

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Krokowa, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy ul. Szkolna 2, 84-110 Krokowa przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

I.	USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE	6
1.1.	DANE OGÓLNE.	6
1.1.1.	<i>Dane ogólne dotyczące kontroli.</i>	6
1.1.2.	<i>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.</i>	6
1.1.3.	<i>Kierownictwo jednostki.</i>	6
1.2.	WEWNĘTRZNE REGULACJE PRAWNE JEDNOSTKI.	8
1.2.1.	<i>Statut gminy.</i>	8
1.2.2.	<i>Regulamin organizacyjny urzędu.</i>	8
1.2.3.	<i>Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.</i>	9
1.2.4.	<i>Regulamin wynagradzania pracowników.</i>	10
	<i>Regulamin jest do wglądu dla pracowników w komórce d/s kadr.</i>	10
1.2.5.	<i>Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.</i>	11
1.2.6.	<i>Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.</i>	11
1.2.7.	<i>Jednostki pomocnicze gminy.</i>	11
1.2.8.	<i>Gminne jednostki organizacyjne.</i>	13
1.2.9.	<i>Pełnomocnictwa.</i>	14
1.3.	FUNKCJONOWANIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.	17
1.3.1.	<i>Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną.</i>	17
1.3.2.	<i>Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy.</i>	18
1.3.3.	<i>Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.</i>	18
1.3.4.	<i>Oświadczenia o stanie majątkowym.</i>	18
1.3.5.	<i>Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.</i>	19
1.3.6.	<i>System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE (dotacje rozwojowe).</i>	21
1.3.7.	<i>Audyty wewnętrzny.</i>	21
1.4.	PROWADZONE KONTROLE ZEWNĘTRZNE.	21
II.	GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.	25
2.1.	GOSPODARKA ŚRODKAMI PIENIĘŻNYMI.	25
2.1.1.	<i>Gospodarka kasowa.</i>	25
2.1.1.1.	<i>Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.</i>	25
2.1.1.2.	<i>Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych.</i>	26
2.1.1.3.	<i>Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.</i>	28
2.1.2.	<i>Obsługa bankowa.</i>	28
2.1.2.1.	<i>Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.</i>	28
2.1.2.2.	<i>Operacje bankowe.</i>	29
2.1.2.3.	<i>Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.</i>	29
2.2.	GOSPODARKA DRUKAMI ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA.	30
2.2.1.	<i>Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.</i>	30
2.2.2.	<i>Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.</i>	30
2.2.3.	<i>Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.</i>	31
2.3.	ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA.	32
2.3.1.	<i>Rodzaje rozrachunków.</i>	32
2.3.2.	<i>Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.</i>	33
2.3.3.	<i>Terminowość regulowania zobowiązań.</i>	34
2.3.3.1.	<i>Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.</i>	34
2.3.3.2.	<i>Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.</i>	35
2.3.3.3.	<i>Odprowadzanie składek PFRON.</i>	35
2.3.4.	<i>Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności.</i>	35
2.3.5.	<i>Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t. .</i>	36
2.3.6.	<i>Zobowiązania wymagalne.</i>	37
2.3.7.	<i>Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.</i>	37
2.3.8.	<i>Wydatki niewygasające.</i>	38
2.4.	INWENTARYZACJA NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ.	39
2.4.1.	<i>Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań.</i>	39
2.4.2.	<i>Inwentaryzacja należności i zobowiązań.</i>	39
2.5.	KREDYTY, POŻYCZKI, PORĘCZENIA.	40
2.5.1.	<i>Kredyty.</i>	40
2.5.2.	<i>Pożyczki.</i>	46
2.5.3.	<i>Gwarancje i poręczenia.</i>	51
III.	WYKONANIE BUDŻETU.	52

3.1.	DOCHODY BUDŻETOWE.	52
3.1.1.	<i>Subwencje i dotacje.</i>	54
3.1.1.1.	Subwencja ogólna.	54
3.1.1.2.	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych (zleconych) gminy.	55
3.1.1.3.	Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych.	56
3.1.1.4.	Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.	56
3.1.1.5.	Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań.	56
3.1.1.5.1.	Dotacje na realizację zadań bieżących.	56
3.1.1.5.2.	Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.	57
3.1.2.	<i>Dochody z tytułu podatków i opłat.</i>	60
3.1.2.1.	Księgowa ewidencja podatków i opłat.	60
3.1.2.2.	Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.	61
3.1.2.3.	Podatek od nieruchomości.	62
3.1.2.4.	Podatek rolny.	65
3.1.2.5.	Podatek leśny.	68
3.1.2.6.	Podatek od środków transportowych.	69
3.1.2.7.	Oплата skarbowa.	71
3.1.2.8.	Oплата miejscowa.	72
3.1.2.9.	Oплата targowa.	77
3.1.2.10.	Oплата od posiadania psów.	78
3.1.2.11.	Pobór podatków, rozliczanie inkasentów podatków i opłat.	79
3.1.2.12.	Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.	81
3.1.2.13.	Powszechność opodatkowania.	83
3.1.2.14.	Dochody z opłat adiacenckich.	84
3.1.2.15.	Oплата planistyczna.	86
3.1.2.16.	Oплата eksploatacyjna.	87
3.1.2.17.	Oплата produktowa.	88
3.1.2.18.	Oplaty za zajmowanie pasa drogowego.	89
3.1.2.19.	Oплата za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.	89
3.1.2.20.	Ułgi i zwolnienia ustawowe.	91
3.1.2.21.	Windykacja należności podatkowych.	92
3.1.3.	<i>Dochody z majątku.</i>	94
3.1.3.1.	Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.	94
3.1.3.2.	Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.	97
3.1.3.3.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.	97
3.1.3.4.	Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.	99
3.1.3.5.	Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.	99
3.1.3.6.	Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych.	99
3.1.3.7.	Dochody z najmu lokali mieszkalnych.	99
3.1.3.8.	Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego gminy.	101
3.1.3.9.	Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.	102
3.1.3.10.	Inne dochody z majątku j.s.t.	102
3.1.3.11.	Windykacja dochodów z majątku j.s.t.	103
3.1.4.	<i>Inne dochody.</i>	104
3.1.4.1.	Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.	104
3.1.4.2.	Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.	105
3.1.4.3.	Spadki, zapisy, darowizny.	107
3.1.4.4.	Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.	108
3.1.4.5.	Odsetki od nieterminowego przekazywania należności stanowiących dochody gminy.	108
3.1.4.6.	Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.	108
3.1.4.7.	Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego.	109
3.1.4.8.	Wpływy z usług.	110
3.2.	PRZYCHODY BUDŻETOWE.	111
3.2.1.	<i>Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.</i>	111
3.2.2.	<i>Przychody z prywatyzacji majątku.</i>	111
3.2.3.	<i>Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu.</i>	111
3.2.4.	<i>Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.</i>	111
3.2.5.	<i>Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.</i>	112
3.2.6.	<i>Nadwyżka z lat ubiegłych.</i>	112

3.2.7.	<i>Przychody z tytułu innych rozliczeń.</i>	112
3.3.	WYDATKI BUDŻETOWE.	114
3.3.1.	<i>Wydatki bieżące.</i>	114
3.3.1.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.	114
3.3.1.1.1.	<u>Wynagrodzenia osobowe pracowników.</u>	115
3.3.1.1.2.	<u>Dodatkowe wynagrodzenia roczne.</u>	118
3.3.1.1.3.	<u>Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.</u>	119
3.3.1.1.4.	<u>Nagrody.</u>	119
3.3.1.2.	Pozostałe wydatki.	120
3.3.1.2.1.	<u>Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</u>	120
3.3.1.2.2.	<u>Wydatki na podróże służbowe – krajowe – pracowników.</u>	121
3.3.1.2.3.	<u>Wydatki na podróże służbowe – zagraniczne – pracowników.</u>	127
3.3.1.2.4.	<u>Wydatki na podróże służbowe – krajowe i zagraniczne – radnych gminy.</u>	127
3.3.1.2.5.	<u>Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.</u>	127
3.3.1.2.6.	<u>Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.</u>	129
3.3.1.2.7.	<u>Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.</u>	131
3.3.1.2.8.	<u>Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (poza inwestycyjne).</u>	134
3.3.1.2.9.	<u>Wydatkowanie środków funduszy celowych.</u>	138
3.3.1.2.9.1.	<u>Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.</u>	138
3.3.1.2.9.2.	<u>Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.</u>	140
3.3.1.2.9.3.	<u>Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.</u>	140
3.3.1.2.9.4.	<u>Dotatki mieszkaniowe.</u>	140
3.3.1.2.10.	<u>Dotacje podmiotowe.</u>	142
3.3.1.2.11.	<u>Dotacje przedmiotowe.</u>	146
3.3.1.2.12.	<u>Dotacje celowe.</u>	146
3.3.1.2.13.	<u>Różne dotacje.</u>	147
3.3.1.2.14.	<u>Inne wydatki bieżące.</u>	148
3.3.1.3.	Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.	150
3.3.2.	<i>Wydatki majątkowe.</i>	157
3.3.2.1.	Wydatki na inwestycje i remonty.	157
3.3.2.1.1.	<u>Planowanie w budżecie wydatków majątkowych oraz ich realizacja.</u>	157
3.3.2.1.2.	<u>Realizacja wybranych inwestycji.</u>	158
3.3.2.1.2.1.	<u>Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach inwestycyjnych).</u>	158
3.3.2.1.2.2.	<u>Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie.</u>	164
3.3.2.1.2.3.	<u>Przyjęcie podstawowych środków trwałych do ewidencji księgowej.</u>	165
3.3.2.1.3.	<u>Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.</u>	166
3.3.2.2.	Pozostałe wydatki majątkowe.	166
3.3.2.2.1.	<u>Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.</u>	166
3.3.2.2.2.	<u>Wydatki z tytułu kar i odszkodowania, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.</u>	167
3.4.	ROZCHODY BUDŻETOWE.	168
3.4.1.	<i>Wykup papierów wartościowych.</i>	168
3.4.2.	<i>Udzielanie pożyczek z budżetu gminy.</i>	168
3.4.3.	<i>Splata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.</i>	168
3.4.4.	<i>Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.</i>	171
IV.	MIENIE KOMUNALNE.	172
4.1.	GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI.	172
4.1.1.	<i>Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.</i>	172
4.1.2.	<i>Obrót nieruchomościami.</i>	172
4.1.3.	<i>Ewidencja nieruchomości.</i>	173
4.1.4.	<i>Umorzenia nieruchomości.</i>	173
4.2.	GOSPODARKA POZOSTAŁYMI SKŁADNIKAMI MAJĄTKU.	174
4.2.1.	<i>Środki trwałe.</i>	174
4.2.1.1.	<i>Zmiany w stanie środków trwałych.</i>	174
4.2.1.2.	<i>Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.</i>	176
4.2.1.3.	<i>Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.</i>	177
4.2.2.	<i>Wartości niematerialne i prawne.</i>	177
4.2.2.1.	<i>Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.</i>	177
4.2.2.2.	<i>Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.</i>	177
4.2.2.3.	<i>Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.</i>	178
4.2.3.	<i>Finansowy majątek trwały.</i>	178

4.2.3.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.	178
4.2.3.2.	Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.	178
4.2.3.3.	Zmiany w stanie finansowego majątku trwałego.	179
4.2.4.	Materiały.	179
4.2.4.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów.	179
4.2.4.2.	Ewidencja obrotem materiałami.	179
4.2.4.3.	Gospodarka magazynowa.	180
4.3.	INWENTARYZACJA RZECZOWYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKU.	180
V.	ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.	183
5.1.	DOTACJE OTRZYMANE PRZEZ GMINĘ W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ ZADAŃ ZLECONYCH.	183
5.1.1.	<i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.</i>	183
5.1.2.	<i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.</i>	186
5.1.3.	<i>Plan finansowy zadań zleconych.</i>	186
5.2.	PRAWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA DOTACJI.	187
5.3.	ŚRODKI NA REALIZACJĘ POROZUMIEŃ.	187
5.3.1.	<i>Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.</i>	187
5.3.2.	<i>Prawidłowość wykorzystywania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień.</i>	188
VI.	ROZLICZENIA.	191
6.1.	JEDNOSTKI BUDŻETOWE.	191
6.1.1.	<i>Realizacja planu finansowego.</i>	191
6.1.2.	<i>Rozliczenie środków otrzymanych dotacji.</i>	193
6.2.	ZAKŁADY BUDŻETOWE.	194
6.3.	GOSPODARSTWA POMOCNICZE.	194
6.4.	REALIZACJA ZADAŃ RACHUNKÓW DOCHODÓW WŁASNYCH.	194
6.5.	SAMORZĄDOWE OSOBY PRAWNE.	196
6.5.1.	<i>Jednostki organizacyjne j.s.t.</i>	196
6.5.1.1.	<i>Instytucje kultury.</i>	196
6.5.1.2.	<i>Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.</i>	197
6.5.2.	<i>Pozostałe komunalne osoby prawne.</i>	197
VII.	KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA.	198
7.1.	STAN I KOMPLETNOŚĆ URZĄDZEŃ KSIĘGOWYCH ORAZ PRAWIDŁOWOŚĆ I TERMINOWOŚĆ ZAPISÓW W EWIDENCJI KSIĘGOWEJ.	198
7.2.	SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.	200
7.2.1.	<i>Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.</i>	200

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
 - Tamara Todek – inspektor kontroli,
 - Elżbieta Rybicka – inspektor kontroli,działające na podstawie upoważnień wydanych przez Zastępcę Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 8 kwietnia 2010 roku o numerach odpowiednio: 45/2010, 46/2010.
- Okres objęty kontrolą: lata 2006 – 2009.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 6 maja 2010 roku do dnia 30 września 2010 roku z przerwami:
 - inspektor Tamara Todek: 23 lipca, 9-20 sierpnia, 6-16 września;
 - inspektor Elżbieta Rybicka: 9-27 sierpnia, 13 września.

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

Urząd Gminy Krokowa
ul. Szkolna 2, 84-110 Krokowa
powiat pucki
tel. (58) 675 41 00
fax: (58) 675 41 01

1.1.3. Kierownictwo jednostki.

Wójt Gminy.

- W okresie kadencji 2002 – 2006 w związku z odwołaniem przez Prezesa Rady Ministrów Rzeczypospolitej Polskiej Pana Kazimierza Marcinkiewicza Wójta Gminy Krokowa Pana Henryka Doering, z dniem 8 maja 2006 roku, w drodze pisma z dnia 5 maja 2006 roku

„osobą do pełnienia funkcji Wójta Gminy Krokowa do czasu wyboru nowego Wójta” wyznaczono Pana Ireneusza Wiśniewskiego.

- W dniu 26 listopada 2006 roku w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 26 listopada 2006 roku) Wójtem Gminy Krokowa został Pan Zbigniew Rogala.
Ślubowanie przed Radą Gminy złożył w dniu 4 grudnia 2006 roku i z tą chwilą objął obowiązki Wójta.
- W związku ze śmiercią Wójta Gminy Pana Zbigniewa Rogali Prezes Rady Ministrów Pan Jarosław Kaczyński z dniem 28 maja 2007r. wyznaczył Pana Ireneusza Wiśniewskiego do pełnienia funkcji Wójta Gminy Krokowa, do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego Wójta.
- Wójtem Gminy Krokowa obecnie jest Pan Henryk Doering, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 5 sierpnia 2007 roku – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 5 sierpnia 2007 roku.
Ślubowanie przed Radą Gminy złożył w dniu 13 sierpnia 2007 roku i z tą chwilą objął obowiązki Wójta.

Zastępca Wójta.

- Zarządzeniem Nr 1/V/2006 z dnia 4 grudnia 2006r. Wójt Gminy Krokowa Pan Zbigniew Rogala powołał na zastępcę Wójta Pana Jarosława Białk.

Zarządzeniem Nr 94/V/2007 z dnia 13 sierpnia 2007r. Wójt Gminy Krokowa Pan Henryk Doering powołał na zastępcę Wójta Pana Jarosława Białk.

Skarbnik Gminy.

- Skarbnikiem Miasta jest Pani Ewa Szymańska. Obowiązki Skarbnika pełni od dnia 19 czerwca 1990 roku, powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Gminy Krokowa Nr 16/III/90 z dnia 19 czerwca 1990 roku.

Przewodniczący Rady Gminy.

- Przewodniczącym Rady Gminy Krokowa jest Pan Marek Tylicki wybrany Uchwałą Nr I/01/2006 Rady Gminy Krokowa z dnia 27 listopada 2006 roku.

Wiceprzewodniczący Rady Gminy.

- Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Krokowa jest Pan Janusz Żmicha wybrany Uchwałą Nr XXXIX/293/2009 Rady Gminy Krokowa z dnia 13 lipca 2009 roku.

