityczna środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Zawarte w nich dane umożliwiają:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz ich zwiększeń lub zmniejszeń,
- obliczenie odpisów amortyzacyjnych,
- ustalenie miejsca użytkowania środka trwałego.

Na dzień 31.12.2008r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości brutto 16.088.776,66 zł (konto 011), w tym:

- grunty (gr.0) 556.358,66 zł;
- budynki i lokale (gr. I) 2.679.021,25 zł;
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II) 12.312.530,99 zł;
- kotły i maszyny energetyczne (gr. III) 23.300,00 zł;
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV) 166.784,12 zł;
- urządzenia techniczne (gr. VI) 35.296,00 zł;
- środki transportu (gr. VII) 290.644,64 zł;
- urządzenia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII) 24.841,00 zł.

Wykazane na koniec roku w ewidencji syntetycznej saldo Wn konta 011 zgodne było z ewidencją analityczną.

Zmiany stanu ewidencyjnego środków trwałych w 2008r. przedstawiały się następująco:

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na 1.01.2008r.	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na 31.12.2008r.
0	570.249,96	5.036,40	18.927,70	556.358,66
I	2.666.205,29	56.364,40	43.548,44	2.679.021,25
II	10.610.440,88	1.780.090,10	77.999,99	12.312.530,99
III	23.300,00	0	0	23.300,00
IV	144.326,43	22.457,69	0	166.764,12
VI	27.647,00	7.649,00	0	35.296,00
VII	290.644,64	0	0	290.644,64
VIII	8.824,40	17.441,00	1.424,40	24.841,00
Razem	**14.341.638,60**	**1.889.038,59**	**141.900,53**	**16.088.776,66**

W 2008r. stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 1.889.038,59 zł, w tym:

- o 56.364,40 zł w związku z przekazaniem przez Zespół Szkół w Starym Polu lokali mieszkalnych w Starym Polu i Królewie,
- 5.036,40 zł z nabyciem działek nr 661 i 662 o pow. 0.01.98 ha w Starym Polu z przeznaczeniem na cele publiczne (drogę dojazdową),
- 1.780.090,10 zł w wyniku zakończonych zadań inwestycyjnych (budowa kompleksu sportowego w ramach programu „Moje boisko Orlik 2012", urządzenie placu rekreacyjno – sportowego w miejscowości Krasnołęka i Janówka, remont drogi gminnej w Królewie, wykonanie sieci rozdzielczej wodociągowej w Kleciu, ułożenie masy asfaltowej na boisku wielofunkcyjnym w Starym Polu),
- 40.446,69 zł w wyniku zakupu gotowych środków trwałych (komputera, pompy, zestawu uniwersalnych urządzeń hydraulicznych),
- 7.000,00 zł nieodpłatnego otrzymania agregatu prądotwórczego na podstawie umowy zawartej w dniu 26.02.2008r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Stare Pole.

W 2008r. zmniejszenie majątku trwałego w kwocie 141.900,53 zł nastąpiło w wyniku:

- 10.596 zł oddania w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym gminy na czas nieoznaczony nieruchomości gruntowych,
- 43.548,44 zł sprzedaży nieruchomości zabudowanej budynkiem warsztatowym w Królewie oraz lokali mieszkalnych w Starym Polu;
- 8.331,70 zł sprzedaży nieruchomości gruntowych w Starym Polu i Królewie,
- 1.424,40 zł likwidacji środka trwałego (aparatu telefax),
- 77.999,99 zł przekazania Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Starym Polu zadań inwestycyjnych dotyczących wykonania nawierzchni na boisku wielofunkcyjnym oraz na części parkingowej przy placu zabaw przy ul. Bema.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych objęte zostały prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, aktów notarialnych, dowodów OT, PT, protokołów likwidacji).

Pozostałe środki trwałe w używaniu

Na dzień 31.12.2008r. stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 144.215,68 zł.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi do pozostałych środków trwałych w używaniu zaliczono przedmioty o cenie nabycia lub wytworzenia powyżej 500 zł i nie przekraczającej 3.500 zł.

Natomiast pozostałe przedmioty o wartości jednostkowej do 500 zł odpisywano w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej. Przedmioty te wprowadzano do ewidencji ilościowej. W ewidencji ilościowej ujmowano również bez względu na wartość nabycia lub wytworzenia środki trwałe – meble.

