

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 inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Miłoradz 2008

I. USTALENIA OGÓLNO ORGANIZACYJNE

1.1.Dane ogólne

1.1.1.Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.2.Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

1.1.3.Kierownictwo jednostki

1.2.Wewnętrzne regulacje prawne jednostki

1.2.1.Statut Gminy

1.2.2.Regulamin organizacyjny urzędu

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

1.2.4.Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów

1.2.5.Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

1.2.6.Jednostki pomocnicze gminy

1.2.7.Gminne jednostki organizacyjne

1.2.8.Pełnomocnictwa

1.3.Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

1.3.1.Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy

1.3.2.Wykonywanie kontroli przez skarbnika

1.3.3.Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

1.3.4.Oświadczenia o stanie majątkowym

1.3.5.Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

1.3.6.Audyt wewnętrzny

1.4.Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1.Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1.Gospodarka kasowa

2.1.2.Obługa bankowa

2.2.Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1.Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

2.2.2.Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

2.3.Rozrachunki i roszczenia

2.3.1.Rodzaje rozrachunków

2.3.2.Prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

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

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

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania

2.3.8. Wydatki niewygasające

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

2.5.1. Kredyty

2.5.2. Pożyczki

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

III WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

3.1.3. Dochody z majątku

3.2. Przychody budżetowe

3.3. Wydatki budżetowe

3.3.1. Wydatki bieżące

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

3.3.2. Wydatki majątkowe

3.4. Rozchody budżetowe

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1. Środki trwałe

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe

4.2.4. Materiały

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ

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

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

5.3. Środki na realizację porozumień

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe

6.2. Zakłady budżetowe

6.3. Rachunki dochodów własnych

6.4. Samorządowe osoby prawne

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

7.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

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.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli

Kontrola zagadnień zawartych w niniejszym protokole obejmuje kompleksowo gospodarkę finansową Gminy Miłoradz w latach 2004 – 2007.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące

Kontrolę kompleksową Urzędu Gminy Miłoradz oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej przeprowadził inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Krzysztof Leszkowski na podstawie upoważnienia nr 61/08 z dnia 11 czerwca 2008 roku.

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 01.01.2004 roku do 31.12.2007 roku.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 30 lipca 2008 roku do dnia 5 grudnia 2008 roku z przerwami w dniach 5.11.2007 r. i 10.11.2007 r.

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Kontrolę kompleksową Gminy Miłoradz przeprowadzono w Urzędzie Gminy Miłoradz, znajdującym się przy ul. Żuławskiej 9, 82-213 Miłoradz.

1.1.3. Kierownictwo jednostki

1.1.3.1. Wójt Gminy

Wójtem Gminy Miłoradz jest Pan Tadeusz Biliński wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 12 listopada 2006 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Miłoradzu z dnia 13.11.2006r.).

Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 6 grudnia 2006 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Miłoradz, co potwierdza protokół Nr 0052/II/06 z obrad II sesji zwyczajnej Rady Gminy Miłoradz.

W poprzedniej kadencji funkcję Wójta Gminy pełnił również Pan Tadeusz Biliński w okresie od 18.10.2004 r. do 05.12.2006 r w wyniku przedterminowych wyborów z dnia 11.10.2004 r.

Wójt Gminy Miłoradz zarządzeniem nr 59/04 z dnia 25 listopada 2004 r. udzielił Sekretarzowi Gminy pełnomocnictwa do zastępowania wójta podczas jego nieobecności (gmina nie zatrudnia osoby na stanowisku zastępcy wójta).

1.1.3.2 Zarząd

Organem wykonawczym jest Wójt Gminy Miłoradz.

1.1.3.3. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Gminy Miłoradz od dnia 21 listopada 2006 roku jest Katarzyna Kostrzewa-Rzoska wybrana do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr I/1/06 z dnia 21 listopada 2006 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Miłoradz jest Pan Ryszard Bolek na podstawie uchwały Rady Gminy Miłoradz nr I/2/06 z dnia 21 listopada 2006r. w sprawie wyboru Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz.

1.1.3.4. Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Miłoradz jest Pani Marzena Jendernalik 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 Pani Marzeny Jendernalik z dnia 12.12.2005r. powierzył jej wykonywanie obowiązków, między innymi w zakresie:

- 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,

wynikających z art. 45 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz.2104).

W okresie od 01.09.1989r. do 31.10.2005r. funkcję Skarbnika Gminy Miłoradz pełniła Pani Marianna Radkowska.

1.1.3.5. Sekretarz

Sekretarzem Gminy Miłoradz jest Pan Rajmund Kossarzecki powołany na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr V/25/2003 z dnia 28 lutego 2003r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy Miłoradz.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.2.1. Statut Gminy

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr IX/49/07 z dnia 14 czerwca 2007 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miłoradz, ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30 września 2007 roku, Nr 132 pod pozycją 2369.

Statut określa, między innymi:

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

Do dnia wejście w życie uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr IX/49/07 z dnia 14 czerwca 2007 roku, to jest do dnia 14.10.2007r. obowiązywał statut przyjęty uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr V/29/03 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miłoradz,

1.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Miłoradz określa Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 46/05 z dnia 17 października 2005 r. w sprawie wprowadzenia nowego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Miłoradz (zarządzenie weszło w życie z dniem 01.11.2005r.)

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

Przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości określa Zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz Nr 36/2006 z dnia 26 września 2006 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy w Miłoradzu” (zmienione zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz nr 29/2008 z dnia 1 lipca 2008r.).

Do dnia wejścia w życie zarządzenia nr 36/2006, to jest do dnia 01.01.2007r., zasady (polityka) rachunkowości określone były zarządzeniem Wójta Gminy nr 63/2005 z dnia 30 grudnia 2005r. w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy w Miłoradzu”.

Obowiązująca dokumentacja zawiera:

- plan kont dla budżetu Gminy Miłoradz oraz plan kont dla urzędu gminy. W powyższych planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- 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,
- opis systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych,
- system służącego ochronie danych i ich zbiorów,
- zasady umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w *załączniku nr I/1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Załącznik stanowi informacja udzielona przez Pana Rajmunda Kossarzeckiego, Sekretarza Gminy, w związku z zapytaniem osoby kontrolującej.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Miłoradz reguluje od dnia 01.01.2007r. instrukcja stanowiąca załącznik nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 58/2006 z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz.

Do dnia wejścia w życie powyższego zarządzenia obieg i kontrolę dowodów księgowych określało zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz nr 57/2003 z dnia 31 grudnia 2003r w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz.

Obowiązująca instrukcja zawiera:

- rodzaje dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych z podziałem na dowody księgowe zewnętrzne obce, zewnętrzne własne, wewnętrzne wraz z opisem dotyczącym każdego rodzaju dowodu księgowego,
- dokumenty służące do udokumentowania poszczególnych operacji gospodarczych,

- o wykaz osób odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych czynności kontrolnych wraz z wzorami podpisów,

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy

Na terenie Gminy Miłoradz funkcjonuje 9 jednostek pomocniczych. Są to sołectwa: Bystrze, Gnojewo, Kończewice, Mątowy Małe, Mątowy 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 1973r. w sprawie podziału obszaru gminy na sołectwa.

Statuty sołectw zostały nadane uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr V/30/2003 z dnia 28 lutego 2003r. w sprawie przyjęcia statutu sołectwa.

Powyższa uchwała wprowadza jednakowy statut dla wszystkich sołectw, określający między innymi:

- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizację jednostki,
- zakres zadań sołectw i zasady przekazywania sołectwom środków finansowych na ich realizację.

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

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne

W Gminie Miłoradz funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

⇒ jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy Miłoradz,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej utworzony uchwałą Gminnej Rady Narodowej w Miłoradzu Nr X/45/90 z dnia 27 lutego 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
3. Publiczne Gimnazjum w Miłoradzu utworzone uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr VII/36/99 z dnia 10 marca 1999r. w sprawie założenia Gimnazjum w Miłoradzu,
4. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Miłoradzu utworzony uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr XVIII/112/2000 z dnia 13 lipca 2000r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Miłoradzu,

5. Szkoła Podstawowa w Kończewicach utworzona uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr XX/68/91 z dnia 5 listopada 1991r. w sprawie przejęcia i kierowania szkołami przejętymi z Kuratorium Oświaty w Elblągu

⇒ gminna instytucja kultury:

1. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu utworzony uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr XXVII/147/94 z dnia 28 marca 1994 roku w sprawie utworzenia instytucji kultury na terenie Gminy Miłoradz (wpis do rejestru Gminnych Instytucji Kultury w dniu 19.12.2003r. pod poz.1).

⇒ zakład budżetowy:

1. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej utworzony uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr XXVII/137/97 z dnia 17 kwietnia 1997r. w sprawie powołania Zakładu Budżetowego

1.2.8. Pełnomocnictwa

Wójt Gminy Miłoradz na podstawie art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym udzielił pełnomocnictw kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej:

- kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłoradzu w dniu 25.11.2004r. (zarządzenie nr 58/04),
- dyrektorowi Gimnazjum w Miłoradzu w dniu 15.11.2004r. (zarządzenie nr 52/04),
- dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miłoradzu w dniu 15.11.2004r. (zarządzenie nr 51/04),
- dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Kończewicach w dniu 15.11.2004r. (zarządzenie nr 53/04),
- dyrektorowi Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu w dniu 25.11.2004r. (zarządzenie nr 57/04).

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Kontrolą objęto rok 2006 oraz 2007.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

W Gminie Miłoradz w latach 2006-2007 funkcjonowała Komisja Rewizyjna, powołana uchwałami Rady Gminy Miłoradz:

- Nr I/3/2002 z dnia 18 listopada 2002 roku w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej (zmieniona uchwałami: nr VII/55/2003 z dnia 27 czerwca 2003r. oraz nr XIV/101/04 z dnia 27 kwietnia 2004r.),
- Nr I/3/06 z dnia 21 listopada 2006 roku w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej i wyboru Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej.

Podstawę działalności kontrolnej Komisji Rewizyjnej w latach 2006 – 2007 stanowiły roczne plany kontroli zatwierdzone przez Radę Gminy Miłoradz następującymi uchwałami:

- nr XXXII/241/06 z dnia 8 marca 2006r. w sprawie przyjęcia planów pracy Komisji Stałych Rady Gminy na 2006r. (plan pracy Komisji Rewizyjnej stanowił załącznik nr 4 do uchwały),
- nr IV/19/07 z dnia 27 stycznia 2007r. w sprawie przyjęcia planów pracy Rady Gminy Miłoradz i Komisji Stałych na 2007r. (plan pracy Komisji Rewizyjnej stanowił załącznik nr 5 do uchwały).

Jak wynika z protokołów z posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w latach 2006-2007 oraz protokołów z kontroli, Komisja Rewizyjna nie przeprowadziła w 2006 roku żadnej kontroli (pomimo iż plan pracy przyjęty na ten rok przewidywał przeprowadzenie 13 kontroli w miesiącach styczeń-czerwiec), natomiast w 2007 komisja przeprowadziła następujące kontrole:

- Kontrola wydatkowania dotacji otrzymanych z budżetu gminy przez Klub Sportowy „Herkules” oraz Klub Sportowy „Delta” (protokoły z kontroli z dnia 07.02.2007r.);
- Kontrola stanu ilościowego wyposażenia 6 świetlic środowiskowych (protokoły z kontroli z dnia 27.02.2007r.);
- Kontrola wykonania budżetu przez Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu (protokół z kontroli z dnia 25.06.2007r.);
- Kontrola wykonania budżetu przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu (protokół z kontroli z dnia 25.06.2007r.);
- Kontrola wykonania budżetu przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu (protokół z kontroli z dnia 29.06.2007r.);
- Kontrola wykonania budżetu przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu (protokół z kontroli z dnia 12.09.2007r.);
- Kontrola wykonania budżetu przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu (protokół z kontroli z dnia 17.09.2007r.).

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy

W latach 2006 – 2007 Skarbnik Gminy Miłoradz dokonywała wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Ponadto na mocy upoważnienia wynikającego z obowiązującego w badanym okresie regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy oraz przyjętego zakresu czynności, Skarbnik Gminy przeprowadziła w latach 2006 – 2007 następujące kontrole gospodarki finansowej:

- kontrola przeprowadzona w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Miłoradzu, Gimnazjum Publicznym w Miłoradzu, Szkole Podstawowej w Kończewicach, Oświatowym Ośrodku Budżetowym w Miłoradzu w zakresie prawidłowości naliczania płac i składek ZUS (protokół z dnia 13.01.2006r.);
- kontrola przeprowadzona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w zakresie realizacji dochodów i wydatków za kwiecień 2006r. oraz terminowości przekazywania składek ZUS oraz odprowadzania podatku dochodowego (protokół z kontroli z dnia 02.06.2006r.);
- kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej w Kończewicach w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz terminowości przekazywania składek ZUS oraz odprowadzania podatku dochodowego (protokół z kontroli z dnia 24.11.2006r.);
- kontrola przeprowadzona w Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej Miłoradzu w zakresie realizacji przychodów i kosztów oraz terminowości przekazywania składek ZUS oraz odprowadzania podatku dochodowego (protokół z kontroli z dnia 24.11.2006r.);
- kontrola przeprowadzona w Gimnazjum Publicznym w Miłoradzu w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz terminowości przekazywania składek ZUS oraz odprowadzania podatku dochodowego (protokół z kontroli z dnia 13.12.2006r.);
- kontrola przeprowadzona w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Miłoradzu w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz terminowości przekazywania składek ZUS oraz odprowadzania podatku dochodowego (protokół z kontroli z dnia 15.12.2006r.);
- kontrola przeprowadzona w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Miłoradzu w zakresie zakupu, zużycia i ewidencjonowania oleju opałowego (protokół z kontroli z dnia 23.02.2007r.);

- kontrola przeprowadzona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Miłoradzu w zakresie realizacji dochodów za miesiące styczeń – maj 2007r., prawidłowości dokonywania odpisu na ZFŚS oraz terminowości przekazywania składek ZUS oraz odprowadzania podatku dochodowego (protokół z kontroli z dnia 27.06.2007r.);
- kontrola kasy Urzędu Gminy w dniu 14.08.2007r.;
- kontrola stanowiska pracy ds. podatków i opłat przeprowadzona w dniu 14.08.2007r.;
- kontrola przeprowadzona w Gimnazjum Publicznym w Miłoradzu w zakresie realizacji dochodów w miesiącach styczeń – czerwiec 2007r., prawidłowości dokonywania odpisu na ZFŚS oraz terminowości przekazywania składek ZUS oraz odprowadzania podatku dochodowego (protokół z kontroli z dnia 24.09.2007r.);
- kontrola przeprowadzona w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Miłoradzu w zakresie realizacji dochodów w miesiącu październiku 2007r., prawidłowości dokonywania odpisu na ZFŚS oraz terminowości przekazywania składek ZUS oraz odprowadzania podatku dochodowego (protokół z kontroli z dnia 27.11.2007r.);
- kontrola przeprowadzona w Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu w zakresie rozliczenia dotacji przedmiotowej, prawidłowości dokonywania odpisu na ZFŚS oraz terminowości przekazywania składek ZUS oraz odprowadzania podatku dochodowego (protokół z kontroli z dnia 28.11.2007 r.)
- kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej w Kończewicach w zakresie realizacji dochodów w miesiącu wrześniu 2007r., prawidłowości dokonywania odpisu na ZFŚS oraz terminowości przekazywania składek ZUS oraz odprowadzania podatku dochodowego (protokół z kontroli z dnia 13.12.2007r.).

W wyniku przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

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

Urząd Gminy Miłoradz posiada 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 o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Gminie Miłoradz.

1.3.4 Oświadczenia o stanie majątkowym

Informacje w powyższym zakresie złożone przez Wójta Gminy Miłoradz oraz Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz stanowią **załącznik nr I/2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Z powyższej informacji wynika, że oświadczenia majątkowe za rok 2006 i 2007r. Wójta Gminy i Przewodniczącego Rady Gminy zostały terminowo złożone Wojewodzie Pomorskiemu.

Wszyscy radni, kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracownicy, na których ciążył obowiązek złożenia oświadczeń złożyli oświadczenia o stanie majątkowym za rok 2006 i 2007r. w obowiązującym terminie.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

W Urzędzie Gminy Miłoradz procedury kontroli finansowej wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz nr 3/2008 z dnia 10 stycznia 2008r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej.

Do dnia wejścia w życie powyższego zarządzenia (to jest do dnia 10.01.2008r.) obowiązywały procedury kontroli finansowej ustalone zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz nr 2/2002 z dnia 10 stycznia 2002r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Miłoradz procedur wewnętrznej kontroli finansowej.

Dodatkowo ustalono, że stosowne procedury kontroli finansowej posiadały wszystkie jednostki organizacyjne gminy.

Ustalono, że za lata 2006, 2007 nie były przeprowadzane przez Wójta Gminy (lub osoby upoważnione) kontrole przestrzegania przez podległe oraz nadzorowane jednostki procedur kontroli obejmujące, co najmniej 5% planowanych na każdy rok wydatków każdej z jednostek.

W trakcie kontroli, Skarbnik Gminy przeprowadziła kontrole przestrzegania przez podległe oraz nadzorowane jednostki procedur kontroli, obejmujące, co najmniej 5% planowanych na

każdy rok wydatków każdej z jednostek (protokoły z kontroli z dnia 12.08.2008 r., 13.08.2008 r., 14.08.2008 r., 18.08.2008 r. i 22.08.2008 r.)

1.3.6. Audyt wewnętrzny

Jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

Kontrolą objęto lata 2004-2007.

W badanym okresie roku zrealizowane zostały następujące kontrole dotyczące gospodarki finansowej Gminy Miłoradz:

- kontrola kompleksowa przeprowadzona w dniach 03.11.2004r. do 28.01.2005r. przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w zakresie: gospodarki finansowej i zamówień publicznych. Pismem L.dz. 0911/1/05 z dnia 29.04.2005r. udzielono odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne (WK.0804/K/2164/04/05 dnia 30.03.2004r.);
- kontrola przeprowadzona przez inspektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku w dniu 08.02.2005r. w zakresie prawidłowości zaliczenia podatku od towarów i usług do kosztów kwalifikowanych w ramach programu SAPARD;
- kontrola przeprowadzona przez inspektorów w Biurze Zarządzania Funduszami Europejskimi Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach 20-21.12.2005r. w zakresie realizacji projektu pod nazwą „Remont drogi gminnej w Starej Kościelnicy”;
- kontrola przeprowadzona przez inspektorów w Biurze Zarządzania Funduszami Europejskimi Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach 16-24.10.2006r. w zakresie prawidłowości wydatkowania środków ZPORR.
- kontrola przeprowadzona w dniach od 29.03.2007r. do 04.04.2007r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Remont i modernizacja obiektów sportowych przy Szkole Podstawowej w Kończewicach”

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolą objęto rok 2007.

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

Zasady gospodarki kasowej Urzędu Gminy Miłoradz oraz wymagania w zakresie ochrony środków pieniężnych określone zostały w instrukcji stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 59/2006 z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów.

Powyższym zarządzeniem ustalono, między innymi:

- warunki organizacyjno-techniczne pomieszczenia kasowego
- terminy odprowadzania do banku przyjętej gotówki
- wysokość „pogotowia kasowego” oraz maksymalną kwotę gotówki, której przechowywanie jest dopuszczalne w kasie Urzędu
- sposoby dokumentowania operacji kasowych
- zasady sporządzania raportów kasowych

Ustalono, że osoba zatrudniona na stanowisku kasjera, Pani Joanna Kociemba przyjęła odpowiedzialność materialną za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.

Kasjer potwierdził zapoznanie się z instrukcją kasową oraz posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz osób uprawnionych do kontroli dokumentów kasowych, wraz z wzorami podpisów tych osób.

2.1.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto operacje kasowe wynikające z raportów kasowych sporządzonych w I kwartale 2007r. (łącznie 101 raportów kasowych).

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 czekami,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- operacje gotówkowe ujmowano w raportach w dniu ich wystąpienia,
- wpłacone dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy budżetu gminy w terminie określonym w instrukcji kasowej, to jest nie później niż w ciągu 3 dni,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego” określonego w instrukcji kasowej w kwocie 1.000,00 zł.
- zachowano zgodność zapisów raportów kasowych z zapisami konta 101 – „Kasa”.

Ponadto ustalono, że w przypadku zastępstwa na stanowisku kasjera przestrzegano obowiązku protokolarnego przekazania kasy.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

W roku 2007 przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie Urzędu Gminy Miłoradz na dzień 31.12.2007r. w drodze spisu z natury.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół w dniu 31.12.2007r., zgodnie, z którym stan gotówki wynosił 0 zł, co było zgodne z stanem ewidencyjnym.

W dniu 22.09.2008 r. osoba kontrolująca dokonała kontroli kasy Urzędu Gminy Miłoradz, której wyniki ujęto w odrębnym protokole, stanowiącym *załącznik nr II/1* do niniejszego protokołu z kontroli.

2.1.2 Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

Bankową obsługę budżetu Gminy Miłoradz oraz gminnych jednostek organizacyjnych prowadzi Bank Gospodarki Żywnościowej S.A. w Warszawie, oddział w Malborku na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 26 września 2006 roku. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01.10.2006r. do dnia 30.09.2009 r..

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Miłoradz. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

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

2.1.2.2. Operacje bankowe

Na podstawie księgowania z miesiąca stycznia 2007 roku ustalono, że:

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

2.1.2.3. 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 2007 roku.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych przysłanych w dniu 31.12.2007r. przez Bank Gospodarki Żywnościowej S.A. w Warszawie, oddział w Malborku na dzień 31.12.2007r. stwierdzono, że salda poszczególnych kont syntetycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2007.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Zasady gospodarowania drukami ewidencjonowanymi w Urzędzie Gminy Miłoradz zostały określone w instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 59/2006 z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów.

