

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej Gminy Miłoradz w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Miłoradz, ul. Żuławska 9, 82 - 213 Miłoradz przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

**Miłoradz 2012**

## **I. USTALENIA OGÓLNO ORGANIZACYJNE**

### **1.1. Dane ogólne**

- 1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych
- 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

### **1.2. Kierownictwo jednostki**

### **1.3. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki**

- 1.3.1. Statut Gminy
- 1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu
- 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych
- 1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych
- 1.3.6. Pełnomocnictwa
- 1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prawnym

### **1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej**

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy
- 1.4.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu
- 1.4.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym
- 1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
- 1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach
- 1.4.7. Audyt wewnętrzny

### **1.4. Kontrole zewnętrzne**

## **II. WYKONANIE BUDŻETU**

### **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

- 2.1.1. Gospodarka kasowa
- 2.1.2. Obsługa bankowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i rozszczenia
- 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań
  - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
  - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

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

2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

## **2.2. Inwentaryzacja roczna należności**

## **2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody**

2.3.1. Kredyty i pożyczki

2.3.2. Obligacje

2.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje

2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

2.3.5. Przychody z prywatyzacji majątku

## **2.4. Dochody budżetowe**

2.4.1. Subwencje i dotacje

2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

2.4.3. Dochody z majątku

2.4.4. Inne dochody

## **2.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**

2.5.1. Wydatki budżetowe

2.5.2. Wydatki majątkowe

## **2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji**

## **2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetowe**

# **III. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM**

## **3.1. Gospodarka nieruchomościami**

## **3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku**

## **3.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku**

# **IV. ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

## **4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

## **4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**

## **4.3. Rozliczenia rachunków dochodów**

## **4.4. Samorządowe osoby prawne**

4.4.1. Instytucje kultury

4.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

4.4.3. Pozostałe komunalne osoby prawne

## **V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ**

### **5.1. Dotacje celowe na zadania zleczone**

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

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

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych

5.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zleczone

### **5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień**

5.2.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

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

## **VI. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

### **6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu**

### **6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**

Wykaz załączników

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

*Krzysztof Dożdżał*

## **I Ustalenia ogólnie-organizacyjne**

### **1.1 Dane ogólne**

Kontrola zagadnień zawartych w niniejszym protokole obejmuje kompleksowo gospodarkę finansową Gminy Miłoradz oraz udzielanie zamówień publicznych w latach 2008 – 2011.

Kontrolę kompleksową Gminy Miłoradz oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzili inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- na podstawie upoważnienia nr 64/12 z dnia 10 maja 2012 roku,
- na podstawie upoważnienia nr 63/12 z dnia 11 maja 2012 roku.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2008 roku do 31.12.2011 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 1 czerwca 2012 roku do dnia 28 września 2012 roku, z przerwami w dniach:

- 8, 20 - 21, 22, 25 - 26, 29.06.; 30.07. - 12.08.; 29.08.; 24.09.2012r.
- 20, 25, 29.06.; 10 - 13.07., 8 - 31.08., 3, 24.09.2012r.

Kontrolę kompleksową Gminy Miłoradz przeprowadzono w Urzędzie Gminy Miłoradz mieszczącym się przy ul. Żuławska 9, 82 – 213 Miłoradz.

#### **1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych**

Według wykazu jednostek organizacyjnych (załącznik nr 4 do Statutu Gminy Miłoradz), na terenie Gminy funkcjonują:

- Urząd Gminy Miłoradz,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu (utworzony uchwałą Gminnej Rady Narodowej w Miłoradzu Nr X/45/90 z dnia 27.02.1990r.),
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu (utworzony uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr XVIII/112/2000 z dnia 13.07.2000r.),
- Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu (utworzone uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr VII/36/99 z dnia 10.03.1999r.),
- Szkoła Podstawowa w Kończewicach (utworzona uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr XX/68/91 z dnia 5.11.1991r.).

Powyższe jednostki organizacyjne funkcjonują, jako jednostki budżetowe.

Ponadto, na terenie Gminy funkcjonują 2 instytucje kultury:



- Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu – uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXVII/147/94 z dnia 28 marca 1994 roku w sprawie utworzenia instytucji kultury na terenie Gminy Miłoradz - wpisany w rejestrze gminnych instytucji kultury prowadzonym w Urzędzie Gminy w dniu 19.12.2003r. pod pozycją 1;
- Gminna Biblioteka Publiczna w Miłoradzu – uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXV/214/09 z dnia 27 czerwca 2009 roku w sprawie nadania Aktu i statutu Gminnej Bibliotece Publicznej w Miłoradzu - wpisana w rejestrze gminnych instytucji kultury prowadzonym w Urzędzie Gminy w dniu 27.06.2009r. pod pozycją 2.

Dnia 17 kwietnia 1997 roku utworzono zakład budżetowy – Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej na mocy uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr XXVII/137/97 z dnia 17 kwietnia 1997 roku.

#### 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Jak ustalono, Gmina Miłoradz nie jest uczestnikiem żadnego związku komunalnego.

#### 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy funkcjonuje 9 jednostek pomocniczych (sołectw), którymi są: Bystrze, Gnojewo, Kończewice, Mątwy Małe, Mątwy Wielkie, Miłoradz, Pogorzała Wieś, Stara Kościelnica, Stara Wisła.

Powyższe jednostki pomocnicze zostały utworzone uchwałą Gminnej Rady Narodowej w Miłoradzu Nr II/8/73 z dnia 24 lutego 1973 roku w sprawie podziału obszaru gminy na sołectwa. Statuty sołectw zostały nadane uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr V/30/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie: przyjęcia statutu sołectwa. Powyższa uchwała wprowadza jednakowy statut dla wszystkich sołectw, określający między innymi:

- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres zadań przekazywanych przez gminę.

Statut sołectw nie określa obszaru poszczególnych jednostek pomocniczych oraz zakresu i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

*U.K. Drodzik*

## 1.2 Kierownictwo jednostki

### 1.2.1. Wójt Gminy

Wójtem Gminy Miłoradz jest Pan [imię] wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 5 grudnia 2010 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Miłoradzu z dnia 5.12.2010r.).

Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 14 grudnia 2010 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Miłoradz, co potwierdza protokół Nr 0052/II/10 z obrad sesji Rady Gminy Miłoradz.

W poprzedniej kadencji 2006-2010 Wójtem Gminy Miłoradz również był Pan [imię] wybrany w wyborach powszechnych w dniu 12 listopada 2006 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Miłoradzu z dnia 13.11.2006r.).

### 1.2.2. Zastępca Wójta Gminy

W Urzędzie Gminy Miłoradz nie zatrudniono osoby na stanowisku **Zastępcy Wójta Gminy**. Obowiązki Zastępcy powierzono Sekretarzowi Gminy Miłoradz.

### 1.2.3. Zarząd

Organem wykonawczym jest Wójt Gminy Miłoradz.

### 1.2.4. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Gminy Miłoradz od dnia 8 grudnia 2010 roku jest [imię] wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr I/1/10 z dnia 8 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Miłoradz od dnia 8 grudnia 2010 roku jest Pani [imię], na podstawie uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr I/2/10 z dnia 8 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz.

W poprzedniej kadencji 2006-2010:

- Przewodniczącym Rady Gminy Miłoradz była Pani [imię] wybrana do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr I/1/06 z dnia 21 listopada 2006 roku;
- Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Miłoradz był Pan [imię] wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr I/2/06 z dnia 21 listopada 2006 roku.

*Kel. Drobni*

### 1.2.5 Skarbnik

**Skarbnikiem Gminy Miłoradz jest Pani** ..... powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr XXVIII/204/05 z dnia 28 października 2005 roku w sprawie: powołania Skarbnika Gminy Miłoradz.

Wójt Gminy Miłoradz w zakresie obowiązków Skarbnika Gminy z dnia 12 grudnia 2005 roku powierzył Skarbnikowi Gminy wykonywanie obowiązków między innymi w zakresie (tj. obowiązków określonych w art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz.1240 ze zm.)):

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 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.

W powyższy zakresie nie powierzono Skarbnikowi Gminy odpowiedzialności za nałożone obowiązki.

W trakcie niniejszej kontroli Aneksem do zakresu zadań i czynności z dnia 13.06.2012r. Wójt Gminy Miłoradz powierzył Skarbnikowi Gminy odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

### 1.2.6. Sekretarz

Sekretarzem Gminy Miłoradz jest **Pan** ..... powołany na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr V/25/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy Miłoradz.

Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 59/04 z dnia 25 listopada 2004 roku udzielono pełnomocnictwa Sekretarzowi Gminy Miłoradz do dokonywania czynności prawnych mających na celu utrzymanie jednostki oraz wykonywanie przez nią działań statutowych, w okresie nieobecności Wójta powyżej 30 dni, między innymi do korzystania z przywilejów i obowiązków kierownika zakładu pracy zgodnie z kodeksem pracy i przepisami szczegółowymi dotyczącymi funkcjonowania prowadzonej jednostki organizacyjnej.

W związku ze zmianą z dniem 1 stycznia 2009 roku ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), w wyniku której stosunek pracy

.....  
*H. Dziubiński*



sekretarza na podstawie powołania z mocy prawa został przekształcony w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (art. 53 ustawy) - wójt powiadomił pisemnie sekretarza o tej zmianie w dniu 1.01.2009r.

### **1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne**

#### **1.3.1. Statut Gminy**

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr VIII/70/2011 z dnia 16 listopada 2011 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miłoradz, ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr pod pozycją z dnia 30 września 2007 roku.

Statut określa, między innymi:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Miłoradz,
- zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady,
- zasady i tryb działania Komisji Rady Gminy Miłoradz, w tym Komisji Rewizyjnej.

Statut został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

#### **1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu**

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Miłoradz w kontrolowanym okresie określał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 39/2009 z dnia 5 sierpnia 2009 roku w sprawie: wprowadzenia nowego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Miłoradz.

#### **1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjętą w jednostce zasady (politykę) rachunkowości**

W roku 2011 obowiązujące w Urzędzie Gminy Miłoradz zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 84/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy w Miłoradzu” – wejście w życie od dnia 1.01.2011r.

Powyższe zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz zawiera następujące załączniki:

- nr 1 – ogólne zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Miłoradz,
- nr 2 – zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Miłoradz,
- nr 3 – zakładowy plan kont dla urzędu Gminy Miłoradz,
- nr 4 – wykaz ksiąg rachunkowych stosowanych w Urzędzie Gminy Miłoradz,
- nr 5 – dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów w Urzędzie Gminy Miłoradz,

*V. W. Dojczak*

Obowiązująca dokumentacja zawierała:

- plan kont dla budżetu Gminy Miłoradz oraz plan kont dla urzędu gminy i jednostek budżetowych.

W powyższych planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych ksiąg pozabilansowych,

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- system służący ochronie danych i ich zbiorów,
- zasady umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

#### 1.3.3.1. Regulamin wynagradzania pracowników

Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 23/09 z dnia 12 maja 2009 roku wprowadzono Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Miłoradzu stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia (zmiana zarządzeniem Nr 79/2010 z dnia 22.12.2010r.).

W opracowanym regulaminie określono między innymi:

- szczegółowe warunki wynagradzania,
- warunki przyznawania oraz warunki wypłacania nagród,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- świadczenia pieniężne związane z pracą,
- tabelę szczegółowych wymagań kwalifikacyjnych (załącznik nr 3 do zarządzenia),
- tabelę z minimalnymi i maksymalnymi wysokościami miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszerogowania (załącznik nr 1 do regulaminu),
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 2 do regulaminu),
- tabelę wymagań kwalifikacyjnych na poszczególnych stanowiskach (załącznik nr 3 i 4 do regulaminu).

*W. D. D. D.*

#### 1.3.4 Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w dokumencie zawartym w aktach roboczych kontroli oznaczonym *poz. I/I Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

Dokument stanowi, informacja udzielona przez informatyka, w związku z zapytaniami inspektora kontroli.

#### 1.3.5 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrole dokumentów finansowo księgowych

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Miłoradz reguluje Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów, stanowiąca załącznik nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 58/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku.

W powyższej instrukcji określono, między innymi:

- o rodzaje dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych z podziałem na dowody księgowe obce, zewnętrzne własne, wewnętrzne wraz z opisem dotyczącym każdego rodzaju dowodu księgowego,
- o dokumenty służące do udokumentowania poszczególnych operacji gospodarczych oraz zasady ich sporządzania,
- o stanowiska służbowe osób odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych czynności kontrolnych z podaniem rodzaju dokumentu.

#### 1.3.6 Pełnomocnictwa

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych w oparciu o art.47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym przez Wójta Gminy Miłoradz i tak:

- dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miłoradzu na podstawie pełnomocnictwa udzielonego zarządzeniem Nr 51/04 z dnia 15 listopada 2004 roku;
- dyrektor Szkoły Podstawowej w Kończewicach na podstawie pełnomocnictwa udzielonego zarządzeniem Nr 53/04 z dnia 15 listopada 2004 roku;
- dyrektor Gimnazjum Publicznego w Miłoradzu na podstawie pełnomocnictwa udzielonego zarządzeniem Nr 52/04 z dnia 15 listopada 2004 roku;
- dyrektor Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu na podstawie pełnomocnictwa udzielonego zarządzeniem Nr 57/04 z dnia 25 listopada 2004 roku;

- kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłoradzu na podstawie pełnomocnictwa udzielonego zarządzeniem Nr 58/04 z dnia 25 listopada 2004 roku;
- dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłoradzu na podstawie pełnomocnictwa udzielonego pismem (brak sygnatury pisma i daty sporządzenia) – sygnatura pisma w aktach osobowych B-80.

Powyższe pełnomocnictwa upoważniały między innymi do:

- dysponowania przyznanymi w budżecie gminy środkami finansowymi i planowanie ich zgodnie ze statutem jednostki – zawieranie umów lub zlecenie wykonawstwa prac niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki,
- prowadzenia całokształtu spraw związanych z zarządem powierzonych jednostce zasobów komunalnych (eksploatacja, remont, zawieranie umów najmu, dzierżawy).

#### 1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W kontrolowanym okresie (2010-2011) Gmina Miłoradz nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prawnym.

### 1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

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

W Gminie Miłoradz w roku 2011 funkcjonowała komisja rewizyjna powołana uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr I/3/10 z dnia 8 grudnia 2010 roku w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej i wyboru Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej.

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy Miłoradz zatwierdziła plany pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2011 uchwałą Nr IV/13/11 z dnia 22 stycznia 2011 roku w sprawie przyjęcia planów pracy Rady Gminy Miłoradz i Komisji stałych na 2011 rok – załącznik nr 5 do uchwały stanowi plan pracy Komisji Rewizyjnej, przewidujący następujące prace:

- przygotowanie absolutorium dla Wójta, wniosek do RIO – luty, marzec;
- kontrola wykonania uchwał I kwartału 2011 roku – kwiecień;
- kontrola szkół – maj, czerwiec;
- opinia wykonania budżetu za I półrocze 2011 – sierpień;
- kontrola GOKiS-u – wrzesień;
- opracowanie planu pracy na 2012 rok – listopad;
- podsumowanie roku 2011 – grudzień;
- kontrole zleczone przez Radę Gminy Miłoradz – cały rok;

*K. K. K.*

- rozpatrywanie skarg – cały rok.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Komisja Rewizyjna w 2011 roku przeprowadziła następujące kontrole (prace):

- dokonała kontroli jednostek oświatowych: Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu, Zespół Szkolno-Przedszkolnego w Miłoradzu w zakresie pozyskiwania przez placówki środków pozabudżetowych, wykorzystywania środków budżetowych, zapotrzebowania jednostek na następne lata, współpraca z Gminą oraz przygotowania do termomodernizacji placówek – protokoły z dnia 17.05.2011r.,
- dokonała kontroli w Szkole Podstawowej w Kończewicach w zakresie sprawdzenia wydatkowania środków budżetowych, pozyskiwania, starania kontrolowanej jednostki o środki unijne, przygotowania do termomodernizacji wraz z bieżącymi remontami i potrzebami szkoły – protokół z dnia 25.05.2011r.,
- dokonała kontroli w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Miłoradzu w zakresie pozyskiwania środków unijnych oraz kontrola wydatków ze środków budżetowych w tym wydatki na świetlice z wykazem prac poszczególnych świetlic – protokół z dnia 28.09.2011r.

Wyniki kontroli przedstawiono w sporządzonych protokołach podpisanych przez przewodniczącą Komisji Rewizyjnej i jej składu osobowego.

#### 1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

W §15 punktu III „Zadania Wójta Gminy, Sekretarza i Skarbnika Gminy”, zapisano między innymi, że „Skarbnik w szczególności realizuje zadania wynikające z uchwał Rady Gminy oraz przepisów o finansach publicznych, w tym dokonuje kontroli finansowej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy”.

Przeprowadzone kontrole przez skarbnika Gminy w kontrolowanym okresie (2011 rok) opisano w punkcie 1.4.6 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach, niniejszego protokołu z kontroli.

#### 1.4.3 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Urząd Gminy Miłoradz w kontrolowanym okresie (rok 2011) posiadał opracowaną instrukcję, o której mowa w art. 15a ust.2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2003r., Nr 153, poz. 1505 ze zm.) wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 61/2004

z dnia 6 grudnia 2004 roku w sprawie: przyjęcia instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Gminie Miłoradz.

#### 1.4.4 Oświadczenie o stanie majątkowym (terminowości ich złożenia)

Informacje w powyższym zakresie złożone przez Wójta Gminy Miłoradz oraz Przewodniczącą Rady Gminy Miłoradz stanowią dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją I/2 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

Z powyższej informacji wynika, że oświadczenie majątkowe za rok 2011 Wójt Gminy Miłoradz i Przewodniczący Rady Gminy złożyli do dnia 30.04.2012r. Oświadczenia przedstawione przez pracowników jak i radnych zostały złożone w terminie do dnia 30 kwietnia 2012 roku.

#### 1.4.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych związanych z realizacją poszczególnych projektów (realizacja w latach 2011-2012) współfinansowanych ze środków UE zostały opracowane oddzielnie dla każdego realizowanego projektu, i tak:

- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 37/2011 z dnia 19 września 2011 roku w sprawie planu kont dla projektu nr POIG.08.03.00-22-154/10 „Cyfrowo połączeni – e-Inclusion na terenie Gminy Miłoradz – II edycja” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 53/2011 z dnia 25 listopada 2011 roku w sprawie planu kont dla projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-328/11-00 „Dać szansę” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 54/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie planu kont dla projektu nr 00161-6922-UM1100216/10 „Dom Pielgrzyma – stworzenie bazy turystycznej przy Sanktuarium Błogosławionej Doroty w Małowach Wielkich w Gminie Miłoradz” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 55/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie planu kont dla projektu nr UDA-RPPM.05.05.00-00-010/09-00 „Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w gminie wiejskiej Miłoradz” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 56/2011 z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie planu kont dla projektu nr 00182-6930-UM1140398/10 „Zmieniamy się na lepsze –

*V. L. Drodzik*

stworzenie terenów sportowo-rekreacyjnych wraz z kąpieliskami i przystanią dla małych jednostek wodnych” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,

- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 57/2011 z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie planu kont dla projektu nr 00290-6930-UM1140694/11 „Oznakowanie miejsc i obiektów zabytkowych i przyrodniczych stanowiących atrakcje turystyczne na terenie Gminy Miłoradz” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 58/2011 z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie planu kont dla projektu nr UDA-RPPM.09.02.00-00-007/10-00 „Poprawa dostępu i jakości podstawowych usług medycznych poprzez rozbudowę i przebudowę oraz doposażenie obiektów ośrodka zdrowia w Miłoradzu” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 24/2012 z dnia 2 maja 2012 roku w sprawie planu kont dla projektu nr 00100-6921-UM1100167/11 „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Bystrze w gminie wiejskiej Miłoradz” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 25/2012 z dnia 2 maja 2012 roku w sprawie planu kont dla projektu nr 00126-6930-UM1130154/11 „Stworzenie infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej w centrum wsi Kończewice” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.

W zarządzeniach tych wprowadzono plan kont dla poszczególnego projektu oraz procedury kontroli finansowej (nadzór finansowo-księgowy sprawuje Skarbnik Gminy) – załącznik nr 1 do zarządzeń. Opisano również, jakimi dokumentami są dowody księgowe zewnętrzne i wewnętrzne.

Pozostałe sprawy nie objęte powyższymi zarządzeniami zostały uregulowane odrębnie w Zarządzeniach Wójta Gminy Miłoradz:

- Nr 58/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz,
- Nr 84/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy Miłoradz”.

#### 1.4.6 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

Ustalono, że Wójt Gminy Miłoradz Zarządzeniem Nr 30/2010 z dnia 8 czerwca 2010 roku określił zasady przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz koordynację kontroli zarządczej stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

*Krzysztof Doiduk*

Zgodnie z zapisem §3 Zarządzenia Nr 30/2010 – „Każdy dyrektor i kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Miłoradz zobowiązany jest do opracowania w formie pisemnej i stałego uaktualnienia procedur finansowych i procedur około finansowych”. I tak:

- ❖ dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Miłoradzu zarządzeniem Nr 2/2010 z dnia 8 czerwca 2010 roku w sprawie: ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej;
- ❖ p.o. dyrektora Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu zarządzeniem Nr 2/2010 z dnia 6 lipca 2010 roku w sprawie wprowadzenie w Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu systemu kontroli zarządczej;
- ❖ dyrektor Szkoły Podstawowej w Kończewicach zarządzeniem Nr 15/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej w Kończewicach;
- ❖ dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłoradzu zarządzeniem Nr 25/2010 z dnia 5 września 2010 roku w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej;
- ❖ kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłoradzu zarządzeniem Nr 1/2011 z dnia 10 stycznia 2011 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia Kontroli Zarządczej w Gminnym Ośrodku Pomocy społecznej w Miłoradzu oraz zasady jej koordynacji;
- ❖ dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miłoradzu zarządzeniem Nr 32/III/2011 z dnia 13 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zintegrowanego systemu kontroli zarządczej oraz ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej;
- ❖ dyrektor Gimnazjum Publicznego w Miłoradzu zarządzeniem Nr 24/2010/2011 z dnia 14 kwietnia 2011 roku w sprawie: kontroli zarządczej w Gimnazjum Publicznym im. Janusza Korczaka w Miłoradzu.

W powyższych zarządzeniach kierownicy i dyrektorzy jednostek zawarli również procedury zarządzanie ryzykiem.

Zgodnie z §12 Zarządzenia Nr 30/2010 – w urzędzie opracowany jest roczny plan kontroli, zatwierdzony przez Wójta i zawierający planowane czynności kontrolne. W dniu 5 stycznia 2011 roku Wójt Gminy Miłoradz zatwierdził plan kontroli wewnętrznej na 2011 rok (również został zatwierdzony plan kontroli na 2012 rok – 9 stycznia 2012 roku). Wykonanie kontroli powierzono Skarbnikowi Gminy, Sekretarzowi Gminy, Kierownikowi Referatu Rozwoju i inspektorowi ds. budownictwa (w roku 2010 nie sporządzono i nie zatwierdzono rocznego planu kontroli).

*W. Dziubiński*



Na podstawie zatwierdzonego planu kontroli (2011 rok) przeprowadzono następujące kontrole:

- ❖ Sekretarz Gminy Pan [imię] przeprowadził kontrolę w dniu 30 maja 2011 roku w Urzędzie Gminy Miłoradz w zakresie wykorzystania urlopów i zakresu przyznawania środków BHP dla pracowników urzędu;
- ❖ Kierownik Referatu Rozwoju Pan [imię] przeprowadził kontrolę w dniu 9 września 2011 roku w Urzędzie Gminy Miłoradz w zakresie kontroli zawartych umów na dzierżawę działek gminnych w 2011 roku (w protokole ustalono między innymi, że w wyniku ogłoszenia o przetargu nieograniczonym ustnym na dzierżawę działek stanowiących mienie Gminy Miłoradz z dnia 26.07.2011r. do dzierżawy na okres 3 lat (od dnia 1.09.2011r. do dnia 31.08.2014r.) przeznaczono między innymi działkę 1/2 o powierzchni 2,26 ha – RIIIa -1,14 ha, RIIIa – 0,59 ha i RIVa -0,53 ha. W wyniku kontroli stwierdzono, że dwie osoby dzierżawią już część działki w wielkości 0,51 ha RIIIa – do dnia 31.08.2012r. i wielkości 0,50 ha RIIIa – do dnia 31.08.2013r. – w związku z czym w razie podpisania umowy dzierżawy obszar tej działki o powierzchni łącznej 1,01 ha RIIIa posiadałoby dwóch dzierżawców. Ponadto w ogłoszeniu podano RIIIa jako 0,59 ha co świadczy o błędzie również z określeniem klas ziemi);
- ❖ Inspektor ds. budownictwa Pan [imię] przeprowadził kontrolę w dniach 12-14 września 2011 roku w miejscowości Mątowy Małe i Bystrze w zakresie kontroli wywozu nieczystości płynnych (zbiorniki bezodpływowe - szamba);
- ❖ Skarbnik Gminy Pani [imię] przeprowadziła kontrolę w dniu 16 grudnia 2011 roku w Urzędzie Gminy Miłoradz w zakresie podatku od nieruchomości od osób, które założyły w roku 2011 działalność gospodarczą.

W dniu 30 grudnia 2011 roku Wójt Gminy Miłoradz zarządzeniem Nr 66/2011 wprowadził procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Miłoradzu.

Zgodnie z §9 Zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz zapisano:

- ust.1 – „Identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonuje się raz w roku w terminie do 31 stycznia”,
- ust.2 – „Na podstawie dokonanej identyfikacji i oceny ryzyka oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku, kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy wypełniają „Arkusze identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku”, zwane dalej „arkuszami”, według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia”,

K.K. Dnośnik

- ust.3 – „Odnotowania w arkuszach wymagają wszystkie zidentyfikowane ryzyka, natomiast dla ryzyka przekraczającego akceptowany poziom ryzyka (ryzyka poważne i umiarkowane) należy podać planowane metody ograniczania go do akceptowanego poziomu”;
- ust.4 – „Arkusze przedkładane są Sekretarzowi Gminy w terminie wskazanym w ust.1”;
- ust.5 – „Sekretarz Gminy w terminie do 15 lutego każdego roku sporządza zbiorczy raport identyfikacji ryzyka przekraczających akceptowany poziom ryzyka (ryzyko poważne i umiarkowane) oraz planowane metody ograniczania go do akceptowanego poziomu i przedstawia go wraz z kserokopią zatwierdzonych arkuszy Wójtowi”.

Do dnia 31 stycznia 2012 roku dokonano identyfikacji i oceny ryzyka na „Arkuszach identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku” (według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 66/2011). Arkusze przedłożyli:

- Sekretarz Gminy,
- Kierownik Referatu Rozwoju,
- Skarbnik Gminy.

Do dnia 15 lutego 2012 roku Sekretarz Gminy sporządził zbiorczy raport identyfikacji ryzyka przekraczających akceptowany poziom ryzyka i przedstawił go wraz z kserokopiami zatwierdzonych arkuszy Wójtowi Gminy Miłoradz.

#### 1.4.7 Audyt wewnętrzny

Jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

#### 1.5 Kontrole zewnętrzne

W okresie od 5 grudnia 2008 roku (to jest od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do dnia 1 czerwca 2012 roku przeprowadzone zostały następujące kontrole dotyczące gospodarki finansowej Gminy Miłoradz:

- w dniach od 6.01.2009r. do 12.01.2009r. - kontrola przeprowadzona przez inspektora ZUS Oddział w Gdańsku w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat; ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu; prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalno - rentowe; prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych,

*V. Działak*

- w dniach od 6.05. do 19.05.2010r. – kontrola przeprowadzona przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2009 roku w następujących rozdziałach i paragrafach: 01095 §2010, 85212 §2010, 85214 §2010 i 2030 oraz 85415 §2030;
- w dniach od 20.07. do 24.09.2010r. – kontrola przeprowadzona przez specjalistę kontroli państwowej z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Gdańsku w zakresie kontroli inwestycji samorządu terytorialnego z uwzględnieniem projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej (projekty z lat 2004-2007).

Ponadto ustalono, że protokół z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miłoradz przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 30.07.2008r. – 5.12.2008r. został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miłoradz w dniu 15.12.2008r.

## **II. Wykonywanie budżetu**

### **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

#### **2.1.1. Gospodarka kasowa**

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w latach 2010-2011 zostały określone zarządzeniami Wójta Gminy Miłoradz:

- nr 59/2006 z 29.12.2006r. w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz (instrukcja kasowa stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia);
- nr 60/2006 z 29.12.2006r. w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz (zarządzeniem wprowadzono instrukcję ewidencji i poboru podatków i opłat, w tym kasowej obsługi podatków i opłat).

Powyższe zarządzenia regulują, między innymi:

- warunki dotyczące pomieszczenia kasowego, ochrony kasy, transportu środków pieniężnych,
- wymagania dotyczące stanowiska kasjera,
- dokumentację kasową i zasady jej sporządzania,
- zasady kontroli kasy.

Operacje gotówkowe dokonywane w kasie Urzędu Gminy Miłoradz ujmowane są w raportach kasowych sporządzanych odrębnie dla obrotów z tytułu dochodów, wydatków oraz sum depozytowych.

*V.L. Dioda*

Kontrolą w powyższym zakresie objęto operacje kasowe wynikające z raportów kasowych sporządzonych w IV kwartale 2010 roku oraz w miesiącu styczniu 2011 roku (łącznie 94 raporty kasowe spośród 569 sporządzonych w latach 2010 - 2011).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej,
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie (w tym, z czekami),
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- operacje gotówkowe ujmowano w raportach w dniu ich wystąpienia,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego” ustalonego w wysokości 1.000,00 zł,
- nie zachowano zgodności zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych, co było spowodowane, faktem nieprawidłowego ujmowania w raportach kasowych, kwot dotyczących sum depozytowych, wniesionych w formie gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych. Kwoty wynikające z gwarancji księgowano po stronie Wn konta 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe”.

Na dzień 31 grudnia w latach 2010-2011, kwoty sum depozytowych, wynikających z gwarancji, ujętych na koncie 140 wyniosły:

- 2010r. – 50.828,13 zł (raport kasowy - depozyty nr 13/2010 z dnia 26.11.2010, dow. ksiąg. nr 1813/2010);
- 2011 – 101.968,13 zł (raport kasowy - depozyty nr 10/2011 z dnia 27.12.2011, dow. ksiąg. nr 2044/2011).

Ponadto ustalono:

- że w przypadku zastępstwa na stanowisku kasjera przestrzegano obowiązku protokolarnego przekazania kasy;
- osoba zatrudniona na stanowisku kasjera – Pani Joanna Kociemba, przyjęła odpowiedzialność materialną za powierzoną gotówkę w dniu 07.01.2007r. Kasjer posiada wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych oraz zapoznał się z obowiązującymi instrukcjami kasowymi;

*Wł. Dwojak*

- przeprowadzono roczne inwentaryzacje kasy w dniach 31.12.2010 i 30.12.2011 roku; stwierdzony stan gotówki był zgodny z raportami kasowymi (po pomniejszeniu o kwoty depozytowe z tytułu gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych) i stanem konta 101 - Kasa.

W dniu 25.09.2012r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Miłoradz, której wyniki ujęto w odrębnym protokole, stanowiącym *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

### **2.1.2. Obsługa bankowa**

Bankową obsługę budżetu Gminy Miłoradz oraz gminnych jednostek organizacyjnych w okresie objętym kontrolą (lata 2010-2011) prowadził Bank Gospodarki Żywnościowej S.A. z siedzibą w Warszawie Oddział operacyjny w Malborku na podstawie umowy rachunku bankowego, zawartej w dniu 10 września 2009 roku. Umowa została zawarta na okres 3 lat (od 01.10.2009 do 30.09.2012r.).

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy (umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy).

Wyboru banku dokonano w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych budżetu Gminy Miłoradz (konto 133) operacji bankowych.

Na podstawie księgowania z miesiąca grudnia 2010 oraz stycznia 2011 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zapisy były zgodne z kwotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

### Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Miłoradz oraz Urzędu Gminy Miłoradz przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2010 i 2011 roku.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych przysłanych przez Bank Gospodarki Żywnościowej w Malborku na dzień 31.12.2010r. (zawiadomienie wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 21.01.2011r.) i na dzień 31.12.2011r. (zawiadomienie wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 18.01.2012r.) stwierdzono, że salda poszczególnych kont syntetycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

### **2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w latach 2010-2011 zostały określone w instrukcji stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 59/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów.

Zgodnie z powyższym zarządzeniem do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- czeki gotówkowe i rozliczeniowe,
- kwitariusze K-103,
- arkusze spisu z natury,
- dowody wypłaty KW,
- weksle wraz z deklaracją wekslową jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy,
- gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umowy.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w 3 księgach ewidencyjnych typu Pu-K-210,
- nie prowadzi się ewidencji dla dowodów wpłaty KP, dowodów wypłaty oraz czeków bezgotówkowych pomimo, że zostały wymienione w instrukcji jako podlegające zarachowaniu (druki tego typu nie są stosowane w jednostce),
- ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków.

### **2.1.4. Rozrachunki i roszczenia**

*Kontrolą objęto lata 2010 – 2011.*

#### **Rodzaje rozrachunków**

W latach 2010-2011 w Urzędzie Gminy Miłoradz prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- *konto 224* – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- *konto 227* – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

*M. Dziubiński*

- konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”
- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniami Wójta Gminy Miłoradz Nr 36/2006 z 26.09.2006r. i Nr 84/2010 z 31.12.2010r.

Podczas kontroli ustalono, że w latach 2010-2011 nie wystąpiły obroty na następujących kontach: 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”. Ponadto, nie prowadzono ewidencji operacji na kontach 222, 223.

Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2009 i 2010 roku następujące wielkości:

#### 2010

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	39.341,10 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	179.945,85 zł	2.354,07 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	96.730,00 zł	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	4.958,00 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	276.276,20 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	21.877,09 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	39.060,58 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	4.675,00 zł	-
240	Pozostałe rozrachunki	-	67.541,69 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	52.277,67 zł

*W. Drodziak*

2010

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	3.301,96	214.967,36 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	161.353,96 zł	1.839,99 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	4.985,00 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	318.779,60 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	20.339,20 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	38.032,41 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	8.500,00 zł	-
240	Pozostałe rozrachunki	330.000,00 zł	137.400,73 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	573.859,44 zł

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono.

Do podanych niżej kont zespołu „2” roku ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo do każdego tytułu według dłużników,
- konto 224 – ewidencja szczegółowa według podmiotów dotowanych,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa z podziałem na poszczególnych pracowników,

*Wł. Proszki*



- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – nie prowadzono ewidencji szczegółowej

***Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych***

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte w koszty IV kwartału 2010 roku, a także w okresie grudnia 2011 roku (w zakresie zdarzeń skutkujących wystąpieniem zobowiązań na kontach szczegółowych na koniec każdego roku oraz terminowości spłaty tych zobowiązań).

Kontrolą objęto następujące konta występujące na koniec 2010 roku: 201-001, 201-025, 201-026, 201-033, 201-039, 201-088, 201-097, 201-163, 201-212, 201-216, 201-241, 201-283 oraz występujące na koniec 2011 roku: 201-001, 201-005, 201-016, 201-033, 201-187, 201-241, 201-254, (wybrano konta wykazujące salda na dzień 31.12.2010r. oraz konta, których obroty w ciągu roku 2010 przekraczały 15.000,00 zł (o ile wystąpiły na tych kontach operacje w IV kwartale 2010r.) oraz konta wykazujące salda na koniec 2011r.).

Ponadto kontrolą objęto zobowiązania wynikające z następujących kont analitycznych do konta 240, występujące na dzień 31 grudnia w roku 2010 i 2011: rok 2010 – 240-01-04, 240-03-01, 240-03-02, 240-03-03, 240-03-09, 240-03-10, 240-03-16, 240-03-22, 240-03-24; rok 2011 – 240-01-04, 240-03-01, 240-03-02, 240-03-03, 240-03-04, 240-03-09, 240-03-10, 240-03-11, 240-03-16, 240-03-22, 240-03-24, 240-03-30, 240-03-34, 240-03-35.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;
- zobowiązania wynikające z faktur i rachunków ujęto w kosztach odpowiednich okresów sprawozdawczych (w miesiącach wystąpienia operacji);
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy Miłoradz, jako jednostki budżetowej;
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych;
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano jedynie należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta);

*K. Drodziński*

- na koncie 240 ujmowano sumy, wynikające z zabezpieczeń wykonania umów lub wadium, wniesionych w formie gwarancji ubezpieczeniowych lub bankowych (księgowania dokonywano w korespondencji z stroną Wn konta 140 – papiery wartościowe); łączna kwota zabezpieczeń wniesionych w formie gwarancji, ujęta na koncie 240 wyniosła w poszczególnych latach: 50.828,13 zł (na koniec roku 2010), 101.968,13 zł (na koniec roku 2011);
- wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, dotyczy to 9 spośród 63 skontrolowanych faktur lub rachunków na łączną kwotę 56.763,89 zł (wymienione w kolejnej części protokołu, dotyczącej terminowości regulowania zobowiązań).

### **2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań**

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

W powyższym zakresie kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań wynikających z rachunków i faktur poddanych kontroli, dotyczącej prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz dokonywania wydatków bieżących z tytułu dostaw, robót i usług (łącznie kontrolą objęto 163 faktury lub rachunki).

W wyniku kontroli, stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań.

Dotyczy to zobowiązań wynikających z 12 faktur na łączną kwotę 107.970,88 zł, to jest :

- faktury nr 32/U/2011 z 22.07.2011r. na kwotę 48.155,50 zł (termin płatności przypadał na dzień 20.09.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 22.09.2011r.),
- faktury nr 23/2011 z 06.06.2011r. na kwotę 2.521,50 zł (termin płatności przypadał na dzień 13.06.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 14.06.2011r.),
- faktury nr FA/2406/2011 z 16.08.2011r. na kwotę 529,99 zł (termin płatności przypadał na dzień 23.08.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 24.08.2011r.),
- faktury nr E4 P11063639/1012/00007 z 30.12.2010r. na kwotę 2.757,44 zł; (termin zapłaty przypadał na dzień 19.01.2011r., zapłaty dokonano w dniu 27.01.2011r.),
- faktury nr E4 P11063639/1012/0000 z 30.12.2010r. na kwotę 398,68 zł; termin zapłaty przypadał na dzień 19.01.2011r., zapłaty dokonano w dniu 14.02.2011r.,
- faktur o numerach: E4 P11063639/1012/00002, E4 P11063639/1012/00003, E4 P11063639/1012/00004, E4 P11063639/1012/00005 z dnia 30.12.2010r. na łączną kwotę 452,37 zł; termin zapłaty przypadał na dzień 17.01.2011r., zapłaty dokonano w dniu 14.02.2011r.,
- faktury nr 241/0031-N/2010 z 18.11.2010r. na kwotę 39.650,00 zł; termin zapłaty przypadał na dzień 10.12.2010r., zapłaty dokonano w dniu 16.12.2010r.,

*Drozdowski W.*

- faktury nr 24/2010 z 04.10.2010r. na kwotę 3.538,00 zł; termin zapłaty przypadał na dzień 11.10.2010r., zapłaty dokonano w dniu 14.10.2010r.,
- faktury nr 29/2010 z 22.12.2010r. na kwotę 9.967,40 zł; termin zapłaty przypadał na dzień 29.12.2010r., zapłaty dokonano w dniu 31.12.2010r.