- W okresie wcześniejszym Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Krokowa był Pan Wojciech Dettlaff wybrany Uchwałą Nr I/02/2006 Rady Gminy Krokowa z dnia 27 listopada 2006 roku.

W dniu 13 lipca 2009 roku Rada Gminy Krokowa podjęła Uchwałę Nr XXXIX/292/2009 w sprawie wygaśnięcia mandatu Radnego Gminy wskutek zrzeczenia się mandatu, spowodowanego wyborem Pana Wojciecha Dettlaff na Starostę Powiatu Puckiego.

Zestawienie zawierające dane dotyczące kierownictwa kontrolowanej jednostki zostało przedstawione w tabeli roboczej stanowiącej Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

1.2.1. Statut gminy.

Rada Gminy Krokowa Uchwałą Nr 134/IX/IV/2003 z dnia 18 lipca 2003 roku ogłosiła tekst jednolity Statutu Gminy Krokowa, stanowiący Załącznik Nr 1 do Uchwały – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 97, poz. 1721.

Zmiany wprowadzono:

- Uchwałą Nr XLVIII/467/2006 z dnia 15 września 2006 roku – ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 79, poz. 1400 z dnia 01.06.2010r.,
- Uchwałą Nr XLVIII/337/2010 z dnia 29 stycznia 2010 roku – nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Krokowa w okresie objętym kontrolą określono w:

- Zarządzeniu Nr 42/V/2007 Wójta Gminy Krokowa z dnia 30 marca 2007 roku.

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

W kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone:

- Zarządzeniem Nr 16/2002 Wójta Gminy z dnia 20 maja 2002r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy, obejmujące:
 - Zakładowy plan kont dla budżetu gminy – Załącznik Nr 1 do przedmiotowego Zarządzenia,
 - Zakładowy plan kont dla jednostek budżetowych – Załącznik Nr 2,
 - Wykaz zbiorów, stanowiących księgi rachunkowe – Załącznik Nr 3,
 - Dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera – Załącznik Nr 4.

Zmiany wprowadzono:

- Zarządzeniem Nr 238/IV/2004 Wójta Gminy z dnia 9 września 2006r.,
- Zarządzeniem Nr 520/IV/2006 Osoby Wyznaczonej do Pełnienia Funkcji Wójta z dnia 28 września 2006r.,
- Zarządzeniem Nr 334/V/2009 Wójta Gminy z dnia 17 marca 2009r.;
- Zarządzeniem Nr 47/V/2007 Wójta Gminy z dnia 23 kwietnia 2007r. w sprawie zasad rachunkowości;
- Zarządzeniem Nr 353/V/2009 Wójta Gminy z dnia 19 maja 2009r. w sprawie wykazu programów komputerowych stosowanych w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Krokowa.

Ustalono, co następuje:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze;
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych – opis systemu informatycznego;
- przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów;
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
 - wykaz kont księgi głównej jednostki,
 - przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,

- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz prowadzonych kont pozabilansowych;
- jednostka posiada dokumentację zawierającą wykaz programów i zbiorów systemu finansowo-księgowego oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych;
- w kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące programy komputerowe:
 - *FK* – system księgowości budżetowej,
 - *Płace i kadry* – system kadr i naliczania płac,
 - *Płatnik* – system obsługi dokumentów ZUS,
 - *Home Banking* – system przesyłania elektronicznych przelewów,
 - *Besti@* - system sporządzania sprawozdawczości i uchwał budżetowych,
 - *Nakazy* – system naliczania podatków,
 - *Konta* – system księgowości podatkowej i windykacji.

1.2.4. Regulamin wynagradzania pracowników.

Regulamin wynagradzania dla pracowników samorządowych Urzędu Gminy Krokowa został wprowadzony w drodze Zarządzenia Nr SOO/367/V/2009 Wójta Gminy z dnia 8 czerwca 2009 roku.

W regulaminie określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, ustalając zaszeregowanie dla odpowiednich kategorii ze wskazaniem minimalnej kategorii zaszeregowania,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Regulamin wszedł w życie po upływie dwóch tygodni od dnia podpisania tj. 22 czerwca 2009r. z mocą obowiązującą od 1 czerwca 2009r.

Regulamin jest do wglądu dla pracowników w komórce d/s kadr.

1.2.5. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Gminy Krokowa złożona przez Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich i Organizacji p. Krzysztofa Rocławskiego stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.

1.2.6. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

- W kontrolowanej jednostce opracowano przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Krokowa, które wprowadzono do stosowania Zarządzeniem Nr 389/IV/2005 Wójta Gminy z dnia 17 października 2005r. Do przedmiotowego zarządzenia załączono aktualne wzory podpisów pracowników upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych.
- W *Instrukcji obiegu, kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Krokowa* określono:
 - rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania (z określeniem ich nazwy i symbolu);
 - operacje gospodarcze, do udokumentowania których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe;
 - terminarz obiegu dokumentów księgowych, określający:
 - rodzaj dokumentu,
 - termin dostarczenia,
 - miejsca przekazania każdego dokumentu;
 - określono stanowiska osób upoważnionych do:
 - sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów finansowo-księgowych pod względem merytorycznym,
 - sprawdzania dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym,
 - zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty;
- Do Instrukcji załączono potwierdzenie faktu zapoznania się i przekazania egzemplarzy *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych* pracownikom, których instrukcja dotyczy.

1.2.7. Jednostki pomocnicze gminy.

- Na terenie Gminy Krokowa znajduje się 26 następujących sołectw:

Białogóra, Brzyno, Dębki, Goszczyno, Jeldzino, Karlikowo, Karwieńskie Błota I, Karwieńskie Błota II, Kłanino, Krokowa, Lisewo, Lubkowo, Lubocino, Minkowice, Odargowo, Parszczyce, Połchówko, Prusewo, Sławoszyno, Słuchowo, Sobieńczyce, Sulicice, Świesino, Tyłowo, Wierzchucino, Żarnowiec.

Statuty dla sołectw znajdujących się na terenie Gminy zatwierdzono w drodze uchwał Rady Gminy Krokowa, tj.:

- Sołectwo Białogóra – Uchwała Nr XXIV/135/2008 z dnia 28 marca 2008 roku.,
- Sołectwo Brzyno – Uchwała Nr XXIV/136/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Dębki – Uchwała Nr XXIV/137/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Goszczyno – Uchwała Nr XXIV/138/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Jeldzino – Uchwała Nr XXIV/139/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Karlikowo – Uchwała Nr XXIV/140/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Karwieńskie Błota I – Uchwała Nr XXIV/141/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Karwieńskie Błota II – Uchwała Nr XXIV/142/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Kłanino – Uchwała Nr XXIV/143/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Krokowa – Uchwała Nr XXIV/144/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Lisewo – Uchwała Nr XXIV/145/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Lubkowo – Uchwała Nr XXIV/146/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Lubocino – Uchwała Nr XXIV/147/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Minkowice – Uchwała Nr XXIV/148/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Odargowo – Uchwała Nr XXIV/149/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Parszczyce – Uchwała Nr XXIV/150/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Połchówko – Uchwała Nr XXIV/151/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Prusewo – Uchwała Nr XXIV/152/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Sławoszyno – Uchwała Nr XXIV/153/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Słuchowo – Uchwała Nr XXIV/154/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Sobieńczyce – Uchwała Nr XXIV/155/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Sulicice – Uchwała Nr XXIV/156/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Świesino – Uchwała Nr XXIV/157/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Tyłowo – Uchwała Nr XXIV/158/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Wierzchucino – Uchwała Nr XXIV/159/2008 z dnia 28 marca 2008r.,
- Sołectwo Żarnowiec – Uchwała Nr XXIV/160/2008 z dnia 28 marca 2008r.

- W statutach sołectw określono:
 - nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
 - metrykę (teren działania, charakter społeczno-gospodarczy, pochodzenie),
 - pozycję prawną sołectw,
 - zakres działania sołectw,
 - organy sołectwa:
 - Zebranie Wiejskie,
 - Sołtys,
 - zadania zebrania wiejskiego,
 - zadania sołtysa,
 - zasady wyboru sołtysa,
 - zadania obwodowych komisji wyborczych.

1.2.8. Gminne jednostki organizacyjne.

Według stanu na czas trwania kontroli w Gminie Krokowa funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Gminy:

- Szkoła Podstawowa w Krokowej
 - Uchwała Nr 32/V/99 Rady Gminy Krokowa z dnia 25 lutego 1999 roku;
- Szkoła Podstawowa w Wierzchucinie
 - Uchwała Nr 33/V/99 Rady Gminy Krokowa z dnia 25 lutego 1999 roku;
- Szkoła Podstawowa w Żarnowcu
 - Uchwała Nr 40/V/99 Rady Gminy Krokowa z dnia 25 lutego 1999 roku;
- Szkoła Podstawowa w Sławoszynie
 - Uchwała Nr 41/V/99 Rady Gminy Krokowa z dnia 25 lutego 1999 roku;
- Szkoła Podstawowa w Lubocinie
 - Uchwała Nr 42/V/99 Rady Gminy Krokowa z dnia 25 lutego 1999 roku;
- Gimnazjum w Krokowej
 - Uchwała Nr 34/V/99 Rady Gminy Krokowa z dnia 25 lutego 1999 roku;
- Gimnazjum w Wierzchucinie
 - Uchwała Nr 35/V/99 Rady Gminy Krokowa z dnia 25 lutego 1999 roku.

Na terenie Gminy Krokowa funkcjonuje samorządowa instytucja kultury – Gminna Biblioteka Publiczna w Krokowej, powołana Uchwałą Nr 274/XLIII/2002 Rady Gminy Krokowa z dnia 20 marca 2002 roku.

Strukturę Biblioteki tworzą:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Krokowej,
- Filia w Wierzchucinie,
- Filia w Żarnowcu,
- Filia w Sławoszynie,
- Filia w Karlikowie.

Kontrolowana jednostka posiada aktualny wykaz jednostek organizacyjnych.

Zestawienie jednostek organizacyjnych Gminy Krokowa zostało przedstawione w tabeli stanowiącej Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

1.2.9. Pełnomocnictwa.

Ustalono, że kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Krokowa nie posiadających osobowości prawnej działających jednoosobowo Wójt Gminy udzielił pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Przedmiotowych pełnomocnictw udzielono kierownikom niżej wymienionych jednostek:

➤ *Gimnazjum w Krokowej*

- Zarządzenie Nr 201/V/2008 Wójta Gminy Krokowa z dnia 2 kwietnia 2008 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Gimnazjum w Krokowej Pani Marii Wiśniewskiej do dokonywania ogółu czynności zwykłego zarządu.

➤ *Gimnazjum w Wierzchucinie*

- Zarządzenie Nr 202/V/2008 Wójta Gminy Krokowa z dnia 2 kwietnia 2008 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Gimnazjum w Wierzchucinie Panu Dariuszowi Laddach do dokonywania ogółu czynności zwykłego zarządu.

➤ *Szkoła Podstawowa w Krokowej*

- Zarządzenie Nr 399/V/2009 Wójta Gminy Krokowa z dnia 19 sierpnia 2009 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. kadm.

Wł. Steyera w Krokowej Panu Andrzejowi Rożkowi do dokonywania ogółu czynności zwykłego zarządu.

➤ *Szkoła Podstawowa w Lubocinie*

- Zarządzenie Nr 400/V/2009 Wójta Gminy Krokowa z dnia 19 sierpnia 2009 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Lubocinie Pani Mirosławie Roraff do dokonywania ogółu czynności zwykłego zarządu.

➤ *Szkoła Podstawowa w Żarnowcu*

- Zarządzenie Nr 402/V/2009 Wójta Gminy Krokowa z dnia 19 sierpnia 2009 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Żarnowcu Pani Aleksandrze Obszyńskiej do dokonywania ogółu czynności zwykłego zarządu.

➤ *Szkoła Podstawowa w Sławoszynie*

- Zarządzenie Nr 401/V/2009 Wójta Gminy Krokowa z dnia 19 sierpnia 2009 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Sławoszynie Pani Beacie Minga do dokonywania ogółu czynności zwykłego zarządu.

➤ *Szkoła Podstawowa w Wierzchucinie*

- Zarządzenie Nr 263/V/2008 Wójta Gminy Krokowa z dnia 20 sierpnia 2008 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Wierzchucinie Pani Elżbiecie Pahnke do dokonywania ogółu czynności zwykłego zarządu.

Zakres zwykłego zarządu dyrektorów szkół obejmuje:

- składanie oświadczeń woli w imieniu Gminy Krokowa w zakresie zarządzania mieniem, w tym do zawierania umów na dostawę mediów, takich jak: woda, energia elektryczna i ciepła, bez prawa przekazywania mienia, zbywania go, czy obciążania nieruchomości gruntowych;
 - wykonywanie czynności w sprawach z zakresu prawa pracy;
 - dokonywanie formalnej analizy i poprawności dokumentów złożonych w związku z awansem zawodowym nauczycieli.
- *Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krokowej*

- Zarządzenie Nr 32/V/2007 Wójta Gminy Krokowa z dnia 14 marca 2007 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krokowej – Pani Marii Żebrowskiej do:
 - składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Krokowa w zakresie zarządzania mieniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krokowej, w tym do zawierania umów na dostawę mediów, takich jak: woda, energia elektryczna i ciepła, bez prawa przekazywania mienia, zbywania go, czy obciążania nieruchomości gruntowych,
 - wykonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy.

- Na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz.1591 z późn. zm.) Wójt Gminy Krokowa Zarządzeniem Nr 98/V/2007 z dnia 14 sierpnia 2007r. upoważnił swojego Zastępcę do:
 - wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej.Aktem notarialnym z dnia 16 sierpnia 2007r. Wójt Gminy Krokowa Pan Henryk Doering udzielił Zastępcy Wójta Panu Jarosławowi Białk pełnomocnictwa do jednoosobowego składania w imieniu Gminy Krokowa oświadczeń woli w zakresie następujących czynności:
 - zawierania w trybie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami umów sprzedaży, darowizny, zmiany, zrzeczenia się, najmu, dzierżawy, użyczenia, oddania w trwałe zarząd;
 - oddawania gruntu w użytkowanie wieczyste;
 - obciążania nieruchomości gminnych ograniczonymi prawami rzeczowymi;
 - zawierania umów ustanowienia odrębnej własności lokali i sprzedaży tych lokali wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej;
 - wnoszenia nieruchomości jako wkładów niepieniężnych (aportów);
 - przekazywania nieruchomości jako wyposażenia tworzonych przedsiębiorstw państwowych oraz jako majątek tworzonych fundacji;
 - zbywania nieruchomości w drodze umów darowizny na cele publiczne, a także na rzecz Skarbu Państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego;
 - składania oświadczeń o wykonanie prawa pierwokupu;
 - zawierania wszelkich umów przestępnych;

- nabywania prawa własności lub użytkowania wieczystego gruntu, w tym również nabywania mienia z Zasobu Agencji Nieruchomości Rolnych;
- składania oświadczeń o ustanowieniu fundacji;
- zbywania nieruchomości w drodze innych umów na warunkach określonych w protokołach uzgodnień;
- reprezentowania Gminy Krokowa we wszystkich czynnościach wymagających formy aktu notarialnego, jak również do przyjmowania i składania wszelkich oświadczeń woli związanych z dokonywaniem w/w czynności, do występowania w imieniu Gminy wobec osób prawnych i fizycznych przed wszelkimi urzędami, władzami, organami, instytucjami.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną.

- Zadania i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Rozdziale V § 110 – 140 Statutu Gminy Krokowa, zgodnie z którym Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych, a także podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w zakresie wykorzystywania otrzymanych dotacji z budżetu gminy.
- Skład Komisji Rewizyjnej Rada Gminy powołała w drodze Uchwały nr I/03/2006 z dnia 27 listopada 2006r.

Na podstawie protokołów przedstawionych kontrolującym ustalono, że Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole:

- W dniach: 12.02.2008r., 27.05.2008r., 16.03.2009r. kontrolę działalności Wójta Gminy na wniosek Rady Gminy Krokowa, której celem było uzyskanie odpowiedzi na zapytanie Rady Gminy Krokowa: czy zakup samochodu dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Karlikowie był zgodny z prawem?

Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym dnia 16.03.2009r. protokole Komisji Rewizyjnej. Brak podpisu kierownika jednostki kontrolowanej.

- Komisja Rewizyjna rozpatrzyła trzy skargi dotyczące pracy Wójta Gminy Krokowa p. Henryka Doeringa. Ustalenia zawarto odpowiednio w Protokołach Nr: 1/2009 z dnia 18.12.2009r., 2/2009 z dnia 18.12.2009r., 3/2009 z dnia 18.12.2009r.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy.