Zgodnie z powyższą instrukcją do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- kwitariusze przychodowe K-103,
- czeki gotówkowe i rozliczeniowe,
- dowody wpłaty KP,
- dowody wypłaty KW,
- arkusze spisu z natury,
- dowody wpłat do poboru przez inkasentów łącznego zobowiązania płatniczego,
- weksle wraz z deklaracją wekslową, jako zabezpieczenie wykonania umowy,
- polisy ubezpieczeniowe zabezpieczeń wykonania umowy.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

W roku 2007 druki ścisłego zarachowania były ewidencjonowane w Urzędzie Gminy Miłoradz w 2 księgach wzoru Pu - K-210, w tym:

- księga założona w dniu 10.02.1991r. – ewidencja kwitariuszy przychodowych, weksli, arkuszy spisu z natury, dowodów wypłaty – KW,
- księga założona w dniu 06.03.2002r. – ewidencja kwitariuszy przychodowych K-103 oraz czeków,

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencją nie objęto dowodów wpłaty - KP. Ponadto księga założona 06.03.2002r. nie zawierała podpisu Skarbnika i podpisu Kasjera, pomimo iż taki wymóg wprowadza §2, pkt 3 instrukcji (podpisy uzupełniono w trakcie kontroli).

Podstawą przychodowania druków w ewidencji był dokument zakupu, natomiast rozchodu podpis osoby pobierającej druki.

Prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie stanu druków oraz numery, daty przyjęcia i wydania druków.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W 2007 w Urzędzie Gminy Miłoradz druki ścisłego zarachowania zinwentaryzowano w dniu 31.12.2007r. dokonując ich spisu z natury (protokół komisji inwentaryzacyjnej z dnia 31.12.2007 r.).

Stan stwierdzony w wyniku inwentaryzacji był zgodny z stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto rok 2007.

2.3.1 Rodzaje rozrachunków

W roku 2007, 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 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 zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz Nr 36/2006 z dnia 26 września 2006 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy w Miłoradzu”

W roku 2007 salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia następujące salda:

| Nr konta | Nazwa Konta | Wn | Ma |
|-----------------|---|---------------|--------------|
| 201 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | 14,20 zł. | 246,32 zł |
| 221 | Należności z tytułu dochodów budżetowych | 117.780,13 zł | 834,19 zł- |
| 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | - | - |
| 224 | Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych | 72,62 zł | |
| 225 | Rozrachunki z budżetami | - | 3.845,00 zł |
| 226 | Długoterminowe należności budżetowe | 48.855,50 zł | - |
| 229 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | - | 15.566,89 zł |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | - | 27.256,65 zł |
| 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami | 6.193,00 zł | - |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | 70.652,85 zł | 22.372,11 zł |
| 290 | Odpisy aktualizujące należności | - | 25.535,11 zł |

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

Do podanych niżej kont Zespołu 2 ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- konto 223 – nie prowadzono ewidencji szczegółowej,
- konto 224 – ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – nie prowadzono ewidencji szczegółowej,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 231 – ewidencja szczegółowa – podział na wynagrodzenia osobowe oraz pozostałe wynagrodzenia,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według poszczególnych pracowników,
- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – ewidencja szczegółowa – podział na przypisane i nie wpłacone odsetki oraz na należności zabezpieczone hipoteką

Ponadto ustalono, że nie utworzono konta pomocniczego do konta 224, na którym należało prowadzić ewidencję dotacji przekazanych Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu.

2.3.2 Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do kont analitycznych prowadzonych w 2007r. do konta 201 o następujących numerach: od 201-001 do 201-025 oraz 201-152.

(badano obroty IV kwartału 2007 roku, wybrano konta analityczne o numerach od 1 do 25 oraz konta wykazujące salda na dzień 31.12.2007r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;

- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy Miłoradz, jako jednostki budżetowej;
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano jedynie należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta);
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych,
- stwierdzono 1 przypadek zaewidencjonowania na koncie 201 (konto analityczne 201-03) operacji polegającej na przekazaniu dotacji przedmiotowej dla Gminnego Zakładu Komunalnego w Miłoradzu w kwocie 6.200,00 zł w dniu 27.12.2007r.. Kwotą przekazanej dotacji skompensowano na koncie 201-03 zobowiązanie wobec Zakładu wynikające z faktur nr F/00913/2007 i F/00914/2007 z dnia 31.12.2007r. za wywóz ścieków i nieczystości na łączną kwotę 6.185,09 zł. W związku z nieprawidłowym ujęciem w księgach rachunkowych przekazanej dotacji, wykazano należność wynikającą z salda Wn konta 201 w kwocie 14,20 zł. Przekazaną dotację należało ująć po stronie Wn konta 224 (nie utworzono odpowiedniego subkonta do rozrachunków z Zakładem z tytułu przekazanych dotacji). Przy prawidłowym zaewidencjonowaniu operacji saldo Wn konta 224 powinno być zwiększone o kwotę 6.200,00 zł, natomiast saldo Ma konta 201 powinno być zwiększone o kwotę 6.185,09.
- stwierdzono 1 przypadek nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahenta, dotyczy to zobowiązania wynikającego z faktur wystawionych przez Veolia Transport Tczew sp. z o.o.:
 - nr 300/699/10/2007 z dnia 31.10.2007r. na kwotę 794,34 zł (dow. księg. nr 1505 z dnia 31.10.2007r.) termin płatności wg faktury – 14.11.2007r., zapłata – 20.11.2007r.
 - nr 300/701/10/2007 z dnia 31.10.2007r. na kwotę 2.933,75 zł (dow. księg. nr 1506 z dnia 31.10.2007r.) termin płatności wg faktury – 14.11.2007r., zapłata – 20.11.2007r.

Jak wynika z ustnego wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy Miłoradz, Panią Marzenę Jendernalik, faktury wpłynęły do Urzędu Gminy dopiero w dniu 19.11.2007r. (potwierdza to adnotacja na dokumentach).

2.3.3 Terminowość regulowania zobowiązań

2.3.3.1. 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 2007 roku.

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

2.3.3.2 Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

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 2007 roku.

Ustalono, że składki odprowadzono w obowiązujących terminach.

2.3.3.3 Odprowadzanie wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

W wyniku kontroli, ustalono, że Urząd Gminy nie był zobowiązany w 2007 r. do dokonywania wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

2.3.4 Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość naliczania w 2007r. odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat należności Miłoradz w odniesieniu do podatników podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego o numerach ewidencyjnych: 0215, 0446, 0639, 0733, 0925, 02108, 02130, 0507, 0825, 0904 (podatnicy posiadający największe zaległości z tytułu podatków na dzień 31.12.2007r.) oraz odsetek wpłaconych w związku z nieterminowym regulowaniem należności cywilnoprawnych w odniesieniu do dłużników o numerach kont 12/B, 99/M, 81/K, 63/N, 94/G (losowo wybrani dłużnicy), na dzień 31.12.2007r. nie występowały zaległości z tytułów cywilnoprawnych.

W wyniku kontroli ustalono, że odsetki od zaległości podatkowych oraz odsetki ustawowe naliczane były prawidłowo.

2.3.5 Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego

Rada Gminy Miłoradz udzieliła Wójtowi Gminy Miłoradz na rok 2007 upoważnień do zaciągania zobowiązań uchwałą Nr VII/31/07 z dnia 17 marca 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2007.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta do:

- 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 między działami;
- przekazywania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków;
- przekazywania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków.

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 2007 ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 999.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2007 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Dodatkowo w zakresie prawidłowości wykazanych zobowiązań wymagalnych sprawdzono zobowiązania na dzień 31.12.2007r. wobec wszystkich kontrahentów ujętych na kontach analitycznych prowadzonych do konta 201 oraz 240.

W wyniku kontroli ustalono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2007r.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

Zasady udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia nie zostały określone w wewnętrznych aktach normatywnych Urzędu Gminy Miłoradz.

W roku 2007 udzielono 5 zaliczek jedynie Sekretarzowi Gminy Miłoradz na łączną kwotę 8.250,90 zł (zaliczki na wypłaty diet sołtysów).

Kontroli poddano wszystkie udzielone zaliczki.

W wyniku kontroli ustalono, że wypłaty zaliczek dokonywano na podstawie wniosków o zaliczkę poddanych kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzonych do wypłaty przez osoby uprawnione (wymienione w instrukcji kasowej).

Zaliczki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczono.

2.3.8. Wydatki nie wygasające

W roku budżetowym 2007 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolą objęto rok 2006 i 2007.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji, w tym w zakresie należności i zobowiązań określa Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 58/2001 z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji należności oraz zobowiązań Urzędu Gminy Miłoradz na dzień 31 grudnia 2007 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że należności oraz zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sporządzając stosowny protokół podpisany przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy (nie wystąpiły należności wymagające potwierdzenia salda).

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

2.5.1. Kredyty

W latach 2004 – 2007 Gmina Miłoradz zaciągnęła następujące kredyty:

- *kredyt w wysokości 140.000,00 zł zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska na podstawie umowy kredytu inwestycyjnego nr 123/2004 z dnia 21 lipca 2004r.*
 - Cel kredytu: przebudowa drogi gminnej w Kończewicach;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XIII/94/04 z dnia 25 lutego 2004r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego;
 - Wartość odsetek, opłat, prowizji: 31.933,00 zł;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: zapytanie o cenę;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.12.2007r.;
- *kredyt w wysokości 480.000,00 zł zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska na podstawie umowy kredytu preferencyjnego nr 003/04/W-11/OW-KW/L03-2/098 z dnia 4 sierpnia 2004r.*
 - Cel kredytu: budowa kanalizacji sanitarnej w Kończewicach i Starej Wiśle;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XIII/93/04 z dnia 25 lutego 2004r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego;
 - Wartość odsetek, opłat, prowizji: 37.882,50 zł;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: zapytanie o cenę;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.09.2008r.;
- *kredyt w wysokości 490.000,00 zł zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska na podstawie umowy kredytu inwestycyjnego nr 93/INW/098/2006 z dnia 8 września 2006r.*
 - Cel kredytu: dofinansowanie remontu drogi powiatowej w Mątowach Wielkich;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXXIV/256/06 z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego;
 - Wartość odsetek, opłat, prowizji: 92.508,00 zł;

- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: zapytanie o cenę;
- Termin spłaty kredytu: do dnia 30.06.2009r.;
- kredyt w wysokości 135.000,00 zł zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska na podstawie umowy kredytu inwestycyjnego nr 75/INW/098/2007 z dnia 30 lipca 2007r.
- Cel kredytu: remont centralnego ogrzewania w Szkole Podstawowej w Miłoradzu;
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr IX/55/07 z dnia 14 czerwca 2007r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego;
- Wartość odsetek, opłat, prowizji: 26.800,00 zł;
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: zapytanie o cenę;
- Termin spłaty kredytu: do dnia 31.05.2010r.;

Przed zaciągnięciem każdego kredytu Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku wydawała pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.

Ustalono, że zawarte 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.

2.5.2. Pożyczki

W latach 2004 - 2007 Gmina Miłoradz zaciągnęła następujące pożyczki:

- ◆ *pożyczka w wysokości 300.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku Nr WFOŚ/ P/33/2004 z dnia 19 lipca 2004 roku*
- Cel pożyczki: budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Kończewicach i Starej Wiśle;

- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XIII/92/2004 z dnia 25 lutego 2004r. w sprawie zaciągnięcia zobowiązania pożyczki;
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.09.2008r.;

◆ *pożyczka w wysokości 214.023,78 zł zaciągnięta na podstawie umowy z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie nr ZPORR 310.008292.22 z dnia 12 listopada 2005 roku*

- Cel pożyczki: remont drogi gminnej w Starej Kościenicy;
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXV/184/05 z dnia 18 maja 2005r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na prefinansowanie inwestycji;
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco;
- Termin spłaty pożyczki: po otrzymaniu środków unijnych;

◆ *pożyczka w wysokości 287.373,98 zł zaciągnięta na podstawie umowy z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie nr ZPORR 310.008292.22 z dnia 12 listopada 2005 roku*

- Cel pożyczki: rozbudowa i modernizacja obiektu sportowego przy Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Miłoradzu;
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXV/185/05 z dnia 18 maja 2005r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na prefinansowanie inwestycji;
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco;
- Termin spłaty pożyczki: po otrzymaniu środków unijnych;

Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywne opinie o możliwości spłaty przez gminę zaciągniętych pożyczek.

Ponadto ustalono, że:

- kwota długu gminy na koniec każdego roku budżetowego, (w latach objętych kontrolą) nie przekraczała 60% dochodów gminy w danym roku budżetowym,
- łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku (w latach 2004-2007) rat pożyczek i kredytów nie przekraczała 15% planowanych w poszczególnych latach dochodów gminy.

W wyniku kontroli, której poddano terminowość dokonywania w latach 2004 - 2007 spłat zaciągniętych pożyczek, ustalono, że Gmina Miłoradz terminowo dokonywała regulacji tych zobowiązań.

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

Kontrolą objęto lata 2004-2007.

W latach objętych kontrolą Gmina Miłoradz nie udzielała poręczeń ani gwarancji.

III. WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe

W roku 2007 Gmina Miłoradz osiągnęła dochody w wysokości 7.698.164,43 zł w tym:

- subwencje i dotacje – 5.065.611,93 zł
- środki pochodzące z Unii Europejskiej – 377.414,32 zł
- udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa – 509.353,17 zł
- dochody własne – 1.679.011,41 zł.
- inne źródła – 66.773,60 zł.

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna w roku 2007 przedstawiała się następująco:

| Wyszczególnienie | | Plan po zmianach na 31.12.2007r. | Wykonanie na 31.12.2007r. | % |
|---------------------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------------------|--------------|
| <i>Subwencja ogólna, w tym:</i> | | <i>3.081.892,00 zł</i> | <i>3.081.517,00 zł</i> | <i>99,99</i> |
| A | Część oświatowa | 2.012.651,00 zł | 2.012.651,00 zł | 100 |
| B | Część wyrównawcza | 1.057.222,00 zł | 1.057.222,00 zł | 100 |
| C | Część równoważąca | 12.019,00 zł | 11.644,00 zł | 96,88 |

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).

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w przedmiocie odroczeń, rozłożenia na raty, umorzeń, obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2007 roku do dnia 30 czerwca 2007 roku wykazanych w półrocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Wójt Gminy Miłoradz w okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2007 roku do dnia 30 czerwca 2007 roku wydał 36 decyzji mających wpływ na skutki finansowe wykazane w badanym sprawozdaniu (decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku bądź rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej).

Na podstawie o decyzji dotyczących udzielonych odroczeń i rozłożeń na raty należności podatkowych, wydanych w okresie od 1 stycznia 2007 roku do 30 czerwca 2007 roku oraz danych dotyczących podstaw opodatkowania w poszczególnych podatkach, w tym zwolnionych z podatku na podstawie uchwał Rady Gminy ustalono, że w sprawozdaniu wykazano skutki finansowe w prawidłowej wysokości.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy

W roku 2007 Gmina Miłoradz uzyskała z budżetu państwa dotacje na realizację jedynie zadań własnych bieżących (§ 2030) w łącznej kwocie **324.064,00 zł**.

Środki dotacji stanowiły dochody dotyczące następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- Szkoły podstawowe, rozdz. 80101 **9.548,00 zł,**
- Pozostała działalność w zakresie oświaty i wychowania, rozdz. 80195 **5.940,00 zł,**
- Zasiłki i pomoc w naturze, rozdz 85214 **30.000,00 zł**
- Ośrodki Pomocy społecznej, rozdz. 85219 **128.940,00 zł,**
- Pozostała działalność w zakresie pomocy społecznej, rozdz. 85295 **51.250,00 zł,**
- Pomoc materialna dla uczniów, rozdz. 85415 **98.386,00 zł**

3.1.1.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy

Gmina Miłoradz wydatkowała środki finansowe otrzymane w 2007r. na realizację zadań własnych w kwocie 317.356,06 zł, to jest:

- rozdz. 80101 – 5.288,43 zł na sfinansowanie kosztów nauki języka angielskiego
- rozdz. 80195 – 5.939,36 zł na zakup lektur szkolnych, dofinansowanie przygotowania zawodowego pracowników młodocianych
- rozdz. 85214 – 30.000,00 zł na wypłaty zasiłków okresowych,
- rozdz. 95219 – 128.238,29 zł, na pokrycie kosztów funkcjonowania GOPS
- rozdz. 85295 – 51.250,00 zł na dożywianie dzieci,
- rozdz. 85415 – 96.639,98 zł, na pomoc materialną w formie stypendiów, zasiłków szkolnych, dofinansowanie zakupu podręczników,

Niewykorzystane środki w wysokości 6.707,94 zł zostały zwrócone na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w tym 3.734,97 w dniu 31.12.2007 r., 2.972,97 zł w dniu 24.01.2007 r.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

Zasady księgowej ewidencji podatków i opłat uregulowane zostały w Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz nr 60/2006 z 29 grudnia 2006 roku.

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

Jedynie ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest ręcznie w formie kartotek (zarządzenie nr 60/2006 nie przewiduje ręcznego prowadzenia ewidencji podatków i opłat).

Dla każdego sołectwa prowadzone są konta podatników w rejestrach, z podziałem na łączne zobowiązanie pieniężne oraz pozostałe podatki.

Konta poszczególnych podatników prowadzone są w połączeniu z rejestrem wymiarowym.

Przy zakładaniu konta podatnika zapisuje się:

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

Prowadzona ewidencja zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań poszczególnych podatników.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

Na podstawie dokumentacji dotyczącej podatników wymienionych w częściach 3.1.2.3., 3.1.2.4., 3.1.2.5. 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.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2007,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- 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 i dane wynikające z ewidencji gruntów (w związku z uzyskaniem przez Urząd Gminy Miłoradz możliwości podglądu i wydruku danych z ewidencji gruntów z dniem 02.10.2008r. kontrolę w oparciu o te dane przeprowadzono w odniesieniu, do co drugiego podatnika spośród osób fizycznych poddanych kontroli z wyłączeniem sołectw Bystrze i Kończewice)

Wysokość obowiązujących w 2007 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Miłoradz określiła uchwałą Nr III/15/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień z tego podatku na 2007 rok.

Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 16 stycznia 2007 roku (Nr 9, poz. 315).

Wzory:

- deklaracji na podatek od nieruchomości,
- informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych,

określiła Rada Gminy Miłoradz uchwałą Nr XX/250/04 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 6 grudnia 2004 roku Nr 149, poz.2728).

Powyższą uchwałę zmieniono uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr II/9/06 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie określenia wzorów informacji dla osób fizycznych na podatek od nieruchomości i rolny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15 stycznia 2007 roku Nr 8, poz.246).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku funkcjonowało 25 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2007.

Kontrolą objęto 13 podatników o numerach ewidencyjnych: 1111, 1117, 1115, 1124, 1107, 1120, 1122, 1119, 1103, 1101, 1109, 1102, 1116 (wybrano podatników ujętych pod nieparzystymi liczbami porządkowymi w rejestrze osób prawnych, podatek od nieruchomości).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ podatnicy terminowo składali deklaracje podatkowe na 2007 rok,
- ❖ w złożonych deklaracjach obliczono należny podatek przy zastosowaniu właściwych stawek, prawidłowo dokonano również wyliczeń rachunkowych;
- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Miłoradz, wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku zarejestrowanych było 847 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 121 podatników o numerach rejestrowych: 0109, 0115, 0114, 0112, 0128, 0122, 0237, 02126, 0209, 02135, 0294, 0248, 02141, 0255, 0207, 0242, 02119, 0277, 0265, 02105, 0260, 0205, 0281, 0301, 0302, 0355, 0319, 0357, 0360, 0306, 0311, 0308, 0403, 0522, 0502, 0533, 0544, 0636, 0648, 0671, 06228, 06202, 06158, 0601, 06171, 06178, 0640, 06183, 0651, 06220, 0643, 06114, 0679, 0653, 06177, 06101, 06204, 0604, 06102, 06223, 0618, 0605, 0673, 0699, 06189, 0666, 06181, 06145, 06112, 0701, 0724, 0760, 0748, 0749, 0727, 0754, 0712, 0753, 0743, 0715, 0801, 0806, 0802, 0825, 0905, 0919 z rejestru oznaczonego PN+PRG oraz 0109,

0223, 0220, 0210, 0267, 0211, 0224, 0310, 0442, 0432, 0415, 0414, 0420, 0409, 0513, 0524, 0536, 0501, 0537, 0533, 0552, 0504, 0609, 0612, 0643, 0741, 0718, 0703, 0823, 0841, 0827, 0812, 0806, 0916, 0919, 0903 z rejestru oznaczonego PR

(14 % pierwszych podatników z każdego sołectwa, według kolejności alfabetycznej nazwisk).

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;
- wymiaru podatku dokonano na podstawie danych wynikających z złożonych informacji podatkowych, zgodnymi z danymi z ewidencji gruntów.

3.1.2.4. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2007,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

Rada Gminy Miłoradz obniżyła średnią cenę skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy 2007 ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 17 października 2006r (M.P. Nr 74, poz. 745) z 35,52 zł za 1 dt do 32,50 zł.

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2007 stosowano stawkę 81,25 zł (2,5q żyta x 32,50 zł – średnia cena skupu żyta) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 162,50 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 35,52 zł).

Wzory:

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

określiła Rada Gminy Miłoradz uchwałą Nr XXVI/217/04 z dnia 9 grudnia 2004 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2004 roku Nr 155, poz.3177).

Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2007 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku prowadziło działalność 14 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto wszystkich zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny na rok 2007.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracje zostały złożone terminowo
- ❖ W złożonych deklaracjach dokonano naliczenia podatku w oparciu o prawidłową stawkę podatku
- ❖ Na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Miłoradz, wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku zarejestrowanych było 948 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 135 podatników o numerach rejestrowych: 0109, 0115, 0114, 0112, 0128, 2113, 2115, 0243, 0204, 02143, 0248, 02141, 0255, 0207, 0242, 02119, 0277, 0265, 02105, 0260, 0205, 0281, 0285, 0305, 0301, 0302, 0355, 0319, 0357, 0360, 0306, 0311, 0308, 0403, 0522, 0502, 0533, 0544, 0616, 06158, 0601, 06171, 06178, 0640, 06183, 0651, 06220, 06114, 0679, 0653, 06177, 06101, 06204, 0604, 06102, 06223, 0618, 0605, 0673, 0699, 06189, 0666, 06181, 06145, 0701, 0724, 0760, 0748, 0749, 0727, 0754, 0712, 0753, 0743, 0715, 0801, 0806, 0802, 0825, 0905, 0919 z rejestru oznaczonego PN+PRG oraz 0107, 0128, 0109, 0201, 0223, 0220, 0210, 0267, 0211, 0224, 0310, 0419, 0407, 0434, 0442, 0432, 0415, 0414, 0420, 0516, 0525, 0518, 0513, 0524, 0536, 0501, 0537, 0533, 0552, 0635, 0649, 0650, 0651, 0611, 0609, 0612, 0643, 0739, 0741, 0718, 0703, 0814, 0833, 0801, 0841, 0827, 0812, 0806, 0916, 0919, 0903, 0904, 1014, 1004 z rejestru oznaczonego PR.

(14% pierwszych podatników z każdego sołectwa, według kolejności alfabetycznej nazwisk).

Kontrolą objęto prawidłowość wymiaru podatku 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,
- ❖ Podstawę opodatkowania ustalano zgodnie z danymi wynikającymi z złożonych informacji podatkowych,
- ❖ Nieprawidłowo opodatkowano grunty gospodarstw rolnych stanowiących odrębny przedmiot opodatkowania (będących współwłasnością osób fizycznych). Dotyczy to:
 - gruntów wchodzących w skład działki w obrębie Miłoradz nr 88/1 o powierzchni 4,7518 ha fizycznych (współwłasność 47 osób) stanowiących 7,6423 ha przel. jako podstawę opodatkowania. W związku z czym wszystkich współwłaścicieli należało obciążyć podatkiem w wysokości 621,00 zł,
 - gruntów wchodzących w skład działki w obrębie Miłoradz nr 89/8 o powierzchni 6,0155 ha fizycznych (współwłasność 50 osób) i stanowiących podstawę opodatkowania 9,8314 ha przel. Wszystkich współwłaścicieli należało obciążyć podatkiem w wysokości 799,00 zł
 - gruntów wchodzących w skład działki w obrębie Miłoradz nr 87/5 o powierzchni 3,8972 ha fizycznych (współwłasność 18 osób) i stanowiących podstawę opodatkowania 6,2636 ha przel. Wszystkich współwłaścicieli należało obciążyć podatkiem w wysokości 509,00 zł.

Poszczególnych współwłaścicieli wymienionych działek obciążano podatkiem odrębnie, uwzględniając podstawę opodatkowania stanowiącą powierzchnię fizyczną działki pomnożoną przez udział podatnika w prawie własności, stosując stawkę przewidzianą dla gruntów rolnych nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych (162,50 zł za 1 ha fiz.)

Na przykład:

- podatnika o numerze rejestrowym 0640 posiadającym udział 1/46 w prawie własności działki 88/1 obciążono w decyzji nr Fn. 3113/356/2007/K1 z dnia 21.02.2007 r. podatkiem rolnym w wysokości 17 zł (stosując podstawę opodatkowania $1/46 \times 4,7518$ ha i stawkę 162,50 zł)
- podatnika o numerze rejestrowym 06177 posiadającym udział 1/59 w prawie własności działki 89/8 obciążono w decyzji nr Fn. 3113/364/2007/K1 z dnia 21.02.2007 r. podatkiem rolnym w wysokości 17 zł (stosując podstawę opodatkowania $1/59 \times 6,0155$ ha i stawkę 162,50 zł)
- podatnika o numerze rejestrowym 06189 posiadającym udział 1/39 w prawie własności działki 87/5 obciążono w decyzji nr Fn. 3113/374/2007/K1 z dnia

21.02.2007 r. podatkiem rolnym w wysokości 17 zł (stosując podstawę opodatkowania $1/39 \times 3,8972$ ha i stawkę 162,50 zł

3.1.2.5. Podatek leśny

W roku 2007 na terenie gminy funkcjonowało 3 podatników w tym 1 osoba prawna.

W roku 2007 przy wymiarze podatku leśnego stosowano stawkę 29,414 zł za ha fizyczny lasów lub gruntów leśnych (równowartość 0,220 m³ drewna obliczoną według średniej ceny drewna ogłoszonej przez Prezesa GUS w komunikacie z dnia 20.10. 2006 r M.P. nr 74, poz 746).

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli stwierdzono, że prawidłowo dokonano ustalenia wysokości podatku.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Miłoradz ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2007 uchwałą nr II/8/06 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz wprowadzenia zwolnień z tego podatku na 2007 r.

Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 8 z dnia 15 stycznia 2007 roku pod pozycją 245.

Według wykazu podatników za 2007 rok na terenie gminy funkcjonowało 16 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:

- wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji, dotyczy to:
 - właściciela pojazdu o nr rej. GMB 50 JV zarejestrowanego w dniu 05.11.2007r.; deklaracja złożona w dniu 28.12.2007r.
 - właściciela pojazdu o nr rej. GMB 73 JW zarejestrowanego w dniu 18.10.2007r.; deklaracja złożona w dniu 13.11.2007r.

- właściciela pojazdu o nr rej. GMB 78 JV zarejestrowanego w dniu 10.10.2007r; deklaracja złożona w dniu 28.12.2007r.
- właściciela pojazdu o nr rej. GMB 23HH zarejestrowanego w dniu 27.02.2007r; deklaracja złożona w dniu 20.04.2007r. po wezwaniu z Urzędu Gminy z dnia 10.04.2007r.
- właściciela pojazdu o nr rej. GMB 40HJ zarejestrowanego w dniu 11.01.2007r; deklaracja złożona w dniu 01.03.2007r.
- właściciela pojazdu o nr rej. G40304 zarejestrowanego w dniu 29.03.2007r; deklaracja złożona w dniu 30.07.2007r.
- właściciela pojazdów o nr rej. G40305 i G40312 zarejestrowanych w dniu 12.04.2007r; deklaracje złożone odpowiednio w dniach 14.08.2007r. i 28.12.2007r.
- właściciela pojazdów o nr rej. GMB14HX i GMB13HX zarejestrowanych w dniu 15.05.2007r; deklaracje złożone odpowiednio w dniach 30.07.2007r. i 16.08.2007r
- właściciela pojazdów o nr rej. GMB63JE, GMB64JE, GMB65JE zarejestrowanych w dniu 27.06.2007r; deklaracje złożone odpowiednio w dniach 28.12.2007r. oraz 09.11.2007r.
- właściciela pojazdów o nr rej. GMB08JH, GMB07JH zarejestrowanych w dniu 03.07.2007r; deklaracje złożone odpowiednio w dniach 09.11.2007r. oraz 28.12.2007r.
- podatnik będący właścicielem pojazdu o nr rej. GMB90HV zarejestrowanego w dniu 07.05.2007r. nie złożył deklaracji podatkowej pomimo wezwania z Urzędu Gminy z dnia 19.06.2007r. Podatnik został obciążony na podstawie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego nr Fn. 3114-05/2/2007 z dnia 05.07.2007r.
- wysokość zobowiązania podatkowego we wszystkich przypadkach określona została w prawidłowej wysokości

3.1.2.7. Opłata miejscowa

Gmina Miłoradz nie osiąga dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

3.1.2.8. Opłata targowa

Obowiązujące w roku 2007 stawki oraz zasady poboru opłaty targowej na terenie Gminy Miłoradz określone zostały uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr XXXI/225/05 z dnia

12 grudnia 2005r. w sprawie ustalenia dziennych stawek opłaty targowej oraz sposobu jej poboru.

Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 140 z dnia 15 grudnia 2005 roku pod pozycją 3327.

Powyższą uchwałą ustalono stawkę dzienną opłaty w tym:

- ❖ 20 zł za sprzedaż prowadzoną z pojazdu
- ❖ 10 zł za sprzedaż prowadzoną ze stoiska

Ponadto przewidziano w uchwale możliwość wniesienia ryczałtowej opłaty w wysokości 20 krotności opłaty dziennej (w roku 2007 opłat ryczałtowych nie pobierano) oraz wskazano inkasentów opłaty (sołtysi), zasady ustalania wysokości wynagrodzenia inkasentów.

Jak ustalono, inkasenci nie pobierali opłaty targowej w 2007r. Handlujący dokonywali wpłat opłaty bezpośrednio w kasie Urzędu Gminy.

Kontroli poddano wszystkie dowody wpłaty opłaty targowej z 2007 roku (41 kwitów kwitariusza K-103).

W wyniku kontroli ustalono, że stosowano prawidłową stawkę opłaty

3.1.2.9. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat

Na terenie administracyjnym Gminy Miłoradz, w drodze inkasa dokonywano poboru podatków na podstawie uchwały Rady Gminy Miłoradz nr XXXI/181/98 z dnia 30 marca 1998r. w sprawie określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso.

W powyższej uchwale Rada Gminy Miłoradz określiła inkasentów, którymi są sołtysi oraz wysokość i zasady wypłaty wynagrodzeń za inkaso. Nie określiła, natomiast, terminu rozliczenia się inkasentów z pobranych podatków.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w I półroczu 2007r. przez 4 inkasentów, (sołtysów sołectw Bystrze, Kończewice, Gnojewo, Mątowy Małe).

Na podstawie dowodów wpłaty podatków i opłat, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów, wykazów wpłat sołtysa oraz list wynagrodzeń inkasentów wypłaconych za I i II kwartał 2007 r. ustalono, że:

- wpłaty podatków i opłat dokumentowane były kwitami z kwitariusz przychodowego K-103,

- inkasenci dokonywali wpłat pobranych podatków w terminie wynikającym z przepisów art. 47 §4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, (zgodnie, z którym - terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba, że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy).
- Inkasentom wypłacano wynagrodzenie w prawidłowej wysokości, ustalonej uchwałami Rady Gminy Miłoradz

3.1.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatku

Ustalono, że w roku 2007 Wójt Gminy Miłoradz wydał 56 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków lub rozłożenia na raty należności podatkowej.

W roku 2007 Wójt Gminy Miłoradz nie wydawał decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

Kontroli poddano wszystkie decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności lub rozłożenia raty płatności podatków wydane w 2007 roku.

Ustalono, że:

- ❖ ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika wydając stosowną decyzję organu podatkowego;
- ❖ wszystkie decyzje poddane kontroli nie zawierają uzasadnienia faktycznego i prawnego (zawarto w nich jedynie uzasadnienie faktyczne). Opisana nieprawidłowość (brak jakiegokolwiek uzasadnienia) występowała również w okresie objętym kontrolą w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku i została przedstawiona w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 30.03.2005r. (WK.0804/K/2164/04/05). W odpowiedzi na wystąpienie, Wójt Gminy Miłoradz oświadczył, że decyzje w sprawie ulg podatkowych są wydawane zgodnie z wymogami określonymi w art. 210 ustawy podatkowej
- ❖ wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi;

3.1.2.12. Opłata prolongacyjna

Z tytułu odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej Rada Gminy Miłoradz wprowadziła opłatę prolongacyjną na mocy uchwały nr XXII/140/2000 z dnia 14 grudnia 2000 roku w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

Stawki opłaty prolongacyjnej ustalono w wysokości:

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

W roku 2007 wydano 56 decyzji w przedmiocie odroczenia lub rozłożenia na raty należności podatkowej.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości opłaty prolongacyjnej w odniesieniu do 11 decyzji wydanych w 2007 roku o numerach:

- 3111/III/1/2007 z dnia 16.01.2007r.
- 3111/III/3/2007 z dnia 02.03.2007r.
- 3111/III/18/2007 z dnia 04.04.2007r.
- 3111/III/26/2007 z dnia 16.05.2007r.
- 3111/III/34/2007 z dnia 31.05.2007r.
- 3111/III/35/2007 z dnia 15.06.2007r.
- 3111/III/36/2007 z dnia 16.07.2007r.
- 3111/III/38/2007 z dnia 16.07.2007r.
- 3111/III/46/2007 z dnia 12.10.2007r.
- 3111/III/55/2007 z dnia 10.12.2007r.
- 3111/III/56/2007 z dnia 27.12.2007r.

(wybrano decyzje w których ustalona wysokość opłat prolongacyjnych była nie niższa niż 15,00 zł.)

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich decyzjach, w których naliczono opłatę, jej wysokość była zgodna z wysokością opłaty, ustaloną stosownie do zasad wynikających z art.57 §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa oraz § 10 i §11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę i opłaty prolongacyjnej, dokonywania zaokrągleń oraz zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. Nr 240, poz. 2063).

Ponadto ustalono, że nie naliczono opłat prolongacyjnych w przypadkach, gdy jej wysokość byłaby niższa niż trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

Jak wynika z ustnego wyjaśnienia złożonego przez inspektora ds. wymiaru i kasy, Panią Joannę Kociembę, nie naliczenie opłat wynika z błędnej interpretacji art.54 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

Z wyliczenia dokonanego przez wymienionego wyżej pracownika wynika, że suma opłat prolongacyjnych, których nie ustalono w decyzjach wydanych w 2007 r. wynosi 158,00 zł.

Nieprawidłowość dotyczyła 37 decyzji.

3.1.2.13. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

- ❖ czy budynki przekazane do użytku w 2006 roku położone na terenie gminy zostały w 2007 roku objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie zawiadomień przesłanych przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Malborku ustalono, że w roku 2006 przekazano do użytku 3 budynki; kontrolą objęto wszystkie budynki);
- ❖ czy nieruchomości stanowiące własność gminy, które zostały oddane w dzierżawę lub najem w roku 2007 zostały objęte odpowiednim podatkiem (kontrola objęła wszystkie, to jest 27 nieruchomości lub ich części oddanych w najem lub dzierżawę w 2007r.);
- ❖ 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 wpisach do ewidencji działalności gospodarczej dokonanych w 2007r. według których w 2007 roku rozpoczęto działalność gospodarczą - wpisy o numerach od 147/2007 do 161/2007);
- ❖ czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2007 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych (kontrolą objęto wszystkie środki transportowe nabyte i zarejestrowane w 2007 roku, to jest 18 pojazdów).

W wyniku kontroli ustalono, że organ podatkowy przestrzegał zasady powszechności opodatkowania (z uwzględnieniem poniższych ustaleń).

Ponadto ustalono, że nie opodatkowano

- części nieruchomości położonej w Gnojewie nr 9, gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 149/2007 z dnia 12.06.2007r. znajduje się zakład główny przedsiębiorcy prowadzącego działalność gospodarczą od dnia 01.02.2007r. w zakresie obróbki mechanicznej elementów metalowych; podatnik oświadczył, że nie prowadzi działalności na terenie gminy Miłoradz;
- części nieruchomości położonej w Miłoradzu ul. Osiedlowa 9//9, gdzie według zmiany wpisu do ewidencji gospodarczej nr 123/2006 z dnia 30.03.2007r. znajduje się zakład główny przedsiębiorcy prowadzącego działalność gospodarczą w zakresie obróbki elementów metalowych, produkcji narzędzi, sprzedaży hurtowej wyposażenia hydraulicznego; podatnik oświadczył w dniu 30.03.2007r., że nie prowadzi działalności na terenie gminy Miłoradz;
- części nieruchomości położonej w Kończewicach nr 33, gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 151/2007 z dnia 12.02.2007r. znajduje się miejsce wykonywania działalności gospodarczej i zakład główny przedsiębiorcy prowadzącego od dnia 01.03.2007r. działalność gospodarczą w zakresie produkcji i naprawy łodzi wycieczkowych i sportowych; podatnik oświadczył, w dniu 12.02.2007r. że nie prowadzi działalności na terenie gminy Miłoradz;
- części nieruchomości położonej w Gnojewie nr 26, gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 147/2007 z dnia 04.01.2007r. znajduje się zakład główny przedsiębiorcy prowadzącego od dnia 08.01.2007r. działalność gospodarczą w zakresie między innymi, sprzedaży detalicznej w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywości, napojów i wyrobów tytoniowych; podatnik oświadczył, w dniu 05.01.2007r. że nie prowadzi działalności na terenie gminy Miłoradz

3.1.2.14. Windykacja należności podatkowych

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących *załącznik nr III/I* do niniejszego protokołu z kontroli.

Urząd Gminy Miłoradz wszczynał postępowanie windykacyjne w przypadku nieterminowego regulowania należności gminy.

3.1.2.15. Opłata adiacencka

Rada Gminy Miłoradz wprowadziła opłatę adiacencką uchwałą nr XXI/145/04 z dnia 25 listopada 2004r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej.

(publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 06.12.2004r. Nr 149, poz. 2722).

Stawka opłaty według powyższej uchwały wynosi 50% różnicy wartości nieruchomości.

W §3, ust.1 i 2 wymienionej uchwały zapisano cyt.: „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. 2. Ustala się minimalne świadczenie w gotówce w wysokości równowartości 110 Euro”

W roku 2007 Wójt Gminy Miłoradz nie wydawał decyzji ustalających opłatę adiacencką.

Jak ustalono w trakcie kontroli w roku 2007, 24 osoby obciążone były opłatami, o których mowa w §3, ust.2 uchwały Rady Gminy Miłoradz nr XXI/145/04 z dnia 25 listopada 2004r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej.

W roku 2007 wpływy z powyższego tytułu wyniosły 5.248,30 zł i zostały ujęte po stronie dochodów budżetu w rozdz. 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 049 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

Podstawą obciążenia były umowy cywilnoprawne zawarte przez mieszkańców gminy z Wójtem Gminy. Dodatkowo Wójt Gminy wydawał decyzje określające opłaty (świadczenie w gotówce na rzecz budowy).

Z treści umów nie wynika, że ustalone w nich płatności zostaną zaliczone na poczet przyszłych opłat adiacenckich stosownie do zapisów uchwały Rady Gminy Miłoradz nr XXI/145/04 z dnia 25 listopada 2004r.

Wpłaty dokonane w 2007r. przez 15 osób na kwotę 2.847,50 zł dotyczyły wybudowania infrastruktury technicznej w wyniku realizacji inwestycji „Budowa kanalizacji sanitarnej Miłoradz – Stara Wisła” zakończonej 30.11.2004 r.

Wójt Gminy Miłoradz nie wydawał w okresie od zakończenia inwestycji do dnia kontroli decyzji określających opłatę adiacencką w związku z wybudowaniem infrastruktury technicznej w wyniku realizacji powyższej inwestycji.

Łącznie (od zakończenia inwestycji do dnia 30.10.2008 r.) Gmina Miłoradz pobrała świadczenia w gotówce na rzecz budowy kanalizacji sanitarnej Miłoradz – Stara Wisła w wysokości 6.429,47 zł.

Zestawienia sporządzone przez inspektora ds. podatków, opłat i płac Panią Agnieszkę Szaramowicz oraz inspektora ds. budownictwa, Pana Jerzego Balika, kopia uchwały Rady Gminy Miłoradz nr XXI/145/04 z dnia 25 listopada 2004r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej oraz kopie przykładowych umów wraz z decyzjami określającymi świadczenia na rzecz budowy infrastruktury stanowią **załącznik nr III/2** do niniejszego protokołu.

3.1.2.16. Opłata planistyczna

W roku 2007 Gmina Miłoradz nie uzyskała dochodów z opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego (opłaty planistycznej).

W roku 2007 na terenie gminy nie obowiązywał żaden plan zagospodarowania przestrzennego.

3.1.2.17. Opłata eksploatacyjna

W roku 2007 Gmina Miłoradz nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.1.2.18. Opłata za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi

W 2007 roku Gmina Miłoradz nie uzyskała wpływów z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

3.1.2.19. Opłata 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 2007 roku uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr VII/48/03 z dnia 27 czerwca 2003 roku w sprawie liczby i usytuowania na terenie gminy punktów i miejsc sprzedaży oraz podawania napojów alkoholowych.

Na podstawie wykazu punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzonego przez inspektora ds. rolnictwa i gospodarki gruntami p. Romana Dziekońskiego ustalono, że w roku 2007 na terenie Gminy Miłoradz funkcjonowało 14 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym 2 punkty posiadające zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych mieściła się w limicie określonym przez Radę Gminy Miłoradz.