#### 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Miłoradz za wszystkie miesiące 2010 roku i 2011 roku.

Ustalono, że terminowo dokonywano odprowadzenia zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych.

#### 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Miłoradz wypłaconych za wszystkie miesiące 2010 roku i 2011 roku.

Ustalono, że składki odprowadzono w obowiązujących terminach.

#### 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON.

Jak ustalono, w latach 2010-2011 Urząd Gminy Miłoradz nie był zobowiązany do dokonywania wpłat na rzecz PFRON.

#### 2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Rada Gminy Miłoradz w latach 2010 - 2011 udzieliła Wójtowi Gminy Miłoradz, upoważnień do zaciągania zobowiązań uchwałami budżetowymi, to jest uchwałą Nr XXX//257/09 z dnia 19 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2010 oraz Nr IV//17/11 z dnia 22 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2011.

Powyższe uchwały uprawniały Wójta do:

(rok 2010)

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 300.000,00 zł;
- samodzielnego zaciągania zobowiązań na łączną kwotę 200.000,00 zł;
- dokonywania zmian w planie wydatków w rozdziałach i paragrafach z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;

*W. Drodzik*

- przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonania przeniesień w planie wydatków;
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do dokonania przeniesień w planie wydatków;
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,

(rok 2011)

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 300.000,00 zł;
- zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości 1.315.500,00 zł;
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w roku 2012;
- dokonywania w ramach działu zmian w planie wydatków bieżących na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczone oraz wydatków majątkowych;
- przekazywania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków;
- przekazywania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy, uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków;
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisane zostały przez Wójta Gminy Miłoradz oraz zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Wynikające z zawartych umów zobowiązania przyszłych okresów były w roku 2010 i 2011 ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 999.

#### **2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2010 oraz za rok 2011 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na dzień 31.12.2010r. oraz 31.12.2011r. wynikające z kont analitycznych, prowadzonych do kont zespołu 2. W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

W latach 2010-2011 wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego i tak:

*V.K. Dziadek*

- w roku 2010 w kwocie 96.730,00 zł z terminem realizacji do dnia 30.06.2011r. (uchwała Rady Gminy Miłoradz z 28.12.2010r.; dotacja celowa dla Starostwa Powiatowego w Malborku – remont drogi powiatowej nr 2902); realizacja wydatku w dniu 30.05.2011r.,
- w roku 2011 w kwocie 330.000,00 zł z terminem realizacji do dnia 31.05.2012r. (uchwała Rady Gminy Miłoradz z 28.12.2010r.; dotacja celowa dla Starostwa Powiatowego w Malborku – remont drogi powiatowej nr 2902); realizacja części wydatku oraz zwrot niewydatkowanej kwoty 91.791,37 zł w dniu 31.05.2012r.

## 2.2. Inwentaryzacja roczna należności

W latach 2010-2011 należności (i zobowiązania) zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono stosowne protokoły weryfikacji).

Jak ustalono, na koniec roku 2011 wystąpiły, także należności, wymagające zinwentaryzowania w drodze potwierdzenia sald (z tytułów cywilnoprawnych od osób prowadzących księgi rachunkowe), to jest:

- należność w kwocie 3.244,46 zł wynikająca z konta analitycznego 201-001 (rozrachunki z „Energa-Obrót” S.A. Rejon Energetyczny Malbork);
- należność w kwocie 57,50 zł wynikająca z konta analitycznego 201-241 (rozrachunki z ALSA, Centrum Obsługi Biznesu).

Nie uzyskano potwierdzenia sald powyższych należności.

## 2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody.

*Kontrolą objęto lata 2008-2011.*

### 2.3.1. Kredyty i pożyczki.

W latach 2008 – 2011 Gmina Miłoradz zaciągnęła następujące kredyty i pożyczki:

➤ *Pożyczka w wysokości 36.000,00 zł udzielona przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy pożyczki nr WFOŚ/P/42/2008 z dnia 6 października 2008 roku*

- Cel pożyczki: dofinansowanie realizacji zadania p.n.: „Modernizacja urządzeń do uzdatniania wody w hydroforni w Miłoradzu”
- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XVIII/139/08 z dnia 5 września 2008 roku w sprawie: zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na sfinansowanie wydatków związanych z inwestycją „Remont odżelaziaczy w hydroforni w Miłoradzu”;

*M. D. Działek*

- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco;
- Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.06.2009r.;
- *Pożyczka w wysokości 30.000,00 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy pożyczki nr WFOŚ/P/33/2009 z dnia 4 września 2009 roku*
  - Cel pożyczki: dofinansowanie realizacji zadania p.n.: „Montaż urządzeń do uzdatniania wody w hydroforni w Małowach Wielkich”;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXV/216/09 z dnia 27 czerwca 2009 roku w sprawie: zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na sfinansowanie wydatków związanych z inwestycją „Remont odzłaziaczy w hydroforni w Miłoradzu”;
  - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco;
  - Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.06.2010r.
- *Pożyczka w wysokości 1.370.500,00 zł zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki nr PROW321.11.00407.22 z dnia 29 marca 2010 roku (zmieniona aneksem Nr 1 z dnia 29.07.2010r.)*
  - Cel pożyczki: przeznaczenie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej miejscowościach Gnojewo, Pogorzała Wieś i Małowy Wielkie w gminie wiejskiej Miłoradz;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXXIII/274/10 z dnia 16 kwietnia 2010 roku w sprawie: zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w roku 2010;
  - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - Termin spłaty pożyczki: nie wynika z umowy;
- *Kredyt inwestycyjny w wysokości 211.000,00 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy Nr 10/0953 z dnia 18 maja 2010 roku (zmieniona aneksami: Nr 01/30/GDA/2010 z dnia 26.07.2010r., Nr 02/38/GDA/2010 z dnia 16.09.2010r., Nr 03/40/GDA/2010 z dnia 5.11.2010r.)*

*Uł. Działek*

*J*

- Cel kredytu: kwota kredytu przeznaczona na finansowanie przedsięwzięcia pn.: „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gnojewo, Pogorzala Wieś i Małowy Wielkie w gminie wiejskiej Miłoradz”;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXXVIII/275/10 z dnia 16 kwietnia 2010 roku w sprawie: zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Gnojewo, Pogorzala Wieś i Małowy Wielkie w gminie wiejskiej Miłoradz”;
  - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową z kontrasygnatą Skarbnika Gminy;
  - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
  - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.05.2014r.
- *Kredyt ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego w wysokości 1.189.000,00 zł zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Gdańsku na podstawie umowy kredytu nr 10/0954 z dnia 18 maja 2010 roku (zmieniona aneksami: Nr 01/31/GDA/2010 z dnia 26.07.2010r., Nr 02/39/GDA/2010 z dnia 16.09.2010r., Nr 03/41/GDA/2010 z dnia 5.11.2010r.)*
- Cel kredytu: kwota kredytu przeznaczona na finansowanie przedsięwzięcia pn.: „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gnojewo, Pogorzala Wieś i Małowy Wielkie w gminie wiejskiej Miłoradz”;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXXVIII/275/10 z dnia 16 kwietnia 2010 roku w sprawie: zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Gnojewo, Pogorzala Wieś i Małowy Wielkie w gminie wiejskiej Miłoradz”;
  - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową z kontrasygnatą Skarbnika Gminy;
  - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony;
  - Termin spłaty kredytu: 31.05.2014r.

*Wł. Dąbala*

➤ *Kredyt inwestycyjny w wysokości 192.000,00 zł zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Gdańsku na podstawie umowy kredytu nr 10/1773 z dnia 20 lipca 2010 roku (zmieniona aneksem Nr 01/32/GDA/2010 z dnia 6.08.2010r.)*

- Cel kredytu: kwota kredytu przeznaczona na finansowanie przedsięwzięcia pn.: „Remont drogi gminnej w Gnojewie”;
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXXIII/276/10 z dnia 16 kwietnia 2010 roku w sprawie: zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Remont drogi gminnej w Gnojewie”;
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową z kontrasygnatą Skarbnika Gminy;
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony;
- Termin spłaty kredytu: 30.11.2014r.

➤ *Pożyczka w wysokości 227.000,00 zł zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki nr PROW313.11.01748.22 z dnia 14 czerwca 2011 roku*

- Cel pożyczki: przeznaczenie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji Dom Pielgrzyma – stworzenie bazy turystycznej przy Sanktuarium Błogosławionej Doroty w Mątowach Wielkich w Gminie Miłoradz;
- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr V/30/2011 z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w roku 2011;
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Termin spłaty pożyczki: nie wynika z umowy;

➤ *Kredyt długoterminowy w wysokości 143.000,00 zł zaciągnięta w Banku Spółdzielczym w Malborku na podstawie umowy kredytu nr 28-0/IJST/11 z dnia 18 lipca 2011 roku (zmieniona aneksem Nr 1 z dnia 1.02.2012r.)*

- Cel kredytu: kwota kredytu przeznaczona na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach JST, tj.: na sfinansowanie zadania inwestycyjnego, które współfinansowane jest ze środków unijnych: „Dom Pielgrzyma – stworzenie bazy turystycznej przy Sanktuarium Błogosławionej Doroty w Mątowach Wielkich w Gminie Miłoradz”;

*WŁ. Działo*



- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr V/29/2011 z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego „Dom Pielgrzyma – stworzenie bazy turystycznej przy Sanktuarium Błogosławionej Doroty w Mątowach Wielkich w Gminie Miłoradz”;
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową z kontrasygnatą Skarbnika Gminy;
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony;
- Termin spłaty kredytu: 30.09.2016r.
- *Kredyt obrotowy w wysokości 1.295.000,00 zł zaciągnięta w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie na podstawie umowy kredytu nr 2634/08/2011/1098/F/UEK/UZU/EKO z dnia 17 sierpnia 2011 roku (zmieniona aneksami: Nr 1 z dnia 6.10.2011r., Nr 2 z dnia 21.12.2011r.)*
- Cel kredytu: przeznaczenie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Miłoradz związanego z realizacją przedsięwzięcia pn.: „Kompleksowa termomodernizacja obiektów Użyteczności publicznej w Gminie Wiejskiej Miłoradz”;
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr V/28/2011 z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Kompleksowa termomodernizacja obiektów Użyteczności publicznej w Gminie Wiejskiej Miłoradz”;
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco z kontrasygnatą Skarbnika Gminy;
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony;
- Termin spłaty kredytu: 30.09.2016r.
- *Kredyt inwestycyjny w wysokości 232.000,00 zł zaciągnięta w Banku Gospodarki Żywnościowej S.A. w Warszawie na podstawie umowy kredytu nr U/0090261622/0002/2011/3200 z dnia 9 listopada 2011 roku*
- Cel kredytu: przeznaczenie na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Moje boisko-Orlik 2012”;
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr VI/42/2011 z dnia 16 czerwca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu

*Wł. Daszduła*

długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Moje boisko – Orlik 2012”;

- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony;
- Termin spłaty kredytu: 30.09.2018r.

Ustalono, że:

- kwota długu gminy na koniec roku budżetowego, w latach, nie przekraczała 60% dochodów gminy w poszczególnym roku budżetowym,
- łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku (w latach 2008-2011) rat pożyczek i kredytów nie przekraczała 15% planowanych na poszczególny rok dochodów gminy,
- wszystkie umowy kredytowe zawierają istotne elementy dotyczące warunków udzielenia kredytu, to jest między innymi:
  - kwotę, walutę i cel kredytu,
  - wysokość oprocentowania i warunki jego zmiany,
  - wysokość prowizji,
  - sposób zabezpieczenia spłaty,
  - terminy i sposób dokonywania spłat,
  - warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.

Umowy zostały zawarte w imieniu gminy przez Wójta Gminy Miłoradz i zawierają kontrasygnatę skarbnika gminy.

W wyniku kontroli, której poddano terminowość dokonywania w latach 2008 - 2011 spłat zaciągniętych pożyczek, ustalono, że Gmina Miłoradz terminowo dokonywała regulacji tych zobowiązań.

Urząd Gminy Miłoradz występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię o możliwości spłaty pożyczki bądź kredytu, stosownie do art. 83 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) – (od 1 stycznia 2010 roku stosownie do art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U Nr 157, poz.1240)).

### **2.3.2. Obligacje.**

W kontrolowanym okresie Gmina Miłoradz nie emitowała obligacji.

### **2.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje.**

Gmina Miłoradz w kontrolowanym okresie (2008-2011) nie udzielała poręczeń i gwarancji.

#### ***2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.***

W kontrolowanym okresie Gmina Miłoradz nie wyemitowała papierów wartościowych i tym samym nie dokonywała sprzedaży.

#### ***2.3.5. Przychody z prywatyzacji majątku.***

W kontrolowanym okresie Gmina Miłoradz nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

### **2.4. Dochody budżetowe**

#### **2.4.1. Subwencje i dotacje**

##### **2.4.1.1. Subwencja ogólna**

Subwencja ogólna wprowadzona do budżetu uchwałą IV/17/11 Rady Gminy Miłoradz z dnia 22 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na 2011 rok stanowiła kwotę **4.079.963,00 zł** i składała się z:

- subwencji oświatowej w wysokości **2.527.545,00 zł**,
- subwencji wyrównawczej w wysokości **1.552.418,00 zł**.

W trakcie 2011 roku subwencja oświatowa zamknęła się kwotą **4.252.977,00 zł** (zwiększenia o kwoty: 152.417,00 zł uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr VII/46/2011 z dnia 14 września 2011 roku; 12.597,00 zł uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr VIII/76/2011 z dnia 16 listopada 2011 roku; 8.000,00 zł uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr IX/90/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku).

Na dzień 31.12.2011r. łączna kwota subwencji ogólnej zamknęła się kwotą **4.274.113,00 zł**. Subwencja została wykonana w 100%;

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z dnia 29 listopada 2003 roku, Nr 203, poz. 1966).

##### **2.4.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) oraz na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) (§ 203 i 633)**

W 2011 roku Gmina Miłoradz otrzymała **372.719,00 zł** dotacji klasyfikowanych w § 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)”.

*W. Proszka*

§	Rodzaj	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji (w zł)	Kwota wykorzystanej dotacji (w zł)
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy	75814	600,00	600,00
		80195	287,00	287,00
		85213	5.300,00	5.227,44
		85214	37.400,00	37.400,00
		85216	60.700,00	60.269,94
		85219	119.540,00	119.540,00
		85295	63.000,00	63.000,00
		85415	85.892,00	53.490,14
Ogółem			372.719,00	339.814,52

Gmina Miłoradz z otrzymanej kwoty dotacji wydatkowała kwotę **339.814,52 zł** między innymi na:

- rozdział 75814 – kwotę 600,00 zł zwrot w funduszu sołeckim;
- rozdział 80195 - kwotę 287,00 zł, przeznaczono na wynagrodzenia bezosobowe;
- rozdział 85213 - kwotę 5.227,44 zł, przeznaczono na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 72,56 zł zwrócono w dniu 30.12.2011r. (WB nr 262/2011);

- rozdział 85214 - kwotę 37.400,00 zł, wydatkowano na zasiłki okresowe udzielane osobom i rodzinom bez dochodu lub o dochodach niższych niż ustawowe kryterium;
- rozdział 85216 - kwotę 60.269,94 zł, wydatkowano na zasiłki stałe wypłacone 27 osobom całkowicie niezdolnym do pracy z powodu wieku lub niepełnosprawności.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 430,06 zł zwrócono w dniu 30.12.2011r. (WB nr 262/2011);

- rozdział 85219 - kwotę 119.540,00 zł, wydatkowano na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłoradzu;
- rozdział 85295 - kwotę 63.000,00 zł, wydatkowano na dożywianie uczniów w szkołach podstawowych na podstawie rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”;
- rozdział 85415 - kwotę 53.490,14 zł, przeznaczono na pomoc materialną dla uczniów, na stypendia socjalne oraz na wyprawki szkolne.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 32.401,86 zł zwrócono w dniu 30.12.2011r. (WB nr 262/2011).

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

*Wł. Drożdż*

W 2011 roku Gmina Miłoradz otrzymała **500.000,00 zł** dotacji klasyfikowanej w § 6330 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)”, ujętą w rozdziale 92601 „Obiekty sportowe”.

Powyższa dotacja przyznana została na podstawie umowy Nr 2011/0737/0787/UDOT/DIS/JJ z dnia 29 listopada 2011 roku, zawartej pomiędzy Gminą Miłoradz - beneficjent a Ministrem Sportu i Turystyki.

Dotacja została przyznana na zadanie związane z budową kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym) w Miłoradzu.

Jak wynika z umowy zadanie miało zostać zrealizowane w okresie od 10.08.2011r. do 31.12.2011r.

Zgodnie z zapisem §5 ust.3 – „Warunkiem przekazania Beneficjentowi dotacji jest:

1) złożenie przez Beneficjenta wniosku o wypłatę dotacji na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do niniejszej umowy. Beneficjent zobowiązany jest dołączyć do wniosku o wypłatę dotacji potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie faktur i innych dokumentów potwierdzających wykonanie zadania lub jego części, zgodnie ze wskazówkami określonymi w wymaganiach dotyczących faktur stanowiących załącznik nr 3 do umowy, w tym:

- a) protokół odbioru częściowego lub końcowego,
- b) protokół przyjęcia materiałów na magazyn z podaniem miejsca ich składowania.

2) akceptacja wniosku o wypłatę dotacji przez Ministra.”

Powyższy wniosek Gmina Miłoradz miała obowiązek złożyć najpóźniej do dnia 30 listopada 2011 roku.

Wniosek o wypłatę dotacji został sporządzony i przekazany do Ministerstwa w obowiązującym terminie, tj. 30.11.2011r.

Zawierał on kopie faktur potwierdzających wydatek – budowę Orlika (faktura VAT nr FV/30/2011 z dnia 28.10.2011r. na kwotę 525.000,00 zł oraz faktura VAT nr FV/38/2011 z dnia 15.12.2011r. na kwotę 512.400,00 zł) oraz protokoły odbioru robót z dnia 17.10.2011r. i 15.12.2011r.

Zgodnie z zapisem w §7 ust.1 Gmina Miłoradz sporządziła w dniu 20.02.2012r. ostateczne rozliczenie pod względem rzeczowym i finansowym wykonania zadania, czyli w terminie do

*Wł. Drożdż*

60 dni od dnia, w którym wpłynęły środki finansowe – wpływ środków finansowych nastąpił w dniu 28.12.2011r. (wyciąg bankowy nr 260/2011).

Dnia 16.05.2012r. Gmina otrzymała z Ministerstwa Sportu i Turystyki informację o przyjęciu rozliczenia.

2.4.1.3. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 200 i § 620)

Dochody Gminy Miłoradz z tytułu dotacji celowych, o jakich mowa powyżej, wyniosły w 2011 roku **2.925.669,61 zł.**

Plan i wykonanie dochodów z tytułu ww. dotacji, w podziale na rozdziały i paragrafy, przedstawiono w tabeli:

Rozdział budżetu	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
<i>Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich... (bieżące) - § 2007 i § 2009</i>		
85395 – „Pozostała działalność” § 2007	114.580,00	114.050,13
§ 2009	10.470,00	9.745,08
85495 – „Pozostała działalność” § 2007	315.500,00	29.342,59
§ 2009	61.500,00	5.178,13
<b>Razem:</b>	<b>502.050,00</b>	<b>158.315,93</b>
<i>Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich... (majątkowe) - § 6207</i>		
01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi”	1.858.856,00	1.962.330,49
80101 – „Szkoły podstawowe”	472.800,00	490.446,19
92105 – „Pozostałe zadania z zakresu kultury”	317.660,00	314.577,00
<b>Razem:</b>	<b>2.176.516,00</b>	<b>2.276.907,49</b>
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>3.151.366,00</b>	<b>2.925.669,61</b>

Ustalenia odnoszące się do dochodów z tytułu ww. dotacji przedstawiono poniżej, z podziałem na dotacje na zadania bieżące i na zadania inwestycyjne (majątkowe).

a) Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...) – § 200

1) Zrealizowane w 2011 roku dochody Gminy Miłoradz w wysokości 123.795,21 zł klasyfikowane w § 2007 i § 2009 rozdziału 85395 – „Pozostała działalność” były następstwem zawarcia:

- ❖ w dniu 11.10.2011r. umowy o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego Kapitał Ludzki nr UDA-POKL.09.01.02-22-328/11-00 z Województwem Pomorskim, dotyczącej dofinansowania projektu „Dać Szansę” – wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty. Projekt realizowany w latach 2011 – 2012.

*Ud. Drożdżalik*

Przywołana umowa przewidywała dofinansowanie ww. projektu środkami w łącznej kwocie nieprzekraczającej 60.000 zł i stanowiącej nie więcej niż 100% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu (płatność ze środków europejskich w kwocie 51.000 zł; dotację celową z budżetu krajowego w kwocie 9.000 zł).

Do dnia kontroli tj. 18.06.2012r. przelewu środków dokonano w dniu 10.11.2011r. w łącznej kwocie 34.800 zł (kwota 29.580 zł środki unijne, kwota 5.220 zł dotacja z budżetu państwa) – wyciąg bankowy nr 3/2011.

Gmina Miłoradz do dnia dzisiejszego (tj. 18.06.2012r.) rozliczyła się w łącznej kwocie 30.401,43 zł w następujący sposób:

- w dniu 18.01.2012r. przedłożyła:
  - wniosek o płatność za okres od 1.09.2011r. do 30.11.2011r. z kwotą wydatków – 18.824,60 zł – pismem o sygnaturze EOD:4797/02/2012 z dnia 10.02.2012r. poinformowano o wynikach weryfikacji wniosku – uznano kwotę wydatków (wpływ pisma w dniu 14.02.2012r.);
  - wniosek o płatność za okres od 1.12.2011r. do 31.12.2011r. z kwotą wydatków – 11.360,83 zł - pismem o sygnaturze EOD:4802/02/2012 z dnia 10.02.2012r. poinformowano o wynikach weryfikacji wniosku – uznano kwotę wydatków (wpływ pisma w dniu 14.02.2012r.);
- w dniu 16.04.2012r. przedłożyła wniosek o płatność za okres od 1.01.2012r. do 31.03.2012r. z kwotą wydatków 216,00 zł – pismem o sygnaturze EOD: 13610/04/2012 z dnia 19.04.2012r. poinformowano o wynikach weryfikacji wniosku – uznano kwotę wydatków (wpływ pisma w dniu 20.04.2012r.);
- w dniu 20.07.2012r. przedłożyła wniosek o płatność za okres od 1.04.2012r. do 24.06.2012r. z kwotą wydatków 27.075,90 zł – pismem z dnia 8.08.2012r. poinformowano o wynikach weryfikacji wniosku – uznano kwotę wydatków.

Gmina Miłoradz dokonała również zwrotu środków dofinansowania Projektu z budżetu państwa w wysokości 2.522,67 zł w dniu 10.07.2012r. – zwrot dotyczył zmniejszenia liczby dzieci uczestniczących w projekcie. Projekt został rozliczony w całości.

- ❖ w dniu 12.05.2010r. umowy ramowej w ramach programu operacyjnego Kapitał Ludzki nr UDA-POKL.07.01.01-22-080/10-00 z Województwem Pomorskim, dotyczącej dofinansowania projektu „Być Aktywnym”- rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji przez ośrodki pomocy społecznej (zmiana aneksem nr UDA-POKL.07.01.01-

*Włk. Droszdułk*

22-080/10-01 z dnia 20.07.2011r.) – według aneksu projekt w 2011 roku realizowany był pt. „Aktywni +”.

Przywołana umowa przewidywała dofinansowanie w 2011 roku ww. projektu środkami w łącznej kwocie nieprzekraczającej 90.250 zł i stanowiącej nie więcej niż 90,25% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu na 2011 rok (płatność ze środków europejskich w kwocie 85.000 zł; dotację celową z budżetu krajowego w kwocie 5.250 zł).

Przelew środków dokonano w dniu 4.08.2011r. w łącznej kwocie 90.250 zł (kwota 85.000 zł środki unijne, kwota 5.250 zł dotacja z budżetu państwa) – wyciąg bankowy nr 157/2011.

Gmina Miłoradz za rok 2011 rozliczyła się w łącznej kwocie 99.376,62 zł w następujący sposób:

- w dniu 5.08.2011r. przedłożono wniosek o płatność za okres od 1.04.2011r. do 25.07.2011r. z kwotą wydatków 11.989,02 zł (wniosek sporządzony w dniu 1.08.2011r.) - pismem o sygnaturze EOD:24680/08/2011 z dnia 2.09.2011r. poinformowano o wynikach weryfikacji wniosku – uznano kwotę wydatków (wpływ pisma w dniu 7.09.2011r.);
- w dniu 7.10.2011r. przedłożono wniosek o płatność za okres od 26.07.2011r. do 25.09.2011r. z kwotą wydatków 28.879,52 zł (wniosek sporządzony w dniu 30.09.2011r.) - pismem o sygnaturze EOD:32188/10/2011 z dnia 25.10.2011r. poinformowano o wynikach weryfikacji wniosku – uznano kwotę wydatków (korekta wniosku na kwotę 746,89 zł rozliczona w kolejnym wniosku);
- w dniu 9.11.2011r. przedłożono wniosek o płatność za okres od 26.09.2011r. do 25.10.2011r. z kwotą wydatków 25.377,01 zł (wniosek sporządzony w dniu 28.10.2011r.) - pismem o sygnaturze EOD:36191/11/2011 z dnia 6.12.2011r. poinformowano o wynikach weryfikacji wniosku – uznano kwotę wydatków;
- w dniu 12.01.2012r. przedłożono wniosek o płatność za okres od 26.10.2011r. do 30.12.2011r. z kwotą wydatków 33.131,07 zł (wniosek sporządzony w dniu 30.12.2011r.) - pismem o sygnaturze EOD:1869/01/2012 z dnia 30.01.2012r. poinformowano o wynikach weryfikacji wniosku – uznano kwotę wydatków (wpływ pisma w dniu 1.02.2012r.).

W dniach 29.12.2011r. i 18.01.2012r. dokonano zwrotu dotacji w łącznej kwocie 562,60 zł. Projekt do dnia dzisiejszego, tj. 18.06.2012r. nie został jeszcze rozliczony.

*Wojciech Dąbrowski*



2) Klasyfikowane w § 2007 i 2009 rozdziału 85495 – „Pozostała działalność” dochody Gminy Miłoradz na sumę 34.520,72 zł związane były z realizacją Projektu „Cyfrowo połączeni – e-Inclusion na terenie Miasta Malborka i Gminy Miłoradz” POIG.08.03.00-22-008/08 na podstawie umowy nr POIG.08.03.00-22-008/08-00 z dnia 2.03.2008r. pomiędzy Instytucją Wdrażającą a Partnerem Wiodącym – Gminą Miejską Malbork.

Gmina Miejska Malbork jako Partner Wiodący w realizacji projektu podpisał umowę partnerską w dniu 1 września 2008 roku pomiędzy Gminą Miłoradz a Stowarzyszeniem MIT (Partnerami) – aneksy: nr 1 z dnia 30.10.2008r., nr 2 z dnia 9.03.2009r., nr 3 z dnia 23.10.2009r., nr 4 z dnia 29.12.2010r.

Podstawą przystąpienia do projektu były uchwały intencyjne:

- Rady Miasta Malborka Nr XXVII/236/08 z dnia 28 sierpnia 2008 roku,
- Rady Gminy Miłoradz Nr XVIII/145/08 z dnia 5 września 2008 roku.

Zgodnie z zapisem §5 umowy partnerskiej „Zadania Partnera Wiodącego”:

1. Partner Wiodący reprezentuje Partnerów w zakresie przygotowania i realizacji projektu.
2. Partner Wiodący złoży wniosek o dofinansowanie projektu oraz podpisze umowę o dofinansowanie, stając się podmiotem praw i obowiązków wynikających z tej umowy.
3. Partner Wiodący będzie przedkładał odpowiednie dowody poniesionych wydatków.
4. Partner Wiodący będzie przekazywał raporty z realizacji projektu, przestrzegając obowiązujących procedur w zakresie sprawozdawczości i monitoringu.
5. Partner Wiodący będzie zarządzał środkami finansowymi projektu celem zapewnienia płynności finansowej i kontroli wydatkowania środków.

Zgodnie z zapisem §6 umowy partnerskiej „Zakres obowiązków Partnerów Projektu”:

Partnerzy Projektu zobowiązani są do współdziałania z Partnerem Wiodącym dla wdrożenia projektu. Partner Gmina Miłoradz (partner finansowy) w szczególności do:

- a. wdrożenia elementów projektu, za które jest odpowiedzialny zgodnie ze szczegółowym podziałem zadań zawartych w załączniku nr 1 – harmonogramie rzeczowo-finansowym, stanowiącym integralną część niniejszej umowy,
- b. zapewnienia Partnerowi Wiodącemu dostępu do wszelkich informacji i dokumentów niezbędnych do prawidłowego wykonywania zadań z zakresu sprawozdawczości i monitoringu oraz do przygotowania raportów,
- c. przekazywania Partnerowi Wiodącemu dowodów poniesionych wydatków, w sposób umożliwiający mu wykonanie rozliczeń finansowych zgodnie z umową o dofinansowanie,

W. Dziadek

d. umożliwienia Partnerowi Wiodącemu prawidłowego wykonywania obowiązków z zakresu kontroli wydatkowania środków w ramach projektu.

Każdy z partnerów uczestniczących finansowo był zobowiązany do zabezpieczenia środków w celu prawidłowej realizacji projektu:

- Gmina Miejska Malbork – kwota 150.093 zł,
- Gmina Miłoradz – kwota 71.682 zł.

Projekt jest w trakcie realizacji.

b) Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...) – § 620

1) Osiągnięte w 2011 roku dochody z tytułu dotacji, o jakich mowa powyżej, w rozdziale 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi” wyniosły 1.962.330,49 zł. Wielkość ta obejmowała dotację na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Gnojewo, Pogorzała Wieś i Mątowy Wielkie w gminie wiejskiej Miłoradz”.

Podstawę otrzymania dotacji ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich stanowiła umowa o przyznanie pomocy nr 00016-6921-UM1100051/09 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 z dnia 16.12.2009r., zawarta pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Miłoradz – beneficjentem.

Do powyższej umowy zawarto 4 aneksy, i tak:

- aneks nr 1 w dniu 9 marca 2010 roku;
- aneks nr 2 w dniu 20 sierpnia 2010 roku;
- aneks nr 3 w dniu 2 grudnia 2010 roku;
- aneks nr 4 w dniu 3 stycznia 2011 roku.

Z §4 ust. 1 umowy nr 00016-6921-UM1100051/09, zmienionej aneksami wynikało, że „Beneficjentowi zostanie przyznana, na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy oraz na warunkach określonych w umowie, pomoc w wysokości 1.985.298,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji”.

Gmina jako beneficjent zobowiązała się do złożenia wniosku o płatność wraz z wymaganymi dokumentami w następujących terminach:

- po zakończeniu realizacji pierwszego etapu operacji – w terminie od dnia 15.01.2011r. do dnia 25.01.2011r.;

W. Drożdżał

- po zakończeniu realizacji drugiego etapu operacji – w terminie od dnia 15.02.2011r. do dnia 25.02.2011r.

Gmina Miłoradz złożyła w następujących terminach wnioski o płatność:

- wniosek z dnia 11.04.2011r. o płatność – koniec realizacji pierwszego etapu – wnioskowana kwota pomocy dla danego etapu 1.137.374 zł – wpływ środków na rachunek gminy w dniu 26.07.2011r. (wyciąg bankowy nr 2 z dnia 26.07.2011r.);
- wniosek z dnia 12.04.2011r. o płatność – koniec realizacji drugiego etapu – wnioskowana kwota pomocy dla danego etapu 825.874,00 zł – wpływ środków na rachunek gminy w dniu 30.09.2011r. (wyciąg bankowy nr 3 z dnia 30.09.2011r.).

Sprawozdanie końcowe z realizacji operacji w ramach „Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013” sporządzono w dniu 12.04.2011r.

- 2) Klasyfikowane w rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe” §6207 dochody w wysokości 490.446,19 zł zrealizowano na podstawie umowy nr UDA-RPPM.05.05.00-00-010/09-00 o dofinansowanie projektu: „Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w gminie wiejskiej Miłoradz” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 5. Środowisko i energetyka przyjazna środowisku, Działania 5.5. Infrastruktura energetyczna i poszanowanie energii współfinansowego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z dnia 29 kwietnia 2010 roku, zawartej z Zarządem Województwa Pomorskiego (aneks nr UDA-RPPM.05.05.00-00-010/09-02 z dnia 29.05.2012r.).

Termomodernizacja dotyczyła: budynku Urzędu Gminy w Miłoradzu, budynek Szkoły Podstawowej w Kończewicach i budynku Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Miłoradzu. Termin rozpoczęcia Projektu ustalono na dzień 12.04.2011r., zakończenie rzeczowe realizacji na dzień 28.09.2012r. oraz zakończenie finansowe realizacji na dzień 27.11.2012r.

W dniu 26.09.2011r. gmina Miłoradz wystąpiła z wnioskiem o przekazanie zaliczki na realizację projektu w wysokości 600.000 zł.

Przelew środków na rachunek bankowy gminy nastąpił w dniu 26.10.2011r. (wyciąg bankowy nr 10/2011).

Rozliczenie zaliczki nastąpiło zgodnie z umową – w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia jej wypłacenia – przelew niewykorzystanych środków zaliczki w kwocie 109.553,81 zł w dniu 25.11.2011r.

*Wicki Orszulak*

Na dzień przeprowadzania kontroli, tj. 18.06.2012r. Gmina Miłoradz nie dokonała końcowego rozliczenia projektu.

3) Klasyfikowane w rozdziale 92105 – „Pozostałe zadania z zakresu kultury” § 6207 dochody w wysokości 314.577,00 zł zrealizowano na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00017-6922-UM1100112/09 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 z dnia 7.08.2009 roku, zawartej z Samorządem Województwa Pomorskiego (aneks nr 1 z dnia 9.03.2010r. i aneks nr 2 z dnia 24.11.2010r.).

Umowa powyższa dotyczyła dofinansowania środkami realizacji operacji „Budowa, remont i doposażenie obiektów pełniących funkcje społeczno-kulturalne kluczem integracji mieszkańców wszystkich sołectw Gminy Miłoradz”.

W §4 umowy zapisano:

- ust.1 – „Beneficjentowi zostaje przyznana, na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy oraz na warunkach określonych w umowie, pomoc w wysokości 317.660 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji”;
- ust.2 – „Samorząd Województwa na warunkach określonych w umowie oraz na podstawie złożonego wniosku o płatność zatwierdza kwotę do wypłaty, która nie może być wyższa niż kwota określona w ust.1”.

W §7 umowy zapisano:

- ust.1 – „Beneficjent zobowiązuje się złożyć osobiście lub przez pełnomocnika lub osobę reprezentującą Beneficjenta, bezpośrednio w miejscu wskazanym przez Samorząd Województwa, wniosek o płatność wraz z wymaganymi dokumentami oraz przedstawić oryginały faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty, po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od dnia 15.11.2010r. do dnia 25.11.2010r., jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego których koszty wchodzą w zakres wniosku o płatność, - w przypadku, gdy w ww. terminie weryfikacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodzą w zakres danego wniosku o płatność nie została zakończona – nowy termin złożenia wniosku o płatność zostanie określony w aneksie do niniejszej umowy zawartym w następstwie weryfikacji ww. postępowań.”

Gmina Miłoradz złożyła wniosek o płatność wraz z wymaganymi dokumentami w dniu 25.11.2010r. W tym samym dniu przedłożyła również sprawozdanie z realizacji operacji.

*W. Dziurka*

W dniu 29.12.2010r. z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego wpłynęło pismo o sygnaturze DPROW.AI.6091-163/10 z prośbą dokonania korekty we wniosku o płatność i sprawozdaniu z realizacji.

Dnia 17.12.2010r. pismem o sygnaturze L.Dz.0717/91/2010 z dnia 13.12.2010r. Gmina Miłoradz poinformowała Samorząd Województwa o dokonanych korektach i przedłożyła wniosek o płatność (data sporządzenia 13.12.2010r.) oraz sprawozdanie z realizacji operacji (data sporządzenia 13.12.2010r.).

Przelew środków nastąpił w dniu 19.05.2011r. (wyciąg bankowy nr 102/2011).

#### 2.4.1.4. Dochody klasyfikowane jako otrzymane środki z innych źródeł

W roku objętym szczegółową kontrolą dochodów budżetowych, Gmina Miłoradz zrealizowała dochody klasyfikowane, jako otrzymane środki z innych źródeł.

Ogólne dane o planie i wykonaniu tych dochodów przedstawiono w tabeli:

Rozdział budżetu	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
§ 270 – „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł”		
80110 – „Gimnazja”	1.162,00	1.162,00
80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”	17.600,00	17.600,00
92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”	50.000,00	50.000,00
<b>OGÓLEM:</b>	<b>68.762,00</b>	<b>68.762,00</b>

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do dochodów z tytułu otrzymanych środków przedstawiono poniżej.

❖ *Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł - § 2700*

1) Dochody klasyfikowane w ww. paragrafie realizowano w rozdziale budżetu 80110 „Gimnazja” w kwocie 1.162,00 zł.

Powyższa kwota została przyznana przez Polsko-Niemiecką Współpracę Młodzieży w Warszawie po złożeniu przez Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu wniosku nr P-30617-11 na dofinansowanie w wysokości 1.992,00 zł na opłatę za transport 12 dzieci do miejscowości Gromitz w Niemczech w terminie od 19.09.2011r. do 24.09.2011r. (wymian młodzieży z partnerskiego miasta).

Ostatecznego rozliczenia Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu dokonało na arkuszu kontrolnym decyzji wstępnej – potwierdzono udział 7 dzieci w projekcie, sporządzone dnia 24.10.2011r. Otrzymano ostatecznie dofinansowanie w kwocie 1.162,00 zł w następujący sposób:

- kwotę 664,00 zł wpłata zaliczki w dniu 24.08.2011r. na realizację programu,
- kwotę 498,00 zł rozliczenie programu w dniu 14.11.2011r.

*W. D. D. D.*

2) Dochody klasyfikowane w § 2700 realizowano również w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” w łącznej kwocie 17.600,00 zł.

Powyższe środki zostały przyznane na dofinansowanie dożywiania dzieci w placówkach oświatowych gminy przez Polską Fundację Pomocy Dzieciom „Maciuś” z siedzibą w Gdyni.

Jednostki oświatowe: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu, Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu oraz Szkoła Podstawowa w Kończewicach złożyły wnioski sporządzone w dniu 20.09.2011r. do siedziby Fundacji.

W dniu 19 października 2011 roku zostały podpisane umowy pomiędzy Polską Fundacją Pomocy Dzieciom „Maciuś” a:

- Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Miłoradzu – umowa nr 71/2011 – dofinansowanie w kwocie 8.000,00 zł,
- Gimnazjum Publicznym w Miłoradzu – umowa nr 72/2011 – dofinansowanie w kwocie 6.600,00 zł,
- Szkołą Podstawową w Kończewicach – umowa nr 75/2011 – dofinansowanie w kwocie 3.000,00 zł.

Przyznane środki miały zostać wykorzystane jedynie na zakup niezbędnych artykułów spożywczych, które posłużyły nieodpłatnemu dożywianiu dzieci i młodzieży do lat 18 z rodzin ubogich.

Środki finansowe zostały przelane na rachunki bankowe w dniach:

- 27.10.2011r. – kwota 3.000 zł (wyciąg bankowy nr 118/2011),
- 31.10.2011r. – kwoty 8.000 zł i 6.600 zł (wyciąg bankowy nr 151/2011).