- Obowiązki kontrolne Skarbnika Gminy zostały określone w:
 - Procedurach kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, wprowadzonych w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Nr 23/2002 z dnia 29 maja 2002r. (zmienionego Zarządzeniem Nr 29/IV/2003 z dnia 19 lutego 2003r);
 - Instrukcji obiegu, kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Krokowa, wprowadzonej w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Nr 389/IV/2005 z dnia 17 października 2005r.;
 - „Zakresie czynności” obowiązującym od dnia 25 maja 2009 roku, znajdującym się w aktach osobowych.

Wójt Gminy w dniu 17 marca 2009 roku w drodze Zarządzenia Nr 333/V/2009 powierzył Skarbnikowi obowiązki w zakresie gospodarki finansowej (art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

Wójt nie powierzył natomiast odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2002, Nr 76, poz. 694).

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Nr 391/IV/05 z dnia 17 października 2005r. do stosowania *Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Krokowa.*

W przedmiotowej instrukcji funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Pani Katarzynie Komkowskiej, podczas jej nieobecności funkcję tę pełni Pan Mariusz Domachowski.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2009.

Ustalono, co następuje:

- Radni Gminy Krokowa kadencji 2006 – 2010 złożyli Przewodniczącemu Rady Gminy oświadczenia majątkowe za 2009 rok w terminie ustawowym.
Oświadczenie Przewodniczącego Rady Gminy Pana Marka Tylickiego z dnia 14.05.2010r. o złożonych oświadczeniach majątkowych radnych, stosownie do przepisów art. 24 h, ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu z kontroli.
- Zastępca Wójta, Skarbnik Gminy, kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Gminy Krokowa, osoby zarządzające gminnymi osobami prawnymi oświadczenia za rok 2009 złożyli z zachowaniem terminu ustawowego.
Oświadczenie Wójta Gminy Pana Henryka Doering z dnia 17.05.2010r. o złożonych oświadczeniach majątkowych osób w/w, stosownie do przepisów art. 24 h, ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu z kontroli.
- Wójt Gminy i Przewodniczący Rady Gminy oświadczenia majątkowe za rok 2009 złożyli z zachowaniem terminu ustawowego.
Kserokopia pisma Wojewody Pomorskiego Nr IN/286/1145/10 z dnia 28.04.2010r. informującego o złożonych oświadczeniach majątkowych wyżej wymienionych osób stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu z kontroli.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

- Ustalone w kontrolowanej jednostce w formie pisemnej procedury kontroli finansowej wprowadzone zostały w drodze:
 - Zarządzenia Nr 335/IV/2005 Wójta Gminy Krokowa z dnia 30 maja 2005 roku w sprawie *Regulaminu kontroli wewnętrznej*, określając w nim zasady postępowania i działania kontroli wewnętrznej, zapewniającej prawidłowe funkcjonowanie jednostek.
Zgodnie z zapisem § 5 *Regulaminu kontroli wewnętrznej* merytoryczne kwestie z zakresu gospodarki finansowej jednostki w formie procedur kontroli zostały uregulowane odrębnymi przepisami wewnętrznymi:
 - Zakładowy plan kont,

- Zarządzanie systemem informatycznym,
 - Instrukcja kontroli obiegu dokumentów,
 - Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
 - Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej,
 - Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku.
- Zarządzenia Nr 417/V/2009 Wójta Gminy Krokowa z dnia 5 października 2009r. w sprawie kontroli wydatków ze środków publicznych w podległych jednostkach organizacyjnych i nadzorowanych.

Sprawdzeniu poddano czy organ wykonawczy kontrolowanej jednostki dokonywał kontroli przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w jednostkach organizacyjnych, obejmującej w 2009 roku, co najmniej 5% wydatków nadzorowanej jednostki.

Stwierdzono, co następuje:

- Na podstawie Zarządzenia Nr 406/V/2009 Wójta Gminy Krokowa z dnia 3 września 2009r. przeprowadzono kontrole wydatków w szkołach podstawowych i gimnazjach funkcjonujących na terenie Gminy Krokowa oraz w Gminnej Bibliotece Publicznej w Krokowej, tj.:
 - Szkoły Podstawowej w Lubocinie – kontrolę przeprowadzono w okresie 01.10 – 06.10.2009r.,
 - Szkoły Podstawowej w Sławoszynie – kontrolę przeprowadzono w okresie 07.10 – 12.10.2009r.,
 - Szkoły Podstawowej w Żarnowcu – kontrolę przeprowadzono w okresie 13.10 – 16.10.2009r.,
 - Gimnazjum w Krokowej – kontrolę przeprowadzono w dniach 19.10 – 22.10.2009r.,
 - Szkoły Podstawowej w Krokowej – kontrolę przeprowadzono w dniach 23.10 – 28.10.2009r.,
 - Gimnazjum w Wierzchucinie – kontrolę przeprowadzono w dniach 29.10 – 03.11.2009r.,
 - Szkoły Podstawowej w Wierzchucinie – kontrolę przeprowadzono w okresie 04.11 – 09.11.2009r.,
 - Gminnej Biblioteki Publicznej w Krokowej – kontrolę przeprowadzono w okresie 10.11 – 16.11.2009r.,

➤ Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krokowej - kontrolę przeprowadzono w okresie 01.12 – 04.12.2009r.

- Ustalenia z przeprowadzonych kontroli zawarto w sporządzonych protokołach.
 - Kontrolą objęto co najmniej 5% wydatków budżetowych na 2009 rok.
 - Opracowano procedury kontroli zarządczej na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), które wprowadzono Zarządzeniem Nr 488/V/2010 Wójta Gminy z dnia 18 maja 2010r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Krokowa i jednostkach organizacyjnych oraz zasad jej koordynacji.
- Ponadto Wójt Gminy Krokowa Zarządzeniem Nr 544/V/2010 z dnia 15 lipca 2010r. wprowadził *Regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Krokowej* oraz *Kodeks Etyki pracowników Urzędu Gminy Krokowa (stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia)*.

1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE (dotacje rozwojowe).

W kontrolowanej jednostce nie opracowano procedur kontroli wewnętrznej, dotyczących realizacji projektów z udziałem środków UE.

1.3.7. Audyt wewnętrzny.

Kontrolowana jednostka nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w Książce Kontroli ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 21 sierpnia do 21 grudnia 2006 roku do czasu trwania niniejszej kontroli w Urzędzie Gminy przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

W 2006 roku:

- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie:
 - Prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przyznanej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Remont sali gimnastycznej

w Szkole Podstawowej w Krokowej – etap końcowy”, realizowanego w ramach Kontraktu Wojewódzkiego w 2006r.

Kontrola została przeprowadzona w dniu 24.11.2006r.

Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.

W 2007 roku:

- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – Wydział Finansów i Budżetu w Gdańsku w zakresie:

- Prawdowości wydatkowania dotacji na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych”.

Kontrolę przeprowadzono w okresie 22.01.2007r. – 26.01.2007r.

Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.

- Zakładu Ubezpieczeń Społecznych O/Gdańsk w zakresie:
 - prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest ZUS oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego;
 - ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacania świadczeń i zasiłków oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu;
 - prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalania kapitału początkowego;
 - prawidłowości wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrola została przeprowadzona w okresie od 12.11.2007r. do 21.11.2007r., z przerwą w dniach od 13 – 15.11.2007r. i obejmowała okres od dnia 01.01.2004r. do dnia 12.11.2007r.

Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.

W 2009 roku:

- Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku w zakresie:
 - celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi za 2007 rok.

Kontrolę przeprowadzono w okresie 26.06.2009r. – 11.08.2009r.

Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.

- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w Gdańsku w zakresie:
 - Prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa przyznanej zgodnie z § 1 Umowy nr 02/29/ZFE-V-KW/08 z dnia 29.07.2008r. na realizację projektu „Moje Boisko Orlik 2012”.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 03.12.2009r.

Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.

W 2010 roku:

- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie:
 - prawidłowości wydatkowanie i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2009 roku w następujących rozdziałach i paragrafach: 01095 § 2010, 85212 § 2010, 85214 § 2010 i § 2030, 85415 § 2030.

Kontrolę przeprowadzono w okresie 28.04.2010r. – 19.05.2010r. (z przerwą w dniach: 30 kwietnia oraz 4, 6, 7 maja).

Ustalenia z kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole.

Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku dnia 15 lutego 2007 roku wystąpienie pokontrolne, w związku z przeprowadzoną w dniach 21.08.2006r. – 21.12.2006r. kontrolą kompleksową Gminy Krokowa, Wójt Gminy w odpowiedzi pismem z dnia 15 marca 2007 roku poinformował o podjęciu działań mających na celu usunięcie nieprawidłowości oraz zapobieżeniu ich występowania w przyszłości.

W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że wykazane w poprzedniej kontroli uchybienia i nieprawidłowości zostały usunięte, za wyjątkiem: (ustalimy w trakcie kontroli):

- Nieprzygotowanie i nieprzedłożenie organowi stanowiącemu Gminy projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym Gminy, czym uchybiono art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów,

mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 31 poz. 266 z późn. zm.).

Wyjaśnienie Inspektora gospodarki komunalnej mieszkaniowej – p. Zdzisława Ciskowskiego stanowi Załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że w Gminie Krokowa brak potwierdzenia wysyłki do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku następujących Uchwał:

- Nr XXIII/132/2008 Rady Gminy z dnia 26 marca 2008r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. "Moje boisko – Orlik 2012",
- Nr XXX/226/2008 Rady Gminy z dnia 20 października 2008r. w sprawie zasad i trybu postępowania przy udzieleniu i rozliczeniu dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane dla obiektów zabytkowych wpisanych do rejestru zabytków nie stanowiących własności gminy Krokowa.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa.

Gospodarkę środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o 2009 rok.

2.1.1.1. Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.

- W wewnętrznej strukturze organizacyjnej jednostki przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.
- Kasa znajduje się w budynku Urzędu w wydzielonym pomieszczeniu, które spełnia właściwe warunki pracy dla osoby materialnie odpowiedzialnej za przechowywaną gotówkę i inne walory.
- Zasady gospodarki kasowej zostały określone Zarządzeniem Nr 521/IV/2006 Osoby Wyznaczonej do Pełnienia Funkcji Wójta z dnia 29 września 2006r. w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Krokowa.
- W przedmiotowej instrukcji określono m.in.:
 - warunki organizacyjno-techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
 - zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy,
 - rodzaje dowodów kasowych,
 - sposób ochrony i transport wartości pieniężnych,
 - przeprowadzanie kontroli kasy.
- Zatrudniona na stanowisku kasjerki Pani Katarzyna Komkowska podpisała w dniu 1 maja 1986 roku oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone jej pieniądze i inne wartości.
- Kasjerka dysponuje aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką i kontroli finansowej zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz ze wzorem podpisów tych osób.
- Inspektor ds. księgowości **Pani Danuta Pieper**, która zastępuje kasjera w czasie jego nieobecności, w dniu 1 kwietnia 1995 roku podpisała oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości.
- Kasjerowi i osobom odpowiedzialnym za gospodarkę kasową przekazano za pokwitowaniem instrukcję gospodarki kasowej.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych.

- Uregulowania dotyczące funkcjonowania kasy i dokumentowania operacji kasowych zawarto w *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Krokowa*, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 521/IV/2006 Osoby Wyznaczonej do Pełnienia Funkcji Wójta z dnia 29 września 2006r.
- W kontrolowanej jednostce prowadzonych jest 8 rodzajów raportów kasowych:
 - RK – „Dochody”,
 - RK – „Wydatki”,
 - RK – „Wydatki opieka społeczna”,
 - RK – „Fundusz świadczeń socjalnych”,
 - RK – „Depozyty”,
 - RK – „PKZP”,
 - RK – „Pogotowie kasowe”,
 - RK – „Gminny fundusz ochrony środowiska i gospodarki wodnej”.
- Pogotowie kasowe w wysokości 3.000,00 zł oraz maksymalną kwotę zapasu gotówki w kasie 75.000,00 zł ustaliła Osoba Wyznaczona do Pełnienia Funkcji Wójta w „Instrukcji gospodarki kasowej (...)”, będącej załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 521/IV/2006 z dnia 29 września 2006 roku.
- W kasie może znajdować się:
 - niezbędny zapas gotówki tzn. pogotowie kasowe z przeznaczeniem na bieżące wydatki,
 - gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,
 - gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych,
 - gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki.
- Na podstawie kopii raportów kasowych od nr 1 do nr 14 za okres od miesiąca stycznia do grudnia 2009r. ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia pogotowia kasowego.
- Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w miesiącach:
 - maj 2009 rok raporty kasowe – od nr 18/2009/D do nr 22/2009/D, od nr 12/2009/W do nr 14/2009/W,

- czerwiec 2009 rok raporty kasowe – od nr 23/2009/D do nr 26/2009/D, od nr 15/2009/W do nr 17/2009/W,
- lipiec 2009 roku – raporty kasowe od nr 27/2009/D do nr 32/2009/D, od nr 18/2009/W do nr 19/2009/W.
- Operacje kasowe dokumentowane były w następujący sposób:
 - raport kasowy wypełniany jest przez kasjera w porządku chronologicznym, tzn. w takiej kolejności, w jakiej następują wpłaty i wypłaty;
 - wpłaty do kasy i wypłaty z kasy ujmowane są w raporcie kasowym na podstawie dowodów dopuszczonych do stosowania;
 - wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby – Kierownika jednostki oraz jego Zastępcę;
 - operacje gotówkowe ujmowane są w raporcie kasowym w dniu ich wystąpienia;
 - raporty kasowe sporządzane są zbiorczo za okresy kilkudniowe nie dłuższe jednak niż 10 dni – raport kasowy musi być sporządzony z datą ostatniego dnia miesiąca;
 - odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez upoważnioną do tego osobę;
 - przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłaty dochodów budżetowych jest odprowadzana do banku w ustalonych terminach;
 - zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie i wyciągami bankowymi;
 - dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne;
 - zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi;
 - zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych;
 - raporty kasowe sporządzano komputerowo, zbiorczo ujmując operacje tylko bieżącego miesiąca;
 - raporty kasowe zawierają potwierdzenie przeprowadzonej kontroli;
 - zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”.
- W 2009 roku 4 razy przekazywano kasę Urzędu Gminy w przypadkach zmian na stanowisku kasjera, co każdorazowo zostało potwierdzone protokołem.
- Inwentaryzację kasy przeprowadzono na dzień 30.06.2009r. i na ostatni dzień roku 2009.

- W okresie objętym kontrolą przeprowadzono 2 kontrole kasy, co potwierdzono protokołami. Sprawdzeniem objęto rzeczywisty stan gotówki w kasie oraz przestrzeganie zasad obrotu gotówkowego przez kasjera.
- Nie stwierdzono dokonywania okresowych kontroli nie podjętych wypłat wynagrodzeń lub innych.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Ustalono, że zgodnie z Instrukcją gospodarki kasowej w 2009 roku przeprowadzono metodą spisu z natury:

- Inwentaryzację kasy w ostatnim dniu roboczym półrocza, tj. w dniu 30 czerwca 2009r.– protokół z dnia 30.06.2009r.
- Inwentaryzację kasy na koniec roku tj. w dniu 31 grudnia 2009r. – protokół z dnia 31.12.2009r.

Przedmiotowe inwentaryzacje przeprowadzone były przez trzyosobową komisję w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej – kasjera.

W Instrukcji gospodarki kasowej (...) przewidziano doraźne kontrole kasy na polecenie Wójta Gminy, których w okresie objętym kontrolą nie przeprowadzano.

W dniu 27.05.2010r. inspektorzy RIO przeprowadzili kontrolę kasy Urzędu Gminy w Krokowej, z której sporządzili protokół stanowiący Załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu.

2.1.2. Obsługa bankowa.

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

Obsługa bankowa budżetu gminy w okresie 01.01.2009r. – 31.12.2011r.