W 2007 roku wydano 13 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (wszystkie na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży)

Sprawdzeniem objęto:

- terminowość składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2006 roku (kontroli poddano wszystkie oświadczenia złożone w roku 2007 przez przedsiębiorców ujętych w wykazie),
- terminowość wnoszenia opłat w odniesieniu do wszystkich punktów sprzedaży oraz prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2007 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontroli poddano zezwolenia dotyczące 8 punktów sprzedaży ujętych w wykazie pod pozycjami o nr od 1 do 6 oraz 8, 11 to jest dla punktów, dla których wydano zezwolenia w 2007r.),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (wszystkie wydane w 2007 r. zezwolenia)

Ustalono, że:

- ◆ oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku zostały wniesione przez wszystkich przedsiębiorców; na oświadczeniach brak daty wpływu do Urzędu Gminy; jak wynika z informacji ustnej złożonej przez inspektora ds. rolnictwa i gospodarki gruntami p. Romana Dziekońskiego, oświadczenia wpłynęły w obowiązującym terminie

- ◆ wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydawano na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata
- ◆ wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata
- ◆ w 2 przypadkach przedsiębiorcy wnieśli zawyżone opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, dotyczy to obowiązujących w 2007r. zezwoleń na podstawie których prowadzono sprzedaż w punkcie sprzedaży w Miłoradzu przy ulicy Żuławskiej 14 (opłata zawyżona o 12,90 zł) oraz w Kończewicach nr 17 (opłata zawyżona o 43,63 zł)
- ◆ zezwolenia wydawano po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych; opinie te były wydawanej w formie postanowienia
- ◆ wystąpiły przypadki wydania w 2007 roku zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na wnioski przedsiębiorców nie spełniające wymogów określonych w art.18 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, dotyczy to zezwoleń wydanych dla punktów sprzedaży:
 - Sklep Spożywczo Przemysłowy w Gnojewie (we wniosku brak adresu magazynu dystrybucyjnego, na wydanych zezwoleniach nr 7534/14/2007 i 7534/15/2007 brak daty wydania zezwoleń)
 - Sklep Wielobranżowy w Miłoradzu, ul. Osiedlowa (we wniosku brak adresu magazynu dystrybucyjnego)
 - Sklep w Kończewicach nr 14 (we wniosku brak adresu magazynu dystrybucyjnego; brak dokumentu potwierdzającego tytuł prawny do lokalu)
- ◆ wystąpił przypadek nieterminowego wniesienia opłaty za korzystanie z następujących zezwoleń 7534/9/2003 z dnia 30.06.2003r., 7534/1/2006 z dnia 20.02.2006r. (wniesienie III raty opłat w wysokości 1.047,80 zł w dniu 01.10.2007r., Wójt Gminy Miłoradz nie wydał decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwoleń)
- ◆ Przedsiębiorca prowadzący sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa w Sklepie Spożywczo-Przemysłowym w Kończewicach korzystał w 2007r. z zezwolenia nr 7534/10/2004 z dnia 14.05.2004r. (ważność zezwolenia: od 17.05.2004r. do 17.05.2008r.). Jak wynika z przedstawionych dokumentów, w dniu 24.05.2005r. nastąpiła zmiana składu osobowego spółki cywilnej, na którą wydane zostało wymienione wyżej zezwolenie (zmiana polegająca na wykreśleniu jednego z współmałżonków z składu 2 osobowej spółki cywilnej). Wójt Gminy Miłoradz nie wydał decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia.

W dniu 29.05.2007r. przedsiębiorca prowadzący Sklep Spożywczo-Przemysłowy w Kończewicach złożył wniosek o wydanie nowego zezwolenia na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa (brak dokumentu potwierdzającego tytuł prawny do lokalu). W rezultacie złożonego wniosku wydano zezwolenie nr 4/07 z dnia 02.07.2007r. Przedsiębiorca wniósł w 2007r. opłatę za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów w kwocie 525,00 zł w trzech równych ratach w dniach: 25.01.2007r., 29.05.2007r., 25.09.2007r.

Kopie dokumentów dotyczących powyższej sprawy wraz z wyjaśnieniem inspektora ds. gospodarki gruntami, Pana Romana Dziekońskiego stanowią **załącznik nr III/3** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.1.2.20. Ulgi i zwolnienia ustawowe

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku Wójt Gminy Miłoradz wydał:

- 17 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.
- 3 decyzje w sprawie ulgi inwestycyjnej

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie decyzje wydane w 2007 roku, ustalono, że:

- ulgi i zwolnienia były udzielane na wniosek podatnika,
- do wniosków dołączano dokumenty potwierdzające prawo do nabycia ulgi
- zwolniono z podatku wyłącznie grunty nabyte w drodze umowy sprzedaży,
- zwolniono z podatku grunty nabyte od indywidualnego właściciela gospodarstwa rolnego wyłącznie w przypadku, gdy był osobą obcą w rozumieniu ustawy o podatku rolnym,
- prawidłowo ustalono wysokość przyznanych ulg
- nieprawidłowo ustalano okres stosowania ulg w 7 decyzjach w sprawie zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego (zwolnienia przyznawano na okres 5 lat począwszy od miesiąca następującego po miesiącu w którym złożono wniosek w tej sprawie, a nie na okres 5 lat licząc od miesiąca następującego po miesiącu w którym nabyto grunty). Dotyczy to decyzji o numerach:

- 3111/Z/02/2007 z dnia 14.02.2007r. (grunty nabyte w dniu 20.11.2006r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 7462/2006 z 20.11.2006r.) - zwolniono z podatku rolnego na okres 5 lat począwszy od dnia 01.01.2007r.
- 3111/Z/03/2007 z dnia 14.02.2007r. (grunty nabyte w dniu 20.11.2006r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1362/2006 z 22.06.2006r. zwolniono z podatku rolnego na okres 5 lat począwszy od dnia 01.01.2007r.)
- 3111/Z/04/2007 z dnia 14.02.2007r. (grunty nabyte w dniu 22.12.2006r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4979/2006 z 22.12.2006r. zwolniono z podatku rolnego na okres 5 lat począwszy od dnia 01.02.2007r.)
- 3111/Z/05/2007 z dnia 19.02.2007r. (grunty nabyte w dniu 11.10.2006r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 6488/2006 z 11.10.2006r. zwolniono z podatku rolnego na okres 5 lat począwszy od dnia 01.03.2007r.)
- 3111/Z/06/2007 z dnia 26.02.2007r. (grunty nabyte w dniu 14.11.2006r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2652/2006 z 14.11.2006r. zwolniono z podatku rolnego na okres 5 lat począwszy od dnia 01.02.2007r.)
- 3111/Z/08/2007 z dnia 26.02.2007r. (grunty nabyte w dniu 18.01.2007r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 333/2007 z 18.01.2007r. zwolniono z podatku rolnego na okres 5 lat począwszy od dnia 01.03.2007r.)
- 3111/Z/12/2007 z dnia 26.05.2007r. (grunty nabyte w dniu 30.04.2007r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2656/2007 z 30.04.2007r. zwolniono z podatku rolnego na okres 5 lat począwszy od dnia 01.06.2007r.)
- 3111/Z/13/2007 z dnia 12.07.2007r. (grunty nabyte w dniu 30.04.2007r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1733/2007 z 30.04.2007r. zwolniono z podatku rolnego na okres 5 lat począwszy od dnia 01.06.2007r.)
- 3111/Z/17/2007 z dnia 07.12.2007r. (grunty nabyte w dniu 10.08.2007r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1958/2007 z 10.08.2007r. zwolniono z podatku rolnego na okres 5 lat począwszy od dnia 01.12.2007r.)

Jak wynika z wyjaśnienia inspektora ds. wymiaru i kasy, Pani Joanny Kociemby decyzje zawierają błędny zapis co do okresu zwolnienia. Faktycznie jednak, stosuje się prawidłowy okres zwolnienia, zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.

3.1.3 Dochody z majątku

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiącym własność gminy regulowała uchwała Rady Gminy Miłoradz nr XXXI/175/98 z dnia 30 marca 1998r. w sprawie zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości (zmieniona uchwałami: nr XIV/63/99 z dnia 20 grudnia 1999r. oraz nr XXII/162/05 z dnia 25 lutego 2005r.)

W roku objętym kontrolą, Gmina Miłoradz osiągnęła dochody z majątku w wysokości 116.348,05 zł, w tym:

- sprzedaż nieruchomości – 62.255,93 zł
- użytkowanie wieczyste nieruchomości – 3.750,74 zł
- najem i dzierżawa – 50.341,38 zł

3.1.3.1. Ewidencja nieruchomości

W powyższym zakresie kontroli poddano:

- ewidencję księgową pod kątem ewidencjonowania nieruchomości i dochodów z mienia (kontrola ewidencji dochodów dotyczyła próby określonej podczas kontroli prawidłowości ustalania tych dochodów, kontrola ewidencjonowania nieruchomości dotyczyła wszystkich nabytych i zbytych w 2007 nieruchomości),
- regulacje wewnętrzne (plan kont, instrukcję inwentaryzacją, obiegu dokumentów) w zakresie mienia i dochodów z mienia,
- prawidłowość dokonywania odpisów amortyzacyjnych w odniesieniu do budynków i budowli o numerach inwentarzowych 1/10/104/3, 1/10/104/1, 1/10/109/1, 1/10/109/2, 1/10/109/3, 1/10/109/7, 1/10/109/10, 1/10/109/11, 1/10/109/12, 2/22/220/1, 2/22/220/2, 2/22/220/3.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opracowano zasady (politykę) rachunkowości w tym zasady funkcjonowania kont w zakresie dochodów z mienia, w tym kont 130, 221, 226,
- konto 130 prowadzono wg podziałek klasyfikacji budżetowej, a konta zespołu 2 według poszczególnych dłużników,
- w zakresie przychodu i rozchodu nieruchomości podstawą zmian w ewidencji księgowej (konto 011) były polecenia księgowania, do których dołączano kopie umów (aktów notarialnych),
- w roku 2007 terminowo dokonywano zmian w ewidencji księgowej w związku ze zbyciem lub nabyciem nieruchomości,
- umorzeń nieruchomości dokonywano, zgodnie z zapisem zawartym w opracowanych zasadach (polityce) rachunkowości, to jest według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo w ciągu roku.

3.1.3.2. Dochody ze sprzedaży nieruchomości

3.1.3.2.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

W powyższym zakresie kontroli poddano sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu lub w wyniku rokowań po przetargach zakończonych wynikiem negatywnym w oparciu o umowy sprzedaży zawarte w 2007 roku.

Jak ustalono, w badanym okresie zawarto następujące umowy sprzedaży nieruchomości będące wynikiem zastosowania jednego z trybów sprzedaży wymienionych powyżej, to jest:

- Rep. A nr 930/2007 z dnia 14.02.2007r. – sprzedaż działki nr 146, obręb Bystrze w drodze przetargu ustnego nieograniczonego za cenę 4.628,00 zł.
- Rep. A nr 1539//2007 z dnia 20.03.2007r. - sprzedaż działki nr 150, obręb Bystrze w drodze przetargu ustnego ograniczonego za cenę 4.628,00 zł.
- Rep. A nr 2560/2007 z dnia 26.04.2007r. - sprzedaż działek nr 13/11 i 13/9, obręb Miłoradz w drodze przetargu ustnego nieograniczonego za cenę 20.400 zł.
- Rep. A nr 6368/2007 z dnia 18.10.2007r. - sprzedaż działki nr 63/4, obręb Mątowy Małe w drodze przetargu ustnego nieograniczonego za cenę 5.407,00 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 3 pracowników Urzędu Gminy;
- cenę nieruchomości w przetargu określono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych,
- informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie była podawana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierają informacje wymagane art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000r. Nr 46, poz. 543 ze zm.);
- w ogłoszeniach o przetargu nie określono formy wniesienia wadium (przystępujący do przetargów wnosili wadium w pieniądzu – wpłata na konto Urzędu Gminy lub w kasie Urzędu);

- ogłoszenia o przetargu podawano do publicznej wiadomości w terminie krótszym niż 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, to jest:
 1. ogłoszenie o przetargu na działkę nr 146 podano do publicznej wiadomości w dniu 05.01.2007r.; termin przetargu wyznaczono na dzień 18.01.2007r.;
 2. ogłoszenie o przetargu na działki nr 13/9 i 13/11 podano do publicznej wiadomości w dniu 20.03.2007r.; termin przetargu wyznaczono na dzień 03.04.2007r.
 3. ogłoszenie o przetargu na działkę nr 63/4 podano do publicznej wiadomości w dniu 06.08.2007r.; termin przetargu wyznaczono na dzień 20.08.2007r.
- w ogłoszeniach o przetargu zastrzeżono, że wadium przepada, między innymi, jeśli żaden z uczestników przetargu nie zgłosi postąpienia ponad ustaloną stawkę minimalną; ponadto Gmina zastrzegła sobie prawo do odwołania przetargu bez podania przyczyny;
- w protokołach z przetargów brak informacji o obciążeniach nieruchomości;
- w uchwale nr VIII/85/03 z dnia 10 grudnia 2003r., Rada Gminy Miłoradz przeznaczyła do sprzedaży działkę nr 150 w trybie przetargu ograniczonego do mieszkańców Gminy Miłoradz; w ogłoszeniu o przetargu na podaną działkę z dnia 09.02.2007r. podano, że sprzedaż nastąpi w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, którego przeprowadzenie wyznaczono na dzień 26.02.2007 r. Do przetargu przystąpiła 1 osoba – mieszkaniec Gminy Miłoradz, która została nabywcą nieruchomości. Sporządzono protokół z przetargu ustnego, ograniczonego
(w nagłówku protokołu skreślono słowo „nieograniczonego” i dopisano odręcznie słowo „ograniczonego”, poprawa parafowana przez członka komisji przetargowej, nie wywieszono listy osób zakwalifikowanych do przetargu). Protokół datowany jest na dzień 26.03.2007r.. Protokół z przetargu ustnego, ograniczonego z dnia 26.03.2007r. wymieniony jest w akcie notarialnym Rep. A nr 1539/2007 z dnia 20.03.2007r. jako podstawa zawarcia umowy sprzedaży. Jak wynika z wyjaśnień ustnych, złożonych przez inspektora ds. rolnictwa, Pana Romana Dziekońskiego, data 26.03.2007r. wynika z oczywistej pomyłki (faktyczna data sporządzenia protokołu to 26.02.2007r.) i błędą datę powielono również w akcie notarialnym.
- nie sporządzono informacji o wyniku przetargu, o której mowa w § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U Nr 207, poz. 2108).

Opisane powyżej nieprawidłowości występowały również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (w okresie objętym kontrolą) i zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 30.03.2005r. (WK.0804/K/2164/04/05).

W odpowiedzi na wystąpienie, Wójt Gminy Miłoradz oświadczył, że sprzedaż mienia gminnego będzie odbywała się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami.

3.1.3.2.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W badanym okresie, to jest w 2007 roku zawarto 1 umowę sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym, to jest Rep. A nr 930/2007 z dnia 14.02.2007r. – sprzedaż działki nr 169, obręb Bystrze na poprawę zagospodarowania działki przyległej nr 151 za cenę 4.582,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

- cenę nieruchomości określano w wysokości nie niższej od wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w aktualnych operatach szacunkowych,
- nieruchomości przeznaczono do sprzedaży na mocy upoważnienia Rady Gminy Miłoradz wynikającego z uchwały nr XXXV/270/06 z dnia 30 sierpnia 2006r.
- podstawą zawarcia umowy sprzedaży był protokół z rokowań,
- właściwy organ sporządził wykaz nieruchomości w związku z przeznaczeniem do sprzedaży; informacja o wywieszeniu wykazu nie została ogłoszona w prasie lokalnej
- z uzasadnienia uchwały Rady Gminy Miłoradz nr XXXV/270/06 z dnia 30 sierpnia 2006r. wynika, że spełnione zostały warunki określone w art. 37, ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami uzasadniające bezprzetargową sprzedaż działki

3.1.3.3. Dochody z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości

W roku 2007 Gmina Miłoradz nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W roku 2007 Gmina Miłoradz realizowała dochody z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości w związku z funkcjonowaniem na jej terenie 11 użytkowników wieczystych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania w 2007 roku wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w odniesieniu do wszystkich użytkowników wieczystych.

W wyniku kontroli ustalono, że prawidłowo określono wysokość opłat rocznych w stosunku do wszystkich użytkowników wieczystych, to jest w wysokości wynikającej z zawartych umów lub aktualizacji opłat rocznych, według obowiązującej stawki.

3.1.3.4. Dochody z najmu/dzierżawy

W okresie 2007r na terenie gminy funkcjonowało 108 dzierżawców lub najemców nieruchomości stanowiących własność gminy Miłoradz.

Kontroli poddano:

- czynności zmierzające do zawarcia umów dzierżawy (w odniesieniu do wszystkich, to jest 23 umów zawartych w 2007r.);
- wysokość przypisanego za 2007 rok czynszu dzierżawnego pod względem zgodności z zawartymi umowami w odniesieniu do 21 dzierżawców o numerach kont: 72/P, 88/S, 68/T, 64/N, 53/S, 90/P, 49/J, 58/M, 5/M, 8/N, 29/Z, 75/N, 97/B, 91/B, 42/K, 29/Z, 18/D, 60/M, 99/M, 16/R, 94/G (wybrano dzierżawców obciążonych najwyższym czynszem dzierżawnym)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- przed oddaniem w dzierżawę działek o numerach ewidencyjnych: 30/8, 102, 116/4, 352/15, 54/2, 30/3, 26/1 (7 spośród 27 oddanych w dzierżawę w 2007r.) nie sporządzono wymaganych art.35, ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r.Nr 261, poz.2603 ze zm.) wykazów nieruchomości, a w pozostałych przypadkach informacje o wywieszeniu wykazów nie były podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej;
- przestrzegano zasad zawierania umów w trybie przetargowym w przypadku działek o powierzchni powyżej 0,1 ha, zgodnie z uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr XXXI/175/98 z dnia 30 marca 1998r. w sprawie zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości;
- wszystkie umowy zawarto na okres nie dłuższy niż 3 lata;
- prawidłowo ustalano wysokość czynszu dzierżawnego.

3.1.3.5. Inne dochody z majątku

Gmina Miłoradz nie osiągnęła w 2007r. dochodów z majątku z innych źródeł niż opisane w poprzednich częściach podrozdziału 3.1.3. niniejszego protokołu.

3.2. Przychody budżetowe.

W roku 2007 Gmina Miłoradz osiągnęła przychody w wysokości 367.519,17 zł, z czego:

- 232.519,17 zł stanowiły wolne środki;
- 135.000,00 zł – kredyt zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska na podstawie umowy z dnia 30.07.2007r.

3.3. Wydatki budżetowe

Kontrolą objęto rok 2007.

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

- ustawę z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami);
- 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 dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726)
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U.Nr.61 poz.710);
- 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 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1593 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 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223)

3.3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące wykonane przez Gminę Miłoradz wyniosły w 2007 roku, 6.566.963,19 zł, co stanowiło 91,79% ogółu wydatków poniesionych w roku 2007.

Realizację planu wydatków Urzędu Gminy Miłoradz oraz pozostałych gminnych jednostek budżetowych (we wszystkich realizowanych rozdziałach) skontrolowano według stanu na dni:

- w roku 2006 – 25 lipca, 20 września, 8 listopada, 15 grudnia;
- w roku 2007 – 17 czerwca, 24 sierpnia, 19 września, 30 listopada, 19 grudnia

Nie stwierdzono przypadków przekroczenia limitu wydatków względem obowiązującego planu finansowego.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2007 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Miłoradz.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku w Urzędzie Gminy Miłoradz zatrudnionych było 15 pracowników (bez pracowników robót publicznych i interwencyjnych).

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych wszystkim pracownikom (z pominięciem pracowników robót publicznych i interwencyjnych) w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2007,
- listy płac za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2007 roku.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Miłoradz w badanym okresie (2007) określała uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr II/11/06 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Miłoradz,
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi Gminy Miłoradz nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta (z wyjątkiem ustalania wynagrodzenia) wykonywał Przewodniczący Rady Gminy Miłoradz na mocy uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr II/12/2006 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie przekazania przez Radę Gminy Miłoradz kompetencji do wykonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta Gminy Miłoradz dla Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz,
- 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
- wynagrodzenia pracowników zostały ustalone w oparciu o prawidłową kategorię zaszerogowania i stawkę dodatku funkcyjnego.
- Wójt Gminy Miłoradz utworzył funduszu premiowy i zatwierdził regulamin premiowania pracowników stanowisk pomocniczych i obsługi zarządzeniem nr 18/2005 z dnia 20 kwietnia 2005r. w sprawie wysokości i zasad przyznawania funduszu premiowego dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach obsługi

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników wymienionych w części 3.3.1.1.1. niniejszego protokołu za rok 2006 (wypłaconego w 2007 roku).

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2006, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2006 (lista płac z dnia 01.02.2007 roku) oraz ewidencję czasu pracy za 2006 rok, ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2006, 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.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

W powyższym zakresie kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w 2007 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w części 2.3. niniejszego protokołu.

3.3.1.1.4. Nagrody

Wójt Gminy Miłoradz określił zasady przyznawania nagród zarządzeniem Nr 16/2000 z dnia 29 grudnia 2000 roku w sprawie ustalenia regulaminu nagradzania pracowników.

W roku 2007 Wójt Gminy Miłoradz, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, przyznał nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej 12 pracownikom Urzędu Gminy w kwocie łącznej 13.300,00 zł (nagrody w wysokości od 500 zł do 2.500 zł).

W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty na podstawie, których przyznano nagrody.

Nagrody przyznano zgodnie z zasadami określonymi zarządzeniem Nr 16/2000 z dnia 29 grudnia 2000 roku.

Ustalono, że w 2007 roku wypłacono także nagrodę jubileuszową pracownikowi Urzędu Gminy (nagroda za 30 lat pracy).

W wyniku kontroli, stwierdzono, że nagroda jubileuszowa została wpłacona w prawidłowej wysokości, a pracownik udokumentował prawo do jej otrzymania.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS przez Urząd Gminy Miłoradz oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2007.

Ustalono:

Jak wynika z zestawienia z dnia 22.01.2007r. sporządzonego przez inspektora ds. kadr i obsługi Urzędu Gminy, Panią Janinę Gryzło planowana, przeciętna wielkość zatrudnienia w 2007r. wynosiła 16,88 etatu, ponadto Urząd sprawował opiekę socjalną nad 3 emerytami oraz zatrudniał 1 osobę niepełnosprawną. Wysokość odpisu wyliczona w oparciu o powyższe dane wynosiła 14.118,05 zł.

Ogółem w roku 2007 dokonano przelewu odpisu na ZFŚS w łącznej kwocie 18.197,91 zł, w tym:

- w dniu 30.05.2007r. –10.594,00 zł (75,03% wysokości odpisu obliczonej wg planowanej na początek roku wielkości zatrudnienia),
- w dniu 29.09.2007r.– 6.781,68 zł (123,07% wysokości odpisu obliczonej wg planowanej na początek roku wielkości zatrudnienia; dokonano wstępnej korekty planowanej wielkości zatrudnienia),
- w dniu 21.12.2007r. –822,23 zł (korekta wysokości odpisu uwzględniająca faktyczną, przeciętną wielkość zatrudnienia w 2007r.),

Jak wynika z powyższego, Urząd Gminy Miłoradz dokonał w obowiązujących terminach wpłat na rzecz ZFŚS w odpowiedniej wysokości.