Powyższe placówki złożyły sprawozdania z realizacji dożywiania dzieci w szkołach do siedziby Polskiej Fundacji Pomocy Dzieciom „Maciuś”.

3) Ustalono również, że w rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”, ujęto dochody w § 2700 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł” w wysokości 50.000 zł.

Powyższa kwota dotyczyła zawartej w dniu 18 lutego 2009 roku umowy współpracy nr 650712-702, pomiędzy Gminą Miłoradz a Pepino Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie – umowa została podpisana na okres 10 lat.

Zgodnie z §1 umowy:

- ust.1 - „Przedmiotem niniejszej umowy jest współpraca pomiędzy Pepino Sp. z o.o. a Gminą Miłoradz w zakresie udziału finansowego Pepino Sp. z o.o. w rozwoju

*W. Dziadek*

i bieżącej działalności Stowarzyszenie Sportowego „Gminny Ludowy Klub Sportowy Delta”;

- ust.2 – „W ramach umowy, Pepino sp. z o.o. zobowiązuje się przekazywać Gminie Miłoradz środki finansowe, w wysokości 50.000 zł netto rocznie, na rozwój i bieżącą działalność Stowarzyszenia Sportowego”.

Pepino Sp. z o.o. winna otrzymywać do 15 marca bieżącego roku przedstawiony przez Gminą plan wydatków Stowarzyszenia Sportowego.

Spółka w terminie 7 dni dokonuje weryfikacji tego planu i w przypadku:

- akceptacji planu wydatków, środki finansowe zostaną przebrane na konto Gminy po otrzymaniu prawidłowo wystawionej faktury VAT,
- zgłoszenia przez spółkę uwag do planu wydatków gmina zobowiązana jest do dokonania zmian w terminie 7 dni od daty zgłoszenia uwag.

Zaakceptowany pisemnie przez Pepino Sp. z o.o. plan wydatków jest podstawą do wystawienia przez Gminę faktury VAT.

Gmina Miłoradz w dniu 8 lutego 2011 roku wystawiła fakturę VAT nr 1/2011 na kwotę 61.500 zł ( w tym 11.500 zł – 23% VAT-u) tytułowaną „Środki finansowe na rozwój i działalność Stowarzyszenia Sportowego „Gminny Ludowy Klub Sportowy Delta” w Miłoradzu” – z terminem płatności 21 dni.

Pepino Sp. z o.o. przelewu środków dokonała w dniu 23.03.2011r. (wyciąg bankowy nr 61/2011). Otrzymane środki Gmina Miłoradz ujęła po stronie wydatków w rozdziale 92605 „Zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu” w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”.

Dotacja przyznana została na podstawie umowy nr 3/S/11 zawartej pomiędzy Gminą Miłoradz a Stowarzyszeniem Sportowym Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „Delta” w Miłoradzu w dniu 24 marca 2011 roku.

Zgodnie z zapisem §2:

- ust.1 „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotację w wysokości 50.000 zł”.
- ust.2 „Przyznane środki finansowe w wysokości 50.000 zł zostaną przekazane na specjalnie w tym celu wyodrębniony rachunek bankowy Zleceniobiorcy przeznaczony wyłącznie do operacji związanych z realizacją zadania w następujący sposób:
  - I transza w wysokości 25.000 zł do dnia 31.03.2011r.,
  - II transza w wysokości 25.000 zł do dnia 31.07.2011r.”

*Waldemar Draszkiewicz*

Termin realizacji zadania ustalono do dnia 31.12.2011r.

W §7 mowa jest o złożeniu sprawozdania końcowego do dnia 31.01.2012r.

Przekazane środki finansowe Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do dnia 31.12.2011r. – data zakończenia zadania.

Transze dotacji przekazywane były na konto Stowarzyszenia:

- w dniu 29.03.2011r. – I transza,
- w dniu 1.07.2011r. – II transza.

Środki finansowe niewykorzystane Zleceniobiorca jest zobowiązany do zwrotu w terminie do 31.01.2012r.

Dnia 25.01.2012r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w okresie od 1.01.2011r. do 31.12.2011r.

Rozliczenie końcowe realizacji zadania było zgodne z zawartą umową. Merytorycznej kontroli sprawozdania dokonał Skarbnik Gminy Pani Marzena Jendernalik. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.4.1.5. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego

W 2011 roku dochody Gminy Miłoradz z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego wyniosły **350.288,90 zł**. Zasadnicza część tych środków, tj. 343.000,00 zł przeznaczona była na realizację zadań inwestycyjnych, pozostałe 7.288,90 zł Gmina otrzymała na realizację zadań bieżących.

Plan i wykonanie dochodów z tytułu pomocy finansowej w podziale na rozdziały i paragrafy, przedstawiono w tabeli:

Rozdział budżetu	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
§ 2710 – „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”		
85295 – „Pozostała działalność”	6.868,00	6.868,00
90095 – „Pozostała działalność”	0	420,90
Razem:	6.868,00	7.288,90
§ 6300 – „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”		
01095 – „Pozostała działalność”	10.000,00	10.000,00
92601 – „Obiekty sportowe”	333.000,00	333.000,00
Razem:	343.000,00	343.000,00
<b>OGÓLEM:</b>	<b>349.868,00</b>	<b>350.288,90</b>

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do dochodów z tytułu otrzymanej pomocy finansowej przedstawiono poniżej.

*Ust. Orasduik*



a) *Pomoc finansowa na dofinansowanie własnych zadań bieżących - § 2710.*

❖ Z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących kontrolowana Gmina Miłoradz uzyskała w 2011 roku wpływy w wysokości 6.868,00 zł, klasyfikowane w rozdziale 85295 – „Pozostała działalność” i związane były z częściowym pokryciem kosztów dowozu mieszkańców gminy Lichnowy i gminy Malbork będącymi podopiecznymi Środowiskowego Domu Samopomocy w Kończewicach.

Gmina Miłoradz podpisała umowy:

- w dniu 23 maja 2011 roku z Gminą Lichnowy – pomoc finansowa dla Gminy Miłoradz w wysokości 3.700,00 zł – płatne w ratach miesięcznych po 462,50 zł (począwszy od miesiąca maja);
- w dniu 11 kwietnia 2011 roku z Gminą Malbork – pomoc finansowa dla Gminy Miłoradz w wysokości 3.168,00 zł - płatne w terminie do 31.05.2011r.

W obu umowach termin realizacji zadania określono do dnia 31.12.2011r.

Wójt Gminy Miłoradz do dnia:

- 10.01.2012. miał obowiązek przedłożyć rozliczenie finansowo-rzeczowe – Gmina Lichnowy;
- 31.01.2012r. miał obowiązek przedłożyć rozliczenie finansowo-rzeczowe – Gmina Malbork.

Przelew środków finansowych na rachunek bankowy Gminy Miłoradz był realizowany zgodnie z zapisami w umowach.

Wójt Gminy Miłoradz przedłożył rozliczenie finansowo-rzeczowe w dniu 10.01.2012r. w obu gminach.

❖ Z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących kontrolowana gmina uzyskała w 2011 roku wpływy w wysokości 420,90 zł, klasyfikowane w rozdziale 90095 – „Pozostała działalność”. Środki w powyższej wysokości wpłynęły na bankowy rachunek gminy w dniu 22 kwietnia 2011 roku z Powiatu Malborskiego.

Podstawę otrzymania środków stanowiła uchwała Rady Powiatu Malborskiego Nr V/50/2011 z dnia 9 marca 2011 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej w 2011 roku przez Powiat Malborski, Gminie Miejskiej Malbork, Gminie Malbork, Gminie Miłoradz, Gminie Nowy Staw oraz Gminie Stare Pole. Pomoc finansowa miała dofinansować wykonanie dokumentacji dotyczącej aktualizacji gminnych programów ochrony środowiska i planów gospodarki odpadami. Podstawą przekazania środków na

*W. Drzazga*

realizację pomocy była umowa nr 16/2009 z dnia 4 grudnia 2009 roku zawarta pomiędzy Powiatem Malborskim a Gminą Miłoradz.

b) *Pomoc finansowa na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych - § 6300*

- ❖ Zrealizowane w 2011 wpływy z tytułu pomocy finansowej w rozdziale 01095 – „Pozostała działalność” wyniosły 10.000,00 zł.

Środki w powyższej wysokości wpłynęły na bankowy rachunek gminy w dniu 14.10.2011r. z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

Podstawę otrzymania środków stanowiła umowa nr 416/UM/DROŚ/2011 z dnia 3.10.2011r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację zadania pod nazwą: „Pielęgnacja terenów zielonych we wsi Stara Kościelnica”.

Z powyższej umowy wynikało, że Województwo udzieli Gminie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 10.000,00 zł na zakup kosiarki (traktora) typu Husqvarna – celem pielęgnacji terenów zielonych we wsi Stara Kościelnica, która została laureatem trzeciego miejsca w konkursie „Piękna Wieś 2011” organizowanym w województwie pomorskim w dniach 15.04.- 12.08.2011r. – wpłata środków na rachunek gminy nastąpiła w dniu 14.10.2011r. (wyciąg bankowy nr 207/2011) – zgodnie z terminem ustalonym w §2 ust.1 umowy.

Rozliczenie z przekazanej pomocy finansowej nastąpić miało do dnia 30.11.2011r. Do rozliczenia gmina była zobowiązany dołączyć umowę zakupu, kserokopię faktury lub rachunku.

Z otrzymanej pomocy kontrolowana jednostka rozliczyła się pismem z dnia 22.11.2011r. dołączając kserokopie faktur zakupu nr 2289/MAG/2011 z dnia 20.10.2011r. na łączną kwotę 11.500,00 zł (w tym środki finansowe własne gminy 1.500 zł pozostała kwota z dotacji).

- ❖ Zrealizowane w 2011 roku wpływy z tytułu pomocy finansowej w rozdziale 92601 – „Obiekty sportowe” wyniosły 333.000,00 zł.

Środki w powyższej wysokości wpłynęły na bankowy rachunek gminy w dniu 23.12.2011r. z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

Podstawę otrzymania środków stanowiło porozumienie nr 198/UM/DES/2011 z dnia 23.05.2011r. zgodnie z uchwałą Sejmiku Województwa Pomorskiego Nr 115/VI/11 z dnia 28 marca 2011 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego biorącym udział w programie „Moje boisko – Orlik 2012” w 2011 roku.

*W. Ł. Dąbrowski*

Zgodnie z porozumieniem Województwo udzieli Gminie pomocy finansowej w formie dotacji celowej przeznaczonej na realizację zadania polegającego na wybudowaniu kompleksu sportowego usytuowanego w Miłoradzu w wysokości 33% faktycznie poniesionych kosztów nie więcej jednak niż do kwoty 333.000,00 zł – kosztorys rzeczowo-finansowy stanowił załącznik nr 1 do porozumienia.

Termin rzeczowo-finansowy wykonania zadania ustalono na dzień 31.12.2011r.

Dotacja z budżetu Województwa miała zostać wypłacona w terminie do 14 dni po złożeniu przez Gminę pisemnego wniosku o wypłatę dotacji, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do porozumienia (wniosek gmina wypełnia po zakończeniu realizacji całości prac i robót).

Pismem o sygnaturze L.dz.R.04221/2011 z dnia 16.12.2011r. Gmina przedstawiła wniosek o wypłatę dotacji – wypłata środków finansowych w dniu 23.12.2011r. (wyciąg bankowy nr 257/2011).

Zgodnie z §4 – końcowe rozliczenie wykorzystania przyznanej dotacji nastąpi na podstawie sprawozdania sporządzonego wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do porozumienia.

Gmina rozliczyła się z zadania również pismem z dnia 16.12.2011r. wraz ze sprawozdaniem.

#### **2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych**

##### **2.4.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat**

W Urzędzie Gminy Miłoradz wprowadzono regulację wewnętrzną, dotyczącą zasad ewidencji podatków i opłat w postaci instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat (załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 60/2006 z 29.12.2006r.).

W roku 2011 ewidencję księgową podatków i opłat prowadzono według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego firmy Gravis.

W formie kart kontowych, prowadzonych „ręcznie” prowadzona jest ewidencja podatku od środków transportowych, użytkowania wieczystego, najmu i dzierżawy.

*Uli Drodziak*

Ewidencja kont analitycznych podatników, zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym.

W referacie księgowości prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.

Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.

Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

- kwotę zaległości z poprzedniego roku,
- kwotę nadpłaty z poprzedniego roku
- kwotę przypisu na rok bieżący,
- wysokość rat.

Zapewniono zgodność zapisów w ewidencji syntetycznej – konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – z ewidencją analityczną.

#### 2.4.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

Na podstawie dokumentacji dotyczącej podatników wymienionych w częściach 2.4.2.3., 2.4.2.4., 2.4.2.5. niniejszego protokołu, ustalono, że:

- ♦ przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu, postanowieniem organu podatkowego;
- ♦ spośród decyzji wymiarowych lub nakazów płatniczych wystawionych w odniesieniu do podatników poddanych kontroli nie stwierdzono przypadków ustalenia terminu płatności krótszego niż 14 dni od dnia doręczenia decyzji
- ♦ przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczania właściwego, zastępczego, organ podatkowy nie wydawał decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.

#### 2.4.2.3. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2011,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,

*W. Drosdele*

- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Miłoradz,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów.

Wysokość obowiązujących w 2011 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Miłoradz określiła uchwałą Nr XXXVI/300/10 z dnia 22 października 2010 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień od tego podatku na 2011 rok.

Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 2 grudnia 2010 roku (Nr 149, poz. 2904).

Wzory:

- deklaracji podatku od nieruchomości,
- informacji o nieruchomościach,

Rada Gminy Miłoradz określiła uchwałą nr XXI/150/04 z dnia 25 listopada 2004 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji dla osób prawnych i informacji dla osób fizycznych na podatek od nieruchomości, rolny i leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2004 roku Nr 155, poz.3177).

#### Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku funkcjonowały 33 podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2011. Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji, dotyczy to:
  - „Bankowy Leasing” sp. z o.o. w Łodzi (deklaracja złożona 13.06.2011; powstanie okoliczności uzasadniającej powstanie obowiązku podatkowego nastąpiło w dniu 13.05.2011r.);
  - „Ekoenergo” Sp. z o.o. w Tczewie (deklaracja złożona 12.04.2011; powstanie okoliczności uzasadniającej powstanie obowiązku podatkowego nastąpiło w dniu 17.02.2011r.);
- ❖ w złożonych deklaracjach obliczono należny podatek przy zastosowaniu właściwych stawek, prawidłowo dokonano również wyliczeń rachunkowych;

*U. K. Drosdzic*

- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych;
- ❖ wystąpiły przypadki niekompletnego wypełnienia deklaracji podatkowych, polegających na nie podaniu danych, dotyczących określenia podatnika, identyfikatorów działek, adresów nieruchomości lub numerów ksiąg wieczystych; dotyczy to deklaracji złożonych przez „Bałtykgaz” sp. z o.o., Agencję Nieruchomości Rolnych, „Energa Operator” S.A., „Energa Oświetlenie” sp. z o.o., Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej, „Perfekt” s.j. w Gnojewie, Parafię Rzymskokatolicką w Starej Kościelnicy, Poczta Polska S.A., Polskie Koleje Państwowe S.A., Mech-Went s.c., Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku, Gospodarstwo Rolne „Bystrze” sp. z o.o.;
- ❖ Agencja Nieruchomości Rolnych w deklaracji złożonej w dniu 13.01.2011r. oraz późniejszych korektach deklaracji nie wykazała powierzchni 1.384 m<sup>2</sup> gruntów oznaczonych w ewidencji, jako dr-RIIIa, stanowiących działkę nr 198/5 położoną w obrębie Mątowy Wielkie (powyższe grunty, podatnik zakwalifikował jako użytki rolne i ujął w deklaracji na podatek rolny);
- ❖ PHU „Perfekt” s.j. w Gnojewie w deklaracji złożonej w dniu 04.01.2011r., między innymi, 3.815 m<sup>2</sup> gruntów związanych z działalnością gospodarczą oraz 7.500 m<sup>2</sup> pozostałych gruntów; jak wynika z danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem gruntów o łącznej powierzchni 1,15 ha (działki o numerach 147/1, 148/1, 149/4 w obrębie Gnojewo) w całości składających się z użytków rolnych (RIIIa, RIIIb); grunty te (w części w jakiej zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, innej niż rolnicza), winny być obciążone podatkiem od nieruchomości, według stawek przewidzianych dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą lub podatkiem rolnym (dla pozostałej części); podatnik nie był obciążony podatkiem rolnym. W dniu 24.09.2012r. podatnik złożył korektę deklaracji w podatku rolnym i podatku od nieruchomości za rok 2011 i 2012 - został prawidłowo opodatkowany;
- ❖ Parafia Rzymskokatolicka w Starej Kościelnicy w deklaracji złożonej w dniu 13.01.2011r. wykazała, między innymi, grunty pozostałe o łącznej powierzchni 800 m<sup>2</sup>; jak wynika z danych ewidencji gruntów, parafia jest właścicielem gruntów o łącznej powierzchni 0,43 ha, w całości składających się z użytków rolnych (grunty działki nr 83/1 i 83/3 w obrębie Stara Kościelnica, oznaczone w ewidencji gruntów jako B-RII oraz W); naliczony w deklaracji podatek od nieruchomości w odniesieniu do gruntów, obliczony przy zastosowaniu stawki dla gruntów pozostałych wyniósł 224,00 zł; opisywane grunty

*W. Li Drodzik*

winy być objęte podatkiem rolnym lub (o ile zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza) podatkiem od nieruchomości z uwzględnieniem stawki dla gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;

- ❖ Parafia Rzymskokatolicka w Kończewicach w deklaracji złożonej w dniu 14.01.2011r. wykazała, między innymi, grunty pozostałe o łącznej powierzchni 5.900 m<sup>2</sup>; jak wynika z danych ewidencji gruntów, parafia jest właścicielem gruntów o łącznej powierzchni 0,93 ha, składających się z użytków rolnych oraz nieużytków stanowiących 0,31 ha ogólnej powierzchni (grunty działek o numerach 24,25,27 w obrębie Kończewice, oznaczone w ewidencji gruntów jako RIIIa, S-PsII, W oraz N); naliczony w deklaracji podatek od nieruchomości w odniesieniu do gruntów, obliczony przy zastosowaniu stawki dla gruntów pozostałych wyniósł 1.652,00 zł; opisywane użytki rolne winny być objęte podatkiem rolnym, natomiast nieużytki zwolnione z podatku od nieruchomości lub (o ile z grunty zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza) objęte podatkiem od nieruchomości z uwzględnieniem stawki dla gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;
- ❖ Parafia Rzymskokatolicka w Miłoradzu w deklaracji złożonej w dniu 14.01.2011r. wykazała, między innymi, grunty pozostałe o łącznej powierzchni 200 m<sup>2</sup>; jak wynika z danych ewidencji gruntów, parafia jest właścicielem gruntów o łącznej powierzchni 0,25 ha, w całości składających się z użytków rolnych (grunty działki nr 4 w obrębie Miłoradz, oznaczone w ewidencji gruntów jako B-RIIIa); naliczony w deklaracji podatek od nieruchomości w odniesieniu do gruntów z zastosowaniem stawki dla gruntów pozostałych wyniósł 56,00 zł; opisywane grunty winny być objęte podatkiem rolnym lub (o ile zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza) podatkiem od nieruchomości z uwzględnieniem stawki dla gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;
- ❖ Polskie Koleje Państwowe S.A. w deklaracji złożonej w dniu 13.01.2011r. wykazała, między innymi, grunty pozostałe o łącznej powierzchni 6.700 m<sup>2</sup>; jak wynika z danych ewidencji gruntów, podmiot jest użytkownikiem wieczystym gruntów o łącznej powierzchni 0,67 ha, w całości składających się z użytków rolnych (grunty działki nr 34 w obrębie Pogorzała Wieś, oznaczone w ewidencji gruntów jako B-RII oraz RII); naliczony w deklaracji podatek od nieruchomości w odniesieniu do gruntów z zastosowaniem stawki dla gruntów pozostałych wyniósł 1.876,00 zł; opisywane grunty winny być objęte podatkiem rolnym lub (o ile zostały zajęte na działalność gospodarczą

K. Li Dąbowski

inną niż rolnicza) podatkiem od nieruchomości z uwzględnieniem stawki dla gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. W związku ze złożeniem przez podatnika w dniu 17.09.2012r. deklaracji na podatek rolny na rok 2012 oraz korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2012 w roku bieżącym nieprawidłowość nie występuje.

#### Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Miłoradz, wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku zarejestrowanych było 893 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 112 podatników o numerach kont: 01-0001, 01-0010, 01-0019, 01-0029, 01-0038, 01-0046, 01-0055, 02-0009, 02-0021, 02-0032, 02-0040, 02-0050, 02-0060, 02-0071, 02-0080, 02-0089, 02-0099, 02-0108, 02-0121, 02-0130, 02-0140, 02-0152, 02-0162, 02-0174, 02-0185, 02-0198, 02-0209, 03-0001, 03-0013, 03-0021, 03-0031, 03-0041, 03-051, 03-0059, 03-0069, 03-0080, 03-0089, 04-0011, 04-0021, 04-0034, 04-0044, 04-0054, 04-0066, 05-0007, 05-0018, 05-0026, 05-0035, 05-0043, 05-0052, 05-0062, 05-0075, 05-0086, 05-0094, 06-0002, 06-0012, 06-0020, 06-0029, 06-0037, 06-0046, 06-0057, 06-0069, 06-0077, 06-0085, 06-0093, 06-0102, 06-0110, 06-0118, 06-0126, 06-0134, 06-0143, 06-0151, 06-0160, 06-0168, 06-0177, 06-0187, 06-0196, 06-0207, 06-0216, 06-0228, 06-0237, 06-0247, 06-0255, 06-0265, 06-0274, 06-0283, 06-0291, 07-0006, 07-0014, 07-0023, 07-0033, 07-0041, 07-0049, 07-0059, 07-0068, 07-0078, 07-0090, 07-0099, 07-0108, 07-0116, 08-0002, 08-0016, 08-0026, 08-0036, 08-0047, 08-0056, 08-0067, 08-0076, 08-0084, 09-0006, 09-0016, 09-0027, 09-0038 (wybrano podatników ujętych w rejestrze podatku od nieruchomości pod pozycjami oznaczonymi numerami - 1 oraz następni, ujęci pod pozycjami oznaczonymi numerami wynikającymi z formuły „n+8”).

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Miłoradz;
- podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- prawidłowo dokonano wymiaru podatku (z wyjątkiem przypadków opisanych poniżej);
- w podstawie opodatkowania ustalonej w decyzji Fn.3113/1002/2011 z 17.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 08-0067 nie ujęto 600 m<sup>2</sup> gruntów wchodzących w skład działki nr 133/1 w obrębie Stara Kościelnica, oznaczonych

*Uł. Drasdele*



w ewidencji jako drogi na użytkach rolnych – dr-RII (podatnik jest właścicielem działki; podatnik nie wykazał tych gruntów w informacji z 10.02.2010r.); wymienione grunty zostały objęte podatkiem rolnym.

Jak wynika z wyjaśnień pisemnych, złożonych przez inspektora ds. wymiaru i kasy, Panią *[imię nieczytelne]*, przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków z dnia 21 marca 2001r. (Dz.U. Nr 38, poz. 454) nie precyzują dokładnie sposobu zaliczania gruntów oznaczonych jako, na przykład, dr-RIIIa lub Bp-IIIa do określonego rodzaju użytku gruntowego. Za zaliczeniem tych gruntów do użytków rolnych, przemawia stanowisko wspólne Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Ministerstwa Finansów, a także wyrok NSA z 22.09.2011r. nr II FSK 559/2010 w którym stwierdza się, że przepis o niejednoznacznej, nieprecyzyjnej treści nie może być interpretowany na niekorzyść podatnika.

Powyższe wyjaśnienie, dotyczy, także analogicznych ustaleń, zawartych w części protokołu, opisującej prawidłowość wymiaru podatku rolnego.

Wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli (*pozycja II/1 Załącznika nr 2* do protokołu z kontroli).

- wystąpiły przypadki nie dokonania lub niewłaściwego dokonania przez organ podatkowy, weryfikacji złożonych informacji podatkowych, co skutkowało nieprawidłowym ustaleniem podstaw opodatkowania).

Dotyczy to:

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji Fn.3113/503/2011 z 16.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 05-0075, w której ujęto w podstawie opodatkowania między innymi 690 m<sup>2</sup> pozostałych gruntów (zgodnie z danymi przedstawionymi przez podatnika w informacji z 20.02.2009r.); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem działki o numerze ewidencyjnym 275/3 w obrębie Mąłowy Wielkie (1/4 udziału w prawie własności) o powierzchni 0,3058 ha; ułamkowa część powierzchni przypadająca na podatnika (działka zabudowana budynkiem mieszkalnym) wynosi 764,5 m<sup>2</sup> (podatek zaniżono o kwotę 20,86 zł). Jak wynika z ustnej informacji, udzielonej przez inspektora ds. wymiaru i kasy, Panią *[imię nieczytelne]*, nieprawidłowość wynika z błędu rachunkowego i od dnia 01.01.2012r. nie występuje;

*[Podpis: U. Li Drożdżewski]*

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji Fn.3113/569/2011 z 16.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 06-0085, w której ujęto w podstawie opodatkowania między innymi 826 m<sup>2</sup> pozostałych gruntów, (zgodnie z danymi przedstawionymi przez podatnika w informacji z 15.04.2005r.); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, w podstawie opodatkowania ujęto grunty wchodzące w skład działki nr 66/7 w obrębie Miłoradz oznaczone w ewidencji jako użytki rolne o symbolu W-rowy (podatnik jest współwłaścicielem działki); podatek został zawyżony o kwotę 2,40 zł; od dnia 01.01.2012 nieprawidłowość nie występuje;
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji Fn.3110/573/2011 z 16.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 06-0110, w której ujęto w podstawie opodatkowania między innymi 599,37 m<sup>2</sup> pozostałych gruntów, (zgodnie z danymi przedstawionymi przez podatnika w informacji z 03.02.2009r.); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, w podstawie opodatkowania ujęto grunty wchodzące w skład działki nr 66/2 w obrębie Miłoradz, oznaczone w ewidencji jako użytki rolne o symbolu W-rowy (podatnik jest współwłaścicielem działki); podatek został zawyżony o kwotę 3,25 zł; od dnia 01.01.2012 nieprawidłowość nie występuje;
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji Fn.3110/578/2011 z 16.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 06-0151, w której ujęto w podstawie opodatkowania między innymi 1.114 m<sup>2</sup> pozostałych gruntów, (zgodnie z danymi przedstawionymi przez podatnika w informacji z 06.02.2009r.); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, w podstawie opodatkowania ujęto grunty wchodzące w skład działki nr 66/1 w obrębie Miłoradz, oznaczone w ewidencji jako użytki rolne o symbolu W-rowy (podatnik jest współwłaścicielem działki); podatek został zawyżony o kwotę 6,96 zł.

#### 2.4.2.4. Podatek rolny.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2011,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (w odniesieniu do osób prawnych oraz co drugiej osoby fizycznej, spośród poddanych kontroli).

*Uł. Dreidel*

Rada Gminy Miłoradz obniżyła średnią cenę skupu żyta dla celów podatku rolnego do kwoty 36,00 zł za 1 dt uchwałą nr XXXVI/299/10 z dnia 22 października 2010 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego za 2011 rok na obszarze Gminy Miłoradz (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 02.12.2010r. nr 149 pod pozycją 2903).

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2011 stosowano stawkę 90 zł (2,5q żyta x 36 zł – cena skupu żyta określona w uchwale nr XXXVI/299/10 z 22.10.2010r.) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 180,00 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 36,00 zł).

Wzory:

- deklaracji na podatek rolny,
- informacji na podatek rolny,

Rada Gminy Miłoradz określiła uchwałą nr XXI/150/04 z dnia 25 listopada 2004 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji dla osób prawnych i informacji dla osób fizycznych na podatek od nieruchomości, rolny i leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2004 roku Nr 155, poz.3177).

#### Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2011 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku prowadziło działalność 8 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny. Kontrolą objęto wszystkich zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny na rok 2011.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpił przypadek nieterminowego złożenia deklaracji podatkowej; dotyczy to „Eko-Energo” sp. z o.o. w Tczewie (deklaracja złożona w dniu 12.04.2011r., powstanie obowiązku podatkowego nastąpiło w dniu 17.02.2011r.);
- ❖ na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji;
- ❖ prawidłowo dokonano wyliczenia zobowiązania podatkowego;
- ❖ wystąpił przypadek nie dokonania weryfikacji deklaracji podatkowej; dotyczy to deklaracji złożonej w dniu 14.01.2011r. przez Rolniczą Spółdzielnię Produkcyjną „Wolność” w Gnojewie w której błędnie wykazano grunty orne I i II klasy (zawyżono powierzchnię gruntów I klasy, zaniżając powierzchnię II klasy), co spowodowało zawyżenie powierzchni, stanowiącej podstawę opodatkowania o 2,7648 ha przeliczeniowego

*Uli Dąbrowska*

(zawyżenie kwoty zobowiązania podatkowego o 248.32 zł). W roku 2012 nieprawidłowość nie występuje.

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Miłoradz, wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku zarejestrowanych było 1025 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 102 podatników o numerach kart kontowych: 01-0001, 01-0013, 01-0024, 01-0034, 01-0044, 01-0055, 02-0008, 02-0019, 02-0033, 02-0044, 02-0056, 02-0066, 02-0076, 02-0087, 02-0098, 02-0108, 02-0118, 02-0130, 02-0141, 02-0152, 02-0162, 02-0172, 02-0183, 02-0192, 02-0203, 02-0213, 03-0006, 03-0018, 03-0029, 03-0040, 03-0050, 03-0061, 03-0072, 03-0082, 004-0001, 04-0011, 04-0021, 04-0030, 04-0040, 04-0050, 04-0060, 05-0004, 05-0014, 05-0024, 05-0036, 05-0049, 05-0060, 05-0070, 05-0080, 05-0090, 05-0100, 06-0009, 06-0020, 06-0035, 06-0048, 06-0058, 06-0069, 06-0080, 06-0091, 06-0103, 06-0115, 06-0126, 06-0137, 06-0148, 06-0160, 06-0171, 06-0182, 06-0193, 06-0204, 06-0214, 06-0229, 06-0241, 06-0251, 06-0262, 06-0273, 06-0284, 07-0001, 07-0011, 07-0022, 07-0032, 07-0042, 07-0052, 07-0062, 07-0074, 07-0085, 07-0097, 07-0109, 07-0119, 08-0009, 08-0019, 008-0029, 008-0039, 08-0050, 08-0059, 08-0069, 08-0079, 09-0004, 09-0014, 09-0024, 09-0034, 10-0001, 10-0012, 10-0012 (wybrano podatnika ujętego w wykazie podatników pod pozycją oznaczoną numerem 1 oraz kolejnych ujętych pod pozycjami oznaczonymi numerami wynikającymi z formuły „n+10”).

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania podatku w decyzjach wymiarowych pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- ❖ podatnik o nr konta 02-0130 został obciążony w decyzji nr Fn.3113/210/2011 z 16.02.2011r. podatkiem rolnym w wysokości 10 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0532 ha fiz. użytków rolnych i stawki 180,00 zł, zgodnie z danymi wykazanymi w informacji podatkowej, złożonej w dniu 09.02.2009r., jak ustalono, podatnik wykazał w informacji powierzchnię, odpowiadającą iloczynowi ułamkowej części prawa własności, to jest 1/13, jakie posiada do działki o numerze ewidencyjnym nr 352/33 w obrębie Kończewice i powierzchni, tejże działki, stanowiącej gospodarstwo rolne o powierzchni 0,6921 ha użytków rolnych klasy RIIIa, co odpowiada powierzchni

*[Signature]*

1,1420 ha przeliczeniowego (działka jest współwłasnością 15 osób); wszyscy współwłaściciele działki nr 352/33 winni być solidarnie obciążeni podatkiem rolnym (lub osoba prowadząca gospodarstwo rolne w całości) w wysokości 103,00 zł (1,1420 ha przeliczeniowego x 90,00 zł - stawka dla gruntów gospodarstw rolnych);

- ❖ podatnik o nr konta 05-0080 złożył informację podatkową na podatek rolny w dniu 30.03.2011r. w związku z zaistnieniem obowiązku podatkowego (przejęcie gospodarstwa rolnego na podstawie umowy darowizny, Rep A. 1888/2011 z 24.03.2011r. – działki nr 14, 18/1, 19/1, 152, 242/1, 244/1 w obrębie Mątowy Wielkie o powierzchni 14,29 ha od podatnika o numerze ewidencyjnym 530/PR); organ podatkowy nie wydał w roku 2011 decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego za ten rok dla nowego właściciela, pomimo utworzenia konta rozrachunkowego podatnika. Przypisu podatku rolnego za rok 2011 w wysokości 1.955,00 zł dokonano na podstawie decyzji Fn. 3113/492/2011 z 16.02.2011r. wydanej poprzedniemu właścicielowi gospodarstwa rolnego oraz decyzji zmieniających z dnia 23.08.2011r. i 10.11.2011r. wydanych podatnikowi o nr konta 005-0080; jak ustalono, w roku 2012 nieprawidłowość nie występuje). Ponadto ustalono, że w roku 2011 konto podatnika było obciążone podatkiem rolnym w związku z dzierżawą 0,16 ha użytków rolnych, stanowiących część gruntów działki o numerze ewidencyjnym 12/1 w obrębie Mątowy Wielkie, będącej własnością gminy Miłoradz (dzierżawa w 2011r. w okresach: od 01.01.2011r. do 30.04.2011r. na podstawie umowy z 06.10.2008r. zawartej z poprzednim właścicielem gospodarstwa oraz od 01.09.2011r. do 31.12.2011r. na podstawie umowy z dnia 01.09.2011r. zawartej z podatnikiem o numerze konta 005-0080) - w odniesieniu do gruntów dzierżawionych, podatek ustalono, stosując przelicznik dla użytków klasy RIVa, stosownie do zapisów wynikających z umów dzierżawy; jak ustalono, dane zawarte w umowach były niezgodne z stanem faktycznym, gdyż według ewidencji gruntów, działka 12/1 o powierzchni 2,31 ha składa się z użytków rolnych oznaczonych jako łąki (LIV, LVI) oraz nieużytki (N); w związku z brakiem danych na temat klasoużytków gruntów części działki 12/1, będących przedmiotem dzierżawy, nie jest możliwe ustalenie wysokości podatku rolnego dla tej części gruntów;
- ❖ podatkiem rolnym objęto grunty nie wymienione jako użytki rolne w §68, ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków z dnia 21 marca 2001r. (Dz.U. Nr 38, poz. 454) lub jako grunty

*K. Dwiduk*

zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych; dotyczy to gruntów będących w posiadaniu podatników o numerach kont:

- 04-0040, który w informacji podatkowej z dnia 18.01.2011r. wykazał jako użytki rolne zabudowane, między innymi 0,0464 ha gruntów działki nr 138/2 obręb Miłoradz, oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem Bp-RII (własność podatnika); ponadto, podatnik wykazał, między innymi, grunty o powierzchni 1,5 ha, w tym RVI-0,87 ha, RIVb-0,47 ha, RIIIb-16 ha, zgodnie z danymi wynikającymi z umów dzierżawy części gruntów działki nr 235/1 obręb Mątowy Wielkie, stanowiącej własność gminy Miłoradz (umowa z dnia 06.10.2008r. i umowa z dnia 01.09.2011r.); jak ustalono, dane zawarte w umowach były niezgodne z stanem faktycznym, gdyż według ewidencji gruntów działka nr 235/1 składa się z gruntów o powierzchni 6,9100 ha, w tym 6,9000 ha oznaczonych symbolami Bp-PsIV, Bp-LVI, Bp-RV, Bp-RIVb, Bp-RIIIb oraz 0,0100 ha oznaczonych symbolem W.
  - 05-0004, który w informacji podatkowej z dnia 04.10.2011r. wykazał, między innymi, grunty o powierzchni 1,5 ha, w tym RV-0,95 ha, RIVb-0,49 ha, RIIIb-0,6 ha, zgodnie z danymi wynikającymi z umów dzierżawy części gruntów działki nr 235/1 obręb Mątowy Wielkie, stanowiącej własność gminy Miłoradz (umowa z dnia 06.10.2008r. i umowa z dnia 01.09.2011r.; skład klasoużytków działki 235/1 przedstawiono w ustaleniach opisanych powyżej);
  - 09-0014, który w informacji podatkowej z dnia 24.01.2011r. wykazał, między innymi, użytki zielone klasy III o powierzchni 0,19 ha; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, część wykazanej powierzchni, stanowią grunty działki o numerze ewidencyjnym 76/1 obręb Stara Wisła oznaczone w ewidencji jako Bp-PsIII (powierzchnia 0,16 ha);
  - 09-0034, który w informacji podatkowej z dnia 07.09.2006r. wykazał, między innymi, użytki zielone klasy III o powierzchni 1,67 ha; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, część wykazanej powierzchni, stanowią grunty działki o numerze ewidencyjnym 76/2 obręb Stara Wisła oznaczone w ewidencji jako Bp-PsIII (powierzchnia 0,17 ha);
- ❖ podatnik o nr konta 07-0109 został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 34,00 zł decyzją Fn.3113/925/2011 z 17.02.2011r. przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,1886 ha fiz. użytków rolnych i stawki 180,00 zł (stawka dla gruntów nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych); w informacji podatkowej, złożonej w dniu 08.01.2009r.

*Wł. Orwiduk*

podatnik wykazał 0,4827 ha fiz. użytków rolnych; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem działki o numerze ewidencyjnym 40, obręb Pogorzala Wieś (46/100 udziału w prawie własności; działka ma 2 współwłaścicieli) o powierzchni 0,4827 ha (w całości użytki rolne); jak ustalono drugi z współwłaścicieli działki (54/100 udziału w prawie własności) został opodatkowany podatkiem rolnym w wysokości 39,00 zł (z uwzględnieniem podstawy opodatkowania 0,2214 ha fiz) na podstawie decyzji Fn.3113/892/2011 z 17.02.2011r.; w roku 2012 podatnicy zostali opodatkowani obciążeni podatkiem rolnym z zastosowaniem podstaw opodatkowania wynikającymi z iloczynu udziału w prawie własności, poszczególnych współwłaścicieli i powierzchni działki, wynikającej z ewidencji gruntów.

#### 2.4.2.5. Podatek leśny.

Rada Gminy nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna. Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2010 roku wyniosła 154,65 zł za 1m<sup>3</sup> (M.P. z 2009r., nr 78, poz. 970). Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2010 według stawki 34,023 zł (154,65 zł x 0,220m<sup>3</sup> drewna). Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

Wzór deklaracji i informacji podatkowych dla celów podatku leśnego określiła Rada Gminy Miłoradz uchwałą nr XXI/150/04 z dnia 25 listopada 2004 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji dla osób prawnych i informacji dla osób fizycznych na podatek od nieruchomości, rolny i leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2004 roku Nr 155, poz.3177).

W roku 2010 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku funkcjonowało 8 podatników (w tym 3 podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek leśny).