- Z uwagi na to, iż wartość szacunkowa zamówienia nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro zamówienia udzielono w trybie negocjacji prowadzonych na zasadach ogólnych z Bankiem Spółdzielczym w Krokowej.
- W dniu 30 grudnia 2008r. Gmina Krokowa reprezentowana przez Wójta Gminy p. Henryka Doering podpisała z Bankiem Spółdzielczym w Krokowej umowę rachunku rozliczeniowego, w której określono m.in.:

- prowadzenie przez Bank rachunku bieżącego „DOCHODY” oraz rachunków pomocniczych,
- oprocentowanie kredytów w rachunku bieżącym oparte jest na stawce bieżącej stopy procentowej redyskonta weksli NBP, powiększonej o marżę Banku w wysokości 1,0 punktu procentowego,
- oprocentowanie lokat krótkoterminowych (również typu overnight) wynosi 0,82 bieżącej stopy procentowej redyskonta weksli NBP,
- za prowadzenie rachunków – 15,00 zł miesięcznie za każdy rachunek,
- środki pieniężne gromadzone na rachunkach są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej liczonej w skali roku, w wysokości 0,70 stopy procentowej redyskonta weksli NBP,
- prowizja bankowa od wartości wpłat, wypłat gotówkowych i za przelew do innego banku – 0%.

Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy p. Ewa Szymańska.

2.1.2.2. Operacje bankowe.

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w miesiącach maj – lipiec 2009 roku.

- Zapisów na koncie 133 “Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością Urzędu.
- Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje lub też sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2009 roku, kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze pisemnego potwierdzenia sald.

Ustalono, że inwentaryzacją objęto środki pieniężne zgromadzone na:

- wszystkich rachunkach w Banku Spółdzielczym w Krokowej (na dzień 31.12.2009r.),
- rachunkach kredytowych w Banku Ochrony Środowiska (na dzień 31.12.2009r.),
- rachunkach pożyczek z WFOŚiGW w Gdańsku (na dzień 31.12.2009r.),

- rachunkach pożyczek z NFOŚiGW w Gdańsku (na dzień 31.10.2009r.).

Wykazy sald sporządzone przez banki, WFOŚiGW, NFOŚiGW były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano Zarządzeniem Nr 390/IV/2005 Wójta Gminy Krokowa z dnia 17 października 2005r., wprowadzając *Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie gminy Krokowa.*

Zgodnie z ustaleniami powyższej Instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- Czeki gotówkowe,
- Kwitariusze przychodowe – K 103,
- Arkusze spisu z natury (w momencie ich ponumerowania),
- Kasa przyjmie – KP,
- Kasa wyda – KW,
- Karty drogowe.

W instrukcji określono zasady prowadzenia ewidencji tych druków.

Prowadzenie ewidencji i wydawania druków ścisłego zarachowania należy do obowiązków:

- Inspektora ds. Księgowości i prowadzenia kasy Pani Katarzyny Komkowskiej – w zakresie czeków gotówkowych;
- Inspektora ds. Księgowości Pani Danuty Pieper – w zakresie kwitariuszy przychodowych, druków KP i KW;
- Inspektora ds. księgowości i kontroli wewnętrznej Pani Anny Nowak – w zakresie arkuszy spisu z natury;
- Inspektora ds. turystyki, zdrowia i BHP Pana Krzysztofa Obszyńskiego – w zakresie kart drogowych.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w roku 2009.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w następujących księgach:

- Czeki gotówkowe w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania (wzór Pu-K 210) założonej w dniu 02.01.2007r., opieczetowanej, nieprzesnurowanej, niezalakowanej, podpisanej przez Skarbnika i Wójta Gminy.
- Dowody wpłaty - KP, dowody wypłaty - KW w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania (wzór Pu-K-210) założonej w dniu 6.03.1998r., pieczętowanej, przesnurowanej, zalakowanej, podpisanej przez Skarbnika i Z-cę Wójta Gminy.
- Kwitariusze przychodowe w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania (wzór Pu-K-210) założonej w dniu 31.07.2007r., opieczetowanej, przesnurowanej, niezalakowanej i podpisanej przez Skarbnika i Osobę Wyznaczoną do Pełnienia Funkcji Wójta.
- Arkusze spisu z natury w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania założonej w dniu 02.01.1994r., opieczetowanej, przesnurowanej, zalakowanej i podpisanej przez Skarbnika Gminy.
- Karty drogowe w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania (typ: 710-1) założonej w dniu 02.01.2008r., opieczetowanej, przesnurowanej, niezalakowanej i podpisanej przez Skarbnika i Wójta Gminy.

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja druków zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, zwróconych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.
- Druki były pobierane przez osoby wyznaczone do ich pobierania.
- W księgach dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego, za wyjątkiem:
 - Księgi Druków Ścisłego Zarachowania – Karty drogowe,
 - Księgi Druków Ścisłego Zarachowania – Arkusze spisu z natury.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili:

- w dniu 27.05.2010r. w Urzędzie Gminy Krokowa kontrolę kasy, w trakcie której porównano między innymi rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Z przeprowadzonej przez inspektorów RIO kontroli wynika, że stany ilościowe druków ścisłego zarachowania były zgodne ze stanami wynikającymi z ewidencji druków.

Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole, stanowiącym Załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu.

Ponadto ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

– Przeprowadzono w dniu 31.12.2009r. inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, która obejmowała:

- Kwitariusze przychodowe K-103,
- Czeki gotówkowe,
- Kasa przyjmie – KP, Kasa wyda – KW.

Inwentaryzację przeprowadziła dwuosobowa komisja inwentaryzacyjna (przewodniczący i jeden członek) w obecności osoby odpowiedzialnej. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokoły, w których różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

– Nie przeprowadzono inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania: kart drogowych oraz arkuszy spisu z natury, co jest niezgodne z uregulowaniami zawartymi w § 11 ust. 1 pkt 1 *Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Krokowa*, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 392/IV/05 Wójta Gminy Krokowa z dnia 17 października 2005r.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto 2009 rok.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W prowadzonej w roku 2009 syntetycznej ewidencji księgowej, wynikającej z Zakładowego Planu Kont, wprowadzonego w drodze Zarządzenia Nr 520/IV/2006 Osoby Wyznaczonej do Pełnienia Funkcji Wójta z dnia 28 września 2006r. (zmienionego Zarządzeniem Nr 334/V/2009 Wójta Gminy Krokowa z dnia 17 marca 2009r.) założono następujące konta rozrachunkowe:

Dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,

- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”,
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”,
- 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Dla budżetu Gminy:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”,
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”,
- 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”.

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w roku 2009, a w szczególności:

- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności i zobowiązania wobec kontrahentów,
- konto 225 „Rozrachunki z budżetami” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy,
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – rozliczenie zaliczek.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2009 roku wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
 - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
 - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
 - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych;
- prowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg poszczególnych kontrahentów.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu rok 2009.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2009 były odprowadzane w terminach ustawowych.

Urząd, jako płatnik podatku, pobierał zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065).

W miesiącach: marzec, listopad i grudzień 2009r. nie pobrano zryczałtowanego wynagrodzenia przysługującego płatnikowi z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego. Natomiast w miesiącach: sierpień, wrzesień i październik błędnie wyliczono zryczałtowane wynagrodzenie należne płatnikowi. Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Miesiąc	Kwota podatku	Należne wynagrodzenie przysługujące płatnikowi		Różnica (zł) (4-3)
			Policzono (zł)	Należało policzyć (zł)	
	1	2	3	4	5
1.	Marzec	19.529,00	0,00	59,00	59,00
2.	Sierpień	16.651,00	17,00	50,00	33,00
3.	Wrzesień	14.433,00	15,00	43,00	28,00
4.	Październik	25.415,00	18,00	76,00	58,00
5.	Listopad	18.618,00	0,00	56,00	56,00
6.	Grudzień	31.592,00	0,00	95,00	95,00
				Razem	329,00

Należne wynagrodzenie, wyliczone przez kontrolujących, za okres marzec, sierpień – grudzień 2009 roku przysługiwało w wysokości 329,00 zł.

2.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. w 2009 roku, w Urzędzie Gminy prawidłowo naliczono i terminowo przekazywano składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, zachowując terminy określone przepisami.

Urząd Gminy pobierał należne wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 153, poz. 1005).

2.3.3.3. Odprowadzanie składek PFRON.

W kontrolowanym 2009 roku wskaźnik osób niepełnosprawnych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Krokowej wyniósł powyżej 6% i w związku z powyższym nie wystąpił obowiązek dokonywania wpłat na PFRON, Urząd składał *Informację miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1)*.

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

Sprawdzeniu poddano naliczanie odsetek ustawowych za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego przez podatników – osoby prawne.

Kontrolą objęto losowo wybrane upomnienia wystawione w 2009 roku w następujących miesiącach:

- kwiecień – o numerach: 564, 566, 568, 569, 570, 571, 572;
- maj – o numerach: 575, 577, 578, 579, 580, 582;
- czerwiec – o numerach: 933, 934, 935, 936, 937, 938, 939, 940;
- sierpień – o numerach: 1249, 1250, 1251, 1252, 1253, 1254, 1255, 1256.

Ustawowe odsetki z tytułu nieterminowego regulowania należności w wystawionych upomnieniach naliczone zostały prawidłowo.

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

- Uchwałą Rady Gminy Krokowa Nr XXXIV/251/2009 z dnia 20 lutego 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krokowa 2009 rok upoważniono Wójta Gminy do:
 - zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości 600.000,00 zł;
 - zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i zapłaty upływa w 2010 roku na łączną kwotę 300.000,00 zł;
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu,
 - dokonywania zmian w planie wydatków po pozytywnej opinii komisji Rady Gminy ds. Gospodarki i Budżetu, z wyłączeniem przeniesień między działami i rozdziałami,
 - przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania zmian w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.
- W Statucie Gminy Krokowa, przyjętego Uchwałą Nr 134/IX/IV//2003 Rady Gminy z dnia 18 lipca 2003r. (z późn. zm.), w myśl § 148 pkt 2 oświadczenia woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo Wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia Zastępca Wójta, samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez Wójta osobą.
- Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:
 - w roku 2009 zaciągnięto zobowiązania przyszłe, wynikające z zawartych umów będących w toku realizacji i z przyszłymi terminami płatności (w 2010 roku);

- wszystkie umowy w imieniu Gminy Krokowa zawarł Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika;
- zawarte umowy z przyszłymi terminami płatności (w 2010 roku) ujęto następująco:
 - na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków przyszłych lat” – część zapłaty przypadającą w roku 2010,
 - na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – część zapłaty przypadającą w roku bieżącym (2009);
- Wójt Gminy przestrzegał uprawnień do zaciągania zobowiązań.

Ponadto stwierdzono, że na podstawie ustaleń zawartych w punkcie 2.5 Wójt Gminy przestrzegał uprawnień do zaciągania zobowiązań, tj. zaciąganych kredytów i pożyczek.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne.

Ze sporządzonego sprawozdania kwartalnego Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku wynikało, że na koniec okresu sprawozdawczego nie występowały zobowiązania wymagalne.

W wyniku kontroli dowodów księgowych – faktur i rachunków zakupu od Nr 1/2010 do Nr 443/2010 za okres: styczeń – luty 2010 roku również nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych.

Powyższe dokumenty księgowe zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, tj. wszystkie zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur i rachunków za wykonane dostawy i usługi wykazano w ewidencji księgowej miesiąca, którego dotyczyły – niezależnie od terminu ich zapłaty.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania.

- W dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości *Instrukcji dotyczącej obiegu, kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Krokowa* w § 12 Zarządzenia Nr 389/IV/2005 Wójta Gminy z dnia 17 października 2005r., określono m. in.:
 - zaliczki stałe: dla pracowników zatrudnionych na stałe zatwierdza Wójt, udzielane są na zakup paliwa i dokonywanie zakupów znaków opłaty skarbowej;
 - zaliczki jednorazowe: dla pracowników zatrudnionych na stałe, na umowę zlecenie, członkom ochotniczych straży pożarnych, sołtysom – mogą być wypłacane na poczet podróży służbowej, zakup materiałów, sprzętu i usług;

- zaliczki na delegacje podlegają rozliczeniu w terminie 7 dni od daty zakończenia podróży służbowej;
 - pozostałe zaliczki jednorazowe przy dokładnym określeniu rodzaju zakupu bądź celu, któremu ma służyć, podlegają rozliczeniu w terminie 14 dni od daty pobrania;
 - w szczególnych uzasadnionych przypadkach, na podstawie zezwolenia Wójta Gminy, pracownikom zatrudnionym na stałe może być wypłacona zaliczka na poczet wynagrodzeń.
- Gmina Krokowa nie wprowadziła odrębnych zasad dotyczących udzielania i rozliczania zaliczek.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielania i rozliczania pobranych zaliczek.

Ustalono, co następuje:

- Pomimo braku ustawowych podstaw do udzielania pracownikom samorządowych jednostek budżetowych zaliczek na pokrycie wydatków bieżących związanych z dokonywaniem drobnych zakupów w kontrolowanym okresie zaliczkę taką pobrał jeden pracownik Urzędu w dniu 06.11.2007r. na kwotę 600,00 zł (na podstawie jednego wniosku o zaliczkę) z przeznaczeniem na zakup paliwa. Na wniosku o zaliczkę podano termin rozliczenia się z pobranej zaliczki do dnia 20.11.2007r. Wniosek był zatwierdzony do wypłaty przez Zastępcę Wójta.
- Zaliczki powinny być rozliczane, jeśli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, nie później niż w terminie 14 dni po wykonaniu zadania, o czym mówi § 18 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...).

W jednym przypadku stwierdzono nieterminowe rozliczenie pobranej zaliczki, tj. powyżej 14 dni:

- **p. Tadeusz Boiński** – kierowca
 - **Wypłata zaliczki 600,00 zł** w dniu 06.11.2007r. (raport kasowy nr 28/2007/W),
 - wskazany termin rozliczenia 20.11.2007r.,
 - ostateczne rozliczenie zaliczki nastąpiło w dniu 28.12.2009r. (dow. księg. 6095/09), tj. 2 lata i 39 dni po terminie.

2.3.8. Wydatki niewygasające.

W 2009 roku w kontrolowanej jednostce nie realizowano wydatków niewygasających.

Organ stanowiący Gminy Krokowa nie ustalił wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań.

- Uregulowania w zakresie inwentaryzacji należności i zobowiązań zawarto w § 11 *Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Krokowa*, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 392/IV/05 Wójta Gminy Krokowa z dnia 17 października 2005r.
- Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami:
 - drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu ustala się stany następujących aktywów i pasywów:
 - środków pieniężnych i zagranicznych zgromadzonych na rachunkach bankowych i przechowywanych przez inne jednostki,
 - należności, w tym udzielonych pożyczek;
 - drogą weryfikacji poprzez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych inwentaryzuje się corocznie m.in.:
 - należności sporne i wątpliwe,
 - należności i zobowiązania wobec pracowników,
 - należności i zobowiązania z tytułów publiczno-prawnych,
 - należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto rok 2009.

W kontrolowanej jednostce – Urzędzie Gminy w Krokowej na koniec roku 2009 wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych, tj. należności i zobowiązań, które przedstawiały się następująco:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo na dzień 31.12.2009r.	
		Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	43,61	138.059,41
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	4.681.282,94	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	38.406,69
226	Długoterminowe należności budżetowe	1.427.861,61	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0,00	73.424,93
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	101.474,35
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	331,51
240	Pozostałe rozrachunki	1.719.852,61	88.990,12
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	4.364.462,12
RAZEM		7.829.040,77	4.805.149,13

Ustalono, co następuje:

- Drogą potwierdzenia sald objęto należności i zobowiązania występujące na kontach:
 - 201 – w wysokości 43,61 zł, wysyłając do kontrahentów pisma o potwierdzenie stanu należności,
 - 201 – w wysokości 138.059,41 zł, wysyłając do kontrahentów pisma o potwierdzenie stanu zobowiązań, pomimo braku takiego obowiązku.
- Pozostałe aktywa i pasywa na dzień 31.12.2009r. zinwentaryzowano drogą weryfikacji, tj. porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych.
- Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono *Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów*, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o lata: 2006 – 2009.

2.5.1. Kredyty.

W okresie objętym kontrolą jednostka zaciągnęła następujące kredyty:

Rok 2006

Kredyt w rachunku kredytowym w wysokości 500.000,00 zł z Banku Spółdzielczego w Krokowej z przeznaczeniem na „Budowę oczyszczalni ścieków w miejscowości Kłanino oraz wykonanie I etapu budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sulicice”.

Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Gminy Uchwałą Nr XLVIII/469/2006 z dnia 15 września 2006r. w sprawie zaciągnięcia kredytu z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne „Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Kłanino oraz wykonanie I etapu budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sulicice”.