Wysokość dokonanego odpisu na ZFŚS w 2007r., wynika z wyliczenia:

- 21,95 (faktyczna liczba zatrudnionych w 2007r w przeliczeniu na pełne etaty) x 804,60 zł (odpis na jednego pracownika) = 17.660,97 zł,
- 3 (emeryci i renciści objęci opieką socjalną Urzędu Gminy) x 134,10 zł (odpis na jednego emeryta lub rencistę) = 402,30 zł
- zwiększenie odpisu od pracownika niepełnosprawnego – 134,10 zł

(wysokość odpisu wyliczono na podstawie danych przedstawionych przez Sekretarza Gminy).

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określa Regulamin ZFŚS nadany przez Wójta Gminy Miłoradz decyzją nr 10/2005 z dnia 15 marca 2005r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

❖ W roku 2007 wydatkowano środki funduszu w łącznej kwocie 22.414,86 zł, z czego:

- 8.000,00 zł – udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe,
- 8.000,00 zł – dofinansowanie wypoczynku pracowników lub dzieci pracowników,
- 1.640,00 zł – dofinansowanie wyjazdów pracowników do kina i na występ artystyczny,
- 960,00 zł – zakup artykułów na paczki świąteczne,
- 600,00 zł – zapomoga dla pracownika,

- 3.214,86 zł – pozostałe wydatki (zakup artykułów spożywczych, prowizje bankowe, podatek dochodowy),

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość przyznawania, (pod względem zgodności z obowiązującym regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Miłoradz), pożyczek na cele mieszkaniowe oraz dofinansowania wypoczynku pracowników..

W 2007 r. udzielono 2 pracownikom pożyczek na cele mieszkaniowe. Dofinansowanie do wypoczynku otrzymało 14 osób.

Ustalono, że:

- pożyczek udzielano na podstawie wniosków składanych przez osoby uprawnione do korzystania z pomocy socjalnej
- pożyczki udzielano w wysokości 3.000,00 zł i 5.000,00 zł,
- termin spłaty pożyczek nie przekraczał 2 lat, co było zgodne z wymogiem regulaminu ZFŚS,
- udzielone pożyczki były oprocentowane w wysokości 2% od udzielonej kwoty pożyczki, stosowano zabezpieczenia w formie poręczenia pożyczki przez 2 pracowników jednostki (zgodnie z wymogami regulaminu),
- umowy w imieniu pracodawcy podpisywał Wójt Gminy

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Kontrolą w powyższym zakresie objęto prawidłowość rozliczania w 2007 roku zwrotu kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Miłoradz.

Kontroli poddano wydatki poniesione w II kwartale 2007 roku.

Skontrolowano 68 poleceń wyjazdów służbowych i rozliczeń kosztów podróży (spośród 311 wystawionych w 2007r.)

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 (pracownicy, którzy używali samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy nie złożyli wniosków o korzystanie z tych pojazdów do celów służbowych, samochody te były określone w poleceniach wyjazdu, jako właściwy środek transportu do odbycia podróży),

- ❖ koszty podróży służbowych odbywanych samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy rozliczano w oparciu o maksymalną stawkę przebiegu określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (stawkę powyższą ustalił Wójt Gminy Miłoradz zarządzeniem nr 7/2004 z dnia 09.03.2004r.);
- ❖ zwrotu kosztów podróży służbowych w formie ryczałtu za jazdy lokalne dokonywano w odniesieniu do 5 pracowników z którymi zawarto umowy cywilnoprawne w tym zakresie; zwrot kosztów w tej formie następował po złożeniu przez pracownika stosownego oświadczenia: w oświadczeniu o używaniu samochodu prywatnego w miesiącu czerwcu pracownik podał, że nie korzystał z pojazdu przez 16 dni czerwca 2007r. z powodu nieobecności w pracy spowodowanej chorobą w związku z czym wypłacono mu ryczałt pomniejszony o 16/22 w wysokości 32,10 zł. Jak ustalono, pracownik nie był obecny w pracy 11 dni roboczych w związku z czym ryczałt winien być pomniejszony o 11/22 i winien wynieść 58,84 zł.
- ❖ stwierdzono przypadki nie wypłacania diet pracownikom w przypadkach trwania podróży służbowych od 8 godzin, dotyczy to:
 - podróży służbowej odbytej w dniu 18.04.2007r. przez Sekretarza Gminy w godzinach od 7.30 do 15.30 (rozliczenie RK nr 09/2007 z dn. 20.04.2007r. poz. 5)
 - podróży służbowej odbytej w dniu 17.04.2007r. przez Wójta Gminy w godzinach od 8.00 do 16.00 (rozliczenie RK nr 09/2007 z dn. 20.04.2007r. poz. 6)
 - podróży służbowej odbytej w dniu 13.04.2007r. przez Wójta Gminy w godzinach od 8.00 do 17.00 (rozliczenie RK nr 09/2007 z dn. 20.04.2007r. poz. 7)
 - podróży służbowej odbytej w dniu 25.05.2007r. przez Sekretarza Gminy w godzinach od 9.00 do 23.30 (rozliczenie RK nr 14/2007 z dn. 31.05.2007r. poz. 7)
 - podróży służbowej odbytej w dniu 19.06.2007r. przez Sekretarza Gminy w godzinach od 8.00 do 17.00 (rozliczenie RK nr 17/2007 z dn. 30.06.2007r. poz. 1)
 - podróży służbowej odbytej w dniu 04.06.2007r. przez inspektora ds. kadr w godzinach od 6.50 do 16.50 (rozliczenie RK nr 15/2007 z dn. 14.06.2007r. poz. 4)Osoby delegowane nie złożyły oświadczenia, że zapewniono im całodzienne wyżywienie.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

W roku 2007 Urząd Gminy Miłoradz nie poniósł wydatków z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

W roku 2007 Gmina Miłoradz poniosła wydatki na podróże służbowe radnych w wysokości 286,00 zł, które dotyczyły zwrotu kosztów podróży służbowych 2 radnych gminy.

Ustalono, że:

- podróż radnego odbyta w dniu 14.11.2007r. trwała od godz. 7.00 do godz. 15.00; radny nie otrzymał ½ diety z tytułu podróży (z rozliczeń kosztów podróży nie wynika czy radnym zapewniono całodzienne wyżywienie – RK nr 34/2007 z dn. 16.11.2007r. poz.8)
- podróż radnego odbyta w dniu 23.03.2007r. trwała od godz. 6.30 do godz. 20.00; otrzymał dietę z tytułu podróży w wysokości 12,00 zł (z rozliczenie kosztów – RK nr 7/2007 z dn. 30.03.2007r. poz.10), radnemu należało wypłacić dietę w wysokości 25,90 zł
- podróże służbowe radnych zlecał Przewodniczący Rady Gminy Miłoradz

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

Zasady ustalania i wypłacania diet radnym, członkom komisji Rady Gminy oraz innym uprawnionym (sołtysom) w roku 2007 określały następujące uchwały Rady Gminy Miłoradz:

- nr XXII/166/05 z dnia 25 lutego 2005r. w sprawie wysokości diet radnych gminy (obowiązywała do dnia 31.03.2007r.)
- nr VII/30/07 z dnia 17 marca 2007r. w sprawie ustalenia zryczałtowanych diet dla radnych Gminy Miłoradz (obowiązuje od 01.04.2007r.)
- nr XVI/80/96 z dnia 29 stycznia 1996r. w sprawie ustalenia diet sołtysów Gminy Miłoradz (obowiązywała do dnia 31.03.2007r.)
- nr VII/29/07 z dnia 17 marca 2007r. w sprawie ustalenia diet sołtysów Gminy Miłoradz (obowiązuje od 01.04.2007r.)

Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone radnym oraz sołtysom w II kwartale 2007 roku, pod względem zgodności z zasadami określonymi uchwałami Rady Gminy Miłoradz

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z obowiązującymi uchwałami, radnym oraz sołtysom przysługiwały diety w wysokości:

- 1.200,00 zł dla Przewodniczącego Rady (zryczałtowana dieta miesięczna)
- 700,00 zł dla Zastępcy Przewodniczącego Rady (zryczałtowana dieta miesięczna)
- 400,00 zł dla Przewodniczącego komisji (zryczałtowana dieta miesięczna)
- 300,00 zł dla pozostałych (zryczałtowana dieta miesięczna)
- 150,00 zł dla sołtysa za udział w sesji Rady Gminy

Sprawdzeniem objęto udokumentowanie uprawnień do diet oraz poprawność ustalania wysokości diet na podstawie:

- ❖ list obecności na sesjach Rady Gminy i posiedzeniach komisji Rady Gminy,
- ❖ list wypłat diet radnych,
- ❖ list wypłat diet sołtysów,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- diety wypłacano w wysokości, wynikającej z obowiązujących w tym zakresie uchwał Rady Gminy Miłoradz.
- stosowano prawidłowo zasadę zmniejszania diet radnych proporcjonalnie do nieobecności na obowiązkowych posiedzeniach komisji i sesjach w danym miesiącu wynikającą z uchwały Rady Gminy Miłoradz nr VII/30/07 z dnia 17 marca 2007r.

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

W uchwale Rady Gminy Miłoradz Nr VII/31/07 z dnia 17 marca 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2007 zaplanowano dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 26.000,00 zł.

Wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie rozwiązywania problemów alkoholowych określono w kwocie 30.200,00 zł oraz na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii określono na 1.500,00 zł.

Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na dzień 31.12.2007r. zamknęły się kwotą 27.737,96 zł.

Ponadto Gmina Miłoradz otrzymała dotacje w ramach rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w wysokości 25.000,00 zł, w tym 10.000,00 zł na podstawie umowy nr DPS.IV.27/07 z dnia 07.11.2007r. z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej, 15.000,00 zł na

podstawie umowy nr 361/UM/DPS/2007 z dnia 13.10.2007r. z Samorządem Województwa Pomorskiego.

Rada Gminy Miłoradz przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych uchwałą Nr VII/26/07 z dnia 17 marca 2007 roku w sprawie uchwalenia gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na 2007 rok. Program zawierał wykaz zadań wraz określeniem sposobu ich realizacji oraz określał kwoty przeznaczone na realizację poszczególnych zadań.

Plan wydatków ujętych w budżecie gminy na rok 2007 w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2007r. kwotą 55.200,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 49.931,17 zł. z czego 23.593,79 to wydatkowana kwota dotacji oraz w rozdz. 85153 kwotą wydatków 1.500,00 zł.

Jak wynika z dokonanych ustaleń, dochody uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przez Gminę Miłoradz były w całości przeznaczone na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi oraz przeciwdziałaniem narkomanii.

W roku 2007 funkcjonowała Komisja powołana zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz nr 1/2005 z dnia 05.03.2005r w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2007 wchodziło 6 osób.

W Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2007 nie określono wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez inspektora ds. podatków, opłat i płac Panią Agnieszkę Szaramowicz, w roku 2007 wynagradzano członków Komisji na zasadach określonych w uchwale Rady Gminy Miłoradz nr XVII/103/2000 z dnia 31 maja 2000r. w sprawie zasad wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Miłoradzu.

Powyższe potwierdza kontrola wszystkich wypłaconych członkom Komisji w roku 2007 wynagrodzeń w kwocie łącznej 7.410, 00 zł.

Członkom Komisji wypłacano zryczałtowane wynagrodzenie miesięczne (tylko za miesiące w których Komisja odbywała posiedzenie) w wysokości 260,00 zł dla Przewodniczącego Komisji i 130,00 zł dla członka Komisji. Wynagrodzenia pomniejszano w przypadku nieobecności.

Jak ustalono, uchwała Rady Gminy Miłoradz nr XVII/103/2000 z dnia 31 maja 2000r. Rady Gminy Miłoradz straciła moc na podstawie § 4 uchwały Rady Gminy Miłoradz nr VII/54/03 z dnia 27 czerwca 2003 w sprawie zmian do uchwały nr V/27/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie uchwalenia gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na 2003 (zmiana I) (uchwała Rady Gminy Miłoradz nr VII/54/03 z dnia 27 czerwca 2003 określała, między innymi, wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2003 w nowej wysokości).

Zasady wynagrodzenia członków Komisji na rok 2004 określono w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2004 przyjętym uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr XIII/99/04 z dnia 25 lutego 2004r.

W Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2005 i 2006 przyjętych odpowiednio uchwałami Rady Gminy Miłoradz nr XXI/154/04 z dnia 28 grudnia 2004r i nr XXXII/233/06 z dnia 8 marca 2006r. nie określono zasad wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W dniu 31 stycznia 2008r. Rada Gminy Miłoradz podjęła uchwałę nr XV/101/08 w sprawie zasad wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Miłoradzu (uchwała weszła w życie z dniem 01.03.2008r.)

W §5 powyższej uchwały ponownie stwierdza się utratę mocy uchwały Rady Gminy Miłoradz nr XVII/103/2000 z dnia 31 maja 2000r.

Kopie wymienionych wyżej uchwał stanowią **załącznik nr III/4** do niniejszego protokołu z kontroli.

(Zgodnie z art. 4¹, ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 ze zm.) zasady wynagradzania członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych określa rada gminy w gminnych programach rozwiązywania problemów alkoholowych).

Jak wynika z powyższego w okresie od 01.01.2005r. do 29.02.2008r. wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nie były określone żadnym aktem normatywnym. W podanym okresie, członkom Komisji łącznie wypłacono wynagrodzenia w kwocie 28.860,00 zł w tym:

- 11.570,00 zł w roku 2005;
- 8.970,00 zł w roku 2006;
- 7.410,00 w roku 2007;
- 910,00 zł do 29.02.2008r.

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe naliczanie wynagrodzeń jest inspektor ds. podatków, opłat i płac, Pani Agnieszka Szaramowicz.

Ponadto kontroli poddano:

- wydatki poniesione w 2007 roku w ramach rozdz. 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii oraz 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, w tym pod względem zgodności z zadaniami określonymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii oraz w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- prawidłowość wydatkowania i rozliczenia otrzymanych dotacji w ramach rozdz. 85154.

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ wydatki poniesiono na cele określone w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii oraz w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych;
- ❖ całość wydatków poniesionych w rozdz. 85153 w wysokości 1.500,00 zł stanowi wynagrodzenie za przeprowadzenie warsztatów profilaktycznych w zakresie przeciwdziałania narkomanii, natomiast wydatki w kwocie 49.931,17 zł ramach rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi poniesiono na: nagrody dla dzieci za udział w konkursach, wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zakup materiałów budowlanych na remont świetlicy, badania psychologiczne i psychiatryczne osób uzależnionych, szkolenie sprzedawców, opłaty za dowóz dzieci i korzystania z basenu, zakup wyposażenia świetlic terapeutycznych.
- ❖ W dniu 07.11.2007r. zawarto umowę nr DPS.IV.27/07 z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej na podstawie, której Gmina Miłoradz otrzymała z budżetu Państwa 10.000,00 zł na dofinansowanie zakupu wyposażenia świetlicy środowiskowej pomagającego wzbogacić ofertę zajęć programowych.

Zgodnie z zawartą umową Gmina Miłoradz została zobowiązana do wykorzystania przyznanych środków na wskazany cel do dnia 30.11.2007r. oraz przekazania do dnia 31.12.2007r. rozliczenia dotacji wraz z kopiami rachunków i faktur.

W dniu 14.12.2007r. Gmina Miłoradz przesłała rozliczenie otrzymanej dotacji, zawierające, między innymi, sprawozdanie z przebiegu zadania oraz zestawienie faktur wraz ich kopiami, potwierdzającymi poniesienie wydatków zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie z dnia 07.11.2007r. na kwotę 10.000,00 zł. Wydatki poniesiono

na: zakup mebli, materiały wyposażenia kuchni (naczynia, sztucce, pojemniki), gry, zabawki, zestawy edukacyjne, materiały biurowe, drobne narzędzia,

W dniu 02.01.2008r. pismem sygn. DPS.IV.28/07/N Zastępca Dyrektora Departamentu Pomocy i Integracji Społecznej w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej poinformowała o przyjęciu rozliczenia bez zastrzeżeń.

- ❖ W dniu 13.10.2007r. zawarto umowę nr 361/UM/DPS/2007 z Samorządem Województwa Pomorskiego na podstawie, której Gmina Miłoradz otrzymała 15.000,00 zł z przeznaczeniem na utworzenie świetlicy środowiskowej przy Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Miłoradzu. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy, środki dotacji winny być przeznaczone na materiały budowlane, zakup regałów, zakup materiałów dydaktycznych i biurowych. Termin wykonania zadania określono na dzień 16.12.2007r. W ramach rozliczenia dotacji, Gmina Miłoradz zobowiązała się do przedstawienia sprawozdania końcowego z wykonania zadania w terminie 30 dni od jego zakończenia. W dniu 28.12.2007r. Gmina Miłoradz przesłała rozliczenie otrzymanej dotacji, zawierające, między innymi, sprawozdanie z przebiegu zadania oraz zestawienie faktur wraz z ich kopiami, potwierdzającymi poniesienie wydatków zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie z dnia 13.10.2007r. na kwotę 15.000,00 zł. W dniu 07.01.2008r. Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego zakwestionował rozliczenie w związku z tym, że nieterminowo (po dniu 16.12.2007r. określonym, jako termin wykonania zadania) dokonano płatności za faktury: nr 1193/07 z dnia 10.12.2007r. na kwotę 1.293,38 zł (zapłata w dniu 17.12.2007r.), nr 238/2007 z dnia 16.12.2007r. na kwotę 112,83 zł (zapłata w dniu 21.12.2007r.). W dniu 21.01.2008r. Gmina Miłoradz dokonała zwrotu części dotacji uznanej za wydatkowaną niezgodnie z zasadami określonymi w umowie wraz z odsetkami (łącznie przelano 1.443,87 zł).

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie gminy Miłoradz funkcjonują 3 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej, to jest:

- OSP Miłoradz (nr KRS 0000204306, zarejestrowana 18.04.2007r.)
- OSP Kończewice (nr KRS 0000208196, zarejestrowana 23.04.2004r.)
- OSP Mątowy Wielkie (nr KRS 0000235428, zarejestrowana 06.06.2005r.)

Gmina Miłoradz nie utworzyła jednostek ochrony przeciwpożarowej w oparciu o przepisy art. 17¹ ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. Nr 20, poz. 351 ze zm.).

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 jednostce 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 wprowadził normy zużycia paliw płynnych zakupionych na potrzeby jednostek OSP zarządzeniem nr 35/05 z dnia 03.08.2005r. w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki paliwami i olejami silnikowymi oraz wprowadzenie norm zużycia paliw płynnych i olejów silnikowych.

W instrukcji stanowiącej załącznik nr 1 do powyższego zarządzenia zapisano, między innymi:

- kierowca jest odpowiedzialny za prawidłowe dokonywanie zapisów dotyczących zakupu paliwa i olejów silnikowych na karcie drogowej;
- rozliczenie kierowcy z zakupionego paliwa oraz jego zużycia dokonuje się raz w miesiącu. Rozliczenie polega na porównaniu ilości paliwa zakupionego i zużycia w tym okresie według normy w stosunku do faktycznie przejechanych kilometrów;
- rozliczenia dokonuje się na druku „Karta pracy pojazdu”. Karty rozlicza i przedkłada do zatwierdzenia Komendant Gminnego Związku OSP.

Instrukcja nie określa osoby zatwierdzającej karty pracy pojazdu, które składa Komendant Gminny OSP. Karty drogowe oraz karty pracy pojazdu nie są w Urzędzie Gminy Miłoradz objęte ewidencją.

Instrukcja określa normy zużycia paliw dla 4 pojazdów oraz 2 autopomp znajdujących się na pojazdach. Nie zostały, natomiast, określone normy zużycia dla samochodu pożarniczego marki Mercedes nr rej. GMB 59GF użytkowanego przez OSP Miłoradz oraz 11 maszyn i urządzeń spalinowych użytkowanych przez OSP.

Ewidencję stanu paliw OSP paliwa prowadzi Komendant Gminny Związku OSP w formie ksiąg przychodu i rozchodu materiałów pędnych (odrębna księga dla każdej OSP).

Kontroli poddano prawidłowość rozliczeń zużycia paliwa i jego ewidencjonowania za okres II kwartału 2007 roku. Kontrola dotyczyła wszystkich pożarniczych pojazdów

samochodowych oraz urządzeń spalinowych użytkowanych przez jednostki OSP z terenu gminy (łącznie 5 pojazdów i 11 urządzeń).

Ustalono, że:

- na kartach wykazywano, między innymi, zużycie paliwa w wyniku dokonanych rozruchów sprzętu; Wójt Gminy nie określił norm zużycia w tego rodzaju przypadkach;
- zużycie paliwa rozliczano zgodnie z przyjętymi normami (o ile były ustalone);
- miesięczne karty pracy pojazdu lub urządzenia, sporządzane i przedkładane przez Komendanta Gminnego Związku OSP nie zawierają podpisu potwierdzającego zatwierdzenie złożonego rozliczenia przez któregośkolwiek z pracowników Urzędu Gminy;
- na podstawie miesięcznych kart pracy pojazdu lub urządzenia nie jest możliwe ustalenie czy zużycie paliwa w wyniku użytkowania pojazdów i sprzętu było związane z realizacją statutowych zadań OSP;
- w prowadzonej ewidencji wielkość miesięcznego zużycia paliw była zgodna z zużyciem wykazany w miesięcznych kartach pracy pojazdu lub urządzenia.

Wydatki Gminy Miłoradz wykonane w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2007 kwotą 54.795,07 zł.