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie deklaracji lub informacji podatkowych, decyzji wymiarowych, dowodów doręczeń decyzji, kart kontowych oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów, ustalono, że:

- ❖ deklaracje zostały złożone terminowo;
- ❖ w złożonych deklaracjach dokonano wyliczenia podatku w prawidłowej wysokości w oparciu o prawidłową stawkę podatku;
- ❖ na kartach kontowych podatników dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji lub ustalonej w decyzjach wymiarowych;

❖ podatnicy o numerach rejestrowych 00414 i 00415 w informacjach podatkowych złożonych w dniu 17.02.2010r. wykazali 3,84 ha lasu (podatnicy nie wypełnili rubryki przewidzianej do zawarcia informacji o prawie do ulgi lub zwolnienia z podatku); w decyzji nr Fn.3113/380/2011 z 16.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze rejestrowym 00414 oraz decyzji nr Fn.3113/379/2011 z 16.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze rejestrowym 00415 nie określono podatku leśnego; jak ustalono, weryfikacja informacji podatkowej, dokonana przez pracownika organu podatkowego w oparciu o informację o zmianach w ewidencji gruntów wykazała, że podatnicy są współwłaścicielami lasu w wieku do 40 lat;

❖ dane wykazane przez podatników w deklaracjach lub informacjach podatkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

#### 2.4.2.6. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2011 zostały określone przez Radę Gminy Miłoradz uchwałą Nr XXXVI/301/10 z dnia 22 października 2010 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz wprowadzenia zwolnień od tego podatku na 2011 rok (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 149 poz. 1905 z dnia 2.12.2010r.).

Na terenie gminy w 2011 roku funkcjonowało 12 podatników podatku od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wszystkich podatników.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

❖ wystąpił 1 przypadek nieterminowego złożenia deklaracji rocznej przez podatnika o numerze konta 8/PD w dniu 25.02.2011r. (pismem o sygnaturze Fn.3114-01/2011 z dnia 21.02.2011r. wezwano podatnika do złożenia deklaracji);

❖ wystąpiły przypadki niestosowania się do przepisów art.9 ust.6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, w którym mowa, że podmiot obowiązany jest odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności. Dotyczy to podatników o numerach kont:

*Wł. Drodziuk*



- 1/PD, który w dniu 31.03.2011r. nabywa naczepę o numerze rejestracyjnym GMB 32SG – podatnik złożył korektę deklaracji w dniu 20.05.2011r. (nie wysyłano do podatnika wezwania do złożenia deklaracji); (informacja ze Starostwa Powiatowego w Malborku, z której wynika powyższe nabycie, wpłynęła do Urzędu Gminy Miłoradz w dniu 12.05.2011r.);
- 2/PD, który w dniu 15.11.2011r. nabywa ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym GMB 50UU – podatnik złożył korektę deklaracji w dniu 30.12.2011r.; (brak ujęcia powyższego ciągnika siodłowego w jakimkolwiek piśmie z Starostwa Powiatowego w Malborku);
- 3/PD, który w dniu 29.07.2011r. nabywa przyczepę o numerze rejestracyjnym GMB 31PM – podatnik złożył korektę deklaracji w dniu 19.09.2011r. (wezwanie do złożenia korekty deklaracji pismem o sygnaturze FB.3124.03.2011 z dnia 9.09.2011); (informacja ze Starostwa Powiatowego w Malborku, z której wynika powyższe nabycie, wpłynęła do Urzędu Gminy Miłoradz w dniu 5.09.2011r.);
- 4/PD, który w dniu 30.07.2011r. nabywa samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GMB 70UJ – podatnik złożył deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie trwania roku w dniu 15.09.2011r. (wezwanie do złożenia deklaracji pismem o sygnaturze FB.3124.02.2011 z dnia 9.09.2011); (informacja ze Starostwa Powiatowego w Malborku, z której wynika powyższe nabycie, wpłynęła do Urzędu Gminy Miłoradz w dniu 5.09.2011r.);
- 9/PD, który w dniu 19.10.2011r. nabył samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GMB 51UR – podatnik złożył deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie trwania roku w dniu 16.11.2011r. (informacja ze Starostwa Powiatowego w Malborku, z której wynikają powyższe nabycie, wpłynęła do Urzędu Gminy Miłoradz w dniu 9.11.2011r.) podatnika nie wezwano do złożenia korekty deklaracji.

#### 2.4.2.7. Oplata miejscowa

W roku objętym kontrolą (2011r.) Gmina Miłoradz nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

#### 2.4.2.8. Oplata targowa

W roku 2011 Gmina Miłoradz nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej.

*Wł. Orszulik*

#### 2.4.2.9. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat

Rada Gminy Miłoradz zarządziła pobór w drodze inkasa podatków rolnego i od nieruchomości uchwałą Nr XXXI/181/98 z dnia 30 marca 1998 roku w sprawie: określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso.

W powyższej uchwale określono, że:

- inkasentami w poszczególnych sołectwach są sołtysi;
- za wykonanie czynności w zakresie inkasa podatków (rolnego i od nieruchomości) inkasent otrzymuje prowizje od zainkasowanych kwot w wysokości 3% (sołectwo: Bystrze, Kończewice, Mątowy Wielkie, Miłoradz, Stara Kościelnica i Stara Wisła) 3,5% (sołectwo: Mątowy Małe i Pogorzała Wieś) oraz 11% (sołectwo Gnojewo);
- za wykonanie czynności w zakresie inkasa podatku od posiadania psów inkasent otrzymuje prowizje od zainkasowanych kwot w wysokości 40% - dla wszystkich sołtysów.

Powyższa uchwała nie określała:

- terminu rozliczania się inkasentów z pobranych kwot opłat, więc terminem płatności dla inkasentów jest dzień następny po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, powinna nastąpić wpłata podatku (art.47 §4a ustawy Ordynacja podatkowa),
- terminu wypłaty wynagrodzenia dla inkasentów.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dowody wpłat dotyczące poboru podatków w drodze inkasa w pierwszym półroczu 2011 roku (I i II rata podatków) dokonane przez inkasentów sołectw: Kończewice, Stara Wisła, Pogorzała Wieś, Miłoradz i Gnojewo.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- wpłaty podatków (rolnego i od nieruchomości) dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego K-103, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- przedłożone kopie wystawionych przez inkasentów (sołtysów wsi) dowodów wpłat zawierały wszystkie dane wymagane §5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego;
- przedłożone kopie wystawionych przez inkasentów dowodów wpłat dotyczących łącznego zobowiązania pieniężnego posiadały rozbieżności wpłaty na poszczególne podatki;
- dokonywano terminowych wpłat przez inkasentów pobranych rat podatków zgodnie z terminem określonym w art.47 §4a ustawy Ordynacja podatkowa;

- inkasenci otrzymywali prowizję w prawidłowych wysokościach zgodnie z zapisami w uchwale Rady Gminy Miłoradz.

#### 2.4.2.10. Powszechność opodatkowania.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- ❖ czy budynki położone na terenie gminy, oddane do użytkowania w 2010 roku, zostały w 2011 roku, objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie informacji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Malborku ustalono, że w roku 2010 rozpoczęto użytkowanie 5 budynków lub obiektów budowlanych);
- ❖ czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości (kontrolą objęto nieruchomości wymienione we wszystkich, to jest 26 wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, dokonanych w 2011 roku);
- ❖ czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2011 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych; kontrolą objęto pojazdy podlegające opodatkowaniu, ujęte w informacjach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Malborku za wszystkie miesiące 2011 r. (7 przypadków w 2011 r.);
- ❖ czy nieruchomości oddane w najem lub dzierżawę zostały objęte odpowiednim podatkiem (w oparciu o umowy najmu lub dzierżawy zawarte w 2011 r. to jest 49 umów).

W wyniku kontroli, ustalono, że przestrzegano zasady powszechności opodatkowania.

#### 2.4.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna

Wójt Gminy Miłoradz podawał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty stosownie do treści art.15 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 20.12.2005r. Nr 249, poz.2104).

Ustalono, że w 2011 roku Wójt Gminy Miłoradz wydał:

- 14 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków,
- 2 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

Dodatkowo Wójt Gminy Miłoradz wydał 1 decyzję w sprawie odmowy umorzenia zaległego podatku od nieruchomości.

Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2011 roku.

.....  
*Wł. Dąbule*

Ustalono, że:

- ❖ ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika wydając stosowną decyzję organu podatkowego;
- ❖ wszystkie decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków oraz decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych poddane kontroli spełniają wymogi określone w art. 210 §1 i §4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, tj. posiadają uzasadnienia faktyczne i prawne;
- ❖ wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego.

W kontrolowanym okresie (2011r.) opłatę prolongacyjną z tytułu odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej Rada Gminy Miłoradz wprowadziła uchwałą Nr XXII/140/2000 z dnia 14 grudnia 2000 roku w następujących wysokościach:

- 25% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w przypadku decyzji o odroczeniu terminu płatności podatku lub rozłożeniu na raty na okres do 2 miesięcy,
- 50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w przypadku decyzji o odroczeniu terminu płatności podatku lub rozłożeniu na raty na okres powyżej 2 miesięcy.

Kontroli poddano następujące decyzje, w których ustalono łączną opłatę prolongacyjną przekraczającą 15,00 zł:

- Nr FB.3124.III.13.2011 z dnia 3.11.2011r.,
- Nr FB.3124.III.12.2011 z dnia 21.09.2011r.,
- Nr FB.3123.III.09.2011 z dnia 19.05.2011r.,
- Nr FB.3123.III.07.2011 z dnia 19.05.2011r.,
- Nr FB.3123.III.05.2011 z dnia 6.05.2011r.,
- Nr FB.3111/III/02/2011 z dnia 3.03.2011r.,
- Nr FB.3111/III/01/2011 z dnia 28.02.2011r.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.4.2.12. Oplata adiacencka

Rada Gminy Miłoradz podjęła uchwały w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej:

- Nr XXI/145/04 z dnia 25 listopada 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej

*kt*

(publikacja: Dz.U.Woj.Pom. z dnia 6.12.2004r., Nr 149, poz.2722) – stawka opłaty wynosi 50% różnicy wartości nieruchomości.

W § 3 ust.1 i 2 wymienionej uchwały zapisano: „ust.1 – Na poczet opłaty adiacenckiej zalicza się wartość świadczeń wniesionych przez właścicieli lub użytkownika wieczystego nieruchomości, w gotówce lub w naturze, na rzecz budowy poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej. Ust.2 – ustala się minimalne świadczenie w gotówce w wysokości równowartości 110 euro”;

- Nr XII/111/2012 z dnia 23 kwietnia 2012 roku w sprawie: ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania infrastruktury technicznej – stawka opłaty wynosi 30% różnicy wartości nieruchomości (publikacja Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 14.05.2012r., poz.1692) – powyższa uchwała wchodzi w życie od dnia 28.05.2012r.

W kontrolowanym okresie (2011 rok) Wójt Gminy Miłoradz nie wydawał decyzji ustalających opłatę adiacencką.

W kontrolowanym okresie (roku 2011) Gmina Miłoradz nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału lub z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej.

#### 2.4.2.13. Opłata planistyczna

Kontrolą objęto rok 2011.

Na dzień 1.01.2011r. na terenie gminy Miłoradz obowiązuje miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego uchwalony przez Radę Gminy Miłoradz Nr XXXIV/282/10 z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru w obrębach geodezyjnych Gnojewo, Stara Kościelnica, Miłoradz, Mątowy Wielkie przeznaczonego na lokalizację elektrowni wiatrowych wraz z infrastrukturą techniczną w gminie Miłoradz (ogłoszenie w Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 105 z dnia 19.08.2010r. pod pozycją 2044). W roku 2011 Wójt Gminy Miłoradz nie wydawał decyzji w przedmiocie ustalenia opłaty planistycznej.

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego do Urzędu Gminy Miłoradz nie wpłynął żaden akt notarialny w trybie art. 37 ust.5 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i gospodarowaniu przestrzennym.

Jak stwierdzono na podstawie zawiadomień o zmianach danych w ewidencji gruntów i budynków w roku 2011 wystąpiły 2 przypadki sprzedaży nieruchomości położonych na

terenach objętych planem zagospodarowania przestrzennego (uchwała Nr XXXIV/282/10), tj. działka nr 81 obręb Gnojewo (przewidziana stawka według planu 30%) oraz działka nr 17 obręb Miłoradz (przewidziana stawka według planu 0%).

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego, zostaną podjęte działania w celu uzyskania umów sprzedaży - aktów notarialnych oraz wszczęte postępowanie mające na celu ustalenie zasadności naliczenia opłaty stosowna decyzją.

Powyższa informacja pisemna złożona przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczonych *pozycją II/2 Załącznika Nr 2* do protokołu z kontroli.

#### 2.4.2.14. Oplata eksploatacyjna

W roku 2011 Gmina Miłoradz nie osiągnęła dochodu z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

#### 2.4.2.15. Oplata za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi

W roku 2011 Gmina Miłoradz nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczania w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

#### 2.4.2.16. Oplata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie Gminy Miłoradz miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych określała w 2011 roku uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr VII/48/03 z dnia 27 czerwca 2003 roku:

- liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży – 20 punktów.

Na podstawie wykazu punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzonego przez Kierownika Referatu Rozwoju, ustalono, że w roku 2011 na terenie Gminy Miłoradz funkcjonowało 17 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym:

- 6 punktów posiadających zezwolenia jedynie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

- 1 punkt posiadający zezwolenia jedynie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
- 8 punktów posiadających między innymi zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - limit zgodnie z uchwałą Rady Gminy Miłoradz wynosi 20 punktów,
- 2 punkty posiadające między innymi zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – limit zgodnie z uchwałą Rady Gminy Miłoradz wynosi 20 punktów.

W 2011 roku wydano 9 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Sprawdzeniem objęto:

- terminowość składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2010 roku (kontroli poddano wszystkie oświadczenia złożone w roku 2011 przez przedsiębiorców),
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2011 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontroli poddano zezwolenia dotyczące wszystkich punktów sprzedaży detalicznej napojów alkoholowych oraz wszystkich punktów gastronomicznych sprzedaży napojów alkoholowych),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrolą objęto wszystkie wydane zezwolenia w 2011 roku).

Ustalono, że:

- ◆ wszystkie skontrolowane oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni złożone zostały przez przedsiębiorców w terminie do 31 stycznia 2011 roku;
- ◆ wszystkie skontrolowane wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały pełne dane wymagane treścią art.18 ust.5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.) – w 2011 roku 7 przedsiębiorców składało wnioski o wydanie zezwolenia;

*Wł. Olszowski*

◆ do objętych kontrolą wniosków, przedsiębiorcy dołączali wszystkie dokumenty wymagane treścią art. 18 ust. 6 wyżej wskazanej ustawy, za wyjątkiem:

- wniosku (brak daty wpływu – data sporządzenia 26.10.2011r.) złożonego przez przedsiębiorcę rozpoczynającego sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie w Mątowach Wielkich,
- wniosku złożonego w dniu 15.04.2011r. przez przedsiębiorcę rozpoczynającego sprzedaż napojów alkoholowych w barze w Mątowach Wielkich 22,
- wniosku złożonego w dniu 12.09.2011r. przez przedsiębiorcę rozpoczynającego sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie w miejscowości Gnojewo 24

nie dołączono decyzji właściwego państwowego inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu, o której mowa w art.65 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 roku o bezpieczeństwie żywności i żywienia;

◆ wszystkie wydane w 2011 roku zezwolenia, zostały wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w formie postanowienia o zgodności lokalizacji punktów sprzedaży z uchwałami Rady Gminy Miłoradz;

◆ wszyscy przedsiębiorcy korzystający w 2011 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnosili opłaty w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września 2011 roku (przedsiębiorcy prowadzący działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim),

◆ przedsiębiorca prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie zezwoleń:

- nr 2/07 z dnia 29.06.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży z okresem ważności od dnia 2.07.2007r. do dnia 2.07.2014r.,
- nr 3/07 z dnia 29.06.2007r. na sprzedaż napojów alkoholowych od 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży z okresem ważności od dnia 2.07.2007r. do dnia 2.07.2014r.

w Sklepie Spożywczo-Przemysłowym w Mątowach Wielkich 11, złożył w dniu 27.01.2011r. w urzędzie oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni – 2010, z którego wynika, że roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych:

- o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa przekroczyła kwotę 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 89.330,00 zł),

Uk: Działek



- o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu nie przekroczyła kwoty 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 35.720,00 zł).

Przedsiębiorca w dniu 30.05.2011r. złożył wniosek o wygaszeniu wydanych zezwoleń w związku z zakończeniem działalności gospodarczej z dniem 1.06.2011r. Wójt Gminy Miłoradz w dniu 30.05.2011r. wydał decyzję nr 5/2011 o wygaszeniu zezwoleń z dniem 1.06.2011r.

W związku ze złożeniem przez przedsiębiorcę wniosku o wygaszenie wydanych zezwoleń w roku 2011 podmiot powinien wnieść opłatę (naliczoną proporcjonalnie do okresu ważności zezwoleń – 151 dni) w łącznej wysokości 734,57 zł, to jest:

- za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa –  $[(89.330 \text{ zł} \times 1,4\%)/365 \text{ dni}] \times 151 \text{ dni} = 517,38 \text{ zł}$ ;
- za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu –  $(525 \text{ zł}/365 \text{ dni}) \times 151 \text{ dni} = 217,19 \text{ zł}$ .

Przedsiębiorca w 2011 roku wniósł opłatę w wysokości 591,70 zł w dniu 27.01.2011r. zaniżoną o kwotę 142,87 zł;

◆ przedsiębiorca prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie zezwoleń:

- nr 7534/1/2006 z dnia 20.02.2006r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży z okresem ważności od dnia 20.02.2006r. do dnia 20.02.2012r.,
- nr 7534/2/2009 z dnia 29.05.2009r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% oraz piwa przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży z okresem ważności od dnia 5.07.2009r. do dnia 5.07.2016r.

w Barze Gastronomicznym „Tayga” w Gnojewie 2, złożył w urzędzie oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni – 2010, z którego wynika, że roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych (brak daty wpływu – data sporządzenia 30.01.2011r.):

- o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa przekroczyła kwotę 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 72.535,23 zł),
- o zawartości powyżej 18% alkoholu nie przekroczyła kwoty 77.000,00 zł (sprzedaż wyniosła 21.666,60 zł).

W związku z powyższą sprzedażą przedsiębiorca winien wnieść w 2011 roku opłatę w wysokości **3.115,50 zł**, i tak:

*Uł. Dąbka*

- za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% alkoholu oraz piwa w wysokości 1.015,50 zł = 72.535,23 zł x 1,4%,
- za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu w wysokości 2.100 zł.

Przedsiębiorca dokonał wpłat opłat na łączną kwotę 2.864,42 zł (w dniu 27.01.2011r. – 954,80 zł, w dniu 30.05.2011r. – 954,81 zł oraz w dniu 30.09.2011r. – 954,81 zł) – zaniżoną o kwotę 251,08 zł;

- ◆ przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych (w roku 2011 tylko 7 przedsiębiorców) wnosili opłatę zgodnie z zapisem art.11<sup>1</sup> ust.2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.), za wyjątkiem przedsiębiorcy rozpoczynającego sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie wielobranżowym w Starej Wiśle – zezwolenie nr 7534/1/2011 z dnia 11.02.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwa – opłatę wniesiono w dniu 14.02.2011r.;
- ◆ przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych (w roku 2011 tylko 7 przedsiębiorców) wnosili opłatę zgodnie z zapisem art.11<sup>1</sup> ust.8 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.), jednak w 6 przypadkach w nieprawidłowej wysokości (nieprawidłowe wyliczenie wysokości opłaty). I tak:

Siedziba przedsiębiorcy	Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	Okres ważności zezwolenia	Prawidłowo wyliczona wysokość opłaty za 2011 rok	Uiszczona opłata przez przedsiębiorcę	Różnica
Stacja LPG w Gnojewie	Nr 7340.7.2011 z dnia 16.12.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	od 16.12.2011r. do 16.12.2017r.	23,01 zł = (525 zł/356 dni) x 16 dni	43,75 zł w dniu 16.12.2011r.	zawyżenie o 20,74 zł
Sklep w Gnojewie 24	Nr 7340.2.2011 z dnia 3.10.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	od 3.10.2011r. do 3.10.2017r.	129,45 zł = (525 zł/365 dni) x 90 dni	131,25 zł w dniu 3.10.2011r.	zawyżenie o 1,80 zł
Bar-tee w Miłoradzu	Nr 7340.3.2011 z dnia 28.10.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży	od 28.10.2011r. do 28.10.2017r.	93,49 zł = (525 zł/365 dni) x 65 dni	131,25 zł w dniu 28.10.2011r.	zawyżenie o 37,76 zł
Sklep wielobranżowy w Starej Wiśle	Nr 7534/1/2011 z dnia 11.02.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	od 14.02.2011r. do 14.02.2017r.	461,71 zł = (525 zł/365 dni) x 321 dni	459,36 zł w dniu 14.02.2011r.	zaniżenie o 2,35 zł

Sklep spożywczo-przemysłowy „Malinka” w Bystrzu 29	Nr 7340.8.2011r. z dnia 16.12.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	od 16.12.2011r. do 16.12.2017r.	23,01 zł = (525 zł/356 dni) x 16 dni	262,50 zł w dniu 16.12.2011r.	zawyżenie o 124,43 zł
	Nr 7340.9.2011 z dnia 16.12.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	od 16.12.2011r. do 16.12.2017r.	23,01 zł = (525 zł/356 dni) x 16 dni		
	Nr 7340.10.2011 z dnia 16.12.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 18% przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	od 16.12.2011r. do 16.12.2017r.	92,05 zł = (2.100 zł/365 dni) x 16 dni		
Sklep w Mątowach Wielkich	Nr 7340.4.2011r. z dnia 28.10.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	od 28.10.2011r. do 28.10.2017r.	93,49 zł = (525 zł/365 dni) x 65 dni	568,75 zł w dniu 28.10.2011r.	zawyżenie o 36,57 zł
	Nr 7340.5.2011 z dnia 28.10.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	od 1.11.2011r. do 1.11.2017r.	87,74 zł = (525 zł/365 dni) x 61 dni		
	Nr 7340.6.2011 z dnia 28.10.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 18% przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	od 1.11.2011r. do 1.11.2017r.	350,95 zł = (2.100 zł/365 dni) x 61 dni		

Dodatkowo kontroli poddano wydane w 2011 zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych - 3 zezwolenia.

W trakcie kontroli ustalono, że zezwolenia jednorazowe:

- wydawane były wyłącznie Ochotniczym Strażom Pożarnym lub przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na wniosek zainteresowanego;
- wydawane były na okres nie dłuższy niż 2 dni,
- opłaty za wydane zezwolenia jednorazowe w 2011 roku wnoszone były w prawidłowej wysokości oraz przed wydaniem zezwolenia, za wyjątkiem opłaty uiszczonej w dniu 6.06.2011r. przez Ochotniczą Straż Pożarną RP w Kończewicach – zezwolenie jednorazowe nr 8141/2/2011 z dnia 3.06.2011r. zostało wydane na okres od 4.06.2011r. do 5.06.2011r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% oraz piwa przeznaczonych do spożycia na terenie rekreacyjnym w Gnojewie z okazji „Festynu Wiejskiego”.

U.K. Orszulik

#### 2.4.2.17. Ulgi i zwolnienia ustawowe

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku Wójt Gminy Miłoradz wydał 10 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego oraz 1 decyzję w sprawie ulgi inwestycyjnej.

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie decyzje wydane w 2011 roku, ustalono, że:

- ulgi i zwolnienia były udzielane na wniosek podatnika;
- zwolniono z podatku wyłącznie grunty nabyte w drodze umowy sprzedaży;
- zwolnienie nabytych gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie już istniejącego wynosiło 5 lat i było stosowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek w tej sprawie;
- wnioski o udzielenie ulg rozpatrywano w terminie 1 miesiąca.

#### 2.4.2.18. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności),

obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku wykazanych rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Wójt Gminy Miłoradz w okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku wydał:

- 14 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku,
- 1 decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowych,
- 1 decyzję w sprawie umorzenia odsetek od zaległości podatkowych.

Na podstawie objętych kontrolą decyzji dotyczących udzielonych odroczeń, umorzeń, zwolnień, wydanych w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku kontrolujący ustalili, że:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres

Uł. Działek

sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku stanowiły kwotę **2.312,00 zł** i złożyły się na nią:

- umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym – 500,00 zł,
- umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości – 1.812,00 zł,
- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku stanowiły kwotę wysokości **0 zł**;
- łączne skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku stanowiły kwotę **4.943,83 zł** i złożyły się na nią ulgi i zwolnienia udzielone w podatku od nieruchomości na podstawie §2 uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr XXXVI/300/10 z dnia 22.10.2010r. (Ośrodek Zdrowia w Miłoradzu, OSP oraz plebanie).

W sporządzonym przez Gminę Miłoradz rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” wykazano:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku na kwotę **0 zł**,
- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku na kwotę **0 zł**.

W wyniku kontroli ustalono, że kwota skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych została **zaniżona o kwotę 2.312,00 zł**.

Powyższe zaniżenie, wynika z nie wliczenia do kwoty skutków:

- kwoty 1.812,00 zł wynikającej z decyzji nr FB.3121.02.2011 z dnia 10.06.2011r. w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości III, IV, V raty;
- kwoty 500,00 zł wynikającej z decyzji nr FB.3121.01.2011 z dnia 13.04.2011r. w sprawie umorzenia zaległego podatku rolnego.

Kontroli poddano również prawidłowość wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych na okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym:

Wł: *Drozdew*

- wydruków miesięcznych z programu podatkowego, statystyki z podstawą opodatkowania w podatku od nieruchomości z programu GRAVIS;
- sporządzanej przez inspektora ds. podatków, opłat i płac co kwartał statystyki zawierającej zbiorowe ustalenia ilości pojazdów w związku na rodzaj pojazdu,

ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły łącznie kwotę **133.592,94 zł**, w tym:

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wyniosły kwotę – 66.255,00 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym wyniosły kwotę – 43.161,62 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu – 24.176,32 zł.

W sprawozdaniu rocznym „Rb-PDP” oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku jednostka wykazała:

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wyniosły kwotę – 66.255,00 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym – 43.161,62 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu – 24.176,32 zł.

Analizując wyliczenie dokonane przez inspektora ds. podatków, opłat i płac i

łącznie skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu oraz wydruki miesięczne z programu podatkowego stwierdzono, że wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP kwoty skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, od nieruchomości i podatku rolnym są poprawne.

#### 2.4.2.19. Windykacja należności z tytułu podatków i opłat

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją II/3 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

#### **2.4.3 Dochody z majątku**

Kontrolą objęto 2011 rok, w którym Gmina Miłoradz uzyskała dochody z majątku w wysokości 93.264,97 zł, w tym:

- użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd (§0470) – 2.110,11 zł;
- najem i dzierżawa (§0750) – 36.617,15 zł,

W:

- sprzedaż mienia gminnego (§0770) – 102.129,40 zł.

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2011 rok) regulowały następujące uchwały Rady Gminy Miłoradz i zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz:

- uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXXI/175/98 z dnia 30 marca 1998 roku w sprawie ustalenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości (z późniejszymi zmianami wprowadzonymi uchwałami nr XIV/93/99 z 20.12.1999r., nr XXII/162/05 z 25.02.2005r.);
- zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 27/2011 z dnia 9 sierpnia 2011 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów na cele rolnicze stanowiących własność Gminy Miłoradz;
- zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 69/09 z dnia 3 grudnia 2009 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego;
- zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 85/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przeprowadzania przetargów na dzierżawę działek stanowiących mienie Gminy Miłoradz.

Jak ustalono, Rada Gminy Miłoradz nie podjęła uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy obowiązującego po 2010r. (ostatni program został określony uchwałą nr XVI/192/05 z dnia 11 lipca 2005 roku sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miłoradz na lata 2005 – 2010).

#### 2.4.3.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości

##### 2.4.3.1.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu

W powyższym zakresie kontroli poddano sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu w oparciu o umowy sprzedaży zawarte w latach 2010-2011.

Jak ustalono, w badanym okresie zawarto następujące umowy sprzedaży nieruchomości będące wynikiem zastosowania trybu sprzedaży wymienionego powyżej, to jest:

- Rep. A nr 3437/2010 z dnia 25.05.2010r. (przeniesienie prawa własności nieruchomości) wcześniej Rep. A nr 3250/2010 z dnia 18.05.2010r. (sprzedaż warunkowa) – sprzedaż działki nr 51, obręb Pogorzała Wieś w drodze przetargu ustnego nieograniczonego (II przetarg) za cenę 30.300,00 zł;

*Uł. Drasdein*

- Rep. A nr 4373/2010 z dnia 29.06.2010r. (przeniesienie prawa własności nieruchomości) wcześniej Rep. A nr 3257/2010 z dnia 18.05.2010r. (sprzedaż warunkowa) – sprzedaż działki nr 29, obręb Małowy Małe w drodze przetargu ustnego nieograniczonego (I przetarg) za cenę 45.212,28 zł;
  - Rep. A nr 5102/2010 z dnia 6.08.2010r. – sprzedaż lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w prawie własności nieruchomości gruntowej w drodze przetargu ustnego nieograniczonego (I przetarg) – działka nr 352/29 (udział 184/1343) za cenę 48.566,23 zł;
  - Rep. A nr 966/2011 z dnia 15.12.2011r. – sprzedaż lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w prawie własności nieruchomości gruntowej w drodze przetargu ustnego nieograniczonego – działka nr 352/23 za cenę 81.000,00 zł.
- W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia wymienionych umów sprzedaży ustalono, że:

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy Miłoradz podejmując stosowne uchwały,
- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe powoływane przez Wójta Gminy w skład, których wchodziło, co najmniej 3 pracowników Urzędu Gminy,
- informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie była podawana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zawierają wszystkich informacji wymaganych art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000r. Nr 46, poz. 543 ze zm.) – brak terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust.1 pkt 1 i 2;
- ogłoszenia o przetargu ogłaszano w terminie nie krótszym niż 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.

Szczegółowe dane dotyczące sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu w latach 2010-2011 przedstawiono w poniższej tabeli:

Numer działki/numer lokalu	51 o powierzchni 700m <sup>2</sup> wraz z budynkiem gospodarczym obręb Pogorzała Wieś	29 o powierzchni 3.200m <sup>2</sup> wraz z budynkiem mieszkalnym obręb Małowy Małe	Lokal mieszkalny 4B/2 położony na działce nr 352/29 o powierzchni 1.343m <sup>2</sup> w udziale 184/1343 oraz pomieszczenia gospodarczego położonego na działce nr 352/28 o	Lokal mieszkalny 4G/1 wraz z piwnicą oraz udziałem w działce siedliskowej obręb Kończewice



			powierzchni 1.408m <sup>2</sup> w udziale 141/1408 obręb Kończewice	
<b>Przeznaczenie do sprzedaży</b>	Uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXVIII/231/09 z dnia 9.10.2009r.	Uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXXII/261/10 z 12.02.2010r. (zmiana Nr XXXIII/269/10 z dnia 1.04.2010r.)	Uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXXII/262/10 z 12.02.2010r. (zmiana Nr XXXIII/270/10 z dnia 16.04.2010r.)	Uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXXV/286/10 z dnia 3.09.2010r.
<b>Wartość nieruchomości</b>	29.715,00 zł w tym wartość gruntu 13.902,00 zł (operaty z 21.12.2009r.)	40.765,00 zł w tym wartość gruntu 32.960,00 zł (operat z 1.02.2010r.)	42.157,00 zł w tym wartość udziału 184/1343 w działce gruntu – 2.981,00 zł oraz wartość udziału 140/1408 w prawie własności nieruchomości zabudowanej budynkiem gospodarczym – 2.584,00 zł (operaty z 27.01.2010r.)	62.959,00 zł w tym wartość udziału 148/774 w działce gruntu – 4.658,00 zł (operat z 16.08.2011r.)
<b>Wykaz nieruchomości</b>	Wykaz nieruchomości z dnia 30.12.2009r. (wykaz po wykonaniu operatu szacunkowego, cena działki w wykazie: 36.882,00 zł + VAT) – wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń oraz umieszczono w biuletynie informacji publicznej od dnia 30.12.2009r. do dnia 20.01.2010r. (brak informacji o wywieszeniu wykazu w prasie lokalnej)	Wykaz nieruchomości z dnia 23.02.2010r. (wykaz po wykonaniu operatu szacunkowego, cena działki w wykazie 41.888,15 zł + VAT) - wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń oraz umieszczono w biuletynie informacji publicznej od dnia 23.02.2010r. do dnia 15.03.2010r. (brak informacji o wywieszeniu wykazu w prasie lokalnej)	Wykaz nieruchomości z dnia 23.02.2010r. (wykaz po wykonaniu operatu szacunkowego, cena sprzedaży w wykazie 47.872,87 zł + VAT) - wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń oraz umieszczono w biuletynie informacji publicznej od dnia 23.03.2010r. do dnia 15.03.2010r. (brak informacji o wywieszeniu wykazu w prasie lokalnej)	Wykaz nieruchomości (cena sprzedaży w wykazie 62.959,00 zł) - wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 29.09.2011r. do dnia 3.11.2011r. (brak informacji o wywieszeniu wykazu w prasie lokalnej)
<b>Przetargi</b>	<b>I przetarg</b> wyznaczony na 22.02.2010; - ogłoszenie z dnia 21.01.2010r. – (brak informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń oraz w prasie lokalnej); - cena działki w ogłoszeniu: 36.881,82zł (z VAT); <b>II przetarg</b> wyznaczony na 14.04.2010; -ogłoszenie z dnia 15.03.2010r. – (brak	<b>I przetarg</b> wyznaczony na 27.04.2010r ; -ogłoszenie z dnia 29.03.2010r. – (brak informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń); zamieszczenie w prasie lokalnej w dniu 9.04.2010r. (ogłoszenie w prasie nie zawiera wszystkich informacji wymaganych §13 rozporządzenia) -cena działki w ogłoszeniu: 40.765,00	<b>I przetarg</b> wyznaczony na 27.04.2010r. - ogłoszenie z dnia 29.03.2010r. – (brak informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń i zamieszczenie w prasie lokalnej) - cena działki w ogłoszeniu : 44.741,00 zł + VAT <b>II przetarg</b> wyznaczony na 28.05.2010r. - ogłoszenie z dnia 17.05.2010r. – (brak informacji o	<b>I przetarg</b> wyznaczony na 3.11.2011r. - ogłoszenie z dnia 27.09.2011r. – wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniach 29.09.2011r. – 3.11.2011r. oraz w Internecie w dniu 29.09.2011r. (brak ogłoszenia w prasie) - cena działki w ogłoszeniu : 62.959,00 zł

	określenia o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń); zamieszczenie ogłoszenia w Internecie w dniu 15.03.2010r. - cena działki w ogłoszeniu: 30.000,00zł (z VAT)	zł + VAT	wywieszeniu na tablicy ogłoszeń i zamieszczenie w prasie lokalnej) - cena działki w ogłoszeniu: 44.741,00 zł + VAT <u>III przetarg</u> wyznaczony na 24.06.2010r. - ogłoszenie z dnia 4.06.2010r. – (brak informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń); zamieszczenie w Internecie w dniu 8.06.2010r.; zamieszczenie w prasie w dniu 14.06.2010r. (ogłoszenie w prasie nie zawiera wszystkich informacji wymaganych §13 rozporządzenia) -cena działki: 44.741,00 zł + VAT	
<b>Wadium</b>	10% ceny netto w każdym z przetargów	10% ceny netto	10% ceny netto	10% ceny netto
<b>Protokół z przetargu</b>	<u>I przetarg</u> zawiadomienie o zakończeniu przetargu wynikiem negatywnym z dnia 22.02.2010r. <u>II przetarg</u> z 14.04.2010r., protokół z 14.04.2010 r.	Protokół z dnia 27.04.2010r.	<u>I przetarg</u> zakończony wynikiem negatywnym - zawiadomienie o zakończeniu z dnia 27.04.2010r. <u>II przetarg</u> Zakończony wynikiem negatywnym - zawiadomienie o zakończeniu z dnia 28.05.2010r. <u>III przetarg</u> Protokół z dnia 24.06.2010r.	Protokół z dnia 3.11.2011r.
<b>Cena sprzedaży</b>	30.300,00 zł + VAT	45.212,28 zł (z VAT)	48.566,23 zł + VAT	81.000 zł
<b>Zapłata ceny</b>	7.05.2010r.	13.05.2010r.	22.07.2010r.	6 i 12.12.2011r.
<b>Akt notarialny</b>	Rep. A nr 3437/2010 z 25.05.2010 r.	Rep. A nr 4373/2010 z 29.06.2010r.	Rep. A nr 5102/2010 z 6.08.2010r.	Rep. A nr 966/2011 z dnia 15.12.2011r.

#### 2.4.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

Uk: *Dożdż*

W roku 2011 zawarto 3 umowy (w formie aktu notarialnego) wynikające z przeprowadzania sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości stanowiących własność Gminy Miłoradz, są to:

- Rep. A nr 2481/2011 z dnia 20.04.2011r. – sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 6E i pomieszczenia gospodarczego wraz z działką nr 352/10 o powierzchni 1.152m<sup>2</sup>, obręb Kończewice – sprzedaż na rzecz najemcy za cenę 30.922,00 zł,
- Rep. A nr 4932/2011 z dnia 4.08.2011r. – sprzedaż lokalu mieszkalnego w budynku nr 38 i pomieszczenia gospodarczego wraz z udziałem w działce siedliskowej nr 29/5 o powierzchni ogólnej 0,25 ha, obręb Kończewice - sprzedaż na rzecz najemcy za cenę 10.988,00 zł,
- Rep. A nr 972/2011 z dnia 15.12.2011r. – sprzedaż działki nr 147/3 o powierzchni 100m<sup>2</sup>, obręb Mątowy Wielkie – sprzedaż w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej za cenę 1.025,82 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy Miłoradz podejmując stosowne uchwały,
- informacje o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie były podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej za wyjątkiem wykazu dotyczącego sprzedaży działki 147/3,
- wykaz nieruchomości dla działki nr 147/3 nie zawiera terminu złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami,
- z przeprowadzonych sprzedaży w drodze bezprzetargowej sporządzono protokoły z rokowań.

#### 2.4.3.2. Dochody z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości

W roku 2011 Gmina Miłoradz nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W roku 2011 Gmina Miłoradz realizowała dochody z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości w związku z funkcjonowaniem na jej terenie 9 użytkowników wieczystych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania w 2010 roku wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w odniesieniu do wszystkich użytkowników.

W wyniku kontroli ustalono, że prawidłowo ustalono wysokość opłat rocznych, co wynika z zawartych umów (aktów notarialnych) lub wypowiedzeń aktualizujących wysokość opłaty.

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

W badanym okresie z tytułu gmina nie osiągnęła dochodów z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

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

W roku 2011 Gmina Miłoradz osiągnęła dochody z tytułu trwałego zarządu w kwocie 10,17 zł. Powyższą kwotą obciążono Radę Sołecką w Pogorzalej Wsi, zgodnie z decyzją nr 1/2004 z dnia 8 kwietnia 2004 roku w sprawie trwałego zarządu na rzecz Rady Sołeckiej w Pogorzalej Wsi.