W uchwale określono:

1. Rada Gminy w/w Uchwałą postanowiła zaciągnąć kredyt w wysokości 500.000,00 zł na finansowanie powyżej wskazanego zadania.
 2. Spłata kredytu będzie następować w ratach kwartalnych z dochodów własnych budżetu gminy- najmu i dzierżawy składników mienia gminy, w latach 2007 – 2011.
 3. Upoważniono Wójta Gminy do zawarcia umowy kredytowej oraz zaciągania zobowiązań wekslowych w celu zabezpieczenia umowy zgodnie z warunkami określonymi w tej umowie.
- W dniu 25.10.2006r. Gmina Krokowa, reprezentowana przez p. Ireneusza Wiśniewskiego – Osobę Wyznaczoną do Pełnienia Funkcji Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika p. Ewy Szymańskiej, podpisała z Bankiem Spółdzielczym w Krokowej Umowę Nr 1/K/JST/2006 o kredyt, w której określono m.in.:
 - kwota udzielonego kredytu: 500.000,00 zł;
 - przeznaczenie kredytu: „Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Kłanino oraz wykonanie I etapu budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sulicice”;
 - uruchomienie kredytu: w dniu 26.10.2006r.;
 - spłata kredytu:
 - ✓ w dniu 31.03.2007r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.06.2007r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.09.2007r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.12.2007r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.03.2008r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.06.2008r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.09.2008r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.12.2008r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.03.2009r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.06.2009r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.09.2009r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.12.2009r. kwota kredytu 25.000,00 zł,

- ✓ w dniu 31.03.2010r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
- ✓ w dniu 30.06.2010r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
- ✓ w dniu 30.09.2010r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
- ✓ w dniu 31.12.2010r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
- ✓ w dniu 31.03.2011r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
- ✓ w dniu 30.06.2011r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
- ✓ w dniu 30.09.2011r. kwota kredytu 25.000,00 zł,
- ✓ w dniu 31.12.2011r. kwota kredytu 25.000,00 zł;
- oprocentowanie kredytu:
 - w dniu udzielenia kredytu oprocentowanie wynosiło 8,00% w stosunku rocznym;
- odsetki od wykorzystanego kredytu:
 - zmienne, oparte na stopie procentowej redyskontowej powiększonej o marżę banku w wysokości 3,75 punktu procentowego,
 - naliczane przez Bank codziennie według stóp procentowych obowiązujących w czasie trwania umowy, począwszy od dnia uruchomienia kredytu;
- prowizja związana z udzieleniem kredytu: 9.500,00 zł;
- zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu: weksel własny in blanco;
- warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy kredytowej;
- zobowiązania Kredytobiorcy wobec Banku w związku z udzielonym kredytem;
- Wskazana wyżej Uchwała Rady Gminy wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 21.09.2006r.
Uchwałą Nr 136/III/2006 z dnia 20.10.2006r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię o możliwości spłaty kredytu w kwocie 500.000,00 zł.

Rok 2007

Kredyt inwestycyjny w wysokości 281.646,00 zł z Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie z przeznaczeniem na „Budowę sieci wodociągowej w miejscowości Karwieńskie Błota Drugie”.

Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Gminy Uchwałą Nr XI/57/2007 z dnia 15 czerwca 2007r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Karwieńskie Błota Drugie”.

W uchwale określono:

1. Rada Gminy w/w Uchwałą postanowiła zaciągnąć kredyt w wysokości 281.646,00 zł na finansowanie powyżej wskazanego zadania.
 2. Spłata kredytu będzie następować w ratach kwartalnych z dochodów budżetu gminy-dzierżawa mienia komunalnego, w latach 2008 – 2011.
 3. Upoważniono Wójta Gminy do zawarcia umowy kredytowej oraz zaciągania zobowiązań wekslowych w celu zabezpieczenia umowy zgodnie z warunkami określonymi w tej umowie.
- W dniu 26.09.2007r. Gmina Krokowa, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Henryka Doering przy kontrasygnacie Skarbnika p. Ewy Szymańskiej, podpisała z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. Umowę Nr 696/09/2007/1098/F/INW o kredyt inwestycyjny, w której określono m.in.:
 - kwota udzielonego kredytu: 281.646,00 zł;
 - przeznaczenie kredytu: „Budowę sieci wodociągowej w miejscowości Karwieńskie Błota Drugie”;
 - uruchomienie kredytu: od 02.11.2007 do 30.11.2007r.;
 - spłata kredytu:
 - ✓ w dniu 31.03.2008r. kwota kredytu 26.646,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.06.2008r. kwota kredytu 17.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.09.2008r. kwota kredytu 17.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.12.2008r. kwota kredytu 17.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.03.2009r. kwota kredytu 17.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.06.2009r. kwota kredytu 17.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.09.2009r. kwota kredytu 17.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.12.2009r. kwota kredytu 17.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.03.2010r. kwota kredytu 17.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.06.2010r. kwota kredytu 17.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.09.2010r. kwota kredytu 17.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.12.2010r. kwota kredytu 17.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.03.2011r. kwota kredytu 17.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.06.2011r. kwota kredytu 17.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.09.2011r. kwota kredytu 17.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.12.2011r. kwota kredytu 17.000,00 zł;
 - oprocentowanie kredytu:

- w dniu zawarcia umowy wynosiło 5,39% w stosunku rocznym;
- odsetki od wykorzystanego kredytu:
 - w dniu podpisania umowy wynosiły 11,5% w stosunku rocznym,
 - naliczane przez Bank w miesięcznych okresach obrachunkowych;
- prowizja związana z udzieleniem kredytu: 140,82 zł;
- zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu: weksel własny in blanco;
- warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy kredytowej;
- zobowiązania Kredytobiorcy wobec Banku w związku z udzielonym kredytem.
- Wskazana wyżej Uchwała Rady Gminy wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 20.06.2007r. Uchwałą Nr 119/III/2007 z dnia 02.10.2007r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię o możliwości spłaty kredytu w kwocie 281.646,00 zł.

Rok 2008

Kredyt inwestycyjny w wysokości 1.510.000,00 zł z Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie z przeznaczeniem na finansowanie następujących inwestycji:

- budowa boisk sportowych na terenie Gminy,

- budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Brzyno – Prusewo.

Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Gminy Uchwałą Nr XXXI/233/2008 z dnia 7 listopada 2008 w sprawie zaciągnięcia kredytu na realizację inwestycji gminnych.

W uchwale określono:

1. Rada Gminy w/w Uchwałą postanowiła zaciągnąć kredyt w wysokości 1.510.000,00 zł na realizację następujących projektów:
 - budowa boisk sportowych w Gminie Krokowa kwota 1.280.000,00 zł,
 - budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Brzyno – Prusewo 230.000,00 zł.
2. Kredyt zostanie spłacony z dochodów własnych gminy pochodzących z podatku od nieruchomości. Spłatę kredytu ustalono na lata 2009 – 2014.
3. Upoważniono Wójta Gminy do przeprowadzenia wyboru banku oraz zawarcia umowy.
- W dniu 10.12.2008r. Gmina Krokowa, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Henryka Doering przy kontrasygnacie Skarbnika p. Ewy Szymańskiej, podpisała z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Umowę Nr 399/12/2008/1098/F/INW o kredyt, w której określono m.in.:
 - kwota udzielonego kredytu: 1.510.000,00 zł;

- przeznaczenie kredytu: „ Budowa boisk sportowych na terenie Gminy oraz budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Brzyno – Prusewo”;
- uruchomienie kredytu: od 10.12.2008r. do 31.12.2008r.;
- spłata kredytu:
 - ✓ w dniu 31.03.2009r. kwota kredytu 65.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.06.2009r. kwota kredytu 65.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.09.2009r. kwota kredytu 65.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.12.2009r. kwota kredytu 65.000,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.03.2010r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.06.2010r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.09.2010r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.12.2010r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.03.2011r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.06.2011r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.09.2011r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.12.2011r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.03.2012r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.06.2012r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.09.2012r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.12.2012r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.03.2013r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.06.2013r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.09.2013r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.12.2013r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.03.2014r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.06.2014r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 30.09.2014r. kwota kredytu 62.500,00 zł,
 - ✓ w dniu 31.12.2014r. kwota kredytu 62.500,00 zł.
- oprocentowanie kredytu:
 - według zmiennej stawki oprocentowania zależnej od stawki bazowej powiększonej o marżę Banku,
 - w dniu zawarcia umowy wynosiło 6,85% w stosunku rocznym;
- odsetki od wykorzystanego kredytu:

- w dniu podpisania umowy wynosiły 11,5% w stosunku rocznym,
 - naliczane przez Bank w kwartalnych okresach obrachunkowych;
 - prowizja związana z udzieleniem kredytu: 0,00 zł;
 - zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu: weksel własny in blanco;
 - warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy kredytowej;
 - zobowiązania Kredytobiorcy wobec Banku w związku z udzielonym kredytem.
- Wskazana wyżej Uchwała Rady Gminy wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 17.11.2008r. Uchwałą Nr 135/g235/III/K/08 z dnia 11.12.2008r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię o możliwości spłaty kredytu w kwocie 1.510.000,00 zł.

2.5.2. Pożyczki.

Rok 2006

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 1.000.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa kolektora przerzutowego na trasie OBM Białogóra – Wierzchucino”

Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Gminy Uchwałą Nr XLVI/452/2006 z dnia 30 czerwca 2006r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW w Gdańsku.

W uchwale określono:

1. Rada Gminy w/w Uchwałą postanowiła zaciągnąć pożyczkę z WFOŚiGW w Gdańsku w wysokości 1.000.000,00 zł na finansowanie zadania pn.: ”Budowa kolektora przerzutowego na trasie OBM Białogóra – Wierzchucino”.
 2. Spłata pożyczki będzie następować w ratach kwartalnych z dochodów budżetu gminy – najmu i dzierżawy składników mienia gminy, w latach 2008 – 2010.
 3. Upoważniono Wójta Gminy do zawarcia umowy pożyczki oraz zaciągnięcia zobowiązań wekslowych w celu zabezpieczenia umowy pożyczki zgodnie z warunkami określonymi w tej umowie.
- W dniu 31.10.2006r. Gmina Krokowa, reprezentowana przez Osobę Wyznaczoną do Pełnienia Funkcji Wójta p. Ireneusza Wiśniewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika p. Ewy Szymańskiej, podpisała z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku Umowę nr WFOŚ/P/61/2006 o pożyczkę

na sfinansowanie inwestycji pn. „Budowa kolektora przerzutowego na trasie OBM Białogóra – Wierzchucino”, w której określono m.in.:

- kwotę pożyczki: 1.000.000,00 zł (łącznie planowany koszt zadania: 1.994.142,44 zł.),
 - okres udzielenia pożyczki: do 31.10.2010r.,
 - oprocentowanie pożyczki: 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 4 % w skali roku,
 - termin realizacji zadania i przekazanie go do eksploatacji: 30.06.2007r.,
 - spłaty rat pożyczki:
 - ✓ 1 rata w wysokości 65.000,00 zł w dniu 31.12.2007r.,
 - ✓ 2 rata w wysokości 65.000,00 zł w dniu 30.04.2008r.,
 - ✓ 3 rata w wysokości 65.000,00 zł w dniu 31.07.2008r.,
 - ✓ 4 rata w wysokości 65.000,00 zł w dniu 31.10.2008r.,
 - ✓ 5 rata w wysokości 65.000,00 zł w dniu 31.01.2009r.,
 - ✓ 6 rata w wysokości 65.000,00 zł w dniu 30.04.2009r.,
 - ✓ 7 rata w wysokości 65.000,00 zł w dniu 31.07.2009r.,
 - ✓ 8 rata w wysokości 65.000,00 zł w dniu 31.10.2009r.,
 - ✓ 9 rata w wysokości 65.000,00 zł w dniu 31.01.2010r.,
 - ✓ 10 rata w wysokości 65.000,00 zł w dniu 30.04.2010r.,
 - ✓ 11 rata w wysokości 175.000,00 zł w dniu 31.07.2010r.,
 - ✓ 12 rata w wysokości 175.000,00 zł w dniu 31.10.2010r.,
 - odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 31.12.2006r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
 - za każdy dzień opóźnienia w spłacie pożyczki lub jej raty Pożyczkodawca pobiera odsetki za zwłokę w wysokości stosowanej w razie zwłoki w płatności zobowiązań podatkowych,
 - zabezpieczenie spłaty pożyczki i odsetek od kapitału: weksel in blanco,
 - prawo kontroli przez Pożyczkodawcę sposobu wykorzystania udzielonej pożyczki oraz wglądu w realizację zadania w każdej jego fazie,
 - dostarczenie rozliczenia finansowego całego zadania w terminie do 30.09.2007r.,
 - warunki i okoliczności wypowiedzenia umowy przez Pożyczkodawcę.
- Wskazana wyżej Uchwała Rady Gminy wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 06.07.2006r. Gmina nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 1.000.000,00 zł.

Rok 2008

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 1.300.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa infrastruktury sanitarnej w miejscowościach Brzyno i Prusewo”.

Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Gminy Uchwałą Nr XXVI/186/2008 z dnia 25 kwietnia 2008r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW w Gdańsku.

W uchwale określono:

1. Rada Gminy w/w Uchwałą postanowiła zaciągnąć pożyczkę z WFOŚiGW w Gdańsku w wysokości 1.300.000,00 zł na finansowanie zadania pn.: ”Budowa elementów infrastruktury kanalizacyjnej w miejscowości Brzyno i Prusewo”.
 2. Spłata pożyczki będzie następować w ratach kwartalnych z dochodów budżetu gminy – podatku od nieruchomości, w latach 2009 – 2014.
 3. Upoważniono Wójta Gminy do zawarcia umowy pożyczki oraz zaciągnięcia zobowiązań wekslowych w celu zabezpieczenia umowy pożyczki zgodnie z warunkami określonymi w tej umowie.
- W dniu 06.05.2008r. Gmina Krokowa, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Henryka Doering przy kontrasygnacie Skarbnika p. Ewy Szymańskiej, podpisała z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku Umowę nr WFOŚ/P/5/2008 o pożyczkę na sfinansowanie inwestycji pn. „Budowa infrastruktury sanitarnej w miejscowościach Brzyno i Prusewo”, w której określono m.in.:
 - kwotę pożyczki: 1.300.000,00 zł (łącznie planowany koszt zadania: 3.624.147,00 zł),
 - okres udzielenia pożyczki: do 30.06.2014r.,
 - oprocentowanie pożyczki: 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 3 % w skali roku,
 - termin realizacji zadania i przekazanie go do eksploatacji: 30.04.2009r.,
 - spłaty rat pożyczki:
 - ✓ 1 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 31.12.2009r.,
 - ✓ 2 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 31.03.2010r.,
 - ✓ 3 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 30.06.2010r.,
 - ✓ 4 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 30.09.2010r.,
 - ✓ 5 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 31.12.2010r.,
 - ✓ 6 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 31.03.2011r.,

- ✓ 7 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 30.06.2011r.,
 - ✓ 8 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 30.09.2011r.,
 - ✓ 9 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 31.12.2011r.,
 - ✓ 10 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 31.03.2012r.,
 - ✓ 11 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 30.06.2012r.,
 - ✓ 12 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 30.09.2012r.,
 - ✓ 13 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 31.12.2012r.,
 - ✓ 14 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 31.03.2013r.,
 - ✓ 15 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 30.06.2013r.,
 - ✓ 16 rata w wysokości 50.000,00 zł w dniu 30.09.2013r.,
 - ✓ 17 rata w wysokości 17.000,00 zł w dniu 31.12.2013r.,
 - ✓ 18 rata w wysokości 17.000,00 zł w dniu 31.03.2014r.,
 - ✓ 19 rata w wysokości 17.000,00 zł w dniu 30.06.2014r.,
- odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 31.07.2008r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
 - za każdy dzień opóźnienia w spłacie pożyczki lub jej raty Pożyczkodawca pobiera odsetki za zwłokę w wysokości stosowanej w razie zwłoki w płatności zobowiązań podatkowych,
 - zabezpieczenie spłaty pożyczki i odsetek od kapitału: weksel in blanco,
 - prawo kontroli przez Pożyczkodawcę sposobu wykorzystania udzielonej pożyczki oraz wglądu w realizację zadania w każdej jego fazie,
 - dostarczenie rozliczenia finansowego całego zadania w terminie do 31.10.2009r.,
 - warunki i okoliczności wypowiedzenia umowy przez Pożyczkodawcę.
- Wskazana wyżej Uchwała Rady Gminy wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 25.04.2008r. Gmina nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 1.300.000,00 zł.

Rok 2009

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 400.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa kolektora przerzutowego na trasie OBM Krokowa – OBM Kłanino”.

Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Gminy Uchwałą Nr XXXIV/254/2009 z dnia 20 lutego 2009r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW w Gdańsku.