Realizacja wydatków związanych z ochroną przeciwpożarową (rozd. 75412 – Ochotnicze straże pożarne) przedstawiała się w roku 2007 w sposób następujący:

- §3020 – kwota 2.657,78 zł, stanowiąca wypłaty ekwiwalentów pieniężnych członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych oraz udział w szkoleniach organizowanych przez PSP;
- §3040 – kwota 4.971,90 zł, stanowiąca wypłaty nagród pieniężnych dla kierowców OSP oraz nagród rzeczowych z okazji Dnia Strażaka
- §4210 – kwota 17.632,89 zł, stanowiąca zakupy paliwa oraz oleju do sprzętu użytkowanego przez OSP, części zamiennych, środków chemicznych, drobnych narzędzi, umundurowania, materiałów do bieżącego funkcjonowania remiz,
- §4260 – kwota 446,94 zł, stanowiąca opłaty za zużycie energii elektrycznej i wody w związku z funkcjonowaniem remizy OSP,
- §4270 – kwota 4.348,00 zł, stanowiąca wydatki na naprawy sprzętu
- §4280 – kwota 110,00 zł, stanowiąca wydatki na badania lekarskie członków OSP

- §4300 – kwota 2.513,56 zł, stanowiąca wydatki związane między innymi z rejestracją pojazdów, przeglądami technicznymi sprzętu pożarniczego, montażem systemu alarmowego
- §4430 – kwota 3.761,00 zł, stanowiąca wydatki na ubezpieczenie członków OSP oraz sprzętu,
- §6060 – kwota 18.353,00 zł, rata za zakupiony samochód pożarniczy

Zasady wypłacania ekwiwalentów pieniężnych członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych oraz udział w szkoleniach organizowanych przez PSP określa uchwała Rady Gminy Miłoradz nr XXIV/180/05 z dnia 26 kwietnia 2005r. w sprawie ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej

Uchwała ustalała następujące stawki godzinowe:

- 13,00 zł za udział w działaniu ratowniczym związanym z gaszeniem pożarów oraz usuwaniu skutków klęsk żywiołowych
- 6,00 zł za działania ratownicze polegające na zabezpieczeniu popożarowym
- 4,00 zł za udział w szkoleniu organizowanym przez PSP

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania ekwiwalentu w odniesieniu do wszystkich wypłat dokonanych w 2007r.

W wyniku kontroli ustalono, że ekwiwalent wypłacano w wysokości wynikającej z stawek godzinowych określonych w uchwale Rady Gminy Miłoradz oraz czasu udziału poszczególnych członków OSP w akcjach lub szkoleniach (listy potwierdzone przez Naczelnika Wydz. Operacyjnego Powiatowej Komendy PSP w Malborku).

Stawki godzinowe za nie przekraczały 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego, przed dniem naliczenia ekwiwalentu, przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski.

Członkowie OSP, którym wypłacono ekwiwalenty składali oświadczenia, że nie zachowali wynagrodzenia z powodu nieobecności w pracy.

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

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki bieżące realizowane w ramach wszystkich rozdziałów klasyfikacji budżetowej ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy Miłoradz dotyczące paragrafów: 3020 do 3040 oraz od 4170 do 4750 (z wyjątkiem 4410 i 4440).

Skontrolowano dokumenty dotyczące wydatków poniesionych w II kwartale 2007r. (pominięto dowody księgowe dotyczące wydatków niższych niż 100,00 zł).

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- pod względem zgodności z zadaniami gminy,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatki dokonane zostały na zadania własne gminy (z uwzględnieniem uwag zawartych w załączniku nr III/5 do protokołu z kontroli),
- dokumenty wydatków zawierają adnotacje i podpisy osób upoważnionych potwierdzające dokonanie kontroli pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, pod względem zgodności z ustawą –Prawo zamówień publicznych,
- wydatki zostały prawidłowo ujęte w klasyfikacji budżetowej,
- dokumenty dotyczące wydatków zostały zatwierdzone przez do zapłaty przez Wójta Gminy lub osoby przez niego upoważnione.

Szczegółowe zestawienie dotyczące dowodów księgowych poddanych kontroli stanowi *załącznik nr III/5* do niniejszego protokołu

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych

3.3.1.2.9.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska

Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na **rok 2007** stanowi załącznik nr 10 do uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr VII/31/07 z dnia 17 marca 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2007.

Zgodnie z przytoczoną wyżej uchwałą plan finansowy funduszu przedstawiał się następująco:

- przychody – 4.000,00 zł,
- wydatki – 22.000,00 zł.

Według sprawozdania Rb-33 za rok 2007 stan środków pieniężnych GFOŚ na dzień 01.01.2007r. wynosił 18.991,50 zł natomiast na dzień 31.12.2007r. wynosił 28.102,14 zł.

Wykonane przychody GFOŚ i GW w roku 2007 wyniosły kwotę 67.775,85 zł (z czego 57.544,44 zł – należności).

Wykonane koszty GFOŚ i GW w roku 2007 wyniosły kwotę 1.171,31 zł.

Dane powyższe były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ustalono również, że środki funduszu gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Poniesione wydatki Funduszu w 2007 w kwocie 1.479,83 zł dotyczyły:

- 907,45 zł – zakup sadzonek drzew i krzewów,
- 143,86 zł – transport sadzonek
- 428,52 zł – prowizje bankowe, przelew odsetek,

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie dokumenty dotyczące wydatkowania środków Funduszu w 2007 roku ustalono, że środki funduszu wydatkowano na cele określone w art. 406 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2001r. Nr 62, poz. 627 ze zm.)

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów

W roku 2007 Gmina Miłoradz nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

W roku 2007 Gmina Miłoradz nie utworzyła i nie wydatkowała środków innych funduszy celowych niż Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe

W roku 2007 Gmina Miłoradz udzieliła dotacji podmiotowych Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu na podstawie uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr VII/31/07 z dnia 17 marca 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2007, w tym:

- ❖ w rozdziale 92109 §2480 – w kwocie 211.000,00 zł
- ❖ w rozdziale 92116 §2480 – w kwocie 37.800,00 zł

Podmiot dotowany na koniec roku 2007 rozliczył się z otrzymanych dotacji poprzez złożenie bilansu i sprawozdań RbZ i Rb N oraz opisowego sprawozdania rocznego z wykorzystania otrzymanych dotacji.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe

W roku 2007 udzielono dotacji przedmiotowej dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu w kwocie 62.865,70 zł.

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr I/21/07 z dnia 27 stycznia 2007r. w sprawie dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego oraz określeniu szczegółowych zasad i trybu udzielania oraz rozliczenia dotacji, dotacja dotyczyła dopłat:

- na pokrycie różnicy w cenie 1 m³ ścieków w wysokości 1,21 zł netto
- na pokrycie części kosztów wywozu ścieków w wysokości 10 zł od jednego pełnego zbiornika beczkowitzu

Dotację przekazywano w transzach, po złożeniu przez Zakład sprawozdania dotyczącego wielkości wykonanych usług podlegających dotowaniu za każdy miesiąc 2007r.

Kwota przekazanej dotacji wynika z iloczynu stawek dotacji i wielkości wykonanych usług.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe

Rada Gminy Miłoradz podjęła w dniu 17 marca 2007r. uchwałę nr VII/25/07 w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W roku 2007 Gmina Miłoradz poniosła wydatki bieżące na udzielenie podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych następujących dotacji celowych:

- dofinansowanie zakupu i montażu instalacji przeciw włamaniom i alarmowych dla parafii rzymskokatolickich z terenu Gminy Miłoradz w łącznej kwocie 6.000,00 zł (rozd. 92120, § 2720)
- dotacja dla klubów sportowych „Delta” oraz „Herkules” na realizację zadania „Promocja rozgrywek sportowych na terenie gminy Miłoradz” w łącznej kwocie 30.000,00 zł (rozd. 92605, § 2820)

Poniżej przedstawiono sposób udzielenia powyższych dotacji oraz ich rozliczenie.

• Dofinansowanie zakupu i montażu instalacji przeciw włamaniom i alarmowych dla parafii rzymskokatolickich z terenu Gminy Miłoradz

Rada Gminy Miłoradz podjęła w dniu 21 kwietnia 2007r. uchwały nr VIII/43/07, VIII/44/07, VIII/45/07 przyznające odpowiednio Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Matki Bożej Wniebowzięcia w Kończewicach, Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Św. Piotra i Pawła w Mątowach Wielkich, Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Św. Michała Archanioła w Miłoradzu

dotacji na zrefundowanie wydatków poniesionych na zakup i montaż instalacji przeciwwłamaniowych przy zabytkowych kościołach należących do parafii.

Każdej z parafii przyznano dotację w wysokości 2.000,00 zł.

Zgodnie z zapisem uchwał Rady Gminy Miłoradz z dnia 21.04.2007r. dotacje winny być rozliczone zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Gminy Miłoradz nr XXXVI/279/06 z dnia 20 października 2006r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji z przeznaczeniem na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

Każda z parafii złożyła stosowny wniosek o przyznanie dofinansowanie.

Wójt Gminy Miłoradz zawarł z każdą z parafii umowę określającą sposób przekazania dotacji oraz warunki jej wykorzystania i rozliczenia, w tym:

- w dniu 14.06.2007r. zawarto umowę nr Z/1/07 z Parafią p.w. Matki Bożej Wniebowzięcia w Kończewicach, której przyznano 2.000,00 zł na zakup i montaż instalacji przeciwwłamaniowej (termin wykonania zadania ustalono do dnia 30.08.2007r.). Termin przedstawienia rozliczenia upływał 30.09.2007r.
- w dniu 19.11.2007r. zawarto umowę nr Z/2/07 z Parafią p.w. Św. Piotra i Pawła w Mątowach Wielkich, której przyznano dotację na zakup i montaż instalacji przeciwwłamaniowej w wysokości do 30% ogółu nakładów na ten cel, lecz nie więcej niż 2.000,00 zł (termin wykonania zadania ustalono do dnia 15.12.2007r.). Termin przedstawienia rozliczenia upływał 20.12.2007r.
- w dniu 19.11.2007r. zawarto umowę nr Z/2/07 z Parafią p.w. Św. Michała Archanioła w Miłoradzu, której przyznano dotację na zakup i montaż instalacji przeciwwłamaniowej w wysokości do 30% ogółu nakładów na ten cel, lecz nie więcej niż 2.000,00 zł (termin wykonania zadania ustalono do dnia 15.12.2007r.). Termin przedstawienia rozliczenia upływał 20.12.2007 r.

Podmioty dotowane przedstawiły rozliczenia otrzymanych dotacji wraz z sprawozdaniem z ich przebiegu i kopiami faktur potwierdzającymi poniesione wydatki, w tym:

- Parafia p.w. Matki Bożej Wniebowzięcia w Kończewicach w dniu 26.07.2007r.
- Parafia p.w. Św. Piotra i Pawła w Mątowach Wielkich w dniu 21.12.2007r. (1 dzień po terminie)
- Parafia p.w. Św. Michała Archanioła w Miłoradzu w dniu 21.12.2007r. (1 dzień po terminie)

Przedstawione rozliczenia potwierdzają właściwe i terminowe wykorzystanie dotacji. Środki dotacji nie przekraczały 30% ogółu nakładów poniesionych na realizację zadania (również w przypadku, gdy nie stanowiło to wymogu określonego umową).

Z przedstawionych dokumentów wynika, że zadanie dotyczyło prac budowlanych na obiektach wpisanych do rejestru zabytków.

Parafia p.w. Matki Bożej Wniebowzięcia w Kończewicach nie wskazała decyzji właściwego organu ochrony zabytków zezwalającej na przeprowadzenie prac budowlanych na obiekcie, co stanowiło wymóg wynikający z §5 ust. 1 lit.e uchwały Rady Gminy Miłoradz nr XXXVI/279/06 z dnia 20 października 2006r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji z przeznaczeniem na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

Do wniosku o przyznanie dotacji dołączono jedynie protokół z kontroli obiektu zabytkowego nr 23/2007 z dnia 22.02.2007r. przeprowadzonej przez Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków, w którym zaleca się instalację systemu antywłamaniowego.

• Dotacje dla Klubów Sportowych „Delta” oraz „Herkules” na realizację zadania „Promocja rozgrywek sportowych na terenie gminy Miłoradz”

Rada Gminy Miłoradz uchwałą Nr VII/31/07 z dnia 17 marca 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2007 zaplanowała wydatki na dotacje celowe w zakresie upowszechniania sportu w wysokości 30.000,00 zł.

Wójt Gminy Miłoradz ogłosił konkurs otwarty na realizację zadania publicznego w 2007r. „Promocja rozgrywek sportowych na terenie Gminy Miłoradz grajmy i bawmy się razem”.

Ogłoszenie ukazało się w prasie (osobie kontrolującej przedstawiono wycinek prasowy zawierający ogłoszenie; nie ustalono daty ogłoszenia).

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 09.02.2007r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty złożone przez Uczniowski Klub Sportowy „Herkules” ul. Szkolna 1, 82-231 Miłoradz oraz Gminny Ludowy Klub Sportowy „Delta” ul. Żuławska 9, 82-231 Miłoradz.

Oferty były zgodne z wymogami określonymi przepisami wynikającymi z ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz.873 ze zm.).

Powołana przez Wójta Gminy komisja konkursowa, po rozpatrzeniu ofert w dniu 12.02.2007r. zaproponowała przyznać obu podmiotom dotacje w wysokości wynikającej z złożonych ofert, to jest:

- 12.000,00 zł dla Klubu Sportowego „Herkules”
- 18.000,00 zł dla Klubu Sportowego „Delta”

W dniu 13.02.2007r. Wójt Gminy Miłoradz zawarł umowę nr 1/S/07 z Klubem Sportowym „Delta” oraz umowę nr 2/S/07 z Klubem Sportowym „Herkules”.

W umowach podmioty dotowane zobowiązały się zrealizować zadanie określone w ofertach, polegające na organizacji zajęć sportowych oraz rozgrywek do dnia 31.12.2007r oraz rozliczyć dotację do dnia 31.01.2008r. Struktura wydatkowania środków dotacji została określona w kosztorysach zawartych w złożonych ofertach, stanowiących jednocześnie załączniki do umów.

W dniu 04.12.2007r. na wniosek Klubu Sportowego „Delta” Wójt Gminy Miłoradz zawarł aneks do umowy z dnia 13.02.2007r. zmieniający strukturę wydatkowania środków dotacji.

Również Klub Sportowy „Herkules” wnioskował o zmianę zapisów umowy z dnia 13.02.2007r. w związku, z czym, w dniu 24.12.2007r. Wójt Gminy Miłoradz zawarł aneks do umowy z dnia 13.02.2007r uwzględniający zmiany w kosztorysie ofertowym i strukturze wydatków.

Podmioty dotowane złożyły w wyznaczonym terminie dokumenty wymagane dla rozliczenia otrzymanych dotacji, w tym sprawozdania oraz kopie rachunków i faktur potwierdzających poniesione wydatki.

Klubu Sportowy „Delta” wykorzystał w wymaganym terminie całość środków pochodzących z dotacji, natomiast Klub Sportowy „Herkules” udokumentował wydatki na kwotę 11.927,38 zł.

Zwrot kwoty 72,62 zł nastąpił w dniu 12.02.2008r. to jest po terminie określonym w umowie z dnia 13.02.2007r. na 31.01.2008r.

Podmioty dotowane wydatkowały dotacje zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach z dnia 13.02.2007r. zmienionych aneksami z grudnia 2007r.

Ponadto ustalono, że w Urzędzie Gminy Miłoradz ewidencja szczegółowa do konta 224 dotycząca rozliczenia udzielonych dotacji nie jest prowadzona z podziałem według jednostek oraz przeznaczenia dotacji, a jedynie według podziałek klasyfikacji budżetowej.

3.3.1.2.13. Pozostałe dotacje

W roku 2007 Gmina Miłoradz udzieliła dotacji lub pomocy finansowej na zadania bieżące jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na podstawie porozumień w kwocie 23.418,50 zł.

Dotyczy to:

- dotacji w kwocie 3.418,50 zł (rozd. 75414, §2320), udzielonej Powiatowi Malborskiemu na podstawie porozumienia z dnia 25.10.2005r. pomiędzy Powiatem Malborskim, a Gminą Miłoradz w sprawie współfinansowania przez Gminę Miłoradz kosztów funkcjonowania Centrum Zarządzania Regionalnego i Kryzysowego w Powiecie Malborskim.

Zgodnie z zawartym porozumieniem, Gmina Miłoradz będzie przekazywała Powiatowi Malborskiemu 683,70 zł miesięcznie na pokrycie miesięcznych kosztów utrzymania Centrum Zarządzania Regionalnego i Kryzysowego. Powiat Malborski zobowiązał się do rozliczenia przekazywanych środków do 25 dnia każdego miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym, to jest po każdym miesiącu.

Powiat Malborski przekazał w dniu 24.05.2007r. rozliczenie za I kwartał 2007r. dokumentując wydatki w kwocie 2.051,10 zł oraz w dniu 01.08..2007r. rozliczenie za II kwartał 2007 dokumentując wydatki w kwocie 1.367,40 zł

Gmina Miłoradz przekazała środki jedynie do kwoty wynikającej z przedstawionych rozliczeń kwartalnych.

- dotacji w kwocie 20.000,00 zł (60014, §2710) udzielonej Powiatowi Malborskiemu na podstawie porozumienia z dnia 29.05.2007r. pomiędzy Powiatem Malborskim, a Gminą Miłoradz na dofinansowanie remontów nawierzchni na drogach powiatowych leżących na terenie Gminy Miłoradz (zmiana aneksem z dnia 31.07.2007r.).

Już po zawarciu powyższego porozumienia przez Wójta Gminy, Rada Gminy Miłoradz podjęła uchwałę nr IX/56/07 z dnia 14 czerwca 2007r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w roku 2007 przez Gminę Miłoradz dla Powiatu Malborskiego.

Zgodnie z zawartym porozumieniem Powiat Malborski zobowiązał się do wykorzystania środków do dnia 30.09.2007r. i przedstawienia do dnia 15.12.2007r. rozliczenia zawierającego kserokopie faktur potwierdzających sposób wykorzystania środków.

Powiat Malborski przekazał rozliczenie potwierdzające prawidłowe wykorzystanie środków na kwotę 19.937,24 zł w dniu 25.10.2007r. (zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 62,76 zł nastąpił w dniu 16.10.2007r.).

3.3.2. Wydatki majątkowe

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne.

W latach 2004 – 2007 Gmina Miłoradz poniosła wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne w wysokości:

- 2004r. – 1.517.059,29 zł
- 2005r. – 583.050,82 zł
- 2006r. – 1.770.025,15 zł
- 2007r. – 587.089,47 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 (koszt wg konta 080) | Nakłady inwestycyjne | Źródła finansowania | | | Data rozpoczęcia inwestycji | Data zakończeni a inwestycji | Data przyjęcia na stan środków trwałych |
|--|-------------------------|---------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---|
| | | Środki własne | Pożyczki z WFOŚ i GW | Inne | | | |
| Modernizacja oświetlenia ulicznego w gminie 81.903,01zł | 129.149,80 | 81.903,01 | - | - | 30.12.2003 | 30.04.2004 | 31.10.2004 OT 7/2004 |
| Remont drogi gminnej w Starej Kościenicy 300.615,05 zł | 303.837,14 | 46.824,75 | - | 223.728,79* 30.061,51** | 23.08.2004 | 31.10.2005 | 30.11.2005 OT 5/2005 |
| Remont i modernizacja obiekту sportowego przy szkole 438.726,40 zł | 474.134,44 | 167.449,10 | - | 239.362,32* 31.914,98** | 31.07.2003 | 28.07.2006 | 11.08.2006 OT 6/2006 |
| Ocieplenie budynku Środowiskowy Dom Samopomocy w Kończewicach 40.000,02 zł | 40.000,00 | 0,02 | - | 40.000,00** | 17.09.2007 | 28.09.2007 | 13.12.2007 OT 14/2007 |

* środki z Unii Europejskiej

** dotacja z budżetu państwa

3.3.2.1.1 Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.3.2.1 niniejszego protokołu.

❖ Modernizacja oświetlenia ulicznego w Gminie Miłoradz

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie modernizacji oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Miłoradz, w miejscowościach Stara Kościelnica, Pogorzała Wieś, Mątowy Wielkie, Miłoradz – 7 opraw, poprzez ogłoszenie zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Miłoradz (nie jest możliwe ustalenie daty ogłoszenia).

Wartość szacunkowa zamówienia, według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 105.350,72 zł netto.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy w dniu 26.02.2004r.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 29.03.2004r.

Kryteria oceny ofert zamawiający ustalił w sposób następujący:

- cena – 70%
- termin realizacji – 20%
- warunki gwarancji – 10 %

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:

- Hurtownię Kabli „Acel”, Andrzej Ciskowski sp. komandytowa, ul. Twarda 6C, 80-871 Gdańsk z ceną brutto 66.623,60 zł, terminem realizacji 14 dni i gwarancją 36 miesięcy;
- Centrum Techniki Oświetleniowej „Elektrycian” sp. z o.o., ul. Kartuska 354D, 80-125 Gdańsk z ceną brutto 64.806,01 zł, terminem realizacji 11 dni roboczych i gwarancją 48 miesięcy.

Obie oferty spełniały warunki określone przez zamawiającego, w tym zawierały stosowne oświadczenia.

W wyniku przeprowadzonego przetargu wybrano ofertę złożoną przez Centrum Techniki Oświetleniowej „Elektrycian” sp. z o.o.

Oceny ofert dokonała komisja przetargowa (nie przedstawiono dokumentu powołującego komisję). W dokumentacji brak oświadczeń Wójta Gminy oraz członków komisji wymaganych art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych.

W dniu 07.04.2004r. Wójt Gminy Miłoradz zawarł umowę z wykonawcą (Centrum Techniki Oświetleniowej „Elektrycian” sp. z o.o.) na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do dnia 23.04.2004r.

W dniu 23.04.2004r. wykonawca zgłosił gotowość odbioru technicznego wykonanych prac w następstwie, czego w tym samym dniu podpisano protokół odbioru końcowego stwierdzający wykonanie robót objętych umową z dnia 07.04.2003r.

Płatności dokonano zgodnie z umową w kwocie 64.806,01 zł na podstawie faktury nr 185/2004 z dnia 23.04.2004r.