#### 2.4.3.5. Dochody z najmu/dzierżawy

W okresie 2011 roku obowiązywały 153 umowy w przedmiocie najmu lub dzierżawy nieruchomości, stanowiących własność gminy Miłoradz.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości czynszu dzierżawnego pod względem z zgodności z zawartymi umowami (kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do 48 umów; wybrano 25 umów z wykazu dotyczących gruntów użytkowanych rolniczo - wybrano umowy zawarte w 2011 roku oraz 23 umowy z wykazu gruntów zajętych pod garaże – wybrano losowo; umowy zawarte z dzierżawcami o numerach kont: 207/A, 3/A, 22/G, 49/J, 52/K, 58/M, 208/M, 8/N, 75/N, 64/N, 203/P, 70/P, 90/P, 72/P, 80/P, 69/S, 53/S, 88/S, 95/S, 29/Z, 183/A, 158/B, 152/B, 150/B, 185/B, 134/C, 103/C, 169/G, 149/G, 206/H, 33/K, 154/K, 205/K, 188/K, 187/M, 179/N, 101/O, 153/P, 151/P, 189/R, 125/S, 164/S, 135/Z )

W wyniku kontroli ustalono, że:

- obowiązujące na terenie gminy zasady gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości (uchwała Rady Gminy Miłoradz nr XXXI/175/98 z 30.03.1998r. ze zmianami) nie określają precyzyjnie sposobu ustalania wysokości czynszu dzierżawnego dla gruntów użytkowanych rolniczo. W przywołanej uchwale zapisano, że cyt. „Wysokość czynszu dzierżawnego ustala się poprzez przeliczenie areału na q żyta a następnie określoną ilość q żyta mnoży się przez stawkę 1 q żyta ustaloną przez Prezesa GUS, a ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym M.P.”; Zasady ustalania wysokości czynszu dzierżawnego dla gruntów użytkowanych rolniczo nie zostały, także, określone precyzyjnie w zarządzeniu Wójta Gminy Miłoradz nr 27/2011 z 09.08.2011r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów na cele rolnicze stanowiących własność Gminy Miłoradz oraz w zawartych umowach (w przytoczonym zarządzeniu zapisano – cyt. „Roczny czynsz dzierżawny z tytułu dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Miłoradz

kl:

Drozdul

z przeznaczeniem na cele rolnicze płatny jest według stawek szacunkowych w kwintalach żyta, przyjmując za podstawę obliczenia średnią cenę skupu żyta ogłaszaną komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego” natomiast w zawartych umowach wysokość czynszu określano jako - ilość kwintali żyta wg stawek państwowych, płatny według stawek ustalonych przez GUS); W praktyce przy ustalaniu wysokości czynszu stosowano średnią cenę żyta za pierwsze 3 kwartały roku poprzedzającego rok budżetowy, ogłaszaną w komunikatach Prezesa GUS;

- nie przestrzegano zasady przetargowego wydzierżawiania gruntów o powierzchni powyżej 0,1 ha wynikającej z § 4, ust. 2 uchwały Rady Gminy Miłoradz nr XXXI/175/98 z 30.03.1998r. w sprawie zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości. W trybie bezprzetargowym zawarto w dniu 01.09.2011r. umowę na dzierżawę części działki nr 30/7 obręb Mątowy Małe o powierzchni 0,25 ha oraz umowę na dzierżawę działki nr 289/6 obręb Mątowy Małe o powierzchni 0,1316 ha (obie umowy zawarte okres 3 lat);
- przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę nie sporządzano, określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wykazów nieruchomości; jak ustalono w §2 zarządzeniu Wójta Gminy Miłoradz Nr 85/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przeprowadzania przetargów na dzierżawę działek stanowiących mienie Gminy Miłoradz zapisano, że Przetarg ogłasza Wójt Gminy Miłoradz w formie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Osobom kontrolującym okazano ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na dzierżawę działek stanowiących mienie gminy z dnia 26.07.2011r. Ogłoszenie zostało umieszczone na stronie internetowej Gminy Miłoradz (brak publikacji lub informacji o wywieszeniu ogłoszenia w prasie lokalnej);
- w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym na dzierżawę działek stanowiących mienie gminy z dnia 26.07.2011r. zapisano, że wadium przepada na rzecz Urzędu Gminy (oprócz przypadku uchylenia się zwycięzcy przetargu od zawarcia umowy), także w przypadku, gdy żaden z uczestników przetargu nie zgłosi postąpienia ponad ustaloną stawkę przetargową (jak ustalono, nie wystąpiły przypadki przejęcia wadium z tego tytułu);
- wysokość czynszu dzierżawnego ustalono w wysokości zgodnej z określoną w zawartych umowach.

Ponadto, w trakcie kontroli prawidłowości ustalania podatku rolnego, stwierdzono, że wystąpiły przypadki błędnego (niezgodnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów)

Wki

Działek

lub nieprecyzyjnego (brak dokładnego określenia klasy gruntu, np. RIII, zamiast RIIIa) określenia w umowach dzierżawy, klas lub rodzajów użytków.

Na potrzeby kontroli, kierownik referatu rozwoju gospodarczego, sporządził zestawienie porównawcze, treści zawartych umów pod względem zgodności z danymi ewidencji gruntów.

Na podstawie powyższego zestawienia, stwierdzono niezgodność z ewidencją gruntów (lub nieprecyzyjne określenie klas użytków) w 16 spośród 87 umów, dotyczących dzierżawy gruntów na cele rolnicze (umowy ujęte w zestawieniu po liczbami porządkowymi: 4, 18, 25, 34, 41, 48, 49, 50, 54, 55, 60, 63, 71, 72, 84,87).

Dodatkowo, kontrolujący zwrócili się do kierownika referatu rozwoju gospodarczego, Pana Emila Jędrzejewskiego z pisemnym zapytaniem, odnośnie sposobu wyznaczania powierzchni gruntów w przypadku dzierżawy części działek ewidencyjnych oraz sposobu określania w tych częściach, powierzchni poszczególnych rodzajów i klas użytków.

Z uzyskanej w dniu 21.09.2012r. odpowiedzi wynika, że nie jest znana metoda wyliczania rodzajów i klas użytków. Przyjęto, że poszczególne części działek będące przedmiotem dzierżawy zostały rozdzielone głównie przez drogi dojazdowe w związku iż poszczególne części działki były wydzierżawiane na przestrzeni kolejnych lat. Dąży się aby do 2013 roku zakończyć dzierżawy poszczególnych części działek ewidencyjnych i wydzierżawiać całe powierzchnie działek ewidencyjnych.

Zestawienie porównawcze gruntów oraz odpowiedź na zapytanie kontrolujących, zawarto w aktach roboczych kontroli ujętych pod *pozycją nr II/4 Załącznika nr 2* do protokołu z kontroli).

#### 2.4.3.5.1. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych, realizowane są przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu w związku z czym nie przeprowadzono kontroli w tym zakresie.

#### *2.4.4. Inne dochody z majątku*

Gmina Miłoradz nie osiągnęła w roku 2011 innych dochodów z majątku (poza opisanymi wcześniej).

### **2.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**

*Kontrolą objęto rok 2011.*

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

- ❖ ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157,poz. 1241 ze zm.);
- ❖ ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz.U. Nr 142 poz. 1591 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz.207 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000r., Nr 66, poz. 800);
- ❖ rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r., Nr 236, poz. 1990 ze zmianami);
- ❖ ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996r., Nr 70, poz. 335 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r., Nr 43, poz. 168 ze zmianami);
- ❖ ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r., Nr 223, poz. 1458 ze zmianami);
- ❖ ustawę z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym (Dz. U. z 1997r., Nr 160, poz. 1080 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz.398).

### 2.5.1. Wydatki budżetowe

Wydatki budżetu gminy na 2011 rok wykonano w kwocie 12.551.788,57 zł, co stanowiło 94,18% realizacji, w tym:

- o bieżące – 9.021.694,40 zł – wykonane zostały w 71,88%,

- o majątkowe – 3.530.094,17 zł – wykonane zostały w 28,12%.

Sprawdzono realizację planu wydatków urzędu (we wszystkich realizowanych rozdziałach) według stanu na dni:

- w roku 2010 – 12 kwietnia, 31 maja, 9 czerwca, 9 września, 7 grudnia;
- w roku 2011 – 22 kwietnia, 16 czerwca, 24 sierpnia, 22 września, 18 listopada.

Na ww. dni nie stwierdzono przekroczenia planu finansowego.

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

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2011 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Miłoradz. Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku w Urzędzie Gminy Miłoradz zatrudnionych było 14 osób (administracja i obsługa), co w przeliczeniu daje 13,47etatów.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych wszystkim pracownikom w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2011,
- listy płac za miesiące październik, listopad i grudzień 2011 roku.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia i dodatku specjalnego Wójta Gminy Miłoradz w badanym okresie określała uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XVII/129/08 z dnia 13 czerwca 2008 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Miłoradz;
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi Gminy Miłoradz w roku 2011 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Miłoradz;
- wynagrodzenia pracowników zostały ustalone w oparciu o prawidłową kategorię zaszczerogowania i stawkę dodatku funkcyjnego – zgodnie z obowiązującymi w regulaminie wynagradzania.

uk/ Drózdka



### 2.5.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego wszystkich pracowników urzędu za rok 2010 (wypłaconego w 2011 roku).

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2010 i 2011, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2010 (wypłaconego w dniu 24 lutego 2011 roku – listy płac – nr 07-02/2011 i nr 08-06/2011) oraz ewidencję czasu pracy za 2010 rok, ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2010, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art.5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego pracownikom zatrudnionym na stanowiskach:

- inspektora ds. budownictwa i drogownictwa – wypłacono 3.366,00 zł =  $[8,5\% \times 39.600,00 \text{ zł}]$

Należało wypłacić 3.299,11 zł =  $[8,5\% \times (39.600 \text{ zł} - 786,90 \text{ zł} \{5 \text{ dni urlopu szkoleniowego}\})]$  – dodatkowe wynagrodzenie roczne zawyżono o kwotę **66,89 zł**.

Od podstawy nie potrącono 5 dni urlopu szkoleniowego – 2 dni za miesiąc maj w kwocie 324,00 zł oraz 3 dni za miesiąc czerwiec w kwocie 462,90 zł;

- inspektora ds. rolnictwa i gospodarki gruntami - wypłacono 3.100,80 zł =  $[8,5\% \times 36.480,00 \text{ zł}]$

Należało wypłacić 3.038,87 zł =  $[8,5\% \times (36.480 \text{ zł} - 728,58 \text{ zł} \{5 \text{ dni urlopu szkoleniowego}\})]$  – dodatkowe wynagrodzenie roczne zawyżono o kwotę **61,93 zł**.

Od podstawy nie potrącono 5 dni urlopu szkoleniowego – 2 dni za miesiąc maj w kwocie 300,00 zł oraz 3 dni za miesiąc czerwiec w kwocie 428,58 zł;

- zastępcy Kierownika USC i ewidencji ludności – wypłacono 3.498,60 zł =  $[8,5\% \times 41.160,00 \text{ zł}]$

Należało wypłacić 3.429,72 zł =  $[8,5\% \times (41.160 \text{ zł} - 810,38 \text{ zł} \{5 \text{ dni urlopu szkoleniowego}\})]$  – dodatkowe wynagrodzenie roczne zawyżono o kwotę **68,88 zł**.

Od podstawy nie potrącono 5 dni urlopu szkoleniowego – 1 dzień za miesiąc maj w kwocie 168,50 zł oraz 4 dni za miesiąc czerwiec w kwocie 641,88 zł;

- inspektora ds. wymiaru i kasy - wypłacono

2.700,59 zł =  $[8,5\% \times (32.010 \text{ zł} - 238,36 \text{ zł} \{2 \text{ dni opieki}\})]$

Wz: *Dozdul*

Należało wypłacić 2.646,94 zł =  $[8,5\% \times (32.010 \text{ zł} - 238,36 \text{ zł} \{2 \text{ dni opieki}\} - 631,18 \text{ zł} \{5 \text{ dni urlopu szkoleniowego}\})]$  – dodatkowe wynagrodzenie roczne zawyżono o kwotę **53,65 zł.**

Od podstawy nie potrącono 5 dni urlopu szkoleniowego – 2 dni za miesiąc maj w kwocie 259,90 zł oraz 3 dni za miesiąc czerwiec w kwocie 371,28 zł;

- inspektora ds. budżetu i podatku VAT - wypłacono

2.963,88 zł =  $[8,5\% \times (35.130 \text{ zł} - 260,86 \text{ zł} \{2 \text{ dni opieki}\})]$

Należało wypłacić 2.903,00 zł =  $[8,5\% \times (35.130 \text{ zł} - 260,86 \text{ zł} \{2 \text{ dni opieki}\} - 716,15 \text{ zł} \{5 \text{ dni urlopu szkoleniowego}\})]$  – dodatkowe wynagrodzenie roczne zawyżono o kwotę **60,88 zł.**

Od podstawy nie potrącono 5 dni urlopu szkoleniowego – 1 dzień za miesiąc marzec w kwocie 130,43 zł, 2 dni za miesiąc maj w kwocie 300,00 zł oraz 2 dni za miesiąc czerwiec w kwocie 285,72 zł.

#### 2.5.1.3. Nagrody

Wójt Gminy Miłoradz utworzył fundusz nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Zgodnie z treścią §9 ust. 2 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Miłoradzu uchwalonego zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 23/09 z dnia 12 maja 2009 roku – fundusz nagród obejmuje do 10% planowanej wielkości środków na wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy, pozostających w dyspozycji Wójta Gminy. Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, Wójt Gminy Miłoradz w roku 2011, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, przyznał „nagrody uznaniowe” pracownikom urzędu (administracja i obsługa) w kwocie łącznej 12.300,00 zł (wysokość nagród wynosiła od 400,00 zł do 2.000,00 zł) – (listy płac – nr 07-14/2011, nr 08-75/2011 i nr 08-44/2011). W aktach osobowych wszystkich pracowników znajduje się dokument uzasadniający przyznanie nagrody. Pisma zaakceptowane zostały przez Wójta Gminy Miłoradz.

W roku 2011 nie wypłacano nagród jubileuszowych.

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

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania w 2011 roku kosztów podróży przysługujących pracownikom z tego tytułu, a także prawidłowość ustalania i wypłacania ryczałtów za jazdy lokalne.

*h/ Drozd*

Kontrolą objęto wydatki poniesione w I półroczu 2011 roku w ramach §4410, dotyczące wszystkich rozdziałów klasyfikacji budżetowej ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy Miłoradz.

Kontroli poddano 106 poleceń wyjazdów służbowych, w tym:

- 26 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla Wójta Gminy Miłoradz,
- 80 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla pracowników.

Jak ustalono Wójt Gminy Miłoradz określił wysokość stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdu nie będącego własnością pracodawcy, którym pracownik odbywa podróż służbową, zarządzeniem Nr 43/2007 z dnia 14 listopada 2007 roku. W powyższym zarządzeniu ustalono stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu:

- 1) dla samochodu osobowego o poj. skokowej silnika do 900 cm<sup>3</sup> – 0,5214 zł,
- 2) dla samochodu osobowego o poj. skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> – 0,8358 zł.

Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, zwrotu kosztów używania dojazd lokalnych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy w formie ryczałtu za 2011 roku w odniesieniu do 3 pracowników, którzy otrzymywali ryczałty.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy;
- ❖ podróże służbowe odbywano środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, w tym również samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy;
- ❖ do rozliczenia kosztów podróży pracownicy załączali dokumenty (bilety) potwierdzające poszczególne wydatki, wymagane zapisem §8a ust.3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz.1990 ze zm.) za wyjątkiem polecenia wyjazdu służbowego nr 85/2011 z 11.05.2011r. dla inspektora ds. oświaty, który odbył podróż PKP (rozliczenie RK nr 9/2011 pozycja 2);
- ❖ podróż służbowa odbyta w dniu 11.01.2011r. przez podinspektora ds. pozyskiwania środków unijnych i bezpieczeństwa na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 2 z dnia 11.01.2011r. do miejscowości Gdańsk została rozliczona jak podróż na trasie Miłoradz – Gdańsk - Miłoradz - 120 km x 0,8358 zł = 100,30 zł oraz dodatkowo na trasie

W: *D. Osiedle*

Miłoradz – Malbork – Miłoradz – 24 km x 0,8358zł = 20,06 zł. (rozliczenie RK nr 1/3/2011). Wykonywania zadania na terenie Malborka nie określono w poleceniu wyjazdu służbowego;

- ❖ podróż służbowa odbyta w dniu 31.03.2011r. przez Sekretarza Gminy na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 52 z dnia 31.03.2011r. do miejscowości Warszawa została rozliczona jak podróż na trasie: Miłoradz – Gdańsk – 60 km x 0,8358 zł = 50,15 zł; Gdańsk – Warszawa – 365 km x 0,8358 zł = 305,07 zł; Warszawa, Gdańsk - Kończewice – 406 km x 0,8358 zł = 339,33 zł (rozliczenie RK nr 6/2011 pozycja 3). Wykonywania zadania na terenie Gdańska nie określono w poleceniu wyjazdu służbowego;
- ❖ podróż służbowa odbyta w dniu 1.06.2011r. przez Wójta Gminy na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 20/2011 z dnia 1.06.2011r. do miejscowości Pszczółki została rozliczona jak podróż na trasie Miłoradz – Różyny – Miłoradz – 120 km x 0,8358 zł = 100,30 zł (rozliczenie RK nr 11/2011 pozycja 12). Wykonywania zadania na terenie Różyn nie określono w poleceniu wyjazdu służbowego (w adnotacjach zapis o uroczystości otwarcia „Orlika” w Różynach w Gminie Pszczółki);
- ❖ w poleceniach wyjazdu służbowego poddanych kontroli pracownicy rozliczający koszty podróży samochodem służbowym nie będącym własnością pracodawcy stosowali stawki za 1km przebiegu pojazdu wynikające z zarządzenia Nr 43/2007 z dnia 14 listopada 2007 rok – pracownicy nie składali wniosków dotyczących wyrażenia zgody na odbycie podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy;
- ❖ podstawą do wypłacenia ryczałtu za korzystanie przez pracownika z samochodu do celów służbowych w danym miesiącu były oświadczenia, które zawierały wszystkie dane dotyczące pojazdu oraz stwierdzenie ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu dokonane przez pracownika;
- ❖ wystąpiły przypadki nieprawidłowego naliczenia wysokości ryczałtu:
  - wypłaconego Sekretarzowi Gminy:
    - za miesiąc styczeń 2011 roku w wysokości 193,76 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 5/22, zgodnie z złożonym oświadczeniem (data sporządzenia 26.01.2011r.) – 3 dni chorobowego i 2 dni nieobecności – inne. Jak wynika z ewidencji czasu pracy za styczeń 2011

Kł. D. Szulc

roku absencja pracownika wynosiła 3 dni robocze (3 dni chorobowego). Wysokość ryczałtu za miesiąc styczeń winna wynieść 216,55 zł (250,74 zł - 3/22);

- za miesiąc czerwiec 2011 roku w wysokości 239,35 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 1/22, zgodnie z złożonym oświadczeniem (data sporządzenia 27.06.2011r.) – 1 dzień urlopu wypoczynkowego. Jak wynika z ewidencji czasu pracy za czerwiec 2011 roku absencja pracownika wyniosła 2 dni robocze (2 dni urlopu wypoczynkowego). Wysokość ryczałtu za miesiąc czerwiec winna wynieść 227,94 zł (250,74 – 2/22);
- za miesiąc listopad 2011 roku w wysokości 193,75 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 5/22, zgodnie z złożonym oświadczeniem (data sporządzenia 23.11.2011r.) – 5 dni chorobowego. Jak wynika z ewidencji czasu pracy za listopad 2011 roku absencja pracownika wyniosła 4 dni robocze (4 dni chorobowego). Wysokość ryczałtu za miesiąc listopad winna wynieść 205,15 zł (250,74 – 4/22);
- wypłaconego inspektorowi ds. budownictwa i drogownictwa:
  - za miesiąc październik 2011 roku w wysokości 167,16 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu, zgodnie z złożonym oświadczeniem (data sporządzenia 26.10.2011r.) – brak nieobecności. Jak wynika z ewidencji czasu pracy za październik 2011 roku absencja pracownika wynosiła 1 dzień roboczy (urlop wypoczynkowy). Wysokość ryczałtu za miesiąc październik winna wynieść 159,56 zł (167,16 – 1/22);
  - za miesiąc grudzień 2011 roku w wysokości 159,56 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 1/22, zgodnie z złożonym oświadczeniem (data sporządzenie 19.12.2011r.) – 1 dzień urlopu wypoczynkowego. Jak wynika z ewidencji czasu pracy za grudzień 2011 roku absencja pracownika wyniosła 3 dni robocze (3 dni urlopu wypoczynkowego). Wysokość ryczałtu za miesiąc grudzień winna wynieść 144,36 zł (167,16 – 3/22).

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

W roku 2011 odbyto podróż służbową poza granice kraju na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 37 (brak daty wystawienia polecenia) wystawionego dla Wójta Gminy Miłoradz do Neistandt (gmina Grümitz) – Niemcy na czas od dnia 21.09.2011r. do dnia 25.09.2011r. - nie określono celu podróży (RK nr 19/5/2011 pozycja 9).

Jako środek transportu określono samochód osobowy nie będący własnością pracodawcy.

W rachunku kosztów podróży, podróży nie rozdzielono na część krajową i zagraniczną natomiast rozliczono ją w następujący sposób:

w dniu 21.09.2011r.: wyjazd o godz. 6<sup>30</sup> z miejscowości Miłoradz; przyjazd o godz. 12<sup>00</sup> do miejscowości Szczecin

w dniu 21.09.2011r.: wyjazd o godz. 15<sup>00</sup> z miejscowości Szczecin; przyjazd o godz. 19<sup>00</sup> do miejscowości Grümitz

w dniu 24.09.2011r.: wyjazd o godz. 12<sup>00</sup> z miejscowości Grümitz; przyjazd o godz. 20<sup>00</sup> do miejscowości Miłoradz

stan początkowy licznika - 61486 km

stan końcowy licznika - 63042 km

liczba przebytych kilometrów 1556 km x 0,8358 zł = 1.300,50 zł

(jak ustalono dodatkowo po drodze odbyto wizytę w EPA Wind Sp. z o.o. w Szczecinie - rozmowy w sprawie wiatraków).

W rozliczeniu dokonano adnotacji, że zapewniono całodzienne wyżywienie i nocleg.

W podróży służbowej uczestniczyli również Przewodniczący Rady Gminy Miłoradz oraz tłumacz.

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych pracownik nie otrzymał zaliczki w walucie obcej na niezbędne koszty podróży i pobytu poza granicami kraju, o której mowa w §13 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju oraz nie otrzymał kieszonkowego w wysokości 25% diety ustalonej zgodnie z §4 ust.4 wyżej cytowanego rozporządzenia w związku z otrzymaniem za granicą bezpłatnego całodziennego wyżywienia - §5 ust.1 rozporządzenia.

Ponadto, jak ustalono kieszonkowe w wysokości 25% diety ustalonej zgodnie z §4 ust. 4 rozporządzenia powinien otrzymać również Przewodniczący Rady Gminy Miłoradz.

Jak wynika, z ustnych wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy zarówno on jak i Przewodniczący Rady Gminy Miłoradz zrzekli się należności z tytułu diet w związku z tym, że strona zapraszająca zapewniła im całodzienne wyżywienie oraz pokrywała inne koszty związane z pobytem.

Uł: *Dozidule*

#### 2.5.1.6. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki realizowane w miesiącach: maj, czerwiec, lipiec, wrzesień i październik 2011 roku (tj. faktury o wartości przekraczającej 200,00 zł).

Wydatki sprawdzono (100 faktur) pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- dotrzymywania terminu płatności.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ stosowano prawidłową klasyfikację budżetową, dekretację księgową dokumentu,
- ❖ terminowo rozliczano wydatek, za wyjątkiem 4 faktur, które zostały przytoczone w rozdziale 2.1.5.1. niniejszego protokołu.

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczonych *poz. II/5 Załącznika Nr 2* do protokołu z kontroli.

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

W badanym okresie (2011 rok) radni Rady Gminy Miłoradz odbyli 4 podróże służbowe krajowe na podstawie poleceń wyjazdów służbowych:

- nr 53/2011 z dnia 1.04.2011r. dla Przewodniczącego Komisji Społecznej (rozliczenie RK nr 6/2011 pozycja 15),
- nr 142/2011 z dnia 5.08.2011r. dla Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz (rozliczenie RK nr 16/2011 pozycja 7),
- nr 143/2011 z dnia 5.08.2011r. dla Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz (rozliczenie RK nr 16/2011 pozycja 8),
- nr 180/2011 (brak daty wystawienia) dla Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz (rozliczenie RK nr 21/2011 pozycja 9).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- nieprawidłowo naliczano wysokość diety przysługującej radnym, o której mowa w §4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000r., Nr 66, poz. 800). Dotyczy to:

- polecenia wyjazdu służbowego nr 53/2011 z dnia 1.04.2011r. – radny rozliczył podróż służbową odbytą w dniu 8.04.2011r. trwającą od godz. 7<sup>10</sup> do godz. 16<sup>10</sup> - tj. 8h. Radny otrzymał ½ diety w wysokości 11,50 zł a powinien otrzymać ½ diety w wysokości 13,25 zł (dieta dla radnego wynosi 26,50 zł = 1% x (1,5 x 1.766,46 zł kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska w roku 2011));
- polecenia wyjazdu służbowego nr 180/2011 – radny rozliczył podróż służbową odbytą w dniu 29.09 i 30.09.2011r. trwającą w dniu 29.09.2011r. od godz. 7<sup>00</sup> do godz. 19<sup>30</sup> – 12h 30 min oraz w dniu 30.09.2011r. od godz. 7<sup>00</sup> do godz. 17<sup>30</sup> – 10h 30 min. Radny otrzymał 1½ diety w wysokości 34,50 zł a powinien otrzymać 1½ diety w wysokości 39,75 zł (dieta dla radnego wynosi 26,50 zł = 1% x (1,5 x 1.766,46 zł kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska w roku 2011)).

#### 2.5.1.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

Zasady ustalania i wypłacania diet radnym, członkom komisji Rady Gminy i sołtysom w okresie objętym kontrolą określały uchwały Rady Gminy Miłoradz:

❖ Nr III/7/10 z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów Gminy Miłoradz.

W powyższej uchwale ustalono dietę zryczałtowaną w wysokości 180 zł dla sołtysów wypłacaną w ciągu 3 dni po posiedzeniu Sesji Rady Gminy Miłoradz.

❖ Nr III/8/10 z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia zryczałtowanych diet dla radnych Gminy Miłoradz.

W powyższej uchwale ustalono między innymi:

- ◆ diety zryczałtowane dla:
  - Przewodniczącego Rady Gminy w kwocie 1.200 zł,
  - Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w kwocie 700 zł,
  - radnych pełniących funkcję Przewodniczącego Stałych Komisji Problemowych Rady Gminy w kwocie 450 zł,
  - pozostałych radnych w kwocie 350 zł;
- ◆ termin wypłaty diet radnych – przedostatni dzień miesiąca,
- ◆ radnemu potrąca się dietę proporcjonalnie do ilości nieobecności na obowiązkowych posiedzeniach komisji i sesji w danym miesiącu.

Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone radnym oraz sołtysom w 2011 roku.

*Kł. Drodziak*

*f*



Rada Gminy Miłoradz uchwałą Nr II/4/10 z dnia 14 grudnia 2010 roku powołała składy osobowe Stałych Komisji Rady Gminy oraz uchwałą Nr I/3/10 z dnia 8 grudnia 2010 roku powołania skład osobowy Komisji Rewizyjnej.

Sprawdzeniem objęto udokumentowanie uprawnień do diet, poprawność ustalania wysokości diet, w tym dokonywania potrąceń (pod względem zgodności z obowiązującą w tej mierze uchwałą Rady Gminy Miłoradz) na podstawie:

❖ list obecności:

- sesji Rady Gminy Miłoradz odbytych w dniach: 22.01., 30.03., 16.06., 14.09., 16.11., 28.12.2011r.;
- posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach: 10.01., 23.02., 15.03., 12.04., 27.04., 16.05., 31.08., 28.09., 2.11., 25.11., 28.12.2011r.,
- posiedzeń Komisji Społecznej odbytych w dniach: 18.01., 23.02., 16.03., 11.05., 12.08., 21.09., 3.10., 12.12.2011r.
- posiedzeń Komisji Rozwoju Gospodarczego odbytych w dniach: 18.01., 10.05., 17.08., 26.10.2011r.,
- posiedzeń Komisji Finansowej odbytych w dniach: 22.01., 15.03., 30.03., 12.05., 20.05., 16.06., 25.08., 14.09., 16.11., 28.12.2011r.,
- posiedzeń Komisji Statutowej odbytych w dniach: 28.04., 5.05., 13.05., 20.05., 25.05., 13.10., 14.11.2011r.,
- posiedzeń Konwentu Przewodniczących Stałych Komisji Rady Gminy Miłoradz odbytych w dniach: 5.01., 11.03., 20.04., 10.10., 7.12.2011r.,
- posiedzeń wspólnych Stałych Komisji Rady Gminy Miłoradz odbytych w dniach: 5.01., 13.01., 23.03., 6.06., 7.09., 19.10., 9.11., 14.12.2011r.;

❖ list wypłat diet radnym za 2011 roku,

❖ list wypłat diet sołtysom za 2011 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ diety dla Przewodniczącego, Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Miłoradz oraz radnych wypłacano w prawidłowej wysokości, wynikającej z obowiązujących w tym zakresie uchwał Rady Gminy Miłoradz,
- ❖ diety sołtysów wypłacano w wysokości wynikającej z obowiązującej w tym zakresie uchwały Rady Gminy Miłoradz, za wyjątkiem wypłacenia diety w wysokości 180 zł sołtysowi wsi Mątowy Małe za udział w sesji Rady Gminy Miłoradz w dniu 22.01.2011r. – na liście obecności brak podpisu sołtysa.

Wydatki wykonane przez Radę Gminy Miłoradz zamknęły się w roku 2011 kwotą 81.337,09 zł.

Realizacja wydatków związanych z radą (rozd. 75022) przedstawiała się w roku 2011 w sposób następujący:

- ❖ §3030 – kwota 80.071,82 zł wydatkowana na wynagrodzenia (diety) dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy, wynagrodzenia (diety) dla radnych – kwota 79.517,49 zł oraz na delegacje radnych – kwota 554,33 zł;
- ❖ §4210 – kwota 425,02 zł wydatkowana na:
  - zakup wieńca na pogrzeb ojca radnej (kwota 180 zł);
  - zakup Vademecum Radnego dla Rady Gminy Miłoradz (kwota 245,02 zł);
- ❖ §4300 – kwota 840,25 zł wydatkowana na:
  - zakup kalendarzy dla radnych i sołtysów (kwota 830,25 zł);
  - opłatę przesyłki pocztowej (kwota 10 zł).

#### 2.5.1.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania przez Urząd Gminy Miłoradz wysokości odpisu na ZFŚS (administracja i obsługa) oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2011.

Ustalono, co następuje:

- Urząd Gminy Miłoradz zaplanował wydatki związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w łącznej wysokości 23.200 zł z tego kwotę 16.000,00 zł w rozdziale 75023; 1.200,00 zł w rozdziale 75011 oraz 6.000,00 zł w rozdziale 90095 – uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr IV/17/11 z dnia 22 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2011;
  - zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 41/2011 z dnia 27.09.2011r. dokonano zwiększenia o kwotę 800,00 zł (rozdział 75023);
  - Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 64/2011 z dnia 30.12.2011r. zmniejszono odpis o kwotę 600 zł (rozdział 90095]
  - ostatecznie planowany odpis zamknął się kwotą 23.400,00 zł;
- na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w roku 2011 dokonano przelewu odpisu w łącznej kwocie 20.055,38 zł, w tym:
  - w dniu 19.05.2011r. – kwotę 15.000,00 zł (co stanowi 64,66% wysokości planowanego na 31.05.2011r. odpisu – 23.200,00 zł),

*Wł. Drodziak*

- w dniu 30.09.2011r. – kwotę 5.099,13 zł (co stanowi 83,75% wysokości planowanego na 30.09.2011r. odpisu – 24.000,00 zł),
- w dniu 30.12.2011r. dokonano korekty funduszu zmniejszając go o kwotę 43,75 zł.

Wyjaśnienie pisemne do opisanych powyżej ustaleń złożyła Skarbnik Gminy

które ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczonych *pozycją II/6 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli. Z wyjaśnienia wynika, że w dniu 31.05.2011r. odprowadzono 84,73% równowartości odpisu ustalonego w dniu 12.05.2011r. dla 13,35 etatów pracowniczych, 2 etatów osób niepełnosprawnych i 3 osób będących emerytami – odpis wyniósł na ten dzień 17.703,43 zł natomiast w dniu 30.09.2011r. odprowadzono 100% równowartości odpisu ustalonego w dniu 29.09.2011r. dla 15,54 etatów pracowniczych, 2 etaty osób niepełnosprawnych i 3 osób będących emerytami – odpis wyniósł na ten dzień 20.099,13 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że ostateczna kwota, jaką przekazano na wyodrębniony rachunek tj. **20.055,38 zł**, stanowi wysokość prawidłowo ustalonego odpisu na ZFŚS na 2011 rok, co wynika z wyliczenia:

- 17,50 (faktyczna liczba zatrudnionych w 2011 roku w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełne etaty – również pracownicy publiczni i interwencyjni) x 1.093,93 zł (odpis na jednego pracownika) = 19.143,78 zł,
- 3 (faktyczna liczba emerytów objętych opieką socjalną) x 182,32 zł (odpis na jednego emeryta) = 546,96 zł,
- 2 (faktyczna liczba zatrudnionych pracowników w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności) x 182,32 zł (zwiększenie odpisu podstawowego o 6,25%) = 364,64 zł.

Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia danych o zatrudnieniu oraz liczby emerytów objętych przez urząd opieką socjalną sporządzonego przez Skarbnika Gminy Panią Marzenę Jendernalik (dokument ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją II/7 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli) oraz w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349).

*Uł. Drosdz*

W toku dalszej kontroli sprawdzono również wielkość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Skarbnika Gminy

(akta robocze pozycja II/4 Załącznika Nr 2) ustalono, co następuje:

1. środki na rachunku bankowym na 01.01.2011r. (135) – 9.675,02 zł
  - o przekazany odpis + 20.055,38 zł
  - o spłaty pożyczek + 6.175,00 zł
  - o inne wpływy + 4.576,57 zł
  - o wydatki - 38.293,62 zł
2. środki na rachunku bankowym na 31.12.2011r. – 2.188,35 zł
3. razem wielkość Funduszu na 31.12.2011r. – 10.688,35 zł
4. fundusz według ewidencji na 31.12.2011r. (851) – 10.688,35 zł
  - o różnica 8.500,00 zł – niespłacone pożyczki mieszkaniowe, które przyznano pracownikom.

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Miłoradz określał regulamin ZFŚS wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 10/2005 z dnia 15 marca 2005 roku (zmiany: zarządzeniem Nr 78 z dnia 20.12.2005r., Nr 11/2007 z dnia 7.05.2007r., Nr 16/2007 z dnia 31.05.2007r., Nr 14/2010 z dnia 9.03.2010r.).

W roku 2011 wydatkowano środki funduszu (obrotowy Ma subkont konta 135 prowadzonych dla Urzędu Gminy) w łącznej kwocie 38.364,62 zł, z czego:

- 10.000,00 zł – przyznane pożyczki mieszkaniowe,
- 1.077,00 zł – dopłaty do wypoczynku zorganizowanego pracowników (wczasy pod gruszą),
- 24.600,00 zł – usługa turystyczna dla pracowników – wycieczka do Brukseli i Paryża w dniach 22-26.06.2011r.,
- 450,00 zł – zakup wieńców,
- 224,00 zł – inne wydatki (prowizje bankowe, podatek),
- 89,62 zł – zakup ciasta,
- 294,00 zł – wydatek na usługę gastronomiczną dla pracowników w ramach „Dnia Pracownika Samorządowego”,
- 880,00 zł – zakup artykułów spożywczych na paczki świąteczne,
- 750,00 zł – zapomogi dla emerytów.

*U. Li Dwidak*

Kontrolą objęto prawidłowość przyznawania świadczeń: pożyczek mieszkaniowych (kwota 10.000,00 zł – dotyczy 2 pożyczek), dofinansowanie do wypoczynków zorganizowanych pracowników (kwota 1.077,00 zł – dotyczy wypłaty dla 1 osoby), organizacja wycieczki dla pracowników do Brukseli i Paryża (kwota 24.600,00 zł), które stanowiły 92,99% całkowitej kwoty wydatków ujętych na subkontach konta 135.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- pomoc udzielana na cele mieszkaniowe (pożyczki mieszkaniowe na remont i modernizację mieszkania lub domu) przyznawana była na podstawie złożonego wniosku pracownika;
- w umowach przedstawiano poręczycieli, którzy w przypadku zaprzestania spłaty pożyczki przez pożyczkobiorcę zobowiązują się spłacać pożyczkę za pożyczkobiorcę;
- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego przez pracownika we własnym zakresie „Wczasy pod gruszą” przyznawane było na wniosek pracownika, do którego dołączano kartę urlopową,
- organizacja wycieczki do Brukseli i Paryża dla pracowników poprzedzona została rozeznaniem w ofertach biur podróży i cenach proponowanych przez biura – dokonano notatki służbowej sporządzonej w dniu 4.03.2011r. (dokonano rozeznania ofert w drodze rozmów telefonicznych przeprowadzonych z 3 biurami podróży) – wybrano ofertę Biura Turystycznego „Cezar” Al. Rodła 6 w Malborku z ceną 24.600,00 zł.

W dniu 24.03.2011r. została podpisana umowa – zgłoszenie nr 31/2011 na organizację wycieczki w terminie 22.06. – 26.06.2011r. dla 20 osób (13 pracowników i 7 współmałżonków) – dopłata na pracownika wynosiła 1.230,00 zł natomiast na współmałżonka 50% tej kwoty. Jak wynika z ustnej informacji udzielonej przez Panią Marzenę Jendernalik Skarbnika Gminy na współmałżonków przekazano również kwotę 1.230,00 zł a pracownicy złożyli oświadczenie, że wyrażają zgodę na potrącenie 50% tej kwoty czyli 615,00 zł z ich pensji. W dniu 23.05.2011r. została wystawiona faktura proforma VAT marża 04/05/2011 na kwotę 24.600 zł – przelewu dokonano w dniu 27.05.2011r. (WB nr 16/2011 dowód księgowy 715).

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

W uchwale Rady Gminy Miłoradz Nr IV/17/11 z dnia 22 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2011 zaplanowano dochody z opłat za

W/i *Dziadek*

zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 30.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań:

- określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) – wydatki w kwocie 32.420,00 zł,
- określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) – wydatki w kwocie 1.000,00 zł.

W roku 2011 Gmina Miłoradz osiągnęła dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 26.369,10 zł.

Plan wydatków ujętych w budżecie gminy na rok 2011:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2011r. kwotą 1.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 983,12 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2011r. kwotą 32.420,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 23.354,99 zł.

Rada Gminy Miłoradz przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii następującymi uchwałami Rady:

- Nr V/23/2011 z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie ustalenia Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na 2011 rok,
- Nr V/22/2011 z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie ustalenia Gminnego programu przeciwdziałania narkomanii 2011 rok.

Jak wynika z ustaleń dochody uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przez Gminę Miłoradz były w całości przeznaczone na realizację gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

W programach określono działania służące realizacji podjętych zadań wraz z określeniem sposobu ich realizacji. Programy określały kwoty przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań.