W uchwale określono:

1. Rada Gminy w/w Uchwałą postanowiła zaciągnąć pożyczkę z WFOŚiGW w Gdańsku w wysokości 400.000,00 zł na finansowanie zadania pn.: ” Budowa kolektora przerzutowego na trasie OBM Krokowa – OBM Kłanino”.
 2. Spłata pożyczki będzie następować w ratach kwartalnych z dochodów budżetu gminy – podatku od nieruchomości, w latach 2010 – 2015.
 3. Upoważniono Wójta Gminy do zawarcia umowy pożyczki oraz zaciągnięcia zobowiązań wekslowych w celu zabezpieczenia umowy pożyczki zgodnie z warunkami określonymi w tej umowie.
- W dniu 27.02.2009r. Gmina Krokowa, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Henryka Doering przy kontrasygnacie Skarbnika p. Ewy Szymańskiej, podpisała z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku Umowę Nr WFOŚ/P/5/2008 o pożyczkę na sfinansowanie inwestycji pn. „Budowa kolektora przerzutowego na trasie OBM Krokowa – OBM Kłanino”, w której określono m.in.:
 - kwotę pożyczki: 400.000,00 zł (łącznie planowany koszt zadania: 960.997,00zł.),
 - okres udzielenia pożyczki: do 30.04.2015r.,
 - oprocentowanie pożyczki: 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 3 % w skali roku,
 - termin realizacji zadania i przekazanie go do eksploatacji: 31.07.2009r.,
 - spłaty rat pożyczki:
 - ✓ 1 rata w wysokości 10.000,00 zł w dniu 31.01.2010r.,
 - ✓ 2 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 30.04.2010r.,
 - ✓ 3 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 31.07.2010r.,
 - ✓ 4 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 30.10.2010r.,
 - ✓ 5 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 31.01.2011r.,
 - ✓ 6 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 30.04.2011r.,
 - ✓ 7 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 31.07.2011r.,
 - ✓ 8 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 31.10.2011r.,
 - ✓ 9 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 31.01.2012r.,
 - ✓ 10 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 30.04.2012r.,
 - ✓ 11 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 31.07.2012r.,
 - ✓ 12 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 31.10.2012r.,
 - ✓ 13 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 31.01.2013r.,

- ✓ 14 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 30.04.2013r.,
 - ✓ 15 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 31.07.2013r.,
 - ✓ 16 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 31.10.2013r.,
 - ✓ 17 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 31.01.2014.,
 - ✓ 18 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 30.04.2014r.,
 - ✓ 19 rata w wysokości 15.000,00 zł w dniu 31.07.2014r.,
 - ✓ 20 rata w wysokości 40.000,00 zł w dniu 31.10.2014r.,
 - ✓ 21 rata w wysokości 40.000,00 zł w dniu 31.01.2015.,
 - ✓ 22 rata w wysokości 40.000,00 zł w dniu 30.04.2015r.,
- odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 31.05.2009r., następne do ostatniego dnia kolejnego okresu spłaty,
 - za każdy dzień opóźnienia w spłacie pożyczki lub jej raty Pożyczkodawca pobiera odsetki za zwłokę w wysokości stosowanej w razie zwłoki w płatności zobowiązań podatkowych,
 - zabezpieczenie spłaty pożyczki i odsetek od kapitału: weksel in blanco,
 - prawo kontroli przez Pożyczkodawcę sposobu wykorzystania udzielonej pożyczki oraz wglądu w realizację zadania w każdej jego fazie,
 - dostarczenie rozliczenia finansowego całego zadania w terminie do 31.10.2009r.,
 - warunki i okoliczności wypowiedzenia umowy przez Pożyczkodawcę.
- Wskazana wyżej Uchwała Rady Gminy wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 26.02.2009r. Gmina nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 400.000,00 zł.

2.5.3. Gwarancje i poręczenia.

W latach 2006 – 2009 kontrolowana jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń.

III. Wykonanie budżetu.

3.1. Dochody budżetowe.

Kontrolą objęto rok 2009.

Dochody budżetowe Gminy Krokowa wg źródeł i tytułów przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Paragraf klasyfikacji budżetowej		Plan po zmianach	Wykonanie	% wsk. wykonania	% dochodów ogółem
1		2	3	4	5
0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	2.738.989,00	2.489.670,00	90,90	7,82
0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	275.100,00	407.178,60	148,01	1,28
0310	Podatek od nieruchomości	5.753.335,00	5.570.576,52	96,82	17,49
0320	Podatek rolny	828.085,00	774.863,79	93,57	2,43
0330	Podatek leśny	134.925,00	142.045,78	105,28	0,45
0340	Podatek od środków transportowych	101.000,00	99.255,90	98,27	0,33
0350	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	72.409,00	39.116,44	54,02	0,12
0360	Podatek od spadków i darowizn	54.500,00	16.926,14	31,06	0,05
0370	Opłata od posiadania psów	17.000,00	11.090,50	65,24	0,03
0400	Wpływy z opłaty produktowej	2.500,00	4.150,91	166,04	0,01
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	72.500,00	61.282,86	84,53	0,19
0430	Wpływy z opłaty targowej	65.000,00	84.139,00	129,44	0,26
0440	Wpływy z opłaty miejscowej	200.000,00	207.560,55	103,78	0,65
0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	70.000,00	83.075,05	118,68	0,26
0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	51.000,00	59.705,13	117,07	0,19
0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	220.000,00	238.696,25	108,50	0,75
0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	180.000,00	174.229,37	96,79	0,55
0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	647.000,00	399.578,62	61,76	1,18
0690	Wpływy z różnych opłat	13.688,00	9.142,54	66,79	0,02
0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych	590.006,00	594.674,50	100,79	1,86

	do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze				
0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	40.000,00	151.300,44	378,25	0,47
0830	Wpływy z usług	124.636,00	161.814,14	129,83	0,50
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2.679.609,00	1.635.927,30	61,05	4,80
0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	39.100,00	29.383,21	75,15	0,09
0920	Pozostałe odsetki	63.450,00	113.844,47	179,42	0,46
0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	31.500,00	31.500,00	100,00	0,09
0970	Wpływy z różnych dochodów	8.500,00	20.741,31	244,02	0,06
2008	Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej	873.240,00	772.760,46	88,49	1,92
2009	Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej	114.774,00	108.804,81	94,80	0,34
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	4.330.678,00	4.210.985,04	97,24	13,22
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	553.732,00	520.773,31	94,05	1,24
2310	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.	24.960,00	9.449,00	37,86	0,03
2360	Dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	6.276,00	14.192,17	226,13	0,04
2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł	180.000,00	180.000,00	100,00	0,67
2710	Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	12.000,00	12.000,00	100,00	0,78
2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	10.981.415,00	10.981.415,00	100,00	34,58
6260	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	300.000,00	300.000,00	100,00	0,95
6290	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskanych z innych źródeł	813.850,00	858.498,11	105,49	2,70
6208	Dotacje rozwojowe	833,00	542,30	65,10	0,00
6209	Dotacje rozwojowe	147,00	95,70	65,10	0,00

6300	Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	363.000,00	363.000,00	100,00	1,15
RAZEM:		33.628.737,00	31.843.985,22	94,69	100,00

3.1.1. Subwencje i dotacje.

Kontroli poddano realizację oraz ewidencję dochodów z tytułu subwencji i dotacji w roku 2009.

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

- Pismem Ministra Finansów Nr ST3/4820/21/2008 z dnia 10.10.2008r. poinformowano Wójta Gminy Krokowa o planowanych wysokościach przyznanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej na 2009 rok:

– część wyrównawcza	–	1.180.810,00 zł
w tym:		
kwota podstawowa	–	0,00 zł
kwota uzupełniająca	–	1.180.810,00 zł
– część równoważąca	–	29.469,00 zł
– część oświatowa	–	<u>9.064.032,00 zł</u>
Razem:		10.274.311,00 zł

O przeznaczeniu wymienionych powyżej środków zadecydowała Rada Gminy podejmując Uchwałę Nr XXXIV/251/2009 z dnia 20 lutego 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krokowa na 2009 rok.

- Ostateczną wysokość rocznej subwencji ogólnej przyznano pismem Ministra Finansów Nr ST3/4820/1/2009 z dnia 31.01.2009r., która została zwiększona o kwotę 707.104,00 zł, a poszczególne części wyniosły:

– część wyrównawcza	–	1.180.810,00 zł
w tym:		
kwota podstawowa	–	0,00 zł
kwota uzupełniająca	–	1.180.810,00 zł
– część równoważąca	–	29.469,00 zł
– część oświatowa	–	<u>9.771.136,00 zł</u>
Razem:		10.981.415,00 zł

Rada Gminy wprowadziła kwotę do planu dochodów budżetu Uchwałą Nr XXXIX/298/2009 z dnia 13 lipca 2009r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Po uzyskaniu informacji od Ministra Finansów o zmianach w kwotach subwencji ogólnej Rada Gminy Krokowa każdorazowo decydowała o przeznaczeniu środków, podejmując odpowiednie uchwały.
- Minister Finansów przekazywał Gminie w 2009 roku:
 - część wyrównawczą subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 15-go dnia każdego miesiąca,
 - część równoważącą subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 25-go dnia każdego miesiąca,
 - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych (do 25-go dnia każdego miesiąca), w tym rata za marzec wynosiła 2/13 ogólnej kwoty subwencji.

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

W poniższym zestawieniu przedstawiono rodzaje i kwoty otrzymanych w 2009 roku dotacji, ujętych w:

- § 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”:

Rozdział	Kwoty dotacji		
	Otrzymanych	Wykorzystanych	Zwróconych
§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin			
80195 – Oświata i wychowanie – pozostała działalność	8.213,00	8.212,77	0,23
85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	8.213,63	7.791,68	421,95
85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	222.500,00	189.963,46	32.536,54
85219 – Ośrodki pomocy społecznej	59.860,00	59.860,00	0,00
85295 – Pomoc społeczna - pozostała działalność	185.000,00	185.000,00	0,00
85415 – Pomoc materialna dla uczniów	75.816,00	69.945,40	5.870,60
Razem § 2030:	559.602,63	520.773,31	38.829,32

W 2009 roku Gmina Krokowa otrzymała dotacje sklasyfikowane w:

- § 2030 w wysokości 559.602,63 zł, z czego wykorzystano kwotę 520.773,31 zł.

Niewykorzystane kwoty dotacji zwrócono w następujących wysokościach:

- w wysokości 0,23 zł dnia 29.12.2009r. – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (rozdział 80195 – z tytułu dofinansowania kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników) – WB Nr 253/2009;
- w wysokości 421,95 zł dnia 05.01.2010r. – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (rozdział 85213 – z tytułu dofinansowania składek na ubezpieczenie zdrowotne) – WB Nr 002/2010;
- w wysokości 32.536,54 zł dnia 05.01.2010r. – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (rozdział 85214 – z tytułu dofinansowania zapomóg i zasiłków) – WB Nr 002/2010;
- w wysokości 5.870,60 zł dnia 08.12.2009r. – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (rozdział 85415 – z tytułu dofinansowania zakupu podręczników) – WB Nr 239/2009.

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych.

Prawidłowość wydatkowania i rozliczania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2009 roku na realizację zadań własnych gminy objęte były kontrolą Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

W związku z powyższym odstąpiono od szczegółowej kontroli zagadnienia.

3.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

W 2009 roku Gmina Krokowa nie otrzymała z budżetu państwa dotacji na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań.

Kontrolą objęto dotacje z funduszy celowych otrzymane przez Gminę Krokowa w roku 2009.

3.1.1.5.1. Dotacje na realizację zadań bieżących.

W roku 2009 kontrolowana jednostka nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 2440 – „Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

3.1.1.5.2. Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

W roku 2009 Gmina Krokowa otrzymała dotacje sklasyfikowane w rozdziale 92601 § 6260 „Obiekty sportowe – Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych” w łącznej wysokości 300.000,00 zł, tj.:

- 1) z Ministerstwa Sportu i Turystyki ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej z przeznaczeniem na realizację zadania: „*Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Żarnowcu*” – w wysokości 200.000,00 zł;
- 2) z Ministerstwa Sportu i Turystyki ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej z przeznaczeniem na realizację zadania: „*Budowę boiska sportowego w ramach Programu BLISKO BOISKO w Krokowej*” – w wysokości 100.000,00 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji dotyczących powyższych zadań i stwierdzono, co następuje:

Ad 1) „*Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Żarnowcu*”.

Minister Sportu i Turystyki przyznał Gminie Krokowa dotację w wysokości 200.000,00 zł na dofinansowanie realizacji powyższego zadania.

W dniu 6 listopada 2008r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego, III oddział w Warszawie, działającym w imieniu i na rzecz Ministra Sportu i Turystyki, a Gminą Krokowa została zawarta Umowa Nr B/276/08/664, w której określono m.in.:

- termin wykonania zadania: do dnia 11.11.2008r.;
- warunki uruchamiania środków;
- zobowiązania wnioskodawcy;
- uwarunkowania wypowiedzenia umowy;
- zabezpieczenia: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- nadzór nad realizacją przedsięwzięcia.

W dniu 27.01.2009r. podpisano Aneks Nr 1 do Umowy o dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zmieniający m.in. termin wykonania zadania do dnia 30.06.2009r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wykonawcę Konsorcjum: WMW Sp. J. Marek Pestilenz i Wojciech Pestilenz z siedzibą w Krokowa – Parszczyce oraz ROMINES Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie wyłoniono w ramach postępowania przetargowego w trybie przetargu nieograniczonego, przeprowadzonego w dniu 23.09.2008r. na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.). Postępowanie przetargowe opisano w rozdziale 3.3.2.1.3.1. niniejszego protokołu z kontroli.
- Zadanie inwestycyjne zostało zakończone zgodnie z zawartą umową na wykonanie budowy dnia 29.05.2009r., co potwierdzono protokołem odbioru końcowego.
- Całkowity koszt realizacji zadania „*Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Żarnowcu*” wyniósł 468.486,53 zł. Wykorzystano na ten cel:
 - środki dotacji w wysokości 200.000,00 zł,
 - środki własne w wysokości 268.486,53 zł.
- Wydatku dokonano na podstawie:
 - faktury VAT Nr 643/2008 z dnia 19.11.2008r. na kwotę 268.482,17 zł, którą zapłacono dnia 05.12.2008r.,
 - faktury VAT Nr 299/2009 z dnia 09.06.2009r. na kwotę 200.004,36 zł, którą zapłacono dnia 13.07.2009r.
- Według *Informacji o sposobie wykorzystania dofinansowania ze środków FRKF w związku z zakończeniem realizacji inwestycji* obiekt został przekazany do eksploatacji dnia 13.07.2009r., natomiast przyjęcie środka trwałego nastąpiło dokumentem OT nr RLIE-B/5/09 z dnia 31.12.2009r.
- Przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Ad 2) „*Budowa boiska sportowego w ramach Programu BLISKO BOISKO w Krokowej*”.

Minister Sportu i Turystyki przyznał Gminie Krokowa dotację w wysokości 100.000,00 zł na dofinansowanie realizacji powyższego zadania.

W dniu 8 grudnia 2008r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, działającym w imieniu i na rzecz Ministra Sportu i Turystyki, a Gminą Krokowa została zawarta Umowa Nr P/383/08/408, w której określono m.in.:

- termin wykonania zadania: do dnia 10.12.2008r.;
- warunki uruchamiania środków;
- zobowiązania wnioskodawcy;
- uwarunkowania wypowiedzenia umowy;
- zabezpieczenia: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- nadzór nad realizacją przedsięwzięcia.

W dniu 25.02.2009r. podpisano Aneks Nr 1 do Umowy o dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zmieniający m.in. termin wykonania zadania do dnia 30.06.2009r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wykonawcę: KORPOS Sp. z o.o. z siedzibą w Kartuzach wyłoniono w ramach postępowania przetargowego w trybie przetargu nieograniczonego, przeprowadzonego w dniu 23.09.2008r. na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).
- Zadanie inwestycyjne zostało zakończone zgodnie z zawartą umową na wykonanie budowy dnia 23.03.2009r., co potwierdzono protokołem odbioru końcowego.
- Całkowity koszt realizacji zadania „*Budowa boiska sportowego w ramach Programu BLISKO BOISKO w Krokowej*” wyniósł 692.960,00 zł. Wykorzystano na ten cel:
 - środki dotacji w wysokości 100.000,00 zł,
 - środki FP PZU SA i PZU ŻYCIE w wysokości 200.000,00 zł,
 - środki własne w wysokości 392.960,00 zł.
- Wydatku dokonano na podstawie:
 - faktury VAT Nr 70/2008 z dnia 31.10.2008r. na kwotę 184.378,60 zł, którą zapłacono dnia 13.11.2008r.,
 - faktury VAT Nr 74/2008 z dnia 20.11.2008r. na kwotę 71.980,00 zł, którą zapłacono dnia 03.12.2008r.,
 - faktury VAT Nr 75/2008 z dnia 20.11.2008r. na kwotę 136.601,40 zł, którą zapłacono dnia 03.12.2008r.,

- faktury VAT Nr 16/2009 z dnia 21.04.2009r. na kwotę 100.000,00 zł, którą zapłacono dnia 26.06.2009r.,
- faktury VAT Nr 17/2009 z dnia 21.04.2009r. na kwotę 100.000,00 zł, którą zapłacono dnia 30.06.2009r.,
- faktury VAT Nr 18/2009 z dnia 21.04.2009r. na kwotę 100.000,01 zł, którą zapłacono dnia 21.07.2009r.