Ewidencję analityczną ilościowo – wartościową do konta 013 prowadzono techniką ręczną w 2 księgach inwentarzowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz miejsca znajdowania się danych przedmiotów.

W 2008r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 55.369,55 zł w wyniku:

- 18.238,58 zł dokonanych zakupów środków trwałych (tablicy informacyjnej, monitora, kosiarki, wiertarki, mundurów strażackich),
- 37.130,97 zł otrzymanego wyposażenia (zestawów komputerowych, mebli biurowych, notebooka, drukarki, faxtelefonu) przekazanego przez partnerów konsorcjum tj. Miasto Zielona Góra – Centrum Kształcenia Ustawicznego w Zielonej Górze oraz Asystem Polska Spółka z o.o. w Zielonej Górze powołanego do realizacji projektu „Centra kształcenia na odległość na wsiach" w ramach umowy zawartej w dniu 1.04.2008r.

Natomiast zmniejszenie o kwotę 3.589,99 zł nastąpiło na skutek likwidacji wyposażenia.

Wszystkie dokonane zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych.

4.2.2 Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2008r. konto 020 „Wartości niematerialne i prawne" wykazywało saldo w kwocie 38.886,92 zł.

Zaliczono do nich licencje na użytkowanie oprogramowania komputerowego o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne" ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych bez względu na wartość.

4.2.2.1 Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzono techniką ręczną z podziałem według tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

4.2.2.2 Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

W 2008r. stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę 17.959,18 zł w wyniku:

- dokonanych zakupów licencji na programy komputerowe na kwotę 6.160,40 zł,
- nieodpłatnego otrzymania programów komputerowych na podstawie umowy zawartej w dniu 1.04.2008r. pomiędzy partnerami konsorcjum – Centrum Kształcenia Ustawicznego w Zielonej Górze i Sp. z o.o. Asystem Polska w Zielonej Górze, a Gminą Stare Pole.

Wszystkie zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych objęto prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, protokołu przekazania).

4.2.3 Finansowy majątek trwały

4.2.3.1 Unormowanie wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym

W Urzędzie brak uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym obejmującym udziały wniesione do spółek z o.o., spółdzielni, akcje w spółkach akcyjnych, a także papierów wartościowych długoterminowych.

4.2.3.2 Ewidencja składników finansowego majątku trwałego

Na koncie 030 “Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31 grudnia 2008r. saldo wykazywało kwotę 2.666.566 zł.

Na koncie tym, zaewidencjonowanych zostało 4.822 udziały o łącznej wartości 2.666.566 zł (po 553 zł każdy) w Centralnym Wodociągu Żuławskim Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gd., w tym:

- 514 udziałów wniesionych jako wkład niepieniężny (aport rzeczowy) w prawie własności nieruchomości gruntowych położonych w obrębie Janówka i Ząbrowo wraz z zabudową i urządzeniami trwale związanymi z gruntem (Uchwała Nr XXVI/195/2002 Rady Gminy w Starym Polu z dnia 29.04.2002r.),
- 4.308 udziałów pochodzących ze zlikwidowanego Związku Komunalnego do Eksploatacji Sieci Centralnego Wodociągu Żuławskiego (Uchwała Nr XXVI/208/2006 z dnia 4.04.2006r.).

Ewidencja analityczna składników długoterminowych aktywów finansowych prowadzona jest w systemie komputerowym.

4.3 Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2007 – 2008.

Obowiązujące w badanym okresie w Urzędzie zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku Gminy Stare Pole wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 6/ 96 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 3 września 1996r. w sprawie ustalenia trybu obiegu i kontroli dokumentów finansowych i regulaminu inwentaryzacji.

W Regulaminie inwentaryzacji określono:

- cel, zasady i formy inwentaryzacji,
- technikę przeprowadzania spisów z natury,
- zakres obowiązków, odpowiedzialności oraz uprawnień komisji inwentaryzacyjnej, skarbnika i sekretarza gminy w zakresie inwentaryzacji majątku gminy.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono w miesiącu listopadzie 2007r. na podstawie Zarządzenia Nr 42/2007 z dnia 2 listopada 2007r.

Zarządzeniem tym powołane zostały trzy zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu.