W roku 2011 w Gminie Miłoradz funkcjonowała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 17/2009 z dnia 21 kwietnia 2009 roku w sprawie: powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w skład Komisji wchodzi 5 osób: przewodniczący komisji –

*Wł. Dziwinił*

Kontrolującym przedstawiono zaświadczenia potwierdzające, że osoby będące członkami GKRPA przeszły szkolenia z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (załącznik nr 3 do uchwały Nr V/23/2011):

- ustalono miesięczne wynagrodzenie dla Przewodniczącego Komisji – 300 zł;
- ustalono miesięczne wynagrodzenie dla członków GKRPA – 150 zł
- wynagrodzenie będzie wypłacane za przeprowadzony miesiąc na podstawie listy obecności na posiedzeniach komisji,
- za nieobecności członków komisji potrącony będzie procentowo ryczałt w stosunku do ilości odbytych posiedzeń,
- za miesiąc, w którym komisja nie odbyła żadnego posiedzenia wypłata wynagrodzenia nie przysługuje.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- wydatki poniesione w 2011 roku w ramach rozdz. 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii,
- wydatki poniesione w 2011 roku w ramach rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w I półroczu 2011 roku w związku z odbytymi posiedzeniami Komisji lub wykonywanymi czynnościami.

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ wynagrodzenia członków Komisji ustalano i wypłacano w prawidłowej wysokości,
- ❖ podstawą wypłaty wynagrodzenia były listy obecności z posiedzeń Komisji,
- ❖ od wypłaconych wynagrodzeń odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych,
- ❖ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85153 (wydruk dla konta 130) – Przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 1.000 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii i dotyczyły §4170 – wynagrodzenie w związku z umową

*M. D. D.*

zleceniem na przeprowadzenie warsztatów na temat narkomanii, składka zdrowotna i podatek;

❖ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85154 (wydruk konta 130) – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 23.354,99 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i przedstawiały się następująco w poszczególnych paragrafach:

- §3030 – kwota 20,90 zł wydatkowana na delegację służbową członka GKRPA;
- §3040 (Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń) – kwota 5.528,32 zł wydatkowana na:
  - zakup artykułów papierniczych do świetlic – kwota 583,62 zł,
  - zakup gier i zabawek do świetlic – kwota 1.033,79 zł,
  - zakup materiałów do prowadzenia zajęć plastycznych w świetlicach – kwota 995,11 zł,
  - zakup nagród dla dzieci za udział w zajęciach świetlicowych – kwota 1.815,21 zł,
  - zakup obrusów – kwota 438,59 zł,
  - zakup artykułów spożywczych – kwota 662,00 zł.

Jak wynika z wyjaśnienia ustnego złożonego przez Skarbnika Gminy

powyższe wydatki związane były z organizacją czasu wolnego dla dzieci i młodzieży w szkołach oraz sołectwach w ramach spotkań grup inicjatywnych z zakresu zdrowego-trzeźwego spędzania czasu wolnego – zakup materiałów plastycznych i gier i zabawek, które były nagrodami w konkursach.

- §4170 – kwota 8.510,00 zł wydatkowana na wynagrodzenia dla członków GKRPA;
- §4210 – kwota 121,77 zł wydatkowana na zakup peindrive dla członków GKRPA;
- §4280 – kwota 600,00 zł wydatkowana na badania psychiatryczne i psychologiczne;
- §4300 – kwota 8.454,00 zł wydatkowana na:
  - usługi pocztowe – kwota 450,00 zł;
  - usługi przewozowe dzieci na basen, do świetlic wiejskich, do kina - kwota 4.154,00 zł;
  - przedstawienia profilaktyczne dla dzieci i młodzieży – kwota 1.316,20 zł;
  - bilety wstępu na przedstawienia, do kina, muzeum, centrum innowacji – kwota 1.428,00 zł;

*Uk: D. D. D.*



- usługi gastronomiczne w trakcie wyjazdów dzieci – kwota 1.105,80 zł;
- §4430 – kwota 120,00 zł wydatkowana na opłaty za skierowanie na leczenie odwykowe.

2.5.1.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Miłoradz funkcjonują 3 jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych:

- OSP Miłoradz (numer KRS 0000204306),
- OSP Kończewice (numer KRS 0000208196),
- OSP Małowy Wielkie (numer KRS 0000235428).

Funkcjonujące na terenie administracyjnym gminy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej działają w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (Dz. U. Nr 20, poz. 104 ze zm.).

Przekazane jednostkom OSP niezbędne mienie stanowi własność Gminy Miłoradz i ewidencjonowane jest w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy Miłoradz.

Gmina Miłoradz nie zatrudnia Komendanta OSP.

Wójt Gminy Miłoradz Zarządzeniem Nr 8/09 z dnia 6 marca 2009 roku wprowadził:

- instrukcję gospodarki paliwami i olejami silnikowymi – załącznik nr 1 do zarządzenia,
- normy zużycia paliw płynnych i olejów silnikowych – załącznik nr 2 do zarządzenia.

Zgodnie z:

- §6 instrukcji : „Rozliczenie kierowcy z zakupionego paliwa oraz jego zużycia dokonuje się raz w miesiącu. Rozliczenie to polega na porównaniu ilości zakupionego paliwa i zużycia w tym okresie według normy zakładowej w stosunku do ilości faktycznie przejechanych kilometrów”,
- §8 instrukcji: „Rozliczenia dokonuje się na druku Karta pracy pojazdu. Karty pracy pojazdu rozlicza i przedkłada do zatwierdzenia osoba odpowiedzialna za obsługę OSP w Urzędzie Gminy” – w Miłoradzu tą osobą jest podinspektor ds. obrony cywilnej i pozyskiwania środków unijnych Pan Bartosz Gucwa.

Zużycie paliwa rozlicza się w oparciu o miesięczne karty drogowe pojazdu pożarniczego.

Na podstawie miesięcznych kart drogowych z 2011 roku prowadzonych dla następujących pożarniczych pojazdów samochodowych:

- samochód Żuk GMB 99CR – OSP Małowy Wielkie,
- samochód Mercedes GMB 56CV – OSP Kończewice,
- samochód Star GMB C549 – OSP Miłoradz,

UŁ: Oradnik

- samochód Mercedes GMB 59GF – OSP Miłoradz,
- samochód Polonez GMB 67KG – OSP Miłoradz.

kontroli poddano zgodność zużycia paliwa w odniesieniu do stosowanych norm.

Ustalono, że:

- miesięczne karty drogowe pojazdów pożarniczych zostały wymienione, jako druki ścisłego zarachowania w obowiązujących w tym zakresie przepisach wewnętrznych i zostały objęte taką ewidencją;
- na kartach drogowych rozliczano zużycie paliwa nie tylko w związku z wyjazdami związanymi z działaniem ratowniczym, ale również wyjazdy związane między innymi z pogrzebem, organizacją transportu dzieci, wyjazdem do okulisty. Przykładem mogą być:
  - miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Kończewice (numer ewidencyjny 794/09/2011) za wrzesień 2011 – rozliczono zużycie paliwa na trasie Kończewice-Miłoradz-Kończewice (przebyto 20 km – zużyto 3,60l w dniu 20.09.2011r.) – udział w pogrzebie;
  - miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Kończewice (numer ewidencyjny 789/08/2011) za sierpień 2011 – rozliczono zużycie paliwa na trasie Kończewice-Kończewice Wisła (przebyto 23 km – zużyto 4,14l w dniu 21.08.2011r.) – przewóz dzieci;
  - miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Miłoradz (numer ewidencyjny 751/01/2011) za styczeń 2011 – rozliczono zużycie paliwa na trasie Miłoradz-Elbląg-Miłoradz (przebyto 94 km – zużyto 9,68l w dniu 29.01.2011r.) – wyjazd do okulisty;
  - miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Miłoradz (numer ewidencyjny 776/06/2011) za czerwiec 2011 – rozliczono zużycie paliwa na trasie OSP Miłoradz-Cmentarz-OSP Miłoradz (przebyto 35 km – zużyto 3,60l w dniu 3.06.2011r.) – udział w pogrzebie;
  - miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Miłoradz (numer ewidencyjny 802/11/2011) za listopad 2011 – rozliczono zużycie paliwa na trasie Miłoradz-Kończewice-Miłoradz (przebyto 20 km – zużyto 6,08l w dniu 2.11.2011r.) – udział w pogrzebie.

Jak wynika z zapisu §9 instrukcji gospodarki paliwami płynnymi i olejami silnikowymi stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 8/09 – „Wyjazdy wszystkich pojazdów oraz używanie sprzętu spalinowego należy zgłaszać osobie

odpowiedzialnej za obsługę OSP w Urzędzie Gminy osobiście lub telefonicznie, podając miejsce i cel wyjazdu lub cel używania sprzętu. Wcześniejszych zgłoszeń nie stosuje się w wypadku jazdy alarmowej w związku z akcją ratowniczą ogłoszoną przez Powiatową PSP w Malborku. Za wyjazdy oraz używanie sprzętu, które nie zostaną wcześniej zgłoszone obciąża się osobę, która doprowadziła do zaistniałego zdarzenia lub Prezesa OSP”.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez podinspektora ds. obrony cywilnej i pozyskiwania środków unijnych Pana Bartosza Gucwę notoryczne jest niezgłaszanie lub zgłaszanie po fakcie wspomnianych powyżej wyjazdów (np. udział w pogrzebie). Ustalono również, że nie dokonywano obciążeń za niezgłoszone wcześniej wyjazdy osób, które doprowadziły do zaistniałego zdarzenia;

- miesięczne karty drogowe pożarniczych pojazdów samochodowych zawierają dane dotyczące marki, typu i numeru rejestracyjnego pojazdu samochodowego, co umożliwia stwierdzenie poprawności rozliczenia zużycia paliwa;
- przy rozliczaniu paliwa na miesięcznych kartach drogowych stosowano normy zgodne z zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 8/09 z dnia 6 marca 2009 roku w sprawie: ustalenia instrukcji gospodarki paliwami i olejami silnikowymi oraz wprowadzenie norm zużycia paliw płynnych i olejów silnikowych, za wyjątkiem:
  - miesięcznej karty drogowej dla samochodu strażackiego Mercedes GMB 56CV – OSP Kończewice za miesiąc kwiecień 2011 (numer ewidencyjny 770/04/2011) – zastosowano normę zużycia paliwa przy pracy silnika na postoju w wysokości 0,07 l/min - z norm zużycia zgodnie z zarządzeniem należało przyjąć normę w wysokości 0,8 l/h.

Jak ustalono stan paliwa w poszczególnych jednostkach OSP odzwierciedlają księgi przychodu i rozchodu materiałów pędnych prowadzone przez podinspektora ds. obrony cywilnej i pozyskiwania środków unijnych

Kontrolujący przeprowadzili czynności kontrolne przychodów i rozchodów etyliny i oleju napędowego we wszystkich jednostkach OSP.

Jak wynika z przeprowadzonych czynności kontrolnych w prowadzonej ewidencji (księgi przychodów i rozchodów) wielkość miesięcznego zużycia paliwa była zgodna z zużyciem wykazany w miesięcznych kartach drogowych pojazdów pożarniczych lub miesięcznych kartach pracy sprzętu.

*Wł. Dziadek*

*[Signature]*

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym lub szkoleniu ratowniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną zostały ustalone uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr XXXV/294/10 z dnia 3 września 2010 roku w sprawie ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej.

W §1 uchwały zapisano: „Ustala się ekwiwalent pieniężny dla członków OSP za udział:

1. w działaniu ratowniczym związanym bezpośrednio z gaszeniem pożaru obiektów mieszkalnych, gospodarczych, lasu, zboża na pniu oraz zwalczaniu kłeski żywiołowej w wysokości 15 zł za jedną godzinę,
2. w zabezpieczeniu popożarowym o którym mowa w punkcie 1, akcji pożarowej związanej z gaszeniem lub zabezpieczeniem ściernisk i traw, za udział w działaniach związanych z innymi miejscowościami zagrożonymi w wysokości 8 zł za jedną godzinę,
3. w szkoleniu zwrot kosztów podróży lub zapewnienie dojazdu oraz usuwaniu indywidualnych szkód związanych z działaniem warunków atmosferycznych, nie będących skutkiem kłeski żywiołowej w wysokości 6 zł za jedną godzinę.”

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych członków OSP w 2011 roku. Sprawdzono wszystkie listy wypłat ekwiwalentu za rok 2011 ujęte w rozdziale 75412 §3020.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podstawą do wypłaty ekwiwalentu był wykaz wyjazdów do zdarzeń lub szkoleń potwierdzony przez Naczelników Ochotniczych Straży Pożarnych oraz Naczelnika Wydziału Operacyjno-Szkoleniowego Komendy Powiatowej PSP w Malborku bądź Zastępcy Dowódcy Jednostki Ratowniczo Gaśniczej w Malborku. Następnie na podstawie wykazów inspektor ds. budżetu i podatku VAT Pani Marzena Mitlewska dokonywała wyliczenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniach członkom OSP;
- w podjętej uchwale Rady Gminy Miłoradz Nr XXXV/294/10 z dnia 3 września 2010 roku nie uwzględniono w ustaleniu wysokości ekwiwalentu takich zdarzeń jak: wypadek drogowy, zabezpieczenie wypadku drogowego, zabezpieczenie usunięcie plamy oleju, usunięcie gniazd os lub szerszeni. Dla powyższych zdarzeń stosowano stawkę:
  - 6 zł za jedną godzinę udziału w akcji jeżeli chodzi o wypadek drogowy, zabezpieczenie wypadku drogowego lub usunięcie plamy oleju,
  - 6 zł za jedną godzinę udziału w akcji – usunięcie kokonu szerszeni lub os;

Wł. Dziadek

- prawidłowo wyliczono i wypłacano wysokość ekwiwalentu w związku z odbytymi akcjami ratowniczo-gaśniczymi i szkoleniami w oparciu prawidłową stawkę wynikającą z podjętej uchwały Rady Gminy Miłoradz, za wyjątkiem:
  - ekwiwalentu wypłaconego w łącznej wysokości 126,00 zł dla 9 strażaków (dla każdego ekwiwalent w wysokości 14,00 zł) za udział w dniu 23.01.2011r. w zabezpieczeniu posesji i układaniu worków z piaskiem w miejscowości Kończewice w godzinach od 15<sup>30</sup> do 17<sup>40</sup> czyli 2h 10 min. Zgodnie z zapisem §1 ust.3 uchwały Nr XXXV/294/10 z dnia 3 września 2010 roku – za udział w usuwaniu indywidualnych szkód związanych z działaniem warunków atmosferycznych – strażacy otrzymują ekwiwalent w wysokości 6 zł za jedną godzinę. Czyli na powyższy udział każdy strażak winien otrzymać ekwiwalent w wysokości 13,00 zł – ujęcie w RK nr 3/2011 z dnia 28.02.2011r.;
  - ekwiwalentu wypłaconego w łącznej kwocie 56,60 zł dla 2 strażaków (dla każdego ekwiwalent w wysokości 28,30 zł) za udział w dniu 31.03.2011r. w wycinaniu drzew i podcięciu koron w godzinach od 8<sup>37</sup> do 13<sup>35</sup> czyli 4h 58min. Ekwiwalent został naliczony za udział w działaniu w ilości godzin – 4h 43min. Poprawnie wyliczony ekwiwalent winien wynieść dla każdego strażaka kwotę 29,80 zł – ujęcie w RK nr 6/2011 z dnia 29.04.2011r.;

Wydatki wykonane przez Gminę Miłoradz w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2011 kwotą 52.753,35 zł, co stanowi 95,92% planowanych wydatków.

Realizacja wydatków związanych z ochroną przeciwpożarową (rozd. 75412 – Ochotnicze straże pożarne) przedstawiała się w roku 2011 w sposób następujący:

- ❖ §3020 – kwota 4.387,92 zł wydatkowana na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP;
- ❖ §3040 – kwota 3.950,37 zł wydatkowana na:
  - zakup odznak na wysługę lat (kwota 23,37 zł),
  - zakup nagród na Dzień Strażaka (kwota 427,00 zł),
  - wypłatę nagród dla strażaków (kwota 3.500,00 zł).

Nagrody zostały wypłacone w miesiącu czerwcu – lista płac nr 25-4/2011 z dnia 17.06.2011r. oraz w miesiącu grudniu – lista płac nr 25-11/2011 z dnia 9.12.2011r. Wójt Gminy Miłoradz przyznał nagrody na podstawie zarządzenia Zarządu Gminy Miłoradz Nr 6/91 z dnia 20 grudnia 1991 roku w sprawie wynagradzania kierowców wozów bojowych Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie Gminy Miłoradz

Wł: Drozdowski

(zmiana: aneks z dnia 7 grudnia 1995 roku) – w zarządzeniu powołano się na art.29 pkt.2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. Nr 81, poz.351). W § 1 powyższego zarządzenia zapisano:

- ✓ „ ust.1 – wynagrodzenia dla kierowców wozów bojowych wypłacane będą kwartalnie w formie nagrody pieniężnej, po zakończeniu kwartału”,
  - ✓ „ ust.2 – Zarząd Gminy może przyznać nagrodę dla strażaków którzy wyróżnili się w akcjach gaśniczych oraz działalności społecznej na rzecz OSP”.
- ❖ §4170 – kwota 950,00 zł wydatkowana na umowę zlecenie – zorganizowanie zabawy tanecznej na Dzień Strażaka;
  - ❖ §4210 – kwota 26.986,73 zł wydatkowana na:
    - zakup paliwa do samochodów pożarniczych (kwota 7.615,85 zł),
    - za naprawę pompy, akumulatorów, zakup części do samochodów i wyposażenia remiz, (kwota 12.144,49 zł),
    - zakup między innymi artykułów przemysłowych, żarówek, skrzynek bezpieczeństwa, lampy do remizy, kłódek (kwota 938,67 zł),
    - zakup umundurowania (kwota 2.033,14 zł),
    - zakup farb, lakierów, papy na dach remizy (kwota 4.031,60 zł),
    - zakup pieczętek i fanfary OSP (kwota 222,98 zł);
  - ❖ §4260 – kwota 296,72 zł, stanowiąca opłaty za zużycie energii elektrycznej w związku z funkcjonowaniem remiz OSP oraz wodę;
  - ❖ §4270 – kwota 1.975,39 zł, stanowiąca płatność za naprawy pomp, stacji obiektowej, przegląd gaśnic;
  - ❖ §4280 – kwota 4.993,00 zł, stanowiąca opłatę za badania lekarskie strażaków;
  - ❖ §4300 – kwota 4.149,22 zł wydatkowana na:
    - przegląd techniczny i naprawy samochodów strażackich (kwota 628,00 zł),
    - seminarium z zakresu ochrony przeciwpożarowej (kwota 1.476,00 zł),
    - usługę konsumpcyjną (kwota 2.000,00 zł),
    - opłata za wodę i ścieki (kwota 45,22 zł);
  - ❖ §4430 – kwota 5.064,00 zł, stanowiąca wydatki na ubezpieczenie członków OSP, ubezpieczenie samochodów i sprzętu strażackiego.

*Uli Rosidute*

*[Signature]*

#### 2.5.1.12. Wydatkowanie środków funduszy celowych

##### 2.5.1.12.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1240 ze zm.) likwidacji od dnia 1 stycznia 2010 roku uległ Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, w związku z tym środki zgromadzone na rachunku funduszu w kwocie 11.493,60 zł przelano w dniu 15.02.2010r. na rachunek dochodów gminy.

##### 2.5.1.12.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów

W roku 2011 Gmina Miłoradz nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

##### 2.5.1.12.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

W roku 2011 Gmina Miłoradz nie utworzyła i nie wydatkowała środków innych funduszy celowych.

#### 2.5.1.13. Dotacje podmiotowe

W roku 2011 Gmina Miłoradz udzieliła dotacji podmiotowych:

- Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Miłoradzu - rozdział 92109 §2480 – kwota 270.000,00 zł;
- Gminnej Bibliotece Publicznej w Miłoradzu - rozdział 92116 §2480 – kwota 48.000,00 zł.

Powyższych dotacji udzielono na podstawie uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr IV/17/11 z dnia 22 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na 2011 rok :

- ◆ rozdział 92109 §2480 – 265.000,00 zł – zwiększenie o 5.000,00 zł uchwałą Nr VII/58/2011 z dnia 14 września 2011 roku;
- ◆ rozdział 92116 §2480 – 48.000,00 zł.

Podmioty dotowane na koniec roku 2011 rozliczyły się z otrzymanych dotacji poprzez:

- złożenie bilansów, rachunków zysków i strat, sprawozdań Rb Z i Rb N, sprawozdań finansowych miesięcznych oraz opisowe sprawozdanie finansowe za rok 2011 – Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu,

*Wł. Dziuba*

- złożenie sprawozdań finansowych miesięcznych oraz półrocznego i rocznego sprawozdania z dochodów i wydatków (rok 2011) Gminnej Biblioteki Publicznej w Miłoradzu.

#### 2.5.1.14. Dotacje przedmiotowe

W roku 2011 Gmina Miłoradz nie udzielała dotacji przedmiotowych z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego (§2650).

#### 3.5.1.15. Dotacje celowe

W kontrolowanym okresie (2011 rok) Gmina Miłoradz udzieliła dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (§2820) w łącznej kwocie 35.000,00 zł dla:

- Stowarzyszenia Sportowego GLKS „Delta” w Miłoradzu w kwocie 24.000,00 zł,
- Uczniowskiego Klubu Sportowego „Herkules” przy Gimnazjum Publicznym w Miłoradzu w kwocie 11.000,00 zł.

Rada Gminy Miłoradz w roku 2011 nie podjęła uchwały o przyjęciu Roczego Planu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego o którym mowa w art.3 ust.2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (w roku wcześniejszym 2010 i roku 2012 zostały podjęte takie uchwały).

Wójt Gminy Miłoradz ogłosił otwarty konkurs na realizację zadania publicznego w 2011 roku „Propagowanie sportu wśród mieszkańców” (zajęcia sportowe dzieci i młodzieży, dorosłych z preferencją dla dyscyplin: piłka nożna, siatkówka i lekkoatletyka) – przewidziane środki to kwota 35.000 zł.

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego, że ogłoszenie o konkursie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń bądź zamieszczone na stronie internetowej gminy lub w prasie lokalnej.

Oferty należało składać w sekretariacie Urzędu Gminy Miłoradz w godzinach pracy urzędu – brak daty.

Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 1/2011 z dnia 24 stycznia 2011 roku powołano skład osobowy oraz wyznaczono przewodniczącą komisji konkursowej.

W ramach ogłoszonego konkursu wpłynęły dwie oferty złożone przez:

- Stowarzyszenie Sportowe Gminny Ludowy Klub Sportowy „Delta” w Miłoradzu deklarujące wykonanie zadania – promowanie rozgrywek sportowych na terenie Gminy Miłoradz, propagowanie kultury fizycznej i wychowanie przez sport, kształtowanie postaw



czynnego uprawiania sportu jako sposobu zachowań pro zdrowotnych – całkowita kwota zadania 74.000 zł (wnioskowana kwota dotacji 24.000 zł) – oferta wpłynęła do urzędu w dniu 24.01.2011r.,

- Uczniowski Klub Sportowy „Herkules” przy Gimnazjum Publicznym w Miłoradzu deklarujące wykonanie zadania - promowanie rozgrywek sportowych na terenie Gminy Miłoradz, propagowanie kultury fizycznej i wychowanie przez sport, kształtowanie postaw czynnego uprawiania sportu jako sposobu zachowań pro zdrowotnych, przeciwdziałanie wszelkim zachowaniom patologicznym wśród młodzieży poprzez sport – całkowita kwota zadania 24.867 zł (wnioskowana kwota dotacji 11.000 zł) – oferta wpłynęła do urzędu w dniu 18.02.2011r.

Otwarcie ofert nastąpiło w dwóch terminach:

- w dniu 25.01.2011r. o godz. 9<sup>30</sup> została otwarta oferta złożona przez Stowarzyszenie Sportowe Gminny Ludowy Klub Sportowy „Delta” w Miłoradzu – sporządzono protokół z otwarcia ofert oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w terminie od 25.01.2011r. do 30.03.2011r. informację o przyznanej kwocie 24.000 zł stowarzyszeniu;
- w dniu 21.02.2011r. o godz. 9<sup>00</sup> została otwarta oferta złożona przez Uczniowski Klub Sportowy „Herkules” przy Gimnazjum Publicznym w Miłoradzu – sporządzono protokół z otwarcia ofert oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w terminie od 21.02.2011r. do 30.03.2011r. informację o przyznanej kwocie 11.000 zł klubowi.

Kontroli poddano obie dotacje.

- 1) Dotacja w wysokości 24.000 zł przyznana Stowarzyszeniu Sportowemu Gminny Ludowy Klub Sportowy „Delta” w Miłoradzu.

Dnia 25 stycznia 2011 roku została podpisana umowa Nr 1/S/11 pomiędzy Gminą Miłoradz a Stowarzyszeniem.

Zgodnie z zapisem §2:

- ust.1 „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotację w wysokości 24.000 zł”.
- ust.2 „Przyznane środki finansowe w wysokości 24.000 zł zostaną przekazane na specjalnie w tym celu wyodrębniony rachunek bankowy Zleceniobiorcy przeznaczony wyłącznie do operacji związanych z realizacją zadania w następujący sposób:
  - I transza w wysokości 10.000 zł do dnia 29.01.2011r.,
  - II transza w wysokości 5.000 zł do dnia 15.02.2011r.,
  - III transza w wysokości 5.000 zł do dnia 15.06.2011r.,

– IV transza w wysokości 4.000 zł do dnia 15.09.2011r.”

Termin realizacji zadania ustalono do dnia 31.12.2011r.

Zadanie należało wykonać zgodnie ze złożoną ofertą. I tak:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	W tym przewidywana realizacja z wnioskowanej dotacji	Środki własne
Przewozy osobowe	19.500 zł	8.000 zł	11.500 zł
Opieka medyczna	3.000 zł	1.500 zł	1.500 zł
Oplata sędziów	10.000 zł	3.000 zł	7.000 zł
Oplaty statutowe	5.000 zł	1.500 zł	3.500 zł
Zakup sprzętu, stroje i inne	16.500 zł	7.500 zł	9.000 zł
Ubezpieczenie zawodników	500 zł	500 zł	-
Administracyjne, bankowe i inne	1.000 zł	500 zł	500 zł
Usługi prania i konserwacji sprzętu	3.000 zł	1.500 zł	1.500 zł
Zabezpieczenie imprez masowych	2.000 zł	-	2.000 zł
Oplata za obsługę administracyjno- księgową	2.500 zł	-	2.500 zł
Oplata instruktorów drużyn młodzieżowych	10.000 zł	-	10.000 zł
Zakup materiałów szkoleniowych	1.000 zł	-	1.000 zł
<b>Razem</b>	<b>74.000 zł</b>	<b>24.000 zł</b>	<b>50.000 zł</b>

W §7 mowa jest o złożeniu sprawozdania końcowego od dnia 31.01.2012r.

Przekazane środki finansowe Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do dnia 31.12.2011r. – data zakończenia zadania.

Transze dotacji przekazywane były na konto Stowarzyszenia:

- w dniu 27.01.2011r. – I transza,
- w dniu 14.02.2011r. – II transza,
- w dniu 3.06.2011r. – III transza,
- w dniu 31.08.2011r. – IV transza.

Środki finansowe niewykorzystane Zleceniobiorca jest zobowiązany do zwrotu w terminie do 31.01.2012r.

Pismem z dnia 15.12.2011r. (wpływ do urzędu dnia 15.12.2011r.) Stowarzyszenie zwróciło się z prośbą o zmianę w kosztorysie dotacji (przesunięcie wydatków między rodzajami kosztów) zadania przedstawiając następujący kosztorys – podpisano w dniu 19.12.2011r. stosowny aneks nr 1 do umowy:

*Wki Dorzidele*

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	W tym przewidywana realizacja z wnioskowanej dotacji	Środki własne
Przewozy osobowe	19.500 zł	8.000 zł	11.500 zł
Opieka medyczna	3.000 zł	870 zł	2.130 zł
Opłata sędziów	10.000 zł	3.000 zł	7.000 zł
Opłaty statutowe	5.000 zł	1.500 zł	3.500 zł
Zakup sprzętu, stroje i inne	16.500 zł	8.280 zł	8.220 zł
Ubezpieczenie zawodników	500 zł	350 zł	150 zł
Administracyjne, bankowe i inne	1.000 zł	500 zł	500 zł
Usługi prania i konserwacji sprzętu	3.000 zł	1.500 zł	1.500 zł
Zabezpieczenie imprez masowych	2.000 zł	-	2.000 zł
Opłata za obsługę administracyjno- księgową	2.500 zł	-	2.500 zł
Opłata instruktorów drużyn młodzieżowych	10.000 zł	-	10.000 zł
Zakup materiałów szkoleniowych	1.000 zł	-	1.000 zł
<b>Razem</b>	<b>74.000 zł</b>	<b>24.000 zł</b>	<b>50.000 zł</b>

co było zgodne z treścią §14 gdzie zapisano: „Wszelkie zmiany umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności”.

Dnia 25.01.2012r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w okresie od 1.01.2011r. do 31.12.2011r.

Rozliczenie końcowe realizacji zadania było zgodne z zawartą umową i aneksem do niej. Merytorycznej kontroli sprawozdania dokonał Skarbnik Gminy Pani Marzena Jendernalik. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2) Dotacja w wysokości 11.000 zł przyznana Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Herkules” przy Gimnazjum Publicznym w Miłoradzu.

Dnia 21 lutego 2011 roku została podpisana umowa Nr 2/S/11 pomiędzy Gminą Miłoradz a Klubem.

Zgodnie z zapisem §2:

- ust.1 „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotację w wysokości 11.000 zł”.
- ust.2 „Przyznane środki finansowe w wysokości 11.000 zł zostaną przekazane na specjalnie w tym celu wyodrębniony rachunek bankowy Zleceniobiorcy przeznaczony wyłącznie do operacji związanych z realizacją zadania w następujący sposób:
  - I transza w wysokości 2.000 zł do dnia 10.03.2011r.,
  - II transza w wysokości 2.000 zł do dnia 10.04.2011r.,
  - III transza w wysokości 2.000 zł do dnia 10.05.2011r.,
  - IV transza w wysokości 2.000 zł do dnia 10.06.2011r,

– V transza w wysokości 3.000 zł do dnia 10.09.2011r.”

Termin realizacji zadania ustalono do dnia 31.12.2011r.

Zadanie należało wykonać zgodnie ze złożoną ofertą. I tak:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	W tym przewidywana realizacja z wnioskowanej dotacji	Środki własne
Przewozy osobowe	5.000 zł	3.000 zł	2.000 zł
Opieka medyczna	200 zł	-	200 zł
Zakup sprzętu, stroje i inne	10.000 zł	7.700 zł	2.300 zł
Koszty Administracyjno-bankowe i inne	600 zł	300 zł	300 zł
Oплата za obsługę administracyjno-księgową:			
Prezes	3.378 zł	-	3.378 zł
Księgowa	1.689 zł	-	1.689 zł
Praca trenerów	4.000 zł	-	4.000 zł
<b>Razem</b>	<b>24.867 zł</b>	<b>11.000 zł</b>	<b>13.867 zł</b>

W §7 mowa jest o złożeniu sprawozdania końcowego od dnia 31.01.2012r.

Przekazane środki finansowe Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do dnia 31.12.2011r. – data zakończenia zadania.

Transze dotacji przekazywane były na konto Klubu:

- w dniu 7.03.2011r. – I transza,
- w dniu 8.04.2011r. – II transza,
- w dniu 10.05.2011r. – III transza,
- w dniu 7.06.2011r. – IV transza,
- w dniu 6.09.2011r. – V transza.

Środki finansowe niewykorzystane Zleceniobiorca jest zobowiązany do zwrotu w terminie do 31.01.2012r.

Pismem z dnia 12.12.2011r. (wpływ do urzędu dnia 12.12.2011r.) Klub zwrócił się z prośbą o zmianę w kosztorysie dotacji (przesunięcie wydatków między rodzajami kosztów) zadania przedstawiając następujący kosztorys – podpisano w dniu 14.12.2011r stosowny aneks nr 1. do umowy:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	W tym przewidywana realizacja z wnioskowanej dotacji	Środki własne
Przewozy osobowe	5.000 zł	1.840 zł	3.160 zł
Opieka medyczna	200 zł	-	200 zł
Zakup sprzętu, stroje i inne	10.000 zł	8.992 zł	1.008 zł
Koszty Administracyjno-bankowe i inne	600 zł	168 zł	432 zł

Opłata za obsługę administracyjno-księgową:			
Prezes	3.378 zł	-	3.378 zł
Księgowa	1.689 zł	-	1.689 zł
Praca trenerów	4.000 zł	-	4.000 zł
<b>Razem</b>	<b>24.867 zł</b>	<b>11.000 zł</b>	<b>13.867 zł</b>

co było zgodne z treścią §14 gdzie zapisano: „Wszelkie zmiany umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności”.

Dnia 19.01.2012r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w okresie od 1.01.2011r. do 31.12.2011r.

Rozliczenie końcowe realizacji zadania było zgodne z zawartą umową i aneksem do niej.

Merytorycznej kontroli sprawozdania dokonał Skarbnik Gminy

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.5.1.16. Pozostałe dotacje

W roku 2011 Gmina Miłoradz dodatkowo na dotacje na realizację zadań bieżących jednostek samorządu terytorialnego wydatkowała 147.458,12 zł:

- 1.000,00 zł – środki finansowe na zakup paliwa do samochodu służbowego Powiatowej Komendy Policji w Malborku (rozdział 75404, §3000),
- 28.529,20 zł – środki finansowe na pokrycie kosztów pobytu dzieci z terenu gminy Miłoradz w przedszkolach Gminy Tczew i Malbork (rozdział 80104, §2310),
- 117.928,96 zł - środki finansowe na remont drogi powiatowej nr 2902G (rozdział 60014, §6300).

Kontroli poddano powyższe dotacje, ich sposób udzielenia oraz ich rozliczenie:

- ❖ dotacja w wysokości 1.000,00 zł dla Komendy Powiatowej Policji w Malborku przyznana na podstawie porozumienia nr F.312.1-147/2011 z dnia 6 października 2011 roku podpisanego pomiędzy Gminą Miłoradz (Przekazujący) a Komendą Wojewódzką Policji w Gdańsku (Otrzymujący).

Dotacja celowa udzielona została na zakup paliwa do pojazdów służbowych Komendy Powiatowej Policji w Malborku (§2 porozumienia).

Zgodnie z:

- § 3 porozumienia – „Otrzymujący zobowiązuje się do rozliczenia wydatkowanych środków finansowych na cele określone w §2 w terminie do 15.11.2011r. przedkładając sprawozdanie z wykorzystania środków wymienionych w §1”,
- § 4 porozumienia – „Kwota niewykorzystana przez otrzymującego lub wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi”.

Gmina Miłoradz srodkami na dotację celową przekazała na konto Komendy Wojewódzkiej Policji w Gdańsku w dniu 25.10.2011r. – niezgodnie z zapisem w §1 porozumienia „(...) w ciągu 14 dni od daty podpisania niniejszego porozumienia, zgodnie z uchwałą Rady Gminy w Miłoradzu dotyczącą częściowego finansowania zadań realizowanych przez Komendę Powiatową Policji w Malborku na rzecz bezpieczeństwa publicznego w gminie Miłoradz”, tj. do dnia 20.10.2011r.

Komenda Powiatowa Policji w Malborku w dniu 29.11.2011r. przedłożyła protokół przyjęcia w celu rozliczenia otrzymanych środków – faktura VAT nr 9202205447/B2 z dnia 9.11.2011r. + protokół przyjęcia nr 11/11/Lotos z dnia 17.11.2011r. - 14 dni po obowiązującym terminie rozliczenia wynikającym z porozumienia.

❖ dotacja w wysokości 28.529,20 zł na pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. przedszkolom niepublicznym i publicznym prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego Gminy Malbork i Gminy Miejskiej Tczew, na uczniów będących mieszkańcami Gminy Miłoradz i uczęszczającymi do tych przedszkoli. Gmina Miłoradz w ramach tej dotacji podpisała porozumienia:

➤ w dniu 15 kwietnia 2011 roku z Gminą Miejską Tczew. Przedmiotem porozumienia było pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2011r. do 31.12.2011r.

Zgodnie z §3 porozumienia Gmina Miejska Tczew ustaliła na rok 2011 kwotę dotacji miesięcznej na jednego ucznia:

- w niepublicznym przedszkolu w wysokości 425,67 zł,
- w publicznym przedszkolu w wysokości 567,56 zł,
- w niepublicznym punkcie przedszkolnym w wysokości 227,02 zł.

Gmina Miejska Tczew w terminie do dnia 15-tego każdego miesiąca przekazuje Gminie Miłoradz pisemną informację o liczbie uczniów z poprzedniego miesiąca – mieszkańców Gminy Miłoradz, uczęszczających do placówek, za wyjątkiem miesiąca grudnia, za który pisemna informacja przekazana zostanie w terminie do dnia 20 grudnia 2011 roku. Do powyższej informacji dołączona zostanie imienna lista uczniów z adresami ich zamieszkania. Za I kwartał 2011 roku Gmina Miejska Tczew przekaże informację o liczbie uczniów w terminie do dnia 20 kwietnia 2011 roku.

Gmina Miłoradz zgodnie z zapisem §4 ust.1 zobowiązała się do przekazywania w terminie do 25-go dnia każdego miesiąca za poprzedni miesiąc, a w przypadku miesiąca grudnia w terminie do dnia 29 grudnia 2011 roku kwoty pokrycia kosztów

*Krzysztof Drodziński*

dotacji na faktyczną liczbę uczniów z terenu Gminy uczęszczających w danym miesiącu do przedszkoli zgodnie ze stawką określoną w §3 porozumienia.

Dodatkowo Gmina Miłoradz za I kwartał 2011 roku zobowiązała się przekazać refundację do dnia 15 maja 2011 roku.

Gmina Miłoradz w roku 2011 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miejskiej Tczew, będących mieszkańcami Gminy Miłoradz, łączną kwotę 6.810,72 zł, w następujących terminach:

- dnia 26.04.2011r. kwotę 1.702,68 zł (3 miesiące x 567,56 zł) za I kwartał 2011 roku (dowód księgowy 0538/11) po otrzymaniu (data księgowania 15.04.2011r.) pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w I kwartale 2011 roku (1 dziecko x 567,56 zł x 3 miesiące = 1.702,68 zł);
- dnia 19.05.2011r. kwotę 567,56 zł za miesiąc kwiecień (dowód księgowy 0668/11) po otrzymaniu w dniu 18.05.2011r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 031.5.2.2011 z dnia 13.05.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu kwietniu (1 dziecko x 567,56 zł);
- dnia 20.06.2011r. kwotę 567,56 zł za miesiąc maj (dowód księgowy 0844/11) po otrzymaniu w dniu 16.06.2011r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 031.5.3.2011 z dnia 14.06.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu maju (1 dziecko x 567,56 zł);
- dnia 22.07.2011r. kwotę 567,56 zł za miesiąc czerwiec (dowód księgowy 1029/11) po otrzymaniu w dniu 19.07.2011r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 031.5.4.2011 z dnia 14.07.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu czerwcu (1 dziecko x 567,56 zł);
- dnia 16.08.2011r. kwotę 1.135,12 zł za miesiąc lipiec, sierpień (dowód księgowy 1195/11) po otrzymaniu w dniu 16.08.2011r. z Urzędu Miejskiego Tczew pisma o sygnaturze WOK 031.5.5.2011 z dnia 11.08.2011r. z wyliczeniem średniej liczby uczniów z terenu gminy uczęszczających do placówek obliczoną za okres od miesiąca stycznia do czerwca 2011 roku (lipiec i sierpień po kwocie 567,56 zł);

*W. Drodzko*

- dnia 25.10.2011r. kwotę 567,56 zł za miesiąc wrzesień (dowód księgowy 1622/11) po otrzymaniu w dniu 25.10.2011r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 031.5.8.2011 z dnia 14.10.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu wrześniu (1 dziecko x 567,56 zł);
  - dnia 22.11.2011r. kwotę 567,56 zł za miesiąc październik (dowód księgowy 1784/11) po otrzymaniu w dniu 17.11.2011r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 031.5.9.2011 z dnia 14.11.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu październiku (1 dziecko x 567,56 zł);
  - dnia 19.12.2011r. kwotę 567,56 zł za miesiąc listopad (dowód księgowy 1984/11) po otrzymaniu w dniu 16.12.2011r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 031.5.10.2011 z dnia 14.12.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu listopadzie (1 dziecko x 567,56 zł);
  - dnia 28.12.2011r. kwotę 567,56 zł za miesiąc grudzień (dowód księgowy 2060/11) po otrzymaniu w dniu 23.12.2011r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 031.5.11.2011 z dnia 20.12.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu grudniu (1 dziecko x 567,56 zł).
- w dniu 14 stycznia 2011 roku do Urzędu Gminy Miłoradz wpłynęło pismo o sygnaturze OKS.0712/01-5/01/2011 z dnia 12.01.2011r. z Urzędu Miasta Malbork, że zgodnie z art.90 ust.2c ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty miesięczna kwota wydatków bieżących, stanowiących podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia w Malborku – wynosi kwotę 517,10 zł miesięcznie. Odrębnym pismem poinformowano, że:
- Urząd Miasta Malborka do dnia 15 każdego miesiąca będzie przekazywał aktualne wykazy dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Malborku, a będących mieszkańcami Gminy Miłoradz,
  - Gmina Miłoradz winna w terminie 7 dni od otrzymania informacji o wykazie dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Malborku przekazywać należną kwotę dotacji.