Pismem nr L.dz. 223/W/09 z dnia 30.06.2009r. Wiceprezes Zarządu KORPOS Sp. z o.o. wyraził zgodę na przesunięcie terminu płatności faktur nr 16/2009, 17/2009, 18/2009 do dnia 15.07 2009r.

- Według *Informacji o sposobie wykorzystania dofinansowania ze środków FRKF w związku z zakończeniem realizacji inwestycji*, stanowiącej Załącznik Nr 3 do Umowy o dofinansowanie Nr P/383/08/408, obiekt został przekazany do eksploatacji dnia 20.04.2009r., natomiast przyjęcie środka trwałego nastąpiło dokumentem OT nr RLIE-B/1/09 z dnia 31.12.2009r.
- Przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w roku 2009.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

Instrukcję w sprawie ewidencji podatków i opłat w Gminie Krokowa Osoba Wyznaczona do Pełnienia Funkcji Wójta wprowadziła Zarządzeniem Nr 523/IV/2006 z dnia 2 października 2006r.

Plan kont obejmował konta rachunkowe wymienione w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

- Prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.
- Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.

- Urząd Gminy posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla siebie jako jednostki budżetowej, w związku z czym ewidencjonuje wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku, na koncie 130 – „Rachunek bieżący urzędu”.
- Ewidencja szczegółowa prowadzona jest następująco:
 - konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków;
 - konta szczegółowe służą do rozrachunków z podatnikami, inkasentami, jednostkami budżetowymi, bankami i innymi podmiotami;
 - konta szczegółowe prowadzi się następująco:
 - dla każdego podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku,
 - dla każdej jednostki budżetowej, banku i innego podmiotu prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, w związku z którym ta jednostka budżetowa, bank lub inny podmiot stał się dłużnikiem jednostki samorządu terytorialnego;
 - na bilansowych lub pozabilansowych kontach analitycznych i syntetycznych ewidencję księgową prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej;
 - prowadzenie ewidencji analitycznej techniką komputerową w postaci kont podatników umożliwia ustalenie stanu należności (zaległości) oraz zobowiązań (nadpłaty);
 - w ewidencji samoczynnie przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z poprzedniego roku na rok następny.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W wyniku kontroli w powyższym zakresie ustalono, co następuje:

- W roku objętym kontrolą przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego.
- W wyniku kontroli terminowości doręczenia decyzji wymiarowych ustalono, że podatnikom będącym mieszkańcami Gminy Krokowa decyzje doręczano za pośrednictwem sołtysów w terminie, co najmniej 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności.

Podatnikom zamieszkałym poza terenem Gminy decyzje wymiarowe doręczano z odpowiednim wyprzedzeniem za pośrednictwem poczty. Odbiór decyzji był kwitowany „potwierdzeniem odbioru”.

- W kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki nie doręczonych decyzji, gdyż występowało „doręczenie fikcyjne” określone w przepisach art. 150 Ordynacji podatkowej.
- W przypadkach, kiedy decyzja wymiarowa nie została doręczona w związku z niemożnością ustalenia adresu podatnika organ podatkowy zwracał się do Urzędów Gmin/Miast z *Wnioskiem o udostępnienie danych z ewidencji ludności, zbioru PESEL oraz z ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych* lub do Centralnego Biura Adresowego w celu ustalenia adresu podatnika.
- Nie występowało do sądu z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej z uwagi, że nie wystąpiła taka konieczność w okresie objętym kontrolą.
- Organ podatkowy w roku 2009 nie wydał żadnej decyzji w trybie przepisów art. 100 Ordynacji podatkowej o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy, ponieważ nie zaistniała taka konieczność.
- W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie wydał decyzji o odpowiedzialności dzierżawcy, ponieważ nie wystąpiły takie przypadki.
- Przypisów zobowiązania podatkowego dokonywano z dniem wystawienia decyzji wymiarowej.
- Organ podatkowy występował do podatników z żądaniem złożenia informacji podatkowej lub deklaracji w przypadku niedopełnienia przez podatnika tego obowiązku.
- W przypadkach zaległości podatkowych dokonywano wpisu na hipotekę.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

- Stawki podatku od nieruchomości w roku 2009 określone zostały w § 1 Uchwały Nr XXXII/238/2008 Rady Gminy Krokowa z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie podatku od nieruchomości, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 137 poz. 3515 z dnia 31.12.2008r.

W powyższej Uchwale zwolniono z podatku od nieruchomości:

- Budynki, budowle i grunty lub ich wydzielone części, stanowiące własność gminy, a będące w posiadaniu realizującego zadania własne gminy.
- Rada Gminy Krokowa w Uchwale Nr 25/IV/2002 z dnia 12 grudnia 2002r. określiła wzory formularzy dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne

do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 93 poz. 2407 z dnia 12.12.2002r.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 26 podatników – osób prawnych spośród 121, tj.:

- PIPELIFE POLSKA S.A. z siedzibą w Kartoszynie,
- POLKOMTEL S.A. z siedzibą w Warszawie,
- Pomorskie Towarzystwo Inicjatyw Ekologicznych Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „CEMAR” Spółka z o.o. z siedzibą w Tucholi,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „MEDUZA” Spółka z o.o. z siedzibą w Kartoszynie,
- Polskie Sieci Elektroenergetyczne Operator S.A. z siedzibą Konstancinie –Jeziornie,
- Pomorsko – Mazowiecka Hodowla Ziemniaka Spółka z o.o. z siedzibą w Strzekęcinie,
- POLINORD Spółka z o.o. z siedzibą w Kartoszynie,
- P.P.U.P. POCZTA POLSKA Centrum Infrastruktury Oddział Regionalny w Gdańsku Wydział Operacyjny Infrastruktury w Gdyni,
- RIELA POLSKA Spółka z o.o. z siedzibą w Kartoszynie,
- Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni,
- RATPOL Spółka z o.o. z siedzibą w Kartoszynie,
- Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna „JEDNOŚĆ” z siedzibą w Jeldzinie,
- Starostwo Powiatowe w Pucku,
- SERVICE TRADING (MARINE) Ltd Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe „AMEX” Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- TARGET S.A. z siedzibą w Kartoszynie,
- TARGET Spółka z o.o. z siedzibą w Kartoszynie,
- Telekomunikacja Polska S.A. z siedzibą w Warszawie,
- TORPO S.A. z siedzibą w Toruniu,
- Urząd Morski w Gdyni,
- VOLTRIM Kable Spółka z o.o. z siedzibą w Kartoszynie,
- Wdrożenia Nowych Wyrobów i Technologii Spółka z o.o. z siedzibą w Kartoszynie,
- WENTWORTH EUROPA Spółka z o.o. z siedzibą w Kartoszynie,
- Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Pucku,
- Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku,

– Zakłady Azotowe „PUŁAWY” S.A. z siedzibą w Puławach.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Deklaracje podatkowe składane przez osoby prawne były weryfikowane przez inspektora ds. podatków i opłat pod względem stosowania przez podatnika właściwych stawek.
- Dane wykazywane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.
- Deklaracje podatkowe przez osoby prawne składane były w wyznaczonym terminie. Organ podatkowy występował do podatnika z żądaniem złożenia deklaracji w przypadku niedopełnienia tego obowiązku przez podatnika.
- Kwoty podatków były pobierane przez organ podatkowy w prawidłowej wysokości.

Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych i prawidłowość wyliczenia kwoty podatku od nieruchomości:

- wszystkich podatników – osoby fizyczne z miejscowości Tyłowo (29 podatników) o następujących numerach ewidencyjnych: 23, 34, 102, 291, 475, 899, 938, 1079, 1106, 1145, 1215, 1367, 1435, 1528, 1643, 1757, 1779, 1895, 2053, 2085, 2090, 2251, 2283, 2570, 2571, 2684, 2822, 3069, 3094;
- wybranych podatników – osoby fizyczne z miejscowości Karwieńskie Błota II (28 podatników) o następujących numerach ewidencyjnych: 523, 674, 750, 1331, 1526, 1970, 2202, 2398, 2658, 2659, 2987, 2991, 3021, 3032, 3042, 3044, 3047, 3102, 3109, 3343, 3538, 7973, 7974, 7984, 8018, 8020, 8155, 8359.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Informacje podatkowe osoby fizyczne składały w wyznaczonym terminie. W przypadku niedopełnienia tego obowiązku organ podatkowy występował do podatnika z żądaniem złożenia informacji.
- Dokonywano weryfikacji danych wykazanych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z:
 - ewidencji gruntów i budynków,
 - z danymi wynikającymi z ewidencji działalności gospodarczej.

W przypadku podatnika o numerze ewidencyjnym 3102 opodatkowano „Pozostałe grunty” o powierzchni 300 m² podatkiem od nieruchomości (wysokość podatku 51,00 zł), natomiast z ewidencji gruntów nie wynika, że podatnik posiada grunt o takiej powierzchni.

- W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy.
- Podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej.

Dochody budżetu Gminy Krokowa w roku 2009 z tytułu podatku od nieruchomości, wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s, wyniosły kwotę 774.863,79 zł, co stanowiło 93,57 % planu dochodów w wysokości 828.085,00 zł.

3.1.2.4. Podatek rolny.

Kontrolą w zakresie podatku rolnego objęto rok 2009.

- Rada Gminy Krokowa w dniu 28 listopada 2008r. podjęła Uchwałę Nr XXXII/237/2008 w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów obliczenia podatku rolnego w roku 2009 na obszarze Gminy Krokowa, w której obniżono średnią cenę skupu żyta określoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 17 października 2008r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2008r. (Monitor Polski z 2008r. Nr 81, poz. 717) z 55,80 zł za 1 dt do 42,00 zł za 1 dt.

W związku z czym w 2009 roku na terenie Gminy do celów obliczenia wysokości należnego podatku rolnego należało przyjąć średnią cenę skupu żyta, wynoszącą 42,00 zł za 1 dt ($2,5 \text{ dt żyta} \times 42,00 \text{ zł/dt} = 105,00 \text{ zł}$).

Uchwała w sprawie obniżenia ceny skupu żyta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 137 poz. 3514 z dnia 31.12.2008r.

- Rada Gminy Krokowa w Uchwale Nr 24/IV/2002 z dnia 12 grudnia 2002r. określiła wzory formularzy dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego.
- Kontrolą objęto:
 - wszystkich podatników – osoby prawne lub jednostki nie posiadające osobowości prawnej:
 - ANR Gospodarstwo Nadzoru i Administrowania Zasobem Własności Rolnej Skarbu Państwa w Pruszczu Gdańskim,
 - CANDELA Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie,

- DENEGA Spółka z o.o. z siedzibą w Łodzi,
 - Diecezja Pelplińska z siedzibą w Pelplinie,
 - GWG Estate Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie,
 - Galicyjska Spółka Masarska Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie,
 - Hodowla Zwierząt Zarodowych Prusiewo Spółka z o.o. z siedzibą w Żarnowcu,
 - JR INVESTMENTS Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
 - KROKOWA 2010 Spółka z o.o. z siedzibą w Sulicicach,
 - Międzynarodowa Korporacja Gwarancyjna Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie,
 - Nadleśnictwo Choczewo z siedzibą w Choczewie,
 - Nadleśnictwo Wejherowo z siedzibą w Żarnowcu,
 - Zakon Mniszek Benedyktynek Opactwo Benedyktynek p.w. Zwiastowania Pańskiego w Żarnowcu,
 - Parafia Rzymsko – Katolicka św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Krokowej,
 - Pomorska Specjalna Strefa Ekonomiczna Spółka z o.o. z siedzibą w Sopocie,
 - WMW Spółka Jawna Marek Pestilenz i Wojciech Pestilenz z siedzibą w Parszczycach,
 - Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna „JEDNOŚĆ” z siedzibą w Jeldzinie,
 - Przedsiębiorstwo Rolno Produkcyjne „WIOSNA” Spółka z o.o. z siedzibą w Karwieńskich Błotach,
 - Starostwo Powiatowe w Pucku,
 - UTIS Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie,
 - Zakład Produkcji Rolnej „AGRA” z siedzibą w Połczynie.
- 55 losowo wybranych podatników – osoby fizyczne spośród 1456 podatników, tj.:
- wszystkich podatników z miejscowości Lisewo (23 podatników) o następujących numerach ewidencyjnych: 1653, 5677, 5680, 5683, 5684, 5695, 5698, 5699, 5700, 5701, 5702, 5703, 5719, 5720, 5721, 5722, 5723, 5724, 5728, 5729, 5730, 8786, 8866;
 - wszystkich podatników z miejscowości Prusewo (10 podatników) o następujących numerach ewidencyjnych: 4174, 7341, 7949, 7953, 7958, 7963, 7969, 7970, 8684, 8685;
 - wszystkich podatników z miejscowości Słuchowo (26 podatników) o następujących numerach ewidencyjnych: 6714, 6716, 6720, 6724, 6725, 6727,

6728, 6729, 6731, 6733, 6734, 6736, 6737, 6740, 6741, 6743, 6744, 6745, 6746, 6747, 6748, 8750, 8758, 8885, 8886, 8887;

- oraz 45 podatników, u których występowało zobowiązanie łączne o następujących numerach ewidencyjnych: 523, 674, 750, 1331, 1526, 1970, 2202, 2398, 2658, 2659, 2987, 2991, 3021, 3032, 3042, 3044, 3047, 3109, 3195, 3538, 7973, 7974, 7984, 7988, 8010, 8011, 8018, 8020, 8155, 8165, 8186, 8285, 8288, 8359, 8400, 8402, 8493, 8529, 8536, 8571, 8594, 8609, 8756, 8914, 8924.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wszyscy podatnicy będący osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie mającymi osobowości prawnej złożyli deklaracje podatkowe;
- podatnicy podatku rolnego przestrzegali obowiązku złożenia pisemnej informacji o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku;
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilość i klasy użytków rolnych zgodnie z ewidencją gruntów;
- prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe;
- Gmina na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej odpis w wysokości 2% przekazała w łącznej kwocie 15.738,00 zł w terminach:
 - dnia 07.04.2009r. – kwotę 7.764,10 zł,
 - dnia 28.05.2009r. – kwotę 1.047,41 zł,
 - dnia 28.09.2009r. – kwotę 4.200,00 zł,
 - dnia 14.12.2009r. – kwotę 2.726,49 zł.

Wpływy z tytułu podatku rolnego (777.769,70 zł) wraz z odsetkami (9.855,92 zł) za 2009 rok wyniosły łączną kwotę 787.625,62 zł, w związku z czym odpis na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej należało odprowadzić w wysokości 15.752,51 zł (niedopłata – 14,51 zł).

Dochody budżetu Gminy Krokowa w roku 2009 z tytułu podatku rolnego wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 244.419,98 zł, co stanowiło 96,72% planu dochodów;

- rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" – 530.443,81 zł, co stanowiło 92,19% planu dochodów.

3.1.2.5. Podatek leśny.

Kontrolą w zakresie podatku leśnego objęto rok 2009.