Ponadto Wójt Gminy Miłoradz ogłosił dodatkowy przetarg nieograniczony o wartości poniżej 60.000 euro na wykonanie modernizacji oświetlenia ulicznego w miejscowościach Mątowy Małe oraz Bystrze.

Na podstawie przedstawionych kontrolującemu dokumentów nie można ustalić sposobu ogłoszenia przetargu na realizację tego zadania.

Wartość szacunkowa zamówienia, według kosztorysu inwestorskiego z dnia 26.02.2004r. wynosiła 17.581,55 zł netto.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy w dniu 02.04.2004r.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 20.04.2004r.

Kryteria oceny ofert zamawiający ustalił w sposób następujący:

- cena – 70%
- termin realizacji – 20%
- warunki gwarancji – 10 %

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez: Centrum Techniki Oświetleniowej „Elektrycian” sp. z o.o., ul. Kartuska 354D, 80-125 Gdańsk z ceną brutto 17.000,00 zł, terminem realizacji 3 dni roboczych i gwarancją 36 miesięcy.

Oferta spełniała warunki określone przez zamawiającego, w tym zawierała stosowne oświadczenia.

W wyniku przeprowadzonego przetargu wybrano ofertę złożoną przez Centrum Techniki Oświetleniowej „Elektrycian” sp. z o.o.

Oceny oferty dokonała komisja przetargowa w tym samym składzie jak w przetargu z dnia 29.03.2004r.. Nie przedstawiono dokumentu powołującego komisję.

Członkowie komisji złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania.

W dniu 27.04.2004r. Wójt Gminy Miłoradz zawarł umowę z wykonawcą (Centrum Techniki Oświetleniowej „Elektrycian” sp. z o.o.) na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do dnia 30.04.2004r.

W dniu 30.04.2004r. wykonawca zgłosił gotowość odbioru technicznego wykonanych prac w następstwie, czego w tym samym dniu podpisano protokół odbioru końcowego stwierdzający wykonanie robót objętych umową z dnia 27.04.2003r.

Płatności dokonano zgodnie z umową w kwocie 17.000,00 zł na podstawie faktury nr 197/2004 z dnia 30.04.2004r.

Wartość obu zamówień wynosiła 122.932,27 zł co stanowiło 25.417,08 euro (według średniego kursu NBP z dnia 26.02.2004r.).

❖ Remont drogi gminnej w Starej Kościelnicy

W dniu 20.06.2005r. zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia m. in. na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 29.06.2005r. (nr 132, poz. 31049) Szacunkową wartość zamówienia ustalono w kwocie 288.587,14 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego. (W przedstawionej dokumentacji brak kosztorysu w związku, z czym przyjęto oświadczenie inspektora ds. budownictwa, Jerzego Balika, w którym informuje o przekazaniu kosztorysu do Departamentu Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego oraz podaje wartość zamówienia wynikającą z kosztorysu).

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 31.08.2005r.

Określono wadium w wysokości 10.000,00 zł.

W postępowaniu zamawiający określił przedmiot i warunki zamówienia w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Miłoradz w dniu 20.06.2005r.

Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz nr 38 z dnia 30.08.2005r. powołana została komisja przetargowa złożona z 3 pracowników Urzędu Gminy.

W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:

- nr 1 złożona przez Zakład Usług Wielobranżowych, Krzysztof Strzelczyk, ul. Rypińska 66, 82-550 Prabuty z ceną brutto 389.891,42 zł;
- nr 2 złożona przez „Drogomex” sp. z o.o., ul. Stefana Bryły 4, 05-800 Pruszków (Zakład w Gdańsku, ul Litewska 20) z ceną brutto 294.555,14 zł;

- nr 3 złożona przez Przedsiębiorstwo Drogowe „Bazalt” Zbigniew Hrynkiewicz, ul. Jagiełły 47A, 82-400 Sztum z ceną brutto 282.507,75 zł;
- nr 4 złożoną przez Przedsiębiorstwo Dróg i Mostów w Gdańsku sp. z o.o., ul. Sandomierska 35, 80-051 Gdańsk z ceną brutto 386.944,97 zł.

Wszystkie oferty spełniały warunki określone w specyfikacji, w tym zawierały wymagane oświadczenia oraz dokumenty potwierdzające spełnienie warunków.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 3 złożoną przez Przedsiębiorstwo Drogowe „Bazalt”.

Jedynym kryterium była cena oferty.

W dniu 31.08.2005r. Wójt Gminy oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U Nr 19 poz 177 ze zm.)

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenia zamówienia publicznego.

Zamawiający powiadomił wszystkich wykonawców o zawarciu umowy oraz przesłał do Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w dniu 14.09.2005r.

W rezultacie przeprowadzonego postępowania w dniu 14.09.2005r. Wójt Gminy Miłoradz zawarł umowę z Przedsiębiorstwem Drogowym „Bazalt”, Zbigniew Hrynkiewicz na wykonanie remontu drogi gminnej w Starej Kościelnicy.

Termin wykonania robót określono do dnia 31.10.2005r.

Wykonawca wniósł, zgodnie z umową, zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu zamówienia w kwocie 14.125,39 zł (5% wartości) w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 31.10.2005r. podpisano protokół odbioru ostatecznego robót, stwierdzający wykonanie zadania zgodnie z umową.

Płatności dokonano zgodnie z umową na podstawie faktury nr 314/11/2005r. z dnia 18.11.2005r. na kwotę 282.507,75 zł.

❖ Remont i modernizacja obiektu sportowego przy Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Miłoradzu

W dniu 29.09.2005r. zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia m. in. na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 07.10.2005r. (nr 224, poz. 52713)

Szacunkową wartość zamówienia ustalono w kwocie 340.028,81 zł netto na podstawie kosztorysów inwestorskich z sierpnia 2005r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 22.12.2005 r.

Określono wadium w wysokości 10.000,00 zł.

W postępowaniu zamawiający określił przedmiot i warunki zamówienia w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Miłoradz.

Zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz nr 39 z dnia 06.09.2005r. powołana została komisja przetargowa złożona z 3 pracowników Urzędu Gminy.

W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:

- nr 1 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe „Habud” s.c., Zdzisław Gałęza, Stefan Hamadyk, Aleja Wojska Polskiego 91, 82-200 Malbork ceną brutto 429.648,89 zł;
- nr 2 złożona przez Przedsiębiorstwo Projektowo-Budowlane „Dombud – Gaja”, Witold Barcikowski, ul. Orzeszkowej 15/1, 82-200 Malbork z ceną brutto 491.724,22 zł;
- nr 3 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowlane „Droma” sp. z o.o., ul. Bohaterów Westerplatte 45, 14-400 Pasłęk z ceną brutto 476.094,67 zł;
- nr 4 złożoną przez Usługi Budowlane Andrzej Leszczyński, ul. Dworcowa 14A, 82-200 Malbork z ceną brutto 383.165,31 zł.
- nr 5 złożoną przez „Sodex” sp. z o.o., ul. Dworcowa 22 Złotniki, 62-002 Suchy Las z ceną 390.009,60 zł

Wszystkie oferty spełniały warunki określone w specyfikacji, w tym zawierały wymagane oświadczenia oraz dokumenty potwierdzające spełnienie warunków.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 4 złożoną przez Usługi Budowlane, Andrzej Leszczyński.

Jedynym kryterium była cena oferty.

W dniu 27.12.2005r. Wójt Gminy oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.)

Zamawiający prowadził protokół postępowania o udzielenia zamówienia publicznego.

Zamawiający powiadomił wszystkich wykonawców o zawarciu umowy oraz przesłał do Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w dniu 31.01.2006r.

W rezultacie przeprowadzonego postępowania w dniu 16.01.2006r. Wójt Gminy Miłoradz zawarł umowę z przedsiębiorstwem Usługi Budowlane, Andrzej Leszczyński na wykonanie rozbudowy i modernizacji obiektu sportowego przy Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Miłoradzu.

Umowa obejmowała wykonanie dobudowy pawilonu dydaktyczno-socjalnego do sali sportowej oraz budowę kortu wielofunkcyjnego.

Termin wykonania robót określono do dnia 31.07.2006r.

Wykonawca wniósł, zgodnie z umową, zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu zamówienia w kwocie 19.158,27 zł (5% wartości) w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 22.06.2006 r. podpisano protokół konieczności w którym stwierdza się konieczność wykonania robót dodatkowych polegających na konieczności dostosowania poziomu projektowanego budynku socjalnego do poziomu sali gimnastycznej.

W następstwie podpisanego protokołu zawarto w dniu 22.06.2006r. umowę na wykonanie robót dodatkowych do dnia 10.07.2006r. o wartości 16.953,68 zł netto.

W dniu 28.07.2006r. podpisano protokół odbioru ostatecznego robót, stwierdzający wykonanie zadania zgodnie z umową.

Jak wynika z protokołu, roboty (w tym dodatkowe) zostały wykonane do dnia 10.07.2006r.

Płatności dokonano zgodnie z umową na podstawie faktur :

- nr 7/2006 z dnia 03.07.2006 r. na kwotę 284.169,63 zł;
- nr 9/2006 z dnia 12.07.2006 r. na kwotę 20.683,49 zł;
- nr 11/2007 z dnia 01.08.2006 r. na kwotę 98.995,68 zł.

❖ Ocieplenie budynku Środowiskowego Domu Samopomocy w Kończewicach

Realizacji powyższego zadania inwestycyjnego dokonano bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

W związku z ociepleniem budynku Środowiskowego Domu Samopomocy w Kończewicach poniesiono wydatki w wysokości 40.000,02 zł na podstawie faktur:

- nr 114/TCZ/07 z dnia 17.09.2007r. na kwotę 6.096,47 zł (zakup łączników izolacyjnych, narożników siatkowych, innych materiałów do montażu izolacji cieplnej);
- nr 7966/MAG/07 z dnia 27.09.2007r. na kwotę 233,62 zł (zakup styropianu);
- nr 59/2007 z dnia 29.10.2007r. na kwotę 7.160,18 zł (wykonanie balustrady dla osób niepełnosprawnych);
- nr 2/2007 z dnia 29.10.2007r. na kwotę 488,00 zł (inne roboty budowlane);
- nr 3/2007 z dnia 29.10.2007r. na kwotę 14.000,00 zł (roboty budowlane – montaż izolacji);

- nr 2666/N/TCZ/07 z dnia 25.10.2007r. na kwotę 1.375,43 zł (zakup materiałów do montażu izolacji termicznej);
- nr FS-S/07/6252 z dnia 24.10.2007r. na kwotę 1.098,00 zł (zakup drzwi przeciwpożarowych);
- nr 8416/MAG/07 z dnia 10.10.2007r. na kwotę 7,59 zł (zakup materiałów do montażu izolacji termicznej)
- nr FA/00064/10/2007 z dnia 12.10.2007r. na kwotę 8,00 zł (zakup materiałów do montażu izolacji termicznej)
- nr 8593/MAG/07 z dnia 16.10.2007r. na kwotę 8.173,27 zł (zakup tynków i silikonu)
- nr 362/0 z dnia 12.10.2007r. na kwotę 66,99 zł (zakup rur PCV)
- nr 8458/MAG/07 na kwotę 16,96 zł (zakup siatki)

Jak wynika z notatek służbowych z dnia 10.08.2007r. i 30.08.2007r. sporządzonych przez Sekretarza Gminy, inspektora ds. budownictwa oraz podinspektora ds. promocji działalności gospodarczej skierowano zapytania ofertowe do 5 przedsiębiorców dotyczące kosztów wykonania ocieplenia ścian zewnętrznych budynku Domu Samopomocy w Kończewicach. Najniższą cenę (14.000,00 zł) zaproponował Adam Sitański, Kończewice 4D/6, 82-213 Miłoradz, z którym zawarto w dniu 03.09.2007r. umowę nr O/1/2007 na wykonanie ocieplenia budynku do dnia 30.09.2007r.

Z przedstawionego protokołu odbioru wynika zakończenie prac w dniu 27.09.2007r.

Zapłaty za wykonanie robót określonych umową z dnia 03.09.2007r. dokonano na podstawie faktury nr 3/2007 z dnia 29.10.2007r. na kwotę 14.000,00 zł.

3.3.2.1.2. Ewidencja księgową kosztów inwestycji i ich rozliczenie

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.3.2.1 niniejszego protokołu ustalono, że:

- Ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje”, do którego prowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych zadań inwestycyjnych,
- na stronie Wn konta 080 ujmowano wszystkie 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 wadium przyjmowano na rachunek sum depozytowych,

- rozrachunki z tytułu wadliwów 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”,

3.3.2.2. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych

Kontrolą objęto lata 2004-2007.

W badanym okresie Gmina Miłoradz udzieliła następujących dotacji (pomocy finansowej) na zadania inwestycyjne:

- dotacja w wysokości 7.000,00 zł (rozd. 75495, § 6650) udzielona w 2004 r. Powiatowi Malborskiemu na dofinansowanie budowy centrum zarządzana kryzysowego
- dotacja w wysokości 900,00 zł (rozd. 85218, § 6620) udzielona w 2004 r. Powiatowi Malborskiemu na dofinansowanie zakupu samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych
- dotacja w wysokości 65.000,00 zł (rozd. 60014, § 6620) udzielona w 2005 r. Powiatowi Malborskiemu na dofinansowanie remontu dróg powiatowych
- dotacja w wysokości 659.657,31 zł (rozd. 60014, § 6620) udzielona w 2006 r. Powiatowi Malborskiemu na dofinansowanie przebudowy i remontu drogi powiatowej
- dotacja w wysokości 259.128,00 zł (rozd. 60014, § 6300) udzielona w 2007 r. Powiatowi Malborskiemu na dofinansowanie przebudowy i remontu drogi powiatowej

Szczegółową kontrolą objęto dotacje udzielone przez Gminę Miłoradz w 2006 i 2007 roku.

- Dotacja w wysokości 563.657,31 zł udzielona została w 2006 r. Powiatowi Malborskiemu na podstawie uchwały Rady Gminy Miłoradz nr XXVIII/207/05 z dnia 28 października 2005r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w 2006r. przez gminę dla Powiatu Malborskiego. Uchwała przewidywała udzielenie w roku 2006 pomocy finansowej Powiatowi w wysokości 725.000,00 zł na przebudowę drogi powiatowej. Podana kwota miała stanowić 20% wartości inwestycji.

W następstwie podjętej uchwały zawarto w dniu 04.01.2006 r. porozumienie nr 1/2006 zgodnie z którym, Gmina Miłoradz zobowiązała się do udzielenia Powiatowi

Malborskiemu pomocy finansowej w wysokości 725.000,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej nr 2916G na odcinku długości 5,54 km. Zgodnie z porozumieniem, jako rozliczenie dotacji Zarząd Powiatu został zobowiązany do przedstawienia w ciągu 30 dni od zapłaty wykonawcom, faktur potwierdzających wydatkowanie kwoty dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

Starostwo Powiatowe przesłało rozliczenie w formie kserokopii faktur potwierdzających wydatki poniesione na zadanie określone porozumieniem w kwocie 2.818.158,45 zł (nie ustalono daty złożenia rozliczenia). Gmina Miłoradz uznała rozliczenie dotacji na kwotę 563.657,31 zł. stanowiące 20% potwierdzonych wydatków.

- Dotacja w wysokości 259.128,00 zł udzielona została w 2007 r. Powiatowi Malborskiemu na podstawie uchwały Rady Gminy Miłoradz nr XI/66/07 z dnia 04 września 2007r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w 2007r. przez Gminę Miłoradz dla Powiatu Malborskiego.

W następstwie podjętej uchwały zawarto w dniu 12.09.2007r. aneks do porozumienia nr 14/2007 z dnia 16.08.2008r. zgodnie z którym, Gmina Miłoradz zobowiązała się do udzielenia Powiatowi Malborskiemu pomocy finansowej z przeznaczeniem na opracowanie projektów budowlano-wykonawczych na remont odcinków dróg powiatowych nr 2901G oraz nr 2904G o łącznej długości 11,70 km. Zgodnie z porozumieniem, jako rozliczenie dotacji Zarząd Powiatu został zobowiązany do przedstawienia w ciągu 30 dni od zapłaty wykonawcom kserokopii faktur za opracowanie projektów budowlano-wykonawczych.

W dniu 20.12.2007r. Starostwo Powiatowe przesłało rozliczenie w formie kserokopii faktur potwierdzających wydatki poniesione na zadanie określone porozumieniem w kwocie.

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

W latach 2004-2007 Gmina Miłoradz nie ponosiła wydatków na objęcie akcji lub udziałów w spółkach prawa handlowego.

3.4.Rozchody budżetowe

Kontroli poddano rok 2007.

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2007 zamknęły się kwotą **592.373,98 zł.**

Na powyższą kwotę rozchodów składały się:

- 1) spłata kredytu zaciągniętego w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, Oddział w Gdańsku na podstawie umowy kredytu Nr ZPORR 351.007842.22 zawartej w dniu 18 listopada 2005 roku (rozchody w wysokości 287.373,98 zł)
- 2) spłata kredytu zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska Oddział w Gdańsku na podstawie umowy kredytu preferencyjnego Nr 003/04/W-11/OW-KW/L03-2/098 zawartej w dniu 4 sierpnia 2004 roku (rozchody w wysokości 45.000,00 zł)
- 3) spłata kredytu zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska Oddział w Gdańsku na podstawie umowy kredytu inwestycyjnego Nr 93/INW/098/2006 zawartej w dniu 8 września 2006 roku (rozchody w wysokości 200.000,00 zł)
- 4) spłata pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku zaciągniętej na podstawie umowy nr WFOŚ/P/33/2004 z dnia 19 lipca 2004r. (rozchody w wysokości 60.000,00 zł)

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła roku 2005 - 2007.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Zagadnienia dotyczące obrotu nieruchomościami stanowiącymi własność gminy regulowała uchwała Rady Gminy Miłoradz nr XXXI/175/98 z dnia 30 marca 1998r. w sprawie zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości (zmieniona uchwałami: nr XIV/63/99 z dnia 20 grudnia 1999r. oraz nr XXII/162/05 z dnia 25 lutego 2005r.)

4.1.2. Obrót nieruchomościami

W latach 2005 –2007 Gmina Miłoradz zbyła 18 nieruchomości, w tym:

- 8 w roku 2005
- 4 w roku 2006
- 6 w roku 2007

Ponadto w badanym okresie nabyła 4 nieruchomości.

Kontrola dotycząca prawidłowości dokonywania zmian ewidencyjnych w stanie nieruchomości w związku ich zbyciem i nabyciem w okresie 2005-2007 nie wykazała uchybień.

Zmniejszeń lub zwiększeń stanu ewidencyjnego dokonywano w miesiącu transakcji na podstawie dowodów PK do których dołączano akty notarialne.

Dodatkowe ustalenia dotyczące obrotu nieruchomościami oraz prawidłowości ich ewidencjonowania w roku 2007 zawarto w części protokołu dotyczącej dochodów z majątku.

4.1.2. Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność gminy Miłoradz stanowi integralną część ewidencji środków trwałych. Grunty, których wartość ogólna została ujęta na koncie 011

ujęte są dodatkowo w „Rejestrze gruntów Gminnych” prowadzonych przez inspektora ds. rolnictwa i gospodarki gruntami, Pana Romana Dziekońskiego.

W powyższym rejestrze ujęto powierzchnie gruntów z podziałem według ich rodzaju z określeniem wartości początkowej.

Budynki stanowiące własność gminy ewidencjonowane są w księgach Urzędu Gminy oraz w księgach rachunkowych gminnych jednostek organizacyjnych, które je bezpośrednio użytkują.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto rok 2007.

4.2.1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych Urzędu Gminy Miłoradz prowadzona jest na koncie 011 – „Środki trwałe”, do którego ewidencja szczegółowa prowadzona była w formie kart ewidencyjnych środków trwałych.

Ponadto prowadzi się ewidencję wspólną dla kont 011 i 071 w formie tabel umorzeń środków trwałych.

Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego, umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych (stawki umorzeniowe zgodne z określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych).

Stan konta syntetycznego 011 na dzień. 31.12.2007r. był zgodny z prowadzoną ewidencją analityczną.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 prowadzona jest z podziałem według grup rodzajowych środków trwałych.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, prowadzona była „ręcznie” w formie ksiąg inwentarzowych wzoru K-205 (8 ksiąg z podziałem na Urząd Gminy oraz mienie oddane w użytkowanie OSP)

Ewidencja szczegółowa do konta 013 pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono lub u których znajdują się środki trwałe.

Ponadto prowadzona jest ewidencja ilościowa dla środków trwałych, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 50,00 zł. (zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości).

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2007 roku **3.928.689,19 zł.**

W roku 2007 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia : 307.321,93 zł.

zmniejszenia: 250.327,44 zł.

Stan środków trwałych według wartości początkowej na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosił **3.985.683,68 zł.**

Wartość ewidencyjna środków trwałych po pomniejszeniu o wartość umorzenia w kwocie 1.087.874,02 zł ujętą na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (wartość umorzenia z wyłączeniem kwoty dotyczącej wartości niematerialnych i prawnych) stanowiła na dzień 31.12.2005r w ujęciu netto kwotę 2.897.809,66 zł.

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2007 wynosił:

- na dzień 01.01.2007r. – 156.767,91 zł (zmiany w ciągu roku 2007 to zwiększenia w kwocie 38.322,19 i zmniejszenia w kwocie 24.910,82 zł);
- na dzień 31.12.2007r. – 170.179,28 zł.

W wyniku kontroli, którą objęto dowody księgowo na podstawie których dokonano wszystkich zapisów na koncie 011 w 2007 r. (20 dowodów księgowych dotyczących zwiększeń stanu środków trwałych oraz 19 dotyczących zmniejszeń stanu), ustalono, że zwiększenia stanu ewidencyjnego środków trwałych dokonywano na podstawie dowodu księgowego PK – polecenie księgowania w wartości wynikającej z dowodów zakupu np. faktury, aktu notarialnego lub kosztów inwestycji. Dodatkowo sporządzano dowód typu OT podpisany przez Wójta Gminy Miłoradz.