*Ukr. Dredzik*



Zgodnie z art.90 ust.2b wysokość dotacji dla niepublicznych przedszkoli wynosi 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, tj.  $75\% \times 517,10 \text{ zł} = 387,83 \text{ zł}$ .

Gmina Miłoradz w roku 2011 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Malbork, będących mieszkańcami Gminy Miłoradz, łączną kwotę 21.718,48 zł, w następujących terminach:

- dnia 17.01.2011r. kwotę 1.939,15 zł za miesiąc styczeń (dowód księgowy 0066/11) po otrzymaniu w dniu 14.01.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.0712/01-5/01/2011 wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu styczniu (5 dzieci x 387,83 zł);
- dnia 22.02.2011r. kwotę 1.939,15 zł za miesiąc luty (dowód księgowy 0215/11) po otrzymaniu w dniu 21.02.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.2.2011 z dnia 15.02.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu lutym (5 dzieci x 387,83 zł);
- dnia 21.03.2011r. kwotę 1.939,15 zł za miesiąc marzec (dowód księgowy 0340/11) po otrzymaniu w dniu 14.03.2010r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.3.2011 z dnia 11.03.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu marcu (5 dzieci x 387,83 zł);
- dnia 15.04.2011r. kwotę 1.939,15 zł za miesiąc kwiecień (dowód księgowy 0497/11) po otrzymaniu w dniu 13.04.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.4.2011 z dnia 11.04.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu kwietniu (5 dzieci x 387,83 zł);
- dnia 15.05.2011r. kwotę 1.551,32 zł za miesiąc maj (dowód księgowy nr 0644/11) po otrzymaniu w dniu 13.05.2011r. z Urzędu Miasta Malbork pisma o sygnaturze OKS.4432.05.5.2011 z dnia 11.05.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu maju (4 dzieci x 387,83 zł);

*Włk* *Drozd*

*18*  
*←*

- dnia 20.06.2011r. kwotę 1.551,32 zł za miesiąc czerwiec (dowód księgowy nr 0844/11) po otrzymaniu w dniu 16.06.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.6.2011 z dnia 14.06.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu czerwcu (4 dzieci x 387,83 zł);
- dnia 18.07.2011r. kwotę 3.878,30 zł za miesiące lipiec sierpień (dowód księgowy nr 1000/11) po otrzymaniu w dniu 7.07.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.7.2011 z dnia 5.07.2011r. z wyliczeniem średniej liczby uczniów z terenu gminy uczęszczających do placówek obliczoną za okres od miesiąca stycznia do czerwca 2011 roku (lipiec i sierpień po kwocie 1.939,15 zł);
- dnia 22.09.2011r. kwotę 1.551,32 zł za miesiąc wrzesień (dowód księgowy nr 1401/11) po otrzymaniu w dniu 21.09.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.09.6.2011 z dnia 15.09.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu wrześniu (4 dzieci x 387,83 zł);
- dnia 24.10.2011r. kwotę 1.551,32 zł za miesiąc październik (dowód księgowy nr 1617/11) po otrzymaniu w dniu 19.10.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.10/1.2011 z dnia 14.10.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu październiku (4 dzieci x 387,83 zł);
- dnia 22.11.2011r. kwotę 1.551,32 zł za miesiąc listopad (dowód księgowy nr 1780/11) po otrzymaniu w dniu 18.11.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.11.2011 z dnia 15.11.2011r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu listopadzie (4 dzieci x 387,83 zł);
- dnia 9.12.2011r. kwotę 387,83 zł za miesiąc listopad (dowód księgowy nr 1917/11) po otrzymaniu w dniu 2.12.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.11.1.2011 z dnia 29.11.2011r. o 1 dziecku z terenu Gminy Miłoradz uczęszczającego do placówki w Gminie Malbork która do miesiąca listopada otrzymuje dotację z urzędu;
- dnia 20.12.2011r. kwotę 1.939,15 zł za miesiąc grudzień (dowód księgowy nr 1991/11) po otrzymaniu w dniu 19.12.2011r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.4432.05.12.2011 z dnia 15.12.2011r. o wykazie dzieci z terenu

*Wł. Drodziński*

Gminy Miłoradz uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu grudniu (5 dzieci x 387,83 zł).

- ❖ dotacja w wysokości 117.928,96 zł na realizację projektu „Remont dróg powiatowych podstawą poprawy spójności sieci drogowej i bezpieczeństwa ruchu drogowego w powiecie malborskim przewidzianych do realizacji w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych na lata 2008-2011” przekazana Powiatowi Malborskiemu na podstawie umowy partnerskiej zawartej w dniu 29 września 2010 roku (zmiana aneksami: nr 1 z dnia 10.10.2011r., nr 2 z dnia 21.11.2011r.).

Zgodnie z §3 ust.1 umowy Partnerem Wiodącym – Beneficjentem jest Powiat Malborski a ust.2 tego § umowy wskazuje jako Partnera – Gminę Miłoradz.

Powiat Malborski jako beneficjent zobowiązany było do:

- reprezentowania partnerów w zakresie przygotowania (złożenie wniosku) a następnie realizacji Projektu,
- złożenie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy,
- rozliczenie kwestii finansowych,
- zarządzanie środkami finansowymi, zapewnienie płynności finansowej przedsięwzięcia oraz kontroli ich wydatkowania.

Zgodnie z §7 ustalono zasady finansowania projektu:

- powiat Malborski – finansowanie w wysokości 2.364.437 zł,
- Gmina Miłoradz – finansowanie w wysokości 90.000 zł.

Zgodnie z zawartymi aneksami: nr 1 z dnia 10.10.2011r. i nr 2 z dnia 21.11.2011r. zwiększono wysokości finansowania to ostatecznej kwoty:

- Powiat Malborski – finansowanie w wysokości 4.366.398,20 zł,
- Gmina Miłoradz – finansowanie w wysokości 117.929 zł.

Partner projektu przelewu środków finansowych miał dokonać w terminie nie później niż 10-ego dnia po otrzymaniu faktury obciążającej Beneficjenta.

Dnia 28.10.2011r. do Urzędu Gminy Miłoradz wpłynęło pismo o sygnaturze ZDP/DS./2615/2011 z dnia 26.10.2011r. z prośbą o przekazanie środków finansowych na konto powiatu Malborskiego. Przelewu dokonano w dniu 3.11.2011r. (WB nr 220/11) w wysokości 112.113,00 zł. Pozostała kwota dofinansowania w wysokości 5.816 zł przelana została w dniu 2.12.2011r. (WB nr 242/11).

Dnia 9 stycznia 2012 roku Starostwo Powiatowe przekazało rozliczenie projektu – sprawozdanie finansowe wraz z kopiami faktur potwierdzających dokonane wydatki.

*Uki Drosdzik*

Z rozliczenia wynika, że całkowity koszt projektu wyniósł kwotę 9.909.997,14 zł, w tym udział Gminy Miłoradz zamknął się kwotą 117.928,96 zł. Zwrotu kwoty 0,04 zł dokonano już w dniu 28.12.2011r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.5.1.17. Inne wydatki bieżące (stosowanie prawa zamówień publicznych)

Jak ustalono w roku 2011 nie udzielono zamówień publicznych dotyczących działalności bieżącej jednostki z zastosowaniem trybów przewidzianych ustawą Prawo zamówień publicznych.

Udzielano jedynie zamówień publicznych o wartościach nie przekraczających równowartości 14.000 euro.

W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków dzielenia zamówienia w celu uniknięcia procedur przewidzianych ustawą Prawo zamówień publicznych.

W zakresie kontroli sprawdzono zawarcie umowy z dnia 1.02.2011r. na świadczenie usług prawnych przez Kancelarię „Radca” Stanisław Ziętek, ul. Marii Konopnickiej 69b/7, 82-200 Malbork.

Przytoczona powyżej umowa określała wysokość miesięcznego wynagrodzenia na kwotę 1.100 zł + 23% VAT. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31.01.2013r.

Przedmiotem umowy było świadczenie usług prawnych przez zleceniobiorcę na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 lipca 1982 roku o radcach prawnych.

Zgodnie z umową zleceniobiorca będzie swoje obowiązki wykonywał w siedzibie zleceniodawcy w czasie odrębnie ustalonym przez strony przy czym obejmuje on pobyt w sądach, urzędach i instytucjach.

Przed zawarciem umowy sporządzono notatkę służbową z wyboru najkorzystniejszej oferty na świadczenie usług prawniczych, podpisana przez 3 pracowników Urzędu Gminy Miłoradz, z której wynika, że przeprowadzono drogą telefoniczną rozeznanie cenowe z 3 kancelariami radców prawnych (oprócz wymienionego w umowie), tj.:

- Kancelaria Radcy Prawnego Joanna Roman, ul. Targ Drzewny 3/7, 80-886 Gdańsk – cena jednostkowa za miesiąc 1.600 zł netto,
- Biuro Porad Prawnych Vindico, ul. Kościuszki 5g/1, 82-200 Malbork – cena jednostkowa za miesiąc 1.200 zł netto.

*Uli Dorsiduk*

## 2.5.2. Wydatki majątkowe

### 2.5.2.1. Wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne.

Kontrolą objęto lata 2008 -2011.

### 2.5.2.1. Wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne.

W latach 2008 – 2011 Gmina Miłoradz poniosła wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne (bez dotacji na zadania inwestycyjne) w wysokości:

- 2008r. – 339.224,30 zł,
- 2009r. – 689.122,75 zł,
- 2010r. – 4.170.694,96 zł,
- 2011r. – 3.412.165,21 zł.

Ustalono, że w uchwałach budżetowych Rada Gminy Miłoradz określiła limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne, w tym także limity na wieloletnie plany inwestycyjne. Kolejne uchwały budżetowe określały nakłady na uruchomione wieloletnie plany inwestycyjne w wysokościach umożliwiającym terminowe zakończenie tych programów.

Szczegółowej kontroli poddano zadania inwestycyjne, których realizację przedstawia poniższa tabela.

Nazwa zadania	Nakłady inwestycyjne (w zł)	Źródła finansowania		Data rozpoczęcia inwestycji	Data zakończenia inwestycji	Data przyjęcia na stan środków trwałych
		Środki własne (w zł)	Inne (w zł)			
Zakup wozu asenizacyjnego	46.635,00 zł	46.635,00 zł	-	4.08.2008r.	8.08.2008r.	8.08.2008r.
Budowa sieci wodociągowej na ul. Żuławskiej w Miłoradzu	88.529,24 zł	88.529,24 zł	-	16.06.2009r.	25.06.2009r.	30.07.2009r.
Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Pogorzała Wieś, Mątowy Wielkie i Gnojewo w gminie wiejskiej Miłoradz	3.245.629,73 zł	-	1.973.542,00 zł <sup>1</sup> 1.272.087,73 zł <sup>2</sup>	13.04.2005r.	29.10.2010r.	29.11.2010r.
Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje	1.101.917,77 zł	36.917,77 zł	500.000,00 zł <sup>3</sup> 333.000,00 zł <sup>4</sup> 232.000,00 zł <sup>2</sup>	2.06.2011r.	15.12.2011r.	31.12.2011r.

boisko- Orlik 2012"						
------------------------	--	--	--	--	--	--

- 1 – dofinansowanie z budżetu środków UE  
 2 – kredyt inwestycyjny  
 3 – dofinansowanie z Ministerstwa Sportu i Turystyki  
 4 – dofinansowane z Pomorskiego Urzędu Marszałkowskiego

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

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 2.5.2.1. niniejszego protokołu.

❖ Zakup wozu asenizacyjnego – 2008 rok

Zamówienia udzielono bez stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych (wartość zamówienia nie przekraczała równowartości 14.000 euro).

Jak ustalono do dnia 21.10.2010r. w Urzędzie Gminy Miłoradz nie zostały wprowadzone wewnętrzne przepisy określające zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczających wartości 14.000 euro.

Zakupu wozu asenizacyjnego PN-90/6 o pojemności 9.000 litrów dokonano na podstawie umowy sprzedaży z dnia 16.07.2008r., zawartej pomiędzy Urzędem Gminy Miłoradz a Zakładem Handlowo-Uslugowo-Produkcyjnym „AGROS TJ” Jan i Tadeusz Szware s.j. ul. Wodna 6, 83-120 Subkowy za cenę 46.200,00 zł brutto.

Na dzień podpisania umowy jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia - plan w rozdziale 90017 §6060 wynosił 48.000,00 zł; wykonanie 0 zł.

Przed zawarciem umowy, tj.14.07.2008r. pracownicy Urzędu Gminy Miłoradz sporządzili protokół zatwierdzony przez Wójta Gminy Miłoradz. Jak wynika z treści protokołu, zapytanie o warunki dostawy wozu asenizacyjnego dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu skierowano do 3 dostawców:

- Agroma Malbork sp. z o.o., ul. Wojska Polskiego 90A, 82-213 Malbork – oferowana cena zakupu i dostawy 48.500,00 zł brutto,
- Zakład Handlowo-Uslugowo-Produkcyjny „AGROS TJ” Jan i Tadeusz Szware s.j. ul. Wodna 6, 83-120 Subkowy – oferowana cena zakupu i dostawy 46.200,00 zł brutto,
- „AGROS TJ” s.j. ZPHU ul. Tczewska 5, 83-120 Narkowy – oferowana cena zakupu i dostawy 47.000,00 zł brutto.

*U. J. Działek*

*[Signature]*

Płatności dokonano 18.08.2008r. na podstawie faktury VAT nr 000004195/08 z 4.08.2008r. Dodatkowo w dniu 4.08.2008r. od firmy „AGROS TJ” zakupiono wał o symbolu WBP460D000 do zakupionego wozu asenizacyjnego za cenę 435,00 zł brutto.

❖ **Budowa sieci wodociągowej na ul. Żuławskiej w miejscowości Miłoradz w gminie Miłoradz – 2009 rok (numer sprawy B1/2009)**

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Urząd Gminy Miłoradz**

Nr postępowania: **brak**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **147.311,92 zł – 37.996,37 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	11.05.2009r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	11.05.2009r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	1.06.2009r.
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„HYDRO” Systemy oczyszczania ścieków Jarosław Gołębiowski, Osiedle Różane 5/17, 82-400 Sztum	-
9.	Cena wybranej oferty	87.101,84 zł	-
10.	Data zawartej umowy	umowa nr B/1/2009	9.06.2009r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, stronie internetowej gminy	9.06.2009r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 11.05.2009r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 142120-2009).

*Uk. Drodolnik*

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia (na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 11.05.2009r. plan wydatków w rozdz. 01010 §6050 wyniósł 3.045.200,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 27.999,00 zł; na dzień podpisania umowy to jest 9.06.2009r. plan wydatków nie zmieniły się, natomiast wykonanie wyniosło 29.463,00 zł).

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 147.311,92 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 30.01.2009r.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Miłoradz w dniu 11.05.2009r.

Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował: budowę sieci wodociągowej o długości 320 mb (CPV 45.23.13.00-8).

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 1.06.2009r. do godz. 10<sup>00</sup>.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Wysokość wadium wynosiła 1.000,00 zł.

Termin realizacji zamówienia – do dnia 30.06.2009r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o., ul. Warszawska 28A, 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 110.291,00 zł;
- oferta nr 2 złożona przez „HYDRO” Systemy oczyszczania ścieków Jarosław Gołębiowski, Osiedle Różane 5/17, 82-400 Sztum z ceną brutto 87.101,84 zł.

Jak ustalono w celu potwierdzenia, że wykonawca znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia zamawiający wymagał (zgodnie z SIWZ) między innymi informacji banku w którym wykonawca posiada podstawowy rachunek bankowy potwierdzającą wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy wystawioną nie wcześniej niż 6 miesięcy przed terminem upływu składania ofert. W powyższym zakresie przedstawiono:

- w ofercie nr 1 złożonej przez Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o. – zaświadczenie wystawione w dniu 28.05.2009r. przez Bank Gospodarki Żywnościowej Oddział Operacyjny w Malborku potwierdzające jedynie, że wykonawca posiada rachunek bieżący od 3.08.2005r., który jest aktywny i funkcjonuje prawidłowo oraz, że nie jest obciążony tytułami egzekucyjnymi (brak informacji o posiadanych środkach lub zdolności kredytowej);

*U. K. Dziścula*



- w ofercie nr 2 złożonej przez „HYDRO” Systemy oczyszczania ścieków - zaświadczenie wystawione w dniu 20.05.2009r. przez PKO Bank Polski S.A. potwierdzające jedynie, że wykonawca posiada rachunek bieżący od 31.05.2005r., który jest prowadzony zgodnie z zasadami rachunków bieżących typu partner oraz, że nie prowadzono postępowań egzekucyjnych (brak informacji o posiadanych środkach lub zdolności kredytowej).

Fragm. SIWZ, kopia części oferty złożonej przez oferenta nr 2 stanowią akta robocze ujęte pod *pozycją II/8 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

W dniu otwarcia ofert tj. w dniu 1.06.2009r., Wójt Gminy Miłoradz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.) oświadczenia.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez „HYDRO” Systemy oczyszczania ścieków Jarosław Gołębiowski, Osiedle Różane 5/17, 82-400 Sztum z ceną brutto 87.101,84 zł.

Zamawiający przesłał zawiadomienia o wyborze oferty wszystkim oferentom.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 9 czerwca 2009 roku Wójt Gminy Miłoradz zawarł umowę nr B/1/2009 z wykonawcą, na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do 30.06.2009r. za cenę 87.101,84 zł brutto.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).

Jak ustalono wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy (zgodnie z treścią umowy (§7 pkt 2) - winno być wniesione w terminie 3 dni od dnia podpisania umowy. Zamawiający w ramach zabezpieczenia wykonania umowy zatrzymał wadium wniesione przez wykonawcę oraz potrącił kwotę 306,50 zł z faktury końcowej (tym samym zachowano 30% kwoty jako zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji).

Z wyjaśnienia złożonego przez Sekretarza Gminy ~~.....~~ wynika, że powodem nie egzekwowania zabezpieczenia było przeoczenie.

Kopia umowy nr B/1/2009, wydruk konta analitycznego 240-03-10 na którym ewidencjonowano wpłaty wykonawcy z tytułu wadium i zabezpieczenia umowy, wyjaśnienie złożone przez Sekretarza Gminy ~~.....~~ w sprawie braku

*Uki Droszdala*

zabezpieczenia stanowią akta robocze ujęte pod *pozycją II/8 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 9.06.2009r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 142124-2009) oraz na stronie internetowej gminy.

Protokół odbioru końcowego robót podpisano w dniu 25.06.2009r.

Płatności dokonano na podstawie faktury VAT nr FA-00004 z dnia 1.07.2010r. na kwotę 87.101,84 zł.

❖ **Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Pogorzala Wieś, Mątowy Wielkie i Gnojewo w gminie wiejskiej Miłoradz – 2010 rok (numer sprawy PROF/B/2010)**

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Urząd Gminy Miłoradz**

Nr postępowania: **brak**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **5.655.248,50 zł – 1.473.078,54 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	22.01.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	22.01.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	1.03.2010r.
5.	Liczba oferentów	4	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o., ul. Warszawska 28a, 82-100 Nowy Dwór Gdański	-
9.	Cena wybranej oferty	3.196.554,73 zł	-
10.	Data zawartej umowy	umowa z dnia 12.03.2010r.	12.03.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, stronie internetowej gminy	12.03.2010r.

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1	20.04.2010r.
13.	Zamówienia dodatkowe	Umowa nr 1/K/2010	6.09.2010r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 22.01.2010r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 19018/2010; zmiana ogłoszenia opublikowana w dniu 28.01.2010r. między innymi w BIP gminy i Biuletynie Zamówień Publicznych - ogłoszenie nr 25062-2010 – zmiana dotyczyła zmniejszenia kwoty minimalnego ubezpieczenia wykonawcy w zakresie odpowiedzialności cywilnej od prowadzonej działalności gospodarczej z kwoty 6.000.000,00 zł do kwoty 1.000.000,00 zł).

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia (na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 22.01.2010r. plan wydatków w rozdz. 01010 § 6058 i 6059 wynosił 7.000.000,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 0 zł; na dzień podpisania umowy to jest 12.03.2010r. plan wydatków oraz wykonanie nie zmieniły się).

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 5.655.248,50 zł na podstawie kosztorysów inwestorskich z 29.09.2009r. i 30.09.2009r.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Miłoradz w dniu 20.01.2010r.

Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował: wykonanie 3 przepompowni ścieków wraz z wyposażeniem oraz sieci wodociągowej z przyłączami i sieci kanalizacyjnej z przyłączami (CPV 45.23.24.10-9, 45.23.13.00-8, 45.23.24.23-3).

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 1.03.2010r. do godz. 10<sup>00</sup>.

Kryterium oceny ofert były: cena 90% i gwarancja 10%.

Jak ustalono wzór umowy stanowiący załącznik nr 6 do SIWZ zawiera zapis, że „Wykonawca udzieli na wykonane roboty 3 letniej rękojmi i gwarancji”.

Wysokość wadium wynosiła 60.000,00 zł.

Termin realizacji zamówienia – I etap – do dnia 30.06.2010r.; II etap – do dnia 30.10.2010r.

W dniu 26 lutego 2010 roku Wójt Gminy Miłoradz Zarządzeniem Nr 13/2010 powołał skład Komisji Przetargowej (złożonej z 3 pracowników Urzędu Gminy Miłoradz).

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez Przedsiębiorstwo-Handlowo-Usługowe „DAMAR” Damian Klebba, Radoszewo ul. Łąkowa 21, 84-107 Starzyno z ceną brutto 3.885.370,27 zł i okresem gwarancji – 72 miesiące;

*Uli Dzierżub*

- oferta nr 2 złożona przez Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o., ul. Warszawska 28A, 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 3.196.554,73 zł i okresem gwarancji – 36 miesięcy;
- oferta nr 3 złożona przez B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska, ul. Sikorskiego 2c, 83-000 Pruszcz Gdański z ceną brutto 6.369.294,58 zł i okresem gwarancji – 60 miesięcy;
- oferta nr 4 złożona przez Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji „DAK-BUD” Ltd. Sp. z o.o., ul. Kościuszki 108, 83-200 Starogard Gdański ceną brutto 4.094.102,22 zł i okresem gwarancji – 72 miesiące.

Jak ustalono w ofercie nr 2 złożonej przez Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o. wykonawca nie wykazał spełnienia warunku dotyczącego posiadania wiedzy i doświadczenia w zakresie prawidłowego wykonania przedmiotu zamówienia. Zgodnie z ogłoszenie o zamówieniu oraz SIWZ zamawiający żądał udokumentowania w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym w krótszym okresie co najmniej 2 robót budowlanych o podobnym charakterze do opisanego w SIWZ zamówienia o wartości 2.000.000,00 zł każda z tych robót budowlanych z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączenie dokumentów potwierdzających że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone. Wykonawca wykazał w ofercie wykonanie 12 robót o podobnym charakterze do zadania określonego w SIWZ (w tym 1 o wartości 1.113.131,85 zł wykonane w okresie 3.12.2003r. do 30.10.2004r.). Z wykazu wynika, że jedynie 1 z wykazanych robót przekraczała wartość 2.000.000,00 zł (przebudowa wodociągu dla Budimex Dromex S.A. Oddział Infrastruktury Komunikacyjnej w Warszawie – wartość zamówienia 3.897.881,11 zł wykonanie w okresie lipiec 2006 – kwiecień 2007). W dniu 3.03.2010r. zamawiający wezwał wykonawcę do złożenia wyjaśnień w powyższej sprawie (pismo nr 70.023/4/2010 z dnia 3.03.2010r.). W odpowiedzi na pismo wykonawca wyjaśnił, że cyt.: ”W złożonych referencjach wystawionych przez firmę ACCIONA dotyczące zadania pn.: Przebudowa sieci wodociągowej przy drodze krajowej nr 7, pełen zakres robót dotyczących kontraktu z powyższą firmą został wykonany w 2006 roku. Pełne końcowe rozliczenie zadania nastąpiło w 2007 roku i faktyczna wartość kontraktu wyniosła 2.069.936,82 zł. powyższe ma swoje odzwierciedlenie w dokumentacji naszej spółki oraz firmy ACCIONA. Roboty zostały wykonane z należyta starannością techniczną, solidnie i terminowo”. Zamawiający przyjął

W.G. Dzikowski

wyjaśnienie i uznał, że oferta złożona przez CWŻ Sp. z o.o. spełnia warunki z SIWZ.

Kopia części SIWZ, wykazu prac stanowiąca część oferty CWŻ Sp. z o.o. wraz z listem referencyjnym wystawionym przez ACCIONA INFRAESTRUCTURAS S.A. Oddział w Polsce a także wezwanie do złożenia wyjaśnień przez zamawiającego wraz z złożonym przez wykonawcę wyjaśnieniem stanowią akta robocze ujęte pod *pozycją II/9 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

W dniu otwarcia ofert tj. 1.03.2010r., Wójt Gminy Miłoradz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.) oświadczenia.

Oferty spełniały wymogi określone w specyfikacji (z zastrzeżeniem uwag oferty złożonej przez Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o. opisane przez kontrolujących wyżej).

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Centralny Wodociąg Żuławski sp. z o.o., ul. Warszawska 28A, 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 3.196.554,73 zł.

Zamawiający przesłał zawiadomienia o wyborze oferty wszystkim oferentom.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 12.03.2010r. Wójt Gminy Miłoradz zawarł umowę nr PROW/B/1/2010 z wykonawcą, na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do 30.10.2010r. za cenę 3.196.554,73 zł brutto.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 159.827,74 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 12.03.2010r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 55179/2010) oraz na stronie internetowej gminy.

W dniu 20 kwietnia 2010r. zawarto aneks nr 1 do umowy z dnia 12.03.2010r., w którym zmieniono harmonogram płatności za wykonanie zadania.

*Uli Drożdż*

*[Signature]*  
*[Signature]*

Zgodnie z pierwotnym harmonogramem do 30.06.2010r. winny nastąpić płatności do 30% całkowitej wartości umowy. Aneks wprowadzał możliwość dokonania do dnia 30.06.2010r. płatności do 60% wartości umowy. We wzorze umowy stanowiącym załącznik do SIWZ zapisano w §13, że „Wszelkie zmiany postanowień umowy wymagają zgody obu stron i winne być sporządzone w formie pisemnej pod rygorem nieważności. Niedopuszczalna jest pod rygorem nieważności taka zmiana niniejszej umowy oraz wprowadzenie do nie postanowień, jeżeli przy ich uwzględnieniu należałoby zmienić treść oferty na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy; nie dotyczy to sytuacji gdy konieczność wprowadzenia zmian wynika w rezultacie okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy”.

Jak wynika z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Sekretarza Gminy harmonogram zmieniona na wniosek wykonawcy z uwagi na szybszy niż zakładano postęp robót.

Kopia aneksu do umowy z dnia 12.03.2010r. wraz z wyjaśnieniem o przyczynach zmian umowy z dnia 12.03.2010r. złożone przez Sekretarza Gminy stanowią akta robocze ujęte pod *pozycją II/9 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

W dniu 3.09.2010r. podpisano protokół konieczności, w którym stwierdza się konieczność wykonania dodatkowych przyłączy wodno-kanalizacyjnych do budynków w Gnojewie. Jak wynika z ustnej informacji udzielonej przez inspektora ds. budownictwa Pana Jerzego Balika, roboty dodatkowe były związane z powstaniem nowych budynków w Gnojewie.

W dniu 6.09.2010r. zawarto umowę nr 1/K/2010 na wykonanie przyłączy do budynków na działce nr 201/1 w Gnojewie za kwotę 31.139,59 zł brutto w terminie do 15.12.2010r.

W dniu 29.10.2010r. podpisano protokół odbioru końcowego robót określonych umową z dnia 12.03.2010r., w którym strony potwierdziły wykonanie umowy bez zastrzeżeń.

Natomiast w dniu 15.12.2010r. podpisano protokół odbioru robót dodatkowych określonych umową nr 1/K/2010 z dnia 6.09.2010r.

Płatności dokonano na podstawie faktur:

- VAT nr 55/5/10 z dnia 6.04.2010r. na kwotę 399.569,34 zł (protokół częściowy odbioru robót z dnia 31.03.2010r.) – zapłata 27.04.2010r.;
- VAT nr 82/5/10 z dnia 30.04.2010r. na kwotę 879.052,55 zł (protokół częściowy odbioru z dnia 30.04.2010r.) – zapłata 20 i 21.05.2010r.;

*K. Dziadek*

- VAT nr 96/5/10 z dnia 31.05.2010r. na kwotę 607.345,40 zł (protokół częściowy odbioru z dnia 31.05.2010r.) – zapłata 18.06.2010r.;
- VAT nr 147/5/10 z dnia 30.07.2010r. na kwotę 671.276,49 zł (protokół częściowy odbioru z dnia 30.07.2010r.) – zapłata 17 i 23.08.2010r.;
- VAT nr 224/5/10 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 351.621,02 zł (protokół częściowy odbioru z dnia 30.09.2010r.) – zapłata 21 i 22.10.2010r.;
- VAT nr 266/5/10 z dnia 12.11.2010r. na kwotę 287.689,93 zł (protokół końcowy z dnia 29.10.2010r.) – zapłata 30.11.2010r. i 2.12.2010r.;
- VAT nr 324/5/10 z dnia 21.12.2010r. na kwotę 31.139,59 zł (protokół - roboty dodatkowe umowa 6.09.2010r. – z dnia 15.12.2010r.) – zapłata 14.10.2011r.

❖ **Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje boisko- Orlik 2012” – 2011 rok (oznaczenie sprawy R271.7.2011)**

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Urząd Gminy Miłoradz**

Nazwa postępowania: **budowa boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje boisko – Orlik 2012”**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **1.035.000,00 zł**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	30.06.2011r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	30.06.2011r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	19.07.2011r.
5.	Liczba oferentów	4	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„Krajobraz i Ogród” Marek Kędziora ul. Długa 89, 82-500 Kwidzyn	-
9.	Cena wybranej oferty	1.038.000,00 zł	-
10.	Data zawartej umowy	umowa nr: R.270.7.2011	27.07.2011r.

*Wk* Masdelek  
Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Miłoradz

11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	23.08.2010r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe	Umowa nr R/1/2011	24.11.2011r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 30.06.2011r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 183129/2011).

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia (na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 30.06.2011r. plan wydatków w rozdz. 92601 – § 6050 wyniósł 1.065.000,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 11.238,01 zł; na dzień podpisania umowy to jest 27.07.2011r. plan wydatków wyniósł 1.065.000,00 zł, wykonanie wyniosło 14.076,68 zł).

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 1.035.000,00 zł na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 27 i 28.06.2011r.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Miłoradz w dniu 30.06.2011r.

Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował budowę boiska do piłki nożnej o powierzchni 1.860 m<sup>2</sup> oraz boiska wielofunkcyjnego o powierzchni 613,11 m<sup>2</sup> wraz z wyposażeniem (CPV 45.21.22.21-1).

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 19.07.2011r. godz. 10<sup>00</sup>.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Wysokość wadium wynosiła 25.000,00 zł.

Termin realizacji zamówienia - 4 miesiące od przekazania terenu budowy.

W dniu 19 lipca 2011 roku Wójt Gminy Miłoradz Zarządzeniem Nr 21A/2011 powołał skład Komisji Przetargowej (złożonej z 3 pracowników Urzędu Gminy Miłoradz).

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez „Krajobraz i Ogród” Mareza Marek Kędziora, ul. Długa 89, 82-500 Kwidzyn z ceną brutto 1.038.000,00 zł;
- oferta nr 2 złożona przez Panorama Sp. z o.o. ul. Słoneczna 73, 81-605 Gdańsk z ceną brutto 1.103.761,63 zł;
- oferta nr 3 złożona przez P.B.U. Leszczyński, ul. Dworcowa 14A, 82-200 Malbork z ceną brutto 1.130.000,00 zł;
- oferta nr 4 złożona przez Firmę Kaszub, ul. Rzemieślnicza 3, 83-307 Kiełpino-Leszno z ceną brutto 1.193.100,00 zł.



Oferty spełniały wymogi określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 19.07.2011r., Wójt Gminy Miłoradz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.) oświadczenia.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez „Krajobraz i Ogród” Mareza Marek Kędziora, ul. Długa 89, 82-500 Kwidzyn z ceną brutto 1.038.000,00 zł.

Zamawiający przesłał zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 27.07.2011r. Wójt Gminy Miłoradz zawarł umowę nr: R.270.7.2011 z wykonawcą, na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie – 4 miesiące od przekazania placu budowy za cenę 1.038.000,00 zł brutto (plac przekazano protokolarnie w dniu 10.08.2011r.).

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Zamawiający zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.07.2011r. (ogłoszenie nr 204089/2011).

W dniu 15.12.2011r. podpisano protokół odbioru robót, w którym strony potwierdziły wykonanie umowy bez zastrzeżeń. Jak ustalono wykonawca zgłosił zakończenie robót w dniu 12.12.2011r. - potwierdza wpis do dziennika budowy (dziennik nr 257/2011 wydany dnia 5.12.2011r.).

Zgodnie z §8 umowy z dnia 27.07.2011r. - wykonawca zapłaci zamawiającemu kary umowne między innymi za zwłokę w zakończeniu wykonania przedmiotu umowy w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto (termin zakończenia robót przypadał na dzień 10.12.2011r.,

tj. 4 miesiące licząc od dnia protokolarnego przekazania placu budowy – 10.08.2011r.).

Wysokość kary za dwa dni zwłoki wyliczona stosownie to zapisów umowy winna wynieść 6.228,00 zł.

Zamawiający nie żądał od wykonawcy kary umownej.



Jak wynika z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Sekretarza Gminy Pana Rajmunda Kossarzeckiego roboty wykonano terminowo natomiast wpis w dzienniku budowy nastąpił w dniu 12.12.2011r. z uwagi na to, że 10 i 11 grudnia 2011r. były dniami wolnymi od pracy.

Kopia umowy, kopia protokołu przekazania placu budowy, kopia strony 4 dziennika budowy nr 257/2011 oraz zgłoszenie wykonawcy o zakończeniu robót, protokołu odbioru końcowego oraz wyjaśnienie Sekretarza Gminy ~~o powodach~~ o powodach nienaliczenia kar umownych z tytułu nieterminowego wykonania przedmiotu zamówienia stanowią akta robocze ujęte pod *pozycją nr II/10 Załącznika Nr 2* niniejszego protokołu z kontroli.

W dniu 24.11.2011r. zawarto umowę nr R/1/2011 na wykonanie robót dodatkowych polegających na wykonaniu wjazdu wraz z przepustem oraz wykonanie zasilania studni odpływowej na terenie boiska za cenę łączną 19.823,24 zł brutto w terminie do 30.11.2011r. konieczność wykonania robót dodatkowych wynika z protokołu podpisanego w dniu 7.11.2011r. prace dodatkowe wykonano terminowo (protokół odbioru z dnia 30.11.2011r.).

Płatności dokonano na podstawie faktur:

- VAT nr FV/30/2011 z dnia 28.10.2011r. na kwotę 525.600,00 zł – zapłaty dokonano 10.11.2011r. (protokół częściowego odbioru robót z dnia 17.10.2011r.);
- VAT nr FV/40/2011 z dnia 15.12.2011r. na kwotę 16.760,44 zł (roboty dodatkowe) – zapłaty dokonano 28.12.2011r.;
- VAT nr FV/39/2011 z dnia 15.12.2011r. na kwotę 3.062,80 zł (roboty dodatkowe) – zapłaty dokonano 28.12.2011r.;
- VAT nr FV/38/2011 z dnia 15.12.2011r. na kwotę 512.400,00 zł – zapłaty dokonano 28.12.2011r. (protokół zakończenia robót z dnia 15.12.2011r.).

#### 2.5.2.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów.

W latach 2008-2011 Gmina nie wydatkowała kwot pieniężnych na zakup lub objęcie akcji, udziałów.

#### 2.5.2.4. Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W latach 2008-2011 Gmina Miłoradz nie wносиła wkładów do spółek prawa handlowego.

#### 2.5.2.5. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie.

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 2.5.2.1. niniejszego protokołu ustalono, że:

*Uki. Droszdal*

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje” do którego nie prowadzono ewidencji analitycznej (w podziale na poszczególne zadania);
- na stronie Wn konta 080 ujmowano koszty inwestycji a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwałe ujmowano na koncie 011 „Środki trwałe”,
- kwoty wniesionych wadów przyjmowano na rachunek sum depozytowych,
- rozrachunki z tytułu wadów i zabezpieczeń wykonania umowy prowadzono na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

2.5.2.6. Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 2.5.2.1. niniejszego protokołu.

Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

❖ **Zakup wozu asenizacyjnego**

- data zakupu 8.08.2008r.;
- przyjęto na stan środków trwałych w dniu 8.08.2008r. na podstawie dowodu OT nr 2/2008 z 8.08.2008r. podpisanego przez inspektora ds. budownictwa Pana [imię] – na kwotę 46.635,00 zł;

❖ **Budowa sieci wodociągowej na ul. Żuławskiej w miejscowości Miłoradz w gminie Miłoradz**

- w dniu 25.06.2009r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 30.07.2009r. na podstawie dowodu OT nr 2/2009 z 30.07.2009r. podpisanego jedynie przez osobę, której powierzono pieczę nad środkiem trwałym – inspektor ds. budownictwa [imię] przekazanie w tym samym dniu Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu – PT nr 2/2009;

❖ **Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Pogorzala Wieś, Mątowy Wielkie i Gnojewo w gminie wiejskiej Miłoradz**

- w dniu 29.10.2010r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;

Uwagi: [podpis]

- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 29.11.2010r. na podstawie dowodów OT od nr 2-11/2010 z 29.11.2010r. (brak podpisów osoby sporządzającej oraz przyjmującej); w tym samym dniu środki trwałe przekazano Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu – PT do nr 16/2010 do nr 25/2010;

❖ **Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje boisko- Orlik 2012”**

- w dniu 15.12.2011r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2011r. na podstawie dowodu OT nr 12/2011 z 31.12.2011r.; przekazanie w dniu 31.12.2011r. Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Miłoradzu – PT 13/2011.