Natomiast Zarządzeniem Nr 6/95 Wójta Gminy Stare Pole z dnia 15 grudnia 1995r. w sprawie powołania stałej komisji inwentaryzacyjnej, powołana została 3 osobowa komisja inwentaryzacyjna.

Osoby powołane do dokonywania czynności inwentaryzacyjnych zostały przeszkolone w dniu 2 listopada 2007r.

Wyniki spisu z natury ujęte zostały na właściwych arkuszach spisowych z podziałem na poszczególne pola spisowe, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Na wszystkich arkuszach znajdują się podpisy członków zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się również oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie dokumenty przychodu i rozchodu przekazane zostały do działu księgowości oraz oświadczenia końcowe, że składniki mienia zostały prawidłowo przeliczone i nie wnosi się uwag do prawidłowości przeprowadzonego spisu oraz komisji.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisów z natury.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku ze spisu z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej wykazano różnicę, która została ujęta w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych. Przyczyna jej wystąpienia została wyjaśniona.

Drogą spisu z natury wg stanu na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzowano:

- środki pieniężne w kasie,

- druki ścisłego zarachowania,
- paliwo w samochodach strażackich, ciągniku i kosiarce.

Natomiast w drodze potwierdzenia sald zinwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, zaciągnięty i nie spłacony kredyt bankowy oraz salda należności.

Pozostałe aktywa i pasywa inwentaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzanych na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z których sporządzano odrębne protokoły weryfikacji.

Przeprowadzając w/w inwentaryzacje zachowano sposób, terminy i częstotliwość inwentaryzacji.

V. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

Kontrolą objęto 2008r.

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

Gmina Stare Pole prowadzi księgi rachunkowe za pomocą komputera.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są sprawdzone dowody księgowe źródłowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej oraz dowody zbiorcze i korygujące oraz rozliczeniowe.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik – zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Każdy zapis posiada automatycznie nadany numer pozycji dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu,
- księgę główną - konta księgi głównej zawierają zapisy o operacjach gospodarczych w ujęciu syntetycznym. Zapisy następują najpierw na kontach analitycznych, dopiero suma ich obrotów pozwala wprowadzić zapisy (obroty) kont syntetycznych księgi głównej,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz posiadają oznaczenie, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony oraz sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte.

Na koniec każdego miesiąca sporządza się wydruki:
- zestawienie obrotów i sald,
- dziennik obrotów za dany miesiąc.

Natomiast na koniec roku obrotowego – zestawienie obrotów i sald w pełnej szczegółowości dla wszystkich kont funkcjonujących w jednostce oraz kartoteki dla poszczególnych kont za okres od bilansu otwarcia do bilansu zamknięcia.

Informacje pochodzące z zapisów ksiąg rachunkowych wykazane zostały w prawidłowej wysokości w poszczególnych formularzach sprawozdawczości budżetowej badanego okresu, tj.: z wykonania planu dochodów (Rb-27S); z wykonania planu wydatków (Rb-28S): o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego (Rb- NDS); o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z); o stanie należności jednostki (Rb- N).

5.2. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontrolą objęto okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.
Sprawdzono rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008r. oraz sprawozdaniach Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., Rb – N o stanie należności j.s.t., Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.
W wyniku kontroli ustalono, że w 2008r. została wydana jedna decyzja administracyjna (nr RGR 7635/49/08 z dnia 28.10.2008r.), w której naliczono opłatę w wysokości 38.442,49 zł za usunięcie drzew. Naliczona opłata została odroczona na okres 3 lat do czasu wypełnienia warunku tj. posadzenia nowych drzew.
Stwierdzono, że wartość należności warunkowej wynikającej z ww. decyzji nie została ujęta na koncie pozabilansowym, jak również nie została wykazana w sprawozdaniu finansowym – Bilansie Urzędu w części „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej”.
Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożone przez Skarbnika Gminy stanowi **akta robocze nr 5.2/1** do protokołu kontroli.
Wykazane w pozostałych sprawozdaniach kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Integralną część protokołu stanowi:
- Załącznik Nr 1 – zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 10 listopada 2009r. Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Stare Pole 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. 4/2009.

Stare Pole, dnia 10 listopada 2009 r.

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej	Przedstawiciele Gminy Stare Pole
…….	…….
Marzena Okuniewicz	Wójt Gminy
……	…….
Danuta Sudoł	Skarbnik Gminy