Zmniejszeń stanu ewidencyjnego środków trwałych dokonywano również na podstawie dowodu księgowego PK – polecenie księgowania. Dodatkowo sporządzano dowód typu PT podpisany przez Wójta Gminy Miłoradz.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

W roku 2007 w Urzędzie Gminy Miłoradz dokonywano odpisów umorzeniowych środków trwałych w oparciu o stawki wynikające z przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie środków trwałych ujętych na koncie 011 – „Środki trwałe” ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ewidencja analityczna umorzeń jest prowadzona w kart amoryzacyjnych.

Odpisy umorzeniowe dokonywane były jednorazowo za okres całego roku.

Równowartość dokonanych odpisów umorzeniowych została ujęta na stronie Wn konta 401 – „Amortyzacja”.

Wartość amortyzacji została ujęta na stronie Ma konta 761 – „Pokrycie amortyzacji”, w korespondencji z kontem 800 – „Fundusz jednostki”.

Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Kontrola prawidłowości dokonywania odpisów umorzeniowych w 2007 r. w odniesieniu do środków trwałych o numerach ewidencyjnych: 4/49/491/12, 4/49/491/11, 3/30/300/2, 3/31/310/1, 2/29/291/4, 2/29/291/3, 2/29/291/2, 6/66/662/1, 6/62/626/2, 6/62/623/1 nie wykazała uchybień.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy Miłoradz na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

Ewidencja analityczna prowadzona była „ręcznie” w księdze wzór K-207.

Ewidencja prowadzona jest z podziałem według tytułów poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły licencje na użytkowanie programów komputerowych umarzone w 100% w miesiącu oddania do użytkowania (o wartości początkowej niższej niż 3.500 zł) oraz umarzone stopniowo.

Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, daty ich nabycia i przyjęcia do używania oraz wartość początkową.

4.2.2.2. Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości materialnych i prawnych

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych w roku 2007 przedstawiał się w sposób następujący:

- stan na 01.01.2007r.: **25.561,82 zł**
 - o zwiększenia: 1.114,47 zł
 - o zmniejszenia: 0 zł
- stan na 31.12.2005r.: **26.676,29 zł**

Zwiększenie stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych dotyczy nabycia licencji na użytkowanie programu finansowego „PŁACE”. Zapisu dokonano na podstawie dokumentu zakupu według wartości nabycia.

4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

Gmina Miłoradz nie posiadała na dzień 31.12.2007 r. długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 030 nie wykazuje salda.

4.2.4. Materiały

Kontroli poddano 2007 rok.

Stan materiałów na dzień 31 grudnia 2007 roku, według konta syntetycznego 310 – Materiały wynosił 15.954,35 zł.

Powyższe stanowiło wartość następujących materiałów:

- paliwo znajdującego się w jednostkach OSP – 3.419,46 zł
- węgiel – 907,20 zł
- papier kserograficzny – 6.521,75 zł

Na koncie 310 ewidencjonowano w końcu roku wielkość materiałów ujawnioną w trakcie inwentaryzacji, zmniejszając jednocześnie koszty.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2004-2007.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji, w tym rzeczowych składników majątku określała Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 58/2001 z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz

Powyższa instrukcja określa:

- cele inwentaryzacji,
- metody oraz terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- wzory oświadczeń, protokołów i sprawozdań opisowych z przebiegu spisu z natury,
- stanowiska służbowe osób odpowiedzialnych za poszczególne czynności w trakcie inwentaryzacji.

W okresie objętym kontrolą (lata 2004-2007) w Urzędzie Gminy Miłoradz dokonano następujących inwentaryzacji rzeczowych składników majątku:

- inwentaryzacja materiałów na dzień 31.12.2004 r. w jednostkach OSP oraz Urzędzie Gminy, w drodze spisu z natury
- inwentaryzacja środków trwałych w na dzień 31.12.2005 r. oraz materiałów, w drodze spisu z natury
- inwentaryzacja materiałów na dzień 31.12.2004 r. w jednostkach OSP oraz Urzędzie Gminy, w drodze spisu z natury
- inwentaryzacja materiałów na dzień 31.12.2004 r. w jednostkach OSP oraz Urzędzie Gminy, w drodze spisu z natury

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ inwentaryzacja materiałów na dzień 31.12.2004 r. w jednostkach OSP oraz Urzędzie Gminy, w drodze spisu z natury

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 66/2004 z dnia 29 grudnia 2004 roku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej materiałów w Urzędzie Gminy i OSP

Powyższym zarządzeniem zostały powołane 2 komisje inwentaryzacyjne pełniące jednocześnie obowiązki zespołów spisowych.

Przeprowadzenie spisu z natury udokumentowano na 10 arkuszach spisowych oznakowanych jako strony od nr 1 do nr 10, podpisanych przez członków komisji inwentaryzacyjnych oraz osób materialnie odpowiedzialnych za inwentaryzowane mienie. W trakcie inwentaryzacji dokonano także spisu z natury wyposażenia objętego ewidencją ilościową.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie dokumenty przychodu i rozchodu przekazane zostały do komórek księgowości oraz oświadczenia końcowe, że składniki mienia zostały prawidłowo przeliczone w ich obecności i że nie wnoszą zastrzeżeń do prawidłowości spisu.

Wyniki inwentaryzacji ujęto w zbiorczych zestawieniach spisu z natury.

Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Wartość wykazanego w trakcie inwentaryzacji paliwa oraz węgla ujęto na koncie 310-Materiały.

❖ inwentaryzacja środków trwałych w na dzień 31.12.2005 r. oraz materiałów, w drodze spisu z natury

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 59/2005 z dnia 22 grudnia 2005 roku w sprawie inwentaryzacji materiałów w Urzędzie Gminy i OSP.

Powyższym zarządzeniem zostały powołane 3 komisje inwentaryzacyjne pełniące jednocześnie obowiązki zespołów spisowych.

Przeprowadzenie spisu z natury udokumentowano na 29 arkuszach spisowych oznakowanych jako strony od nr 1 do nr 29, podpisanych przez członków komisji inwentaryzacyjnych (zespołów spisowych) oraz osób materialnie odpowiedzialnych za inwentaryzowane mienie.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie dokumenty przychodu i rozchodu przekazane zostały do komórek księgowości oraz oświadczenia końcowe, że składniki mienia zostały prawidłowo przeliczone w ich obecności i że nie wnoszą zastrzeżeń do prawidłowości spisu.

Spisem z natury objęto środki trwałe oraz materiały. W drodze spisu z natury zinwentaryzowano również wartości niematerialne i prawne.

Wyniki inwentaryzacji udokumentowano w zestawieniach zbiorczych spisów z natury. Stwierdzono niedobór w kwocie 3.000,00 zł oraz nadwyżkę w tej samej kwocie.

Sporządzony został w dniu 30.12.2005 r. protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji w którym stwierdza się przeniesienie zestawu umundurowania pomiędzy jednostkami OSP bez stosownych zapisów w ewidencji.

W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono innych różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem księgowym.

Grunty oraz trudno dostępne oglądowi środki trwałe zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sporządzając protokół weryfikacji w dniu 30.12.2005 r.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2001 r.

❖ inwentaryzacja materiałów na dzień 31.12.2006 r. w jednostkach OSP oraz Urzędzie Gminy, w drodze spisu z natury

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 55/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie inwentaryzacji materiałów w Urzędzie Gminy i OSP

Powyższym zarządzeniem zostały powołane 3 komisje inwentaryzacyjne pełniące jednocześnie obowiązki zespołów spisowych.

Przeprowadzenie spisu z natury udokumentowano na 12 arkuszach spisowych oznakowanych jako strony od nr 8 do nr 19, podpisanych przez członków komisji inwentaryzacyjnych oraz osób materialnie odpowiedzialnych za inwentaryzowane mienie. W trakcie inwentaryzacji dokonano także spisu z natury wyposażenia objętego ewidencją ilościową.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie dokumenty przychodu i rozchodu przekazane zostały do

komórek księgowości oraz oświadczenia końcowe, że składniki mienia zostały prawidłowo przeliczone w ich obecności i że nie wnoszą zastrzeżeń do prawidłowości spisu.

Wyniki inwentaryzacji ujęto w zbiorczych zestawieniach spisu z natury.

Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Wartość wykazanego w trakcie inwentaryzacji paliwa oraz węgla ujęto na koncie 310-Materiały.

❖ inwentaryzacja materiałów na dzień 31.12.2007 r. w jednostkach OSP oraz Urzędzie Gminy, w drodze spisu z natury

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 53/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku w sprawie inwentaryzacji materiałów w Urzędzie Gminy i OSP

Powyższym zarządzeniem zostały powołane 3 komisje inwentaryzacyjne pełniące jednocześnie obowiązki zespołów spisowych.

Przeprowadzenie spisu z natury udokumentowano na 11 arkuszach spisowych oznakowanych jako strony od nr 20 do nr 31, podpisanych przez członków komisji inwentaryzacyjnych oraz osób materialnie odpowiedzialnych za inwentaryzowane mienie. W trakcie inwentaryzacji dokonano także spisu z natury wyposażenia objętego ewidencją ilościową.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie dokumenty przychodu i rozchodu przekazane zostały do komórek księgowości oraz oświadczenia końcowe, że składniki mienia zostały prawidłowo przeliczone w ich obecności i że nie wnoszą zastrzeżeń do prawidłowości spisu.

Wyniki inwentaryzacji ujęto w zbiorczych zestawieniach spisu z natury.

Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Wartość wykazanego w trakcie inwentaryzacji paliwa, węgla oraz papieru kserograficznego ujęto na koncie 310-Materiały.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEN

Kontroli poddano rok 2007.

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

W roku 2007 Gmina Miłoradz otrzymała z budżetu państwa dotacje na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych, zleconych ustawami w łącznej kwocie **1.936.660,00 zł**.

Środki dotacji stanowiły dochody ujęte w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- Rolnictwo i łowiectwo, pozostała działalność, rozdz. 01095 **226.153,00 zł,**
- Urzędy Wojewódzkie, rozdz. 75011 **34.300,00 zł,**
- Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, rozdz. 75101 **538,00 zł,**
- Wybory do sejmu i senatu, rozdz. 75108 **4.389,00 zł,**
- Ośrodki wsparcia, rozdz. 85203 **190.000,00 zł,**
(z czego 40.000,00 zł na zadania inwestycyjne)
- Świadczenia rodzinne zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych, rozdz. 85212 **1.395.600,00 zł,**
- Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, rozdz. 85213 **6.180,00 zł,**
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne, rozdz. 85214 **79.500,00 zł,**

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

Gmina Miłoradz wydatkowała środki finansowe otrzymane w 2007r. na realizację zadań zleconych ustawami w kwocie 1.666.738,87 zł w tym:

- rozdz. 01095 – 226.152,46 zł na zakup materiałów, w tym drukarskich, zakup urządzeń kserograficznych, akcesoriów komputerowych oraz licencji na użytkowanie programów, różne opłaty i składki (zwrot akcyzy)
- rozdz. 75011 – 34.300,00 zł na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń pracownika USC, zakup materiałów
- rozdz. 75101 - 538,00 zł na zakup licencji na użytkowanie programu ochrony ewidencji ludności,

- rozd. 75108 – 4.389,99 zł, na wypłaty diet członków komisji wyborczych, wynagrodzenia bezosobowe, materiały biurowe i papiernicze, podróże służbowe
- rozd. 85203 – 189.771,86 zł na wynagrodzenia osobowe i pochodne, zakup materiałów, usługi remontowe i pozostałe,
- rozd. 85212 – 1.145.156,73 zł, na świadczenia społeczne, wydatki związane z funkcjonowaniem GOPS w tym wynagrodzenia osobowe i pochodne, usługi remontowe, zakup materiałów i wyposażenia, zakup licencji komputerowej
- rozd. 85213 – 4.901,79 zł, na składki na ubezpieczenia zdrowotne,
- rozd. 85214 – 61.529,04 zł na zasiłki stałe i okresowe,

Niewykorzystane środki z otrzymanych dotacji w kwocie 4.921,13 zł Gmina Miłoradz zwróciła na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31.12.2007r.

5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

Gmina Miłoradz otrzymała w 2007 roku środki finansowe w kwocie **105.500,00 zł** na podstawie następujących porozumień (umów):

- umowy nr 506/UM/DKS/2007 z dnia 24 września 2007 roku zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Miłoradz na finansowanie zadania „Sport dla każdego” (kwota 3.000,00 zł; 92605, §2710),
- umowy nr 507/UM/DKS/2007 z dnia 24 września 2007 roku zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Miłoradz na finansowanie zadania „Umiem bezpiecznie pływać” (kwota 3.000,00 zł; 92605, §2710),
- nr 27/103/OW/05 z dnia 30 września 2005 roku zawartej pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Miłoradz w sprawie dofinansowanie odnowy obiektu świetlicy oraz zmodernizowania przestrzeni w centrum wsi Stara Kościelnica, (kwota 120.152,00 zł; rozdz. 01036, §6298),
- umowy nr Z/2.22/III/3.5.1/062/04/U/5/05 z dnia 21 czerwca 2005 roku zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Miłoradz w sprawie dofinansowania projektu „Rozbudowa i modernizacja obiektu sportowego przy Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Miłoradzu” w ramach ZPORR (kwota 239.362,31 zł; rozdz. 80110, §6298),

- umowy nr 361/UM/DPS/2007 z dnia 13.10.2007 zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Miłoradz na dofinansowanie utworzenia świetlicy środowiskowej przy Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Miłoradzu. (kwota 15.000,00 zł; rozdz. 85154, §2710)
- umowy nr DPS.IV.27/07 z dnia 07.11.2007 Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Gminą Miłoradz na dofinansowanie zakupu wyposażenia świetlicy środowiskowej w Miłoradzu (kwota 10.000,00 zł; rozdz. 85154, §2710)
- umowy nr 23-8/2.1a/2006/2487 z dnia 03.04.2007 zawartej pomiędzy Gimnazjum Publicznym, a Biurem Projektu „Za rękę z Einsteinem” na dofinansowanie realizacji projektu przez Gimnazjum (kwota rozdz. 80110, §2708)

5.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację porozumień

Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji otrzymanych na podstawie umowy nr DPS.IV. 27/07 z dnia 07.11.2007 r. z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej oraz na podstawie umowy nr 361/UM/DPS/2007 z dnia 13.10.2007 r. z Samorządem Województwa Pomorskiego, co zostało przedstawione w części protokołu dotyczącej wydatkowania środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Realizacja przez Gminę Miłoradz zadań finansowanych w ramach ZPORR była przedmiotem kontroli inspektorów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe.

Rozliczenia jednostek budżetowych z budżetem Gminy Miłoradz w roku 2007 przedstawia poniższa tabela.

| Nazwa jednostki | Dochody 2007r. | | Wydatki 2007r. | | Data zwrotu niewykorzyst. wydatków | Daty przekazania dochodów |
|----------------------------------|----------------|-----------|----------------|--------------|------------------------------------|--|
| | Plan | Wykonanie | Plan | Wykonanie | | |
| Zespół Szkolno-Przedszkolny | 85.700,00 | 76.521,02 | 1.244.435,00 | 1.213.253,47 | 21.12, 31.12.2007 | 12.01, 22.01, 31.01, 09.02, 20.02, 28.02, 13.03, 21.03, 30.03, 12.04, 13.04, 23.04, 30.04, 14.05, 22.05, 31.05, 12.06, 22.06, 09.07, 12.09, 21.09, 28.09, 05.10, 12.10, 23.10, 31.10, 12.11, 22.11, 30.11, 11.12, 21.12.2007, 04.01.2008 – odsetki bankowe z dnia 31.12.2007 |
| Szkoła Podstawowa w Kończewicach | 35.700,00 | 37.608,84 | 713.195,00 | 706.372,74 | 31.12.2007 | 23.01, 14.02, 28.02, 12.03, 22.03, 30.03, 05.04, 11.04, 23.04, 27.04, 11.05, 21.05, 31.05, 12.06, 22.06, 02.07, 12.09, 24.09, 28.09, 01.10, 10.10, 22.10, 31.10, 13.11, 23.11, 30.11, 12.12, 31.12.2007, |

| | | | | | | |
|--|-----------|-----------|--------------|--------------|------------|---|
| | | | | | | 03.01.2008 – odsetki bankowe z dnia 31.12.2007 |
| Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu | 2.650,00 | 2.836,08 | 774.238,00 | 770.060,80 | 31.12.2007 | 28.02, 12.04, 03.07, 05.10, 31.12.2007, 04.01.2008 – odsetki bankowe z dnia 31.12.2007 |
| Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu | 12.650,00 | 15.141,72 | 2.140.954,00 | 1.859.833,36 | 31.12.2007 | 31.01, 28.02, 20.03, 30.03, 27.04, 24.05, 31.05, 29.06, 05.07, 31.07, 02.08, 31.08, 28.09, 01.10, 31.10, 23.11, 30.11, 04.12, 21.12, 31.12.2007, 02.01.2008 – odsetki bankowe z dnia 31.12.2007 |

6.2. Zakłady budżetowe.

Rozliczenia z budżetem gminy funkcjonującego w Gminie Miłoradz zakładu budżetowego w roku 2007 przedstawia poniższa tabela.

| Nazwa jednostki (stan środków obrot. na dzień 01.01.2007r.) | Przychody | | | | Koszty | | Faktyczny stan środków obrotowych na dzień 31.12.2007 | Normatyw środków obrotowych (1/6 planowanych na rok następny wydatków na wynagrodzenia i pochodne) |
|---|--------------|--------------|---------------|-----------|-----------|--------------|--|--|
| | Plan (zł) | Wykonanie | W tym dotacje | | Plan (zł) | Wykonanie | | |
| | | | Plan (zł) | Wykonanie | | | | |
| Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu | 1.166.601,00 | 1.112.553,91 | 64.401 | 58.731,31 | 1.120.601 | 1.019.263,47 | 52.319,00 | 52.318,50 |

6.3. Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych

Na dzień 31.12.2007 r. jednostki budżetowe nie posiadały rachunków dochodów własnych. Uzyskane przez jednostki budżetowe dochody odprowadzane były na rachunek budżetu gminy.

6.4. Samorządowe osoby prawne.

Rozliczenia z budżetem samorządowej osoby prawnej (gminnej instytucji kultury) Gminy Miłoradz w roku 2007 przedstawia poniższa tabela

| Nazwa jednostki | 2007 rok (zł) | | Wynik finansowy wg bilansu na 31.12.2007r. |
|---|---------------|------|--|
| | Rb N | Rb Z | |
| Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu | 18.534 | - | - 1.328,68 |

Rada Gminy Miłoradz nie utworzyła biblioteki jako instytucji kultury. W gminie Miłoradz funkcjonuje biblioteka jedynie w ramach struktur organizacyjnych Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu. Gmina Miłoradz przekazuje dotację podmiotową w ramach rozdz. 92116 – Biblioteki na rzecz Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu.

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto rok 2007.

Zagadnienia dotyczące rachunkowości zbadano pod kątem przestrzegania następujących aktów normatywnych:

- o ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz.591 ze zmianami),
- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 24, poz.1762),
- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz.279 ze zmianami).

7.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość budżetu Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest przy użyciu systemu komputerowego.

Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu programów firmy GRAVIS: Fin-Organ, Fin-jednostka, PR, PN dla ewidencji podatków i ewidencji wpłat, Płace, Płatnik, ZAAN .

Ponadto „ręcznie” prowadzi się ewidencję kont podatników podatku od środków transportowych, użytkowników wieczystych, najemców oraz ewidencję analityczną środków trwałych.

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

- dziennik,
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- 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,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - automatycznie numerowane strony,
- 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.

Kopie zapasowe zbiorów zapisów tworzących księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera nanoszone były na twardy dysk, a następnie na płyty CD-R w okresach miesięcznych.

7.2.Sprawozdawczość budżetowa

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu

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 2007, sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za rok 2007, sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 1.01.2007r. do dnia 30.06.2007r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za rok 2007. Sprawdzone również dane ujęte w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Lichnowy sporządzonym na dzień 31.12.2007r., oraz w sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planu finansowego GFOŚ za rok 2007 .

Kontrolą objęto także terminowość składania sprawozdań przez gminne jednostki budżetowe.

W wyniku kontroli ustalono:

- dane wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych
- wszystkie sprawozdania zostały sporządzone terminowo i podpisane przez Wójta Gminy Miłoradz i Skarbnika Gminy.
- jednostki budżetowe sporządzały i terminowo przekazywały Wójtowi Gminy sprawozdania (w tym Rb-27s, Rb-28s, bilans)

Na tym protokół zakończono.

Integralna część protokołu stanowią załączniki.

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

I Ustalenia ogólnie-organizacyjne

Załącznik nr I/1 – Sposób zabezpieczenia dostępu do komputera,

Załącznik nr I/2 – Informacje złożone przez Wójta Gminy Miłoradz oraz Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz w sprawie terminowości złożenia oświadczeń majątkowych,

II Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Załącznik nr II/1 – protokół z kontroli kasy

III Wykonanie budżetu

Załącznik nr III/1 – zestawienie dotyczące windykacji dochodów

Załącznik nr III/2 – zestawienia pracowników Urzędu Gminy oraz kopie uchwały oraz umów i decyzji dotyczących opłaty adiacenckiej

Załącznik nr III/3 – dokumentacja dotycząca zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w Sklepie Spożywczo-Przemysłowym w Kończewicach

Załącznik nr III/4 – kopie uchwał określających wynagrodzenia członków GKRPA

Załącznik nr III/5 – zestawienie faktur dotyczących wydatków bieżących

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 5 grudnia 2008 roku.

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 3/2008.

Miłoradz, 5 grudnia 2008 roku.

Podpisy

Inspektor RIO w Gdańsku

Przedstawiciele Gminy Miłoradz

.....
Krzysztof Leszkowski

.....
Wójt Gminy

.....
Skarbnik Gminy