Wyniki powyższych inwestycji, przyjęto na stan środków trwałych w wartościach początkowych, równych kosztom poszczególnych inwestycji .

**2.6. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

W roku 2011 Gmina Miłoradz uzyskała przychody w wysokości **1.569.816,70 zł**, w tym:

- kredyt zaciągnięty w BGŻ S.A. na finansowanie zadania „Moje boisko Orlik 2012” – 232.000,00 zł;
- kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym Oddział w Malborku na sfinansowanie inwestycji „Dom Pielgrzyma – stworzenie bazy noclegowej w Mątowach Wielkich” – 108.976,00 zł;
- kredyt w BOŚ Oddział w Gdańsku na sfinansowanie zadania inwestycyjnego „Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Miłoradz” – 1.055.000,00 zł;
- pożyczka zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku na prefinansowanie kosztów kwalifikowanych w ramach Odnowy i Rozwoju Wsi na zadanie „Dom Pielgrzyma – stworzenie bazy noclegowej w Mątowach Wielkich” - 148.011,11 zł;
- wolne środki w kwocie 25.829,59 zł.

Rozchody wyniosły w 2011 roku kwotę **1.820.500,00 zł**, na które składało się spłaty kredytów i pożyczek:

- kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku na sfinansowanie zadania inwestycyjnego „Remont drogi gminnej w Gnojewie” – 50.000,00 zł;

ksi. Działek

- kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku na sfinansowanie zadania inwestycyjnego „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gnojewo, Pogorzała Wieś i Małowy Wielkie w gminie Miłoradz” – 61.000,00 zł;
- kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku na sfinansowanie zadania inwestycyjnego „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gnojewo, Pogorzała Wieś i Małowy Wielkie w gminie Miłoradz” – 339.000,00 zł;
- pożyczka zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku na prefinansowanie kosztów kwalifikowanych w ramach działania podstawowe usługi dla gospodarki ludności wiejskiej „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gnojewo, Pogorzała Wieś i Małowy Wielkie w gminie Miłoradz” – 1.370.500,00 zł.

Stan zadłużenia Gminy w związku z zaciągniętymi pożyczkami i kredytami na dzień 31.12.2011r. wynosił **2.685.987,11 zł**.

Zrealizowane dochody w 2011 roku wyniosły kwotę **12.850.941,99 zł** (plan 13.250.590,00 zł).

### **III Gospodarka mieniem komunalnym**

#### **3.1 Gospodarka nieruchomościami (zasady gospodarowania, ewidencja)**

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2011 rok) regulowały uchwały Rady Gminy Miłoradz i zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz, które zostały przytoczone w punkcie 2.4.3 Dochody z majątku, niniejszego protokołu z kontroli.

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność gminy stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy Miłoradz. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujęte są wszystkie nieruchomości gruntowe, stanowiące własność Gminy Miłoradz, budynki (z wyjątkiem budynków, użytkowanych przez jednostki organizacyjne, które są ujęte w księgach rachunkowych tych jednostek oraz lokali mieszkalnych ujętych w ewidencji Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu). Budowle, stanowiące obiekty inżynierii, ujęte zostały w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Miłoradz oraz w księgach Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu (w zależności od charakteru budowli).

Dla poszczególnych obiektów środków trwałych utworzone zostały karty środka trwałego. Wartość gruntów stanowiących własność gminy ujęte są na karcie środka trwałego w łącznej kwocie. Dodatkowo sporządza się „ręcznie” zestawienie gruntów z podziałem na obręby i poszczególne działki ewidencyjne z określeniem ich wartości ewidencyjnej w ewidencji księgowej.

Ewidencja analityczna dla nieruchomości (jak też dla innych środków trwałych) nie jest prowadzona z podziałem według grup rodzajowych określonych w kwalifikacji środków trwałych. Na koniec każdego roku Skarbnik Gminy sporządza zestawienie z określeniem wartości początkowej poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych (wyliczenie „ręczne” w oparciu o kartoteki poszczególnych środków trwałych).

#### Zmiany w stanie nieruchomości w roku 2011

Zgodnie z ewidencją księgową zmiany w stanie nieruchomości w roku 2011 przedstawiały się następująco:

- stan na dzień 1.01.2011r. – 3.247.398,06 zł (w tym 961.827,85 zł grunty),
- zwiększenia 1.955.500,51 zł
- zmniejszenia 1.249.406,19 zł
- stan na dzień 31.12.2011r. – 3.838.133,74 zł, w tym grunty 954.040,25 zł.

W powyższym zakresie sprawdzono czy w 2011 roku dokonywano zmian ewidencyjnych w związku z obrotem nieruchomościami.

Jak ustalono, sprzedaż wszystkich (tj. 4 nieruchomości) została terminowo ujęta w księgach rachunkowych (zmniejszenie stanu ewidencyjnego w miesiącu sprzedaży).

### **3.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (środki trwale, wartości niematerialne i prawne, materiały)**

Ewidencję środków trwałych Urzędu Gminy Miłoradz prowadzono na koncie 011 – „Środki trwale”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono w formie kart środka trwałego. Ponadto ewidencję środków trwałych (z wyłączeniem gruntów) prowadzi się w formie kart umorzeniowych środków trwałych „Ewidencja wspólna do 011 i 071”.

Ewidencja środków trwałych nie umożliwia ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środek trwały.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwale”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono „ręcznie” w 8 księgach

44. Dziadek

inwentarzowych wzoru Pu-K-205 lub K-205 z podziałem na Urząd Gminy, sprzęt w mieszkaniach komunalnych, sprzęt przeciwpowodziowy, jednostki OSP.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013, nie pozwala na ustalenie osób odpowiedzialnych za poszczególne środki trwałe.

### **Zmiany w stanie środków trwałych**

*Podstawowe środki trwałe (z wyłączeniem wartości nieruchomości).*

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2011 roku – **745.259,64 zł.**

W roku 2011 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

*zwiększenia: 123.488,10 zł*

*zmniejszenia: 72.804,17 zł.*

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił **911.302,21 zł.**

W roku 2011 dokonano 11 zwiększeń wartości środków trwałych (nie licząc nieruchomości) w związku z zakupami środków trwałych, nieodpłatnym przejęciem środków trwałych lub zakończeniem inwestycji oraz 12 zmniejszeń wartości środków trwałych (zmniejszenia w związku z przekazaniem wyników zadań inwestycyjnych do Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej oraz kasacją samochodu OSP).

W wyniku kontroli wszystkich dokumentów, dotyczących zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych, ustalono, że zwiększeń stanu środków trwałych dokonywano na podstawie dowodów typu OT lub PT.

Ponadto ustalono, że zmniejszenie stanu ewidencyjnego środków trwałych o wartość samochodu OSP tj. 6.500,00 zł (zdjęcie z ewidencji w dniu 30.09.2011r., dow.księg. 1482/11-PT 4/2011 nastąpiło po zawiadomieniu Prezesa OSP Miłoradz o zamiarze kasacji pojazdu ze względu na zły stan techniczny pojazdu). Przedmiotowy samochód (Polonez Caro numer rejestracyjny GMB 67KG) nie był własnością Gminy Miłoradz, pomimo ujęcia go w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy Miłoradz od dnia 6.07.2006r.(właścicielem samochodu było OSP Miłoradz).

*Uł. Dwiduk*

*[Signature]*

Stan ewidencyjny *pozostałych środków trwałych* ujętych na koncie 013 w roku 2011 wynosił:

- na dzień 01.01.2011r. – **297.204,12 zł** (zmiany w ciągu roku 2011 to: zwiększenia w kwocie 176.355,03 zł, zmniejszenia w kwocie 12.169,47 zł);
- na dzień 31.12.2011r. – **461.389,68 zł.**

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencję szczegółową prowadzono „ręcznie” w formie księgi wzoru K-205. Ewidencja prowadzona jest z podziałem według tytułów poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły licencje na użytkowanie programów komputerowych. Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, daty ich nabycia i przyjęcia do używania oraz wartość początkową.

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił na dzień 31.12.2011r. kwotę 28.827,67 zł i w trakcie roku 2011 wzrósł w stosunku do stanu z początku roku o kwotę 5.166,00 zł w związku z zakupem licencji programu „Win” do ewidencji podatków.

Stan konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w 2011 nie wykazywał salda. Jednostka nie posiada akcji, udziałów lub innych długoterminowych aktywów finansowych.

Na koncie 310 „Materiały” zapisów dokonywano na koniec roku. Była to wartość niezużytego paliwa w OSP, wykazanego w drodze spisu z natury dokonanego w dniu 31 grudnia każdego roku.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciążano koszty w miesiącu zakupu (zmniejszając koszty o wartość zinwentaryzowanych, niezużytych materiałów w końcu roku). W dniu 31.12.2010r. stan materiałów zgodnie z ewidencją na prowadzoną na koncie 310 wynosił 3.400,29 zł.

### **3.3 Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

Gmina Miłoradz nie dysponowała mieniem Skarbu Państwa w kontrolowanym okresie.

### **3.4 Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku (oraz rozliczanie osób materialnie odpowiedzialnych)**

*Kontrolą objęto lata 2008-2011.*

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Miłoradz określa instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 58/2006 z 29 grudnia 2006 roku.

*U. Li. Dosiaduk*



Powyższa instrukcja określa, między innymi:

- cele inwentaryzacji,
- metody oraz terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji.

Ostatnia (przed okresem objętym kontrolą), „pełna” inwentaryzacja środków trwałych ujętych na kontach 011, 013 w Urzędzie Gminy Miłoradz została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2009r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 73/2009 z dnia 21 grudnia 2009 roku.

Poniżej opisano wszystkie inwentaryzacje roczne, rzeczowych składników majątku Urzędu Gminy Miłoradz przeprowadzone w latach 2008 – 2011, to jest, inwentaryzację środków trwałych w roku 2009 oraz coroczne inwentaryzacje materiałów.

#### ❖ Inwentaryzacje materiałów w latach 2008 – 2011

Inwentaryzacje przeprowadzono w drodze spisu z natury na podstawie wydawanych każdorazowo zarządzeń Wójta Gminy Miłoradz. Inwentaryzacja materiałów obejmowała paliwa napędowe w samochodach OSP i węgiel. Wyniki spisu dokumentowane były na arkuszach spisu z natury. Wyniki inwentaryzacji paliwa napędowego porównano z danymi wynikającymi z ksiąg przychodu i rozchodu. W wyniku przeprowadzanych inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ujawnioną na koniec roku (w badanych latach) wartość materiałów ujmowano na koncie 310 „Materiały”, dokonując, jednocześnie zmniejszenia kosztów.

#### ❖ Inwentaryzacja (pełna) środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2009

Wójt Gminy Miłoradz wydał w dniu 21 grudnia 2009 roku zarządzenie Nr 73/2009 w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy i jednostkach OSP. Powyższym zarządzeniem Wójt Gminy Miłoradz ustalił przeprowadzenie inwentaryzacji w magazynie, w jednostkach OSP i środków trwałych oraz powołał zespoły spisowe.

Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury udokumentowano na 31 arkuszach spisowych o numerach od 1 do 31 (numer strony) – spis z natury sprzęt OC, łódzie wiosłowe, glukometry, lampy naftowe, węgiel, paliwo, sprzęt i umundurowanie w OSP, pozostałe środki trwałe w Urzędzie Gminy.

Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury środków trwałych udokumentowano na czterostronicowym arkuszu spisowym o numerze 32 – nie ujętym w książce druków ścisłego zarachowania – arkusz spisowy to wydruk komputerowy z opisem przedmiotu spisu

*U. Drodziuk*

i jego o cechowaniu, natomiast osoby dokonujące spisu wpisywały odręcznie stwierdzoną ilość, cechę jednostkową i wartość spisanego przedmiotu.

Wyniki inwentaryzacji udokumentowano na zbiorczych zastawieniach spisu z natury porównując stany stwierdzone w wyniku inwentaryzacji z ewidencją księgową, jeżeli chodzi o paliwo w OSP z księgami przychodów i rozchodów.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono różnice pomiędzy stanami rzeczywistymi, a ewidencją księgową. I tak:

- w protokole rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentarzowych z dnia 31.12.2009r. przeprowadzonej inwentaryzacji w OSP Miłoradz pozostałych środków trwałych ujawniono nadwyżkę w kwocie 4.000 zł (telewizor LG i telefax Panasonic) – przyczyną powstania nadwyżki było przekazania powyższego sprzętu przez Internetowe Centrum Edukacyjno-Oświatowe w Miłoradzu. Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustaliła przyjąć na stan powstałą nadwyżkę;
- w protokole rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentarzowych z dnia 30.12.2009r. przeprowadzonej inwentaryzacji w budynku Urzędu Gminy pozostałych środków trwałych ujawniono nadwyżkę w kwocie 520,00 zł (ekspres do kawy, kuchenka gazowa, butla z gazem, 2 podgrzewacze do wody i przedłużacz zwijany) – stwierdzono, że nadwyżka powstała z powodu przyniesienia tych przedmiotów przez pracowników urzędu. Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustaliła przyjąć na stan powstałą nadwyżkę,
- w protokole rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentarzowych z dnia 31.12.2009r. przeprowadzonej inwentaryzacji w OSP Mątowy Wielkie pozostałych środków trwałych ujawniono niedobory w kwocie 2.438,02 zł (waż tłoczny W-52 sztuk 4, waż tłoczny W-75 sztuk 9, prądnica PP8/12, prądnica PP4/15 i toporki bojowe sztuk 2) – przyczyną powstania niedoboru była kradzież tych przedmiotów z remizy OSP. Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustaliła zdjąć ze stanu powstałe niedobory.

Kontrolą objęto powierzenie mienia gminy, osobom wymienionym w dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji, jako materialnie odpowiedzialne ujęte na arkuszach spisu z natury.

*W. L. Drozd*

*f*  
*4*

Jak ustalono pracownicy podpisywali oświadczenia o ponoszeniu materialnej odpowiedzialności za środki trwałe i pozostałe środki trwałe stanowiące wyposażenie pokoi. I tak:

- Sekretarz Gminy – wyposażenie pokoju nr 10 oraz pomieszczenia ogólnodostępne (strych, korytarze i pomieszczenia socjalne),
- inspektor ds. rolnictwa i gospodarki gruntami – wyposażenie pokoju nr 2,
- Zastępca Kierownika USC – wyposażenie pokoju nr 4 i 5,
- inspektor ds. budownictwa – wyposażenie pokoju nr 10,
- Wójt Gminy – wyposażenie pokoju nr 1,
- inspektor ds. kadr i obsługi urzędu – wyposażenie sekretariatu,
- inspektor ds. podatków, opłat i płac, inspektor ds. wymiaru i kasy, inspektor ds. budżetu i podatku VAT – wyposażenie pokoju nr 9.

Jak wynika z przeprowadzonej kontroli arkuszy spisowych:

- nie ujęto na nich podziału na numery pokoi; osobą materialnie odpowiedzialną na arkuszach spisowych o stronach od 1 do 10 i od 24 do 30 jest Sekretarz Gminy (oświadczenie wstępne i końcowe składał Sekretarz Gminy a nie osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie w poszczególnych pokojach urzędu);
- na arkuszu spisowym o numerze strony 31 osobą materialnie odpowiedzialną jest inspektor ds. pozyskiwania środków unijnych i bezpieczeństwa, który nie podpisywał oświadczenia o ponoszeniu odpowiedzialności za powierzone mienie (oświadczenie wstępne i końcowe złożył powyższy inspektor);
- arkusze spisowe dotyczące inwentaryzacji paliwa i pozostałych środków trwałych w OSP (strony arkuszy od 11 do 23) zawierają nazwiska komendantów OSP jako osoby materialnie odpowiedzialne – oświadczenie wstępne i końcowe podpisane przez komendantów (nie podpisywali oświadczeń o ponoszeniu odpowiedzialności za powierzone mienie).

#### **IV. ROZLICZENIE J.S.T. Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

##### **4.1. Rozliczenie z jednostkami budżetowymi.**

Kontrolę rozliczeń z budżetem przeprowadzono w oparciu o rok 2011.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczeń z budżetem gminy z tytułu dochodów i wydatków budżetowych przez 3 oświatowe jednostki budżetowe gminy tj.:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu,

- Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu,
- Szkoła Podstawowa w Kończewicach.

Funkcję dyrektorów jednostek Wójt Gminy Miłoradz powierzył:

- pismem z dnia 15.06.2007r. na okres od dnia 1.09.2007r. do dnia 31.08.2012r. – dyrektor Gimnazjum Publicznego w Miłoradzu,
- pismem z dnia 16.06.2010r. na okres od dnia 1.09.2010r. do dnia 31.08.2015r. – dyrektor Szkoły Podstawowej w Kończewicach,
- pismem z dnia 8.08.2011r. na okres od 1.09.2011r. do 31.08.2016r. – dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miłoradzu.

Wójt Gminy Miłoradz udzielił dyrektorom pełnomocnictwa do zarządzania powierzonym mieniem komunalnym zarządzeniami z dnia 15 listopada 2004 roku : Nr 51/04, 52/04 i 53/04.

W poszczególnych jednostkach budżetowych w kontrolowanym okresie (2011 rok) obowiązywały zasady rachunkowości:

- ❖ Zespół Szkolno-Przedszkolnym w Miłoradzu wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miłoradzu Nr 32/2011 z dnia 14 marca 2011 roku;
- ❖ Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Gimnazjum Publicznego Nr 16/2010/2011 z dnia 14 marca 2011 roku;
- ❖ Szkoła Podstawowa w Kończewicach wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej w Kończewicach Nr 3/2011 z dnia 24 lutego 2011 roku.

Wyżej wymienione uregulowania obejmują:

- ogólne zasady rachunkowości,
- rok obrotowy, okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- szczególne zasady prowadzenia rachunkowości, w tym m.in. zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz kont, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- opis systemu przetwarzania danych oraz opis ochrony zbioru danych.

Każda z jednostek oświatowych prowadzi odrębną księgowość.

#### **4.1.1. Realizacja planu finansowego.**

Realizacja planu finansowego w jednostkach oświatowych (szkoły) objętych kontrolą przedstawiała się następująco:

1. *Plan wydatków Szkoły Podstawowej w Kończewicach* na 2011 rok w rozdziale 80101 klasyfikacji wydatków środków publicznych przedstawiał się następująco:

• wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń § 3020	33.689,00 zł
• nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń § 3040	200,00 zł
• wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010	494.700,00 zł
• dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040	39.209,00 zł
• składki na ubezpieczenia społeczne § 4110	83.250,00 zł
• składki na Fundusz Pracy § 4120	13.516,00 zł
• wynagrodzenia bezosobowe § 4170	2.220,00 zł
• zakup materiałów i wyposażenia § 4210	64.499,00 zł
• zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek § 4240	1.534,00 zł
• zakup energii § 4260	14.472,00 zł
• zakup usług remontowych § 4270	3.770,00 zł
• zakup usług zdrowotnych § 4280	650,00 zł
• zakup usług pozostałych § 4300	12.433,00 zł
• zakup usług dostępu do Internetu §4350	360,00 zł
• opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej § 4360	832,00 zł
• opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej § 4370	1.185,00 zł
• podróże służbowe krajowe §4410	1.648,00 zł
• różne opłaty i składki § 4430	500,00 zł
• odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440	29.390,00 zł
• szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej § 4700	240,00 zł
	<b>Razem 798.297,00 zł</b>

Plan wydatków w pozostałych rozdziałach wykazywany przez *Szkołę Podstawową w Kończewicach*:

• 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”	53.248,00 zł
• 80113 – „Dowożenie uczniów do szkoły”	8.160,00 zł
• 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	3.890,00 zł
• 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”	101.409,00 zł
• 80195 – „Pozostała działalność”	10.400,00 zł
• 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	3.160,00 zł

**Razem: 180.267,00 zł**

2. Plan wydatków *Gimnazjum Publicznego w Miloradzu* na 2011 rok w pozostałych rozdziałach klasyfikacji wydatków przedstawiało się następująco:

- 80110 – „Gimnazja” 981.124,00 zł
- 80113 – „Dowożenie uczniów do szkoły” 48.557,00 zł
- 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” 5.115,00 zł
- 80195 – „Pozostała działalność” 5.278,00 zł
- 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów” 3.499,00 zł

**Razem: 1.043.573,00 zł**

3. Plan wydatków *Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miloradzu* na 2011 rok w rozdziale 80101 klasyfikacji wydatków środków publicznych przedstawiał się następująco:

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń § 3020 43.010,00 zł
- wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010 676.464,00 zł
- dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040 48.719,00 zł
- składki na ubezpieczenia społeczne § 4110 122.850,00 zł
- składki na Fundusz Pracy § 4120 15.110,00zł
- zakup materiałów i wyposażenia § 4210 86.590,00zł
- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek § 4240 10.560,00zł
- zakup energii § 4260 25.000,00zł
- zakup usług remontowych § 4270 27.842,00zł
- zakup usług zdrowotnych § 4280 625,00zł
- zakup usług pozostałych § 4300 18.000,00zł
- opłaty za usługi internetowe § 4350 390,00zł
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej § 4360 820,00 zł
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej § 4370 2.250,00zł
- podróże służbowe krajowe § 4410 3.525,00zł
- różne opłaty i składki § 4430 800,00zł
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 34.800,00 zł
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej § 4700 505,00 zł

**Razem: 1.117.860,00 zł**

Plan wydatków w pozostałych rozdziałach wykazywany przez *Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu*:

• 80104 – „Przedszkola”	234.976,00 zł
• 80113 – „Dowozenie uczniów do szkoły”	32.835,00 zł
• 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	5.500,00 zł
• 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”	260.725,00 zł
• 80195 – „Pozostała działalność”	16.040,00 zł
• 85401 – „Świetlice szkolne”	43.164,00 zł
• 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	2.570,00 zł
• 85446 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	<u>257,00 zł</u>
<b>Razem:</b>	<b>596.067,00 zł</b>

#### **4.1.2. Rozliczenie otrzymanych środków i uzyskiwanych dochodów.**

1. Kontrolowane jednostki złożyły sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2011r.:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu:
  - planowane wydatki – 1.713.927,00 zł
  - wykonanie planu – 1.695.369,59 zł,
- Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu:
  - planowane wydatki – 1.043.573,00 zł,
  - wykonanie planu – 1.042.541,58 zł,
- Szkoła Podstawowa w Kończewicach:
  - planowane wydatki – 978.564,00 zł,
  - wykonanie planu – 976.192,77 zł.

W poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (rodzajów wydatków) nie przekroczono kwot ujętych w planie finansowym.

2. W roku 2011 jednostki budżetowe realizowały dochody, w tym:

- Szkoła Podstawowa w Kończewicach:
  - wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – rozdział 80101 § 0750 – plan 600,00 zł, wykonanie 1.105,00 zł;

- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) pozyskane z innych źródeł – rozdział 80148 § 2700 – plan 3.000,00 zł, wykonanie 3.000,00 zł;
- wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 80101 §0920 – plan 300,00 zł, wykonanie 494,25 zł;
- wpływy z różnych dochodów – rozdział 80101 §0970 – plan „0” zł, wykonanie 18,00 zł;
- wpływy z usług – rozdział 80148 §0830 – plan 27.542,00 zł, wykonanie 26.940,79 zł;
- Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu:
  - wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 80110 § 0920 – plan 350,00 zł, wykonanie 506,22 zł;
  - wpływy z różnych dochodów – rozdział 80110 §0970 – plan 840,00 zł, wykonanie 842,38 zł;
  - środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) pozyskane z innych źródeł – rozdział 80110 § 2700 – plan 1.162,00 zł, wykonanie 1.162,00 zł;
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu:
  - publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – rozdział 80101 § 0750 – plan 2.372,00 zł, wykonanie 172,00 zł;
  - wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 80101 §0920 – plan 300,00 zł, wykonanie 475,51 zł;
  - wpływy z różnych dochodów – rozdział 80101 §0970 – plan 7.070,00 zł, wykonanie 8.614,52 zł;
  - wpływy z usług – rozdział 80104 §0830 – plan 27.000,00 zł, wykonanie 18.293,89 zł;
  - wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 80104 § 0920 – plan 0 zł, wykonanie 61,03 zł;
  - wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w formie pieniężnej – rozdział 80104 §0960 – plan 0 zł, wykonanie 371,18zł;
  - wpływy z usług – rozdział 80148 §0830 – plan 70.000,00 zł, wykonanie 67.108,12 zł;
  - wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 80148 § 0920 – plan 0 zł, wykonanie 43,58 zł;

*Uli Orszulek*

*[Signature]*



- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) pozyskane z innych źródeł – rozdział 80148 § 2700 – plan 14.600,00 zł, wykonanie 14.600,00 zł.

Jednostki budżetowe sporządzały sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. W sprawozdaniu na dzień 31.12.2011r. wykazano:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu:
  - plan dochodów – 121.342,00 zł,
  - wykonanie planu – 109.739,83 zł,
- Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu:
  - plan dochodów – 2.352,00 zł,
  - wykonanie planu – 2.510,60 zł,
- Szkoła Podstawowa w Kończewicach:
  - plan dochodów – 31.442,00 zł,
  - wykonanie planu – 31.558,04 zł.

Uzyskane dochody w kwotach 109.739,83 zł; 31.442,00 zł oraz 31.558,04 zł przekazywano na rachunek budżetu gminy systematycznie w trakcie roku.

#### 4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W roku 2011 na terenie Gminy Miłoradz istniał zakład budżetowy - Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej utworzony na mocy uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr XXVII/137/97 z dnia 17 kwietnia 1997 roku.

Rozliczenia z budżetem gminy przedstawiały się następująco:

Stan środków obrotowych na dzień 1.01.2011r.	Przychody		Koszty		Faktyczny stan środków obrotowych na dzień 31.12.2011r.	Normatyw środków obrotowych (1/6 planowanych na rok następny wydatków na wynagrodzenia i pochodne)
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie		
	1.013.750,00zł	1.085.389,52zł	1.570.232,00zł w tym amortyzacja 585.000zł	1.513.695,43zł w tym amortyzacja 577.612,53zł	78.362,00 zł	78.362,00 zł

*M. G. Drodzide*

### 4.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

Funkcjonujące w kontrolowanym okresie na terenie Gminy Miłoradz jednostki organizacyjne nie posiadały rachunków dochodów własnych.

### 4.4. Samorządowe osoby prawne.

#### 4.4.1. Jednostki organizacyjne j.s.t.

##### 4.4.1.1. Instytucje kultury.

Na terenie Gminy Miłoradz istnieją dwie instytucje kultury utworzone uchwałami Rady Gminy Miłoradz:

- Nr XXVII/147/94 z dnia 28 marca 1994 roku w sprawie utworzenia instytucji kultury na terenie Gminy Miłoradz,
- Nr XXV/214/09 z dnia 27 czerwca 2009 roku w sprawie nadania Aktu i statutu Gminnej Biblioteki Publicznej w Miłoradzu.

#### **Gminna Biblioteka Publiczna w Miłoradzu**

W poniższej tabeli zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie złożonych sprawozdań, wykazanego w bilansie wyniku finansowego oraz otrzymanych dotacji w roku 2011.

Jednostka	Rb-N	Rb-Z	Dotacje
Gminna Biblioteka Publiczna w Miłoradzu	3.366,75 zł (depozyty na żądanie - banki)	-	48.000,00 zł

Jednostka w dniu 31.01.2012r. sporządziła sprawozdania: Rb - UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, stan 0zł i Rb - UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej, stan 0zł.

Dotacja została zaklasyfikowana w budżecie gminy, jako wydatek w 92116 § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” – na bieżącą działalność.

#### **Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu**

Jednostka	Rb-N	Rb-Z	Dotacja
Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu	18.997,51 zł (depozyty na żądanie - banki)	-	270.000,00 zł

Jednostka w dniu 31.01.2012r. sporządziła sprawozdania: Rb - UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, stan 0 zł i Rb - UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej, stan 0 zł.

Dotacja została zaklasyfikowana w budżecie gminy, jako wydatki w:

- 92109 § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury – kwota 270.000,00 zł – na bieżącą działalność.

#### 4.4.1.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Gmina Miłoradz nie utworzyła samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

#### 4.4.2. Pozostałe komunalne osoby prawne.

Na terenie Gminy Miłoradz nie funkcjonują żadne spółki.

### V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ

*Kontroli poddano rok 2011 roku.*

#### 5.1. Dotacje celowe na zadania zlecone

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

Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2011 roku został przekazany do wiadomości Wojewodzie Pomorskiemu.

W roku 2011 Gmina Miłoradz otrzymała z budżetu państwa dotacje w łącznej kwocie **2.074.583,00 zł** na realizację następujących zadań bieżących zleconych ustawami:

- pozostała działalność, rozdział 01095 – 466.159,00 zł,
- urzędy wojewódzkie, rozdział 75011 – 36.000,00 zł,
- spis powszechny i inne, rozdział 75056 – 23.503,00 zł,
- urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, rozdział 75101 – 550,00 zł,
- wybory do sejmu i senatu, rozdział 75108 – 5.121,00 zł,
- ośrodki wsparcia, rozdział 85203 – 194.400,00 zł,
- świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych, rozdział 85212 – 1.334.000,00 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, rozdział 85213 – 8.350,00 zł,
- pozostała działalność, rozdział 85295 – 6.500,00 zł.

*U. D. Droidal*

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

W okresie objętym kontrolą (2011r.) Gmina Miłoradz otrzymywała dotację z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin - §6330 w rozdziale 92601 „Obiekty sportowe” w kwocie 500.000,00 zł. Powyższa dotacja została opisana w rozdziale 2.4.1.2. niniejszego protokołu z kontroli.

### **5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.**

W roku 2011 plan finansowy i plan wydatków zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie na 2011 rok został opracowany i stanowił załącznik nr 5 i 6 do uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr IV/17/11 z dnia 22 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2011.

Plan finansowy obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych gminie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
- wydatków w układzie dział, rozdział klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących (w tym wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń).

### **5.1.4 Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zlecone.**

W roku 2011 ze środków otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (§2010) wydatkowano kwotę **2.057.796,36 zł**.

Wydatki dotyczyły między innymi:

- wynagrodzeń osobowych pracowników – 163.905,00 zł,
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 10.520,83 zł,
- składek na ubezpieczenie społeczne – 69.834,22 zł,
- składek na Fundusz Pracy – 3.986,70 zł,
- składek na ubezpieczenia zdrowotne – 8.280,38 zł,
- zakupu materiałów i wyposażenia – 41.948,42 zł,
- zakupu energii – 8.194,37 zł,
- zakupu usług remontowych – 448,95 zł,
- zakupu usług pozostałych – 15.580,45 zł,
- zakupu usług dostępu do sieci Internet – 723,56 zł,

- opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej – 529,38 zł,
- opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej – 1.173,16 zł,
- różnych opłat i składek – 455.729,35 zł,
- różnych wydatków na rzecz osób fizycznych – 2.405,00 zł,
- wynagrodzeń bezosobowych – 6.884,95 zł,
- świadczeń społecznych – 1.245.822,10 zł,
- zakupu usług zdrowotnych – 500,00 zł,
- podróży służbowych krajowych – 1.344,30 zł,
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – 590,00 zł,
- odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 4.740,36 zł,
- wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń – 6.554,88 zł,
- nagród o charakterze szczególnym niezaliczonych do wynagrodzeń – 8.100,00 zł.

Zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji dokonano:

- w dniu 30.12.2011r. (WB nr 262/2011) w rozdziale 75108 §2010 na kwotę 2,21 zł; rozdziale 01095 §2010 na kwotę 1.348,00 zł; rozdziale 85203 §2010 na kwotę 33,06 zł; rozdziale 85212 §2010 na kwotę 15.129,26 zł; rozdziale 85213 §2010 na kwotę 69,62 zł; rozdziale 85295 §201 na kwotę 200,00 zł;
- w dniu 31.12.2011r. (WB nr 218/2011) w rozdziale 75056 §2010 na kwotę 4,49 zł.

## **5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień**

### **5.2.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień**

Gmina Miłoradz w 2011 roku otrzymała środki finansowe w kwocie 21.750 zł na podstawie umowy nr 237/UM/DROŚ/2011 zawartej w dniu 15 czerwca 2011 roku, pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Miłoradz. Środki finansowe w kwocie 21.750,00 zł ujęto po stronie dochodów budżetu gminy w rozdziale 01042 „Wylączenie z produkcji gruntów rolnych” w §6630 „Dotacja celowa otrzymana z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”. Pozostałe dotacje celowe otrzymane przez gminę na podstawie umów lub porozumień opisano w rozdziale 2.4.1.3., 2.4.1.4. i 2.4.1.5. niniejszego protokołu z kontroli.

*Uli Doiduk*

### 5.2.2. *Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację porozumień*

Kontrolą objęto:

❖ Umowę nr 237/UM/DROŚ/2011 z dnia 15 czerwca 2011 roku, pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Miłoradz

Zgodnie z §1 ust.1 umowy przedmiotem umowy udzielenie dotacji celowej na realizację zadania pn. „Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych”.

Zarząd Województwa Pomorskiego zgodnie z §1 ust.2 dofinansuje zadanie do wysokości 50% faktycznie poniesionych kosztów, nie więcej jednak niż do kwoty w wysokości 22.000,00 zł.

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania określono w załączniku do umowy – przebudowa drogi gminnej śródpolnej w Pogorzalej Wsi – utwardzenie tłuczniem.

Gmina Miłoradz zobowiązała się do zakończenia prac w terminie do dnia 15 listopada 2011 roku.

Po zakończeniu zadania Gmina Miłoradz miała przedstawić dokumentację (§3 ust.2 umowy):

- oświadczenie o realizacji zadania zgodnie z zakresem wskazanym w załączniku do umowy – podpisane przez Wójta i Skarbnika,
- protokół odbioru technicznego zadania – podpisane przez Wójta, inspektora nadzoru i wykonawcę,
- zbiorcze zestawienie faktycznie poniesionych kosztów potwierdzonych przez inspektora nadzoru, Wójta i Skarbnika,
- kopie faktur i rachunków,
- kosztorys powykonawczy,
- oświadczenie o stosowaniu przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych lub kopia protokołu z przeprowadzonego zamówienia publicznego,
- kopia umowy z wykonawcą, pozwolenie na budowę (jeżeli jest wymagalne) lub zgłoszenie rozpoczęcia robót.

Gmina Miłoradz pismem o sygnaturze L.dz.7234.R.1.2011 z dnia 10.10.2011r. przedłożyła komplet dokumentów wymaganych w §3 ust.2 umowy.

Przekazanie środków finansowych przez Zarząd Województwa Pomorskiego nastąpiło w dniu 19.10.2011r. (wyciąg bankowy nr 210/2011) po podpisaniu protokołu odbioru zadania w dniu 12.10.2011r., podpisanego przez przedstawicieli Województwa Pomorskiego

*W. D. D. D.*

i władze gminy – kwota 21.750 zł (50% faktycznie poniesionych wydatków – całkowity koszt zadania 43.500 zł).

Pismem o sygnaturze L.dz.7334.R.2.2011 z dnia 6.12.2011r. Gmina Miłoradz zgodnie z §7 umowy dokonała końcowego rozliczenia zadania.

## **VI. KSIĘGOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

*Kontrolą objęto rok 2011.*

Zagadnienia dotyczące rachunkowości zbadano pod kątem przestrzegania następujących aktów normatywnych:

- o ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz.694 ze zmianami),
- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz.861 ze zmianami),
- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103 ze zmianami).

### **6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych**

Rachunkowość budżetu Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest według systemu komputerowego FIN-WIN v.120205 firmy Gravis oraz ręcznie (ewidencja analityczna, do kont 011, 013, 020, konta osób, obciążonych czynszem dzierżawnym, opłatą z tytułu użytkowania wieczystego, opłatą z tytułu trwałego zarządu)

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawień obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- o księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- o księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:

- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
- wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, dokonywane nie później niż na koniec roku złożone z automatycznie numerowanych stron,
- zapisy w dzienniku składają się z:
  - liczby porządkowej,
  - daty dokumentu oraz daty księgowania,
  - pozycji księgowania,
  - faktycznego numeru dokumentu,
  - treści zapisu,
  - klasyfikacji budżetowej dotyczącej ujęcia wydatku i kosztu,
  - ujęcia księgowego na kontach – strona WN i MA,
  - kwoty;
- konta księgi głównej posiadają:
  - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
  - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont;
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
  - w kolejności chronologicznej,
  - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku;
- prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
  - środków trwałych,
  - wartości niematerialnych i prawnych,
  - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
  - rozrachunków publiczno-prawnych.

W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:

- zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- zestawienia zawierają:
  - symbole kont,
  - salda kont na dzień otwarcie ksiąg rachunkowych,
  - obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,
  - salda kont na koniec okresu sprawozdawczego,

*U. G. Drodziński*



– sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego;

- obroty zestawienia zgodne są z obrotami dziennika.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.

Ustalono, że dowody księgowe zawierają określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu i stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

Dokumenty księgowe zatwierdzone zostały przez osoby upoważnione.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, opis operacji, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczą.

## **6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**

### **6.2.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdania roczne jednostki samorządu terytorialnego w tym prawidłowość danych dotyczących:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za rok 2011,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za rok 2011,
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 1.01.2011r. do dnia 31.12.2011r.,
- sprawozdaniach Rb-50 Kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2011 roku,
- sprawozdanie Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Gminy Miłoradz za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r.,

– bilans Urzędu Gminy Miłoradz oraz bilans wykonania budżetu za rok 2011 Gminy Miłoradz.

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania finansowe sporządzono prawidłowo. Wyjątek stanowi sprawozdane Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 1.01.2011r. do dnia 31.12.2011r. - kwota skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych została *zaniżona o kwotę 2.312,00 zł* – opisane szczegółowo w rozdziale 2.4.2.18 protokołu – korekty sprawozdania Rb-PDP dokonano i przesłano do RIO w Gdańsku w trakcie trwania kontroli, tj. 14.09.2012r.

Dodatkowo (w zakresie sprawozdawczości) kontroli poddano sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2011 rok dla szkół prowadzonych przez gminę.

Na podstawie przekazanych przez dyrektorów szkół informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art.30a ust.1 ustawy Karta Nauczyciela sporządzono sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 24.01.2012r. w wersji elektronicznej natomiast pismem sygnaturze FB.441.01.2012 z dnia 24.01.2012r. Wójt Gminy Miłoradz przekazał dyrektorom szkół oraz NSZZ „Solidarność” i ZNP Miłoradz sporządzone sprawozdanie zbiorcze.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

---

### WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

**Załącznik Nr 1** – Protokół z kontroli kasy (dwa egzemplarze),

**Załącznik Nr 2** - Zestawienie akt roboczych kontroli (jeden egzemplarz dla RIO).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 28 września 2012 roku.

*Uli Drogala*

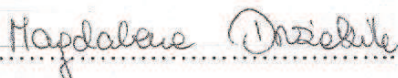
Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Miłoradz o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 1

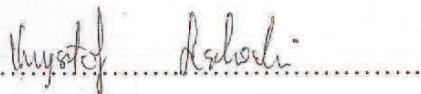
Miłoradz, dnia 28.09.2012r.

### PODPISY

#### Inspektorzy RIO Gdańsk



Magdalena Droździk



Krzysztof Leszkowski


#### Przedstawiciele Gminy Miłoradz

WÓJT GMINY



mgr Tadeusz Biliński  
Wójt Gminy Miłoradz

Główny Księgowy Budżetu  
SKARBNIK GMINY



mgr Małgorzata Jendermalik

Skarbnik Gminy