- Rada Gminy Krokowa w Uchwale Nr 23/IV/2002 z dnia 12 grudnia 2002r. określiła wzory formularzy dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku leśnego.
- Kontrolą objęto:
 - wszystkich podatników – osoby prawne lub jednostki nie posiadające osobowości prawnej:
 - Archidiecezja Poznańska w Poznaniu,
 - CANDELA Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie,
 - Dom Pomocy Społecznej w Lubkowie,
 - Hodowla Zwierząt Zarodowych Prusiewo Spółka z o.o. z siedzibą w Żarnowcu,
 - Międzynarodowa Korporacja Gwarancyjna Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie,
 - Nadleśnictwo Choczewo w Choczewie,
 - Nadleśnictwo Wejherowo w Wejherowie,
 - Przedsiębiorstwo Rolno Produkcyjne WIOSNA Spółka z o.o. z siedzibą w Karwieńskich Błotach,
 - Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna „JEDNOŚĆ” z siedzibą w Jeldzinie,
 - Parafia Rzymsko – Katolicka pw. M.B. Królowej Polski w Tyłowie,
 - Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni,
 - Urząd Morski w Gdyni,
 - UTIS Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie,
 - Zakon Mniszek Benedyktynek Opactwo Benedyktynek pw. Zwiastowania Pańskiego w Żarnowcu.
 - 21 losowo wybranych podatników – osoby fizyczne, u których występowało zobowiązanie łączne o następujących numerach ewidencyjnych: 2202, 3195, 3343, 7988, 8010, 8011, 8169, 8186, 8285, 8288, 8400, 8402, 8493, 8529, 8536, 8571, 8594, 8609, 8756, 8914, 8924.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wszyscy podatnicy będący osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie mającymi osobowości prawnej złożyli deklaracje podatkowe;
- podatnicy podatku leśnego przestrzegali obowiązku złożenia pisemnej informacji o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku;
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie lasów wynikającą z rejestru gruntów;
- stosowano prawidłową stawkę podatkową.

Dochody budżetu Gminy Krokowa w roku 2009 z tytułu podatku leśnego wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 128.620,04 zł, co stanowiło 104,28% planu dochodów;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 13.425,74 zł, co stanowiło 11,89% planu dochodów.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

- Rada Gminy w Krokowej w dniu 29 grudnia 2008r. podjęła Uchwałę Nr XXXIII/248/2008 w sprawie ustalenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych na obszarze gminy Krokowa w 2009 roku, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 11 poz. 296 z dnia 26.01.2009r.
- Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2009 rok przeprowadzono na podstawie:
 - wszystkich podatników – osoby fizyczne (17 podatników),
 - wszystkich podatników – osoby prawne (7 podatników), tj.:
 - Krokowskie Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. z siedzibą w Żarnowcu,
 - MISUNA Spółka z o.o. z siedzibą w Parszczycach,
 - DES TOUR Józef Szymt i Alojzy Dettlaff Spółka Jawna z siedzibą w Minkowicach,
 - TARGET S.A. z siedzibą w Kartoszynie,

- RIELA POLSKA Spółka z o.o. z siedzibą w Kartoszynie,
- WMW Spółka Jawna Marek Pestilenz i Wojciech Pestilenz z siedzibą w Parszczycach,
- AGRO – FISH Spółka z o.o. z siedzibą w Kartoszynie.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez podatników. Dane o pojazdach aktualizowane są na podstawie informacji o zmianach przekazywanych przez Starostwo Powiatowe w Pucku.
- Ewidencja środków transportowych prowadzona jest metodą komputerową i zawiera wszystkie dane niezbędne do ustalenia wysokości zobowiązania.
- Organ podatkowy egzekwował od podatników obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych w momencie powstania obowiązku lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego, za wyjątkiem:
 - Podatnika (osoby fizycznej), prowadzącego działalność gospodarczą *Usługi transportowe i roboty ziemne Marek Pestilenz* z siedzibą w Parszczycach, wykazanego w poz. 11 wykazu „Deklaracje od środków transportowych 2009r. (osoby fizyczne)”, który w złożonej deklaracji nie wykazał do opodatkowania przyczepy sprzedanej w miesiącu styczniu 2009 roku (faktura sprzedaży nr 2/2009 z dnia 28.01.2009r.).

W deklaracjach (załącznikach do deklaracji) złożonych przez podatników nie podano kompletnych danych dotyczących wykazanych pojazdów, przyczep, naczep, tj.:

➤ osoby prawne:

- RIELA POLSKA Spółka z o.o. – brak dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów – dotyczącej dwóch naczep,
- WMW Sp. J. Marek Pesilenz i Wojciech Pestilenz – brak dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów – dotyczącej trzech naczep,
- AGRO-FISH Spółka z o.o. – brak dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów – dotyczącej dwóch naczep i dwóch przyczep, brak określenia rodzaju zawieszenia dotyczącego jednego samochodu ciężarowego;

➤ osoby fizyczne wykazane w wykazie „Deklaracje od środków transportowych 2009r. (osoby fizyczne)”:

- poz. 2 – w załączniku do deklaracji DT-1 nie wykazano przyczepy,

- poz. 3 – brak dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu i liczby osi pojazdu, kwoty podatku,
 - poz. 5 – brak dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów i liczby osi pojazdu, rodzaju zawieszenia,
 - poz. 9 – brak dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów,
 - poz. 13 – brak liczby osi pojazdu,
 - poz. 15 – brak dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów,
 - poz. 16 – brak dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów.
- Podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy.

W przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczano proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- Podatnicy wpłacali podatek do kasy urzędu lub na rachunek bankowy.
- W przypadku nieterminowych wpłat podatku naliczano odsetki za zwłokę.
- Dochody budżetu Gminy Krokowa w roku 2009 z tytułu podatku od środków transportowych, wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s, wyniosły:
 - rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 40.453,20 zł, co stanowiło 98,67% planu;
 - rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 58.802,70 zł, co stanowiło 98,00% planu.

3.1.2.7. Opłata skarbową.

Kontrolą objęto opłaty skarbowe wnoszone w miesiącu maju 2009 roku.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- opłaty skarbowe pobierano w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej, tj.:
 - dokonanie czynności urzędowej na podstawie zgłoszenia lub na wniosek,
 - wydanie zaświadczenia na wniosek,
 - wydanie zezwolenia (pozwolenia, koncesji);

- osoba żądająca wykonania czynności, o której mowa powyżej, uiszczała opłatę skarbową w wysokości należnej za tę czynność przed jej dokonaniem;
- opłaty skarbowe wpłacano w kasie Urzędu Gminy lub na jego rachunek bankowy.

Dochody budżetu Gminy Krokowa w roku 2009 z tytułu opłaty skarbowej wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0410 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw – wpływy z opłaty skarbowej” wyniosły 61.282,86 zł, co stanowiło 84,53 % planu dochodów w wysokości 72.500,00 zł.

3.1.2.8. Opłata miejscowa.

- Rada Gminy Krokowa w dniu 18 listopada 2005 roku podjęła Uchwałę Nr XXXIX/380/2005 w sprawie opłaty miejscowej zmienionej Uchwałą Nr XXXII/239/2008 z dnia 28 listopada 2008r., w której określono m.in.:
 - stawkę opłaty miejscowej na jeden dzień pobytu w miejscowościach Białogóra, Dębki, Górczyn, Karwieńskie Błota I, Karwieńskie Błota II, Krokowa, Lubkowo, Odargowo, Sławoszyno, Żarnowiec w wysokości:
 - 0,80 zł od dzieci do lat 15, emerytów oraz rencistów,
 - 1,50 zł od pozostałych osób objętych opłatą miejscową;
 - poboru opłaty miejscowej dokonują właściciele, posiadacze i użytkownicy (lub upoważnione przez nich osoby) hoteli, moteli, pensjonatów, domów wczasowych, wycieczkowych lub wycieczkowych, schronisk, kempingów, pól biwakowych i namiotowych lub innych podobnych obiektów usługowych i mieszkalnych, w których przebywają czasowo osoby podlegające opłacie oraz sołtysi lub inkasenci gminni;
 - pobrana opłata miejscowa będzie wpłacana do kasy Urzędu Gminy w Krokowej w terminie do dnia 10 następnego miesiąca, po miesiącu, w którym dokonano poboru opłaty miejscowej.
- Uchwały powyższe opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod numerami odpowiednio 132 poz. 2788 z dnia 7 grudnia 2005 roku, 137 poz. 3516 z dnia 31 grudnia 2008 roku.

Kontrolującym przedłożono 11 umów z inkasentami na pobór w drodze inkasa podatków i opłat lokalnych. Przedmiotowe umowy na pobór opłaty zawarto z poniżej wskazanymi osobami:

- Umowa z dnia 16.07.2009r. zawarta z p. Behmke Marek,
- Umowa z dnia 22.07.2009r. zawarta z p. Farasiewicz Marek,
- Umowa z dnia 17.07.2009r. zawarta z p. Kościńczyk Anna,
- Umowa z dnia 09.07.2009r. zawarta z p. Dębowski Apolinary,
- Umowa z dnia 09.07.2009r. zawarta z p. Barczak Anna,
- Umowa z dnia 06.07.2009r. zawarta z p. Czarnowska Katarzyna,
- Umowa z dnia 03.07.2009r. zawarta z p. Gren Wojciech,
- Umowa z dnia 01.07.2009r. zawarta z p. Brudniewicz Mariusz,
- Umowa z dnia 01.07.2009r. zawarta z p. Latkowski Zbigniew,
- Umowa z dnia 30.06.2009r. zawarta z p. Nanicka Joanna,
- Umowa z dnia 23.06.2009r. zawarta z p. Kajzer Joanna.

Prawidłowość pobierania opłaty miejscowej przez inkasentów (według stawek ustalonych przez Radę Gminy) sprawdzono na podstawie dowodów wpłat losowo wybranych kwitariuszy przychodowych:

- Nr 2077501 – 2077536 za okres 12.08.2009r. – 29.08.2009r., wpłata do kasy Urzędu Gminy dnia 31.08.2009r. w wysokości 631,50 zł – pobyt w miejscowości Białogóra,
- Nr 2076401 – 2076420 za okres 09.08.2009r. – 23.08.2009r., wpłata do kasy Urzędu Gminy dnia 31.08.2009r. w wysokości 679,30 zł – pobyt w miejscowości Dębki,
- Nr 2075801 – 2075818, 2075820, 2075822 – 2075835, 2075843 – 2075860, 2075862 – 2075869, 2075871- 2075872, 2075876 – 2075877, 2075880, 2075881- 2075896 za okres 12.08.2009r. – 29.08.2009r., wpłata do kasy Urzędu Gminy dnia 31.08.2009r. w wysokości 1.129,50 zł – pobyt w miejscowości Odargowo;
- Nr 5846331 – 5846348 za okres 17.06.2009r. – 27.08.2009r., wpłata do kasy Urzędu Gminy dnia 27.08.2009r. w wysokości 520,40 zł – pobyt w miejscowości Dębki,
 - Należało wpłacić:
 - kwotę 192,00 zł za okres od 17-20.06.2009r. – do dnia 10.07.2009r.,
 - kwotę 197,30 zł za okres od 04-20.07.2009r. – do dnia 10.08.2009r.,
 - kwotę 131,10 zł za okres od 09-27.08.2009r. – do dnia 10.09.2009r.;

- Nr 8928839 – 8928874 za okres 19.06.2009r. – 27.07.2009r., wpłata do kasy Urzędu Gminy dnia 19.08.2009r. w wysokości 1.006,90 zł – pobyt w miejscowości Dębki,
 - Należało wpłacić:
 - kwotę 122,20 zł za okres od 19-27.06.2009r. – do dnia 10.07.2009r.,
 - kwotę 884,70 zł za okres od 04-27.07.2009r. – do dnia 10.08.2009r.
- Nr 2066601 – 2066610 wpłata do kasy Urzędu Gminy w wysokości 227,30 zł dnia 02.10.2009r. – pobyt w miejscowości Dębki (na kwitariuszach przychodowych nie podano daty przyjęcia wpłaty),
- Nr 5847338 – 5847372 za okres 02.07.2009r. – 19.08.2009r., wpłata do kasy Urzędu Gminy dnia 10.09.2009r. w wysokości 954,00 zł – pobyt w miejscowości Dębki,
 - Należało wpłacić:
 - kwotę 700,00 zł za okres od 02-30.07.2009r. – do dnia 10.08.2009r.,
 - kwotę 254,00 zł za okres od 01-19.08.2009r. – do dnia 10.09.2009r.;
- Nr 5117577 – 5117600 za okres 01.08.2009r. – 08.08.2009r. wpłata do kasy Urzędu Gminy w dniu 08.09.2009r. w wysokości 810,70 – pobyt w miejscowości Dębki;
- Nr 2076701 – 2076772 za okres od 05.08.2009r. – 02.09.2009r. wpłata do kasy Urzędu Gminy w dniu 08.09.2009r. w wysokości 1.857,70 zł – pobyt w miejscowości Białogóra;
- Nr 0263867 – 0263893 za okres 10.07.2009r. – 23.08.2009r., 0263866 za dzień 30.06.2009r. wpłata do kasy Urzędu Gminy dnia 08.09.2009r. w wysokości 970,60 zł [kwota do wpłaty z kwitariuszy w wysokości 1.219,30 zł – 248,70 zł (nadpłata) = 970,60 zł] – pobyt w miejscowości Białogóra,
 - Należało wpłacić:
 - kwotę 13,80 zł za dzień 30.06.2009r. – do dnia 10.07.2009r.,
 - kwotę 684,10,00 zł za okres od 10-30.07.2009r. – do dnia 10.08.2009r.,
 - kwotę 521,40 zł za okres od 03-23.08.2009r. – do dnia 10.09.2009r.;
- Nr 2072001 – 2072023, 2072026 – 2072044, 2072046 - 2072064 za okres od 01.07-2009r. – 24.08.2009r. wpłata do kasy Urzędu Gminy w dniu 07.09.2009r. w wysokości 741,00 zł – pobyt w miejscowości Białogóra,
 - Należało wpłacić:
 - kwotę 302,90 zł za okres od 01-31.07.2009r. – do dnia 10.08.2009r.,
 - kwotę 438,10 zł za okres od 01-24.08.2009r. – do dnia 10.09.2009r.;
- Nr 0047009 – 0047010 za okres od 08.08-2009r. – 21.08.2009r. wpłata do kasy Urzędu Gminy w dniu 02.09.2009r. w wysokości 79,40 zł – pobyt w miejscowości Dębki;

- Nr 2074716, 2074701 – 2074415 wpłata do kasy Urzędu Gminy w dniu 02.09.2009r. w wysokości 472,60 zł – pobyt w miejscowości Dębki, (na kwitariuszach przychodowych nie podano daty przyjęcia wpłaty),
- Nr 8931216 – 8931230 za okres od 02.07-2009r. – 29.08.2009r. wpłata do kasy Urzędu Gminy w dniu 01.09.2009r. w wysokości 397,80 zł – pobyt w miejscowości Karwieńskie Błota II,
 - Należało wpłacić:
 - kwotę 162,50 zł za okres od 02-29.07.2009r. – do dnia 10.08.2009r.,
 - kwotę 235,30 zł za okres od 09-29.08.2009r. – do dnia 10.09.2009r.;
- Nr 2073316, 2073317, 2073301 – 2073315 za okres od 12.07-2009r. – 17.08.2009r. wpłata do kasy Urzędu Gminy w dniu 31.08.2009r. w wysokości 398,10 zł – pobyt w miejscowości Karwieńskie Błota II;
- Nr 0047651 – 0047644, 0047663 – 0047638 - za okres od 04.07-2009r. – 21.08.2009r. wpłata do kasy Urzędu Gminy w dniu 05.08.2009r. w wysokości 2.089,40 zł – pobyt w miejscowości Dębki;
- Nr 2073529 – 2073543 za okres od 09.08-2009r. – 16.08.2009r. wpłata do kasy Urzędu Gminy w dniu 18.08.2009r. w wysokości 458,00 zł – pobyt w miejscowości Dębki;
- Nr 5117062 – 5117082 za okres od 25.07-2009r. – 16.08.2009r. wpłata do kasy Urzędu Gminy w dniu 17.08.2009r. w wysokości 769,90 zł – pobyt w miejscowości Dębki,
 - Należało wpłacić:
 - kwotę 232,00 zł za okres od 25-27.07.2009r. – do dnia 10.08.2009r.,
 - kwotę 537,90 zł za okres od 01-16.08.2009r. – do dnia 10.09.2009r.;
- Nr 2072701 – 2072796 – wpłata do kasy Urzędu Gminy w dniu 13.08.2009r. w wysokości 3.017,20 zł – pobyt w miejscowości Dębki (na kwitariuszach przychodowych nie podano daty przyjęcia wpłaty);
- Nr 0047201 – 0047299 za okres od 28.06-2009r. – 10.08.2009r. wpłata do kasy Urzędu Gminy w dniu 11.08.2009r. w wysokości 2.440,00 zł – pobyt w miejscowości Dębki,
 - Należało wpłacić:
 - kwotę 118,70 zł za okres od 28.30.06.2009r. – do dnia 10.07.2009r.,
 - kwotę 1.141,80 zł za okres od 02-31.07.2009r. – do dnia 10.08.2009r.,
 - kwotę 1.179,50 zł za okres od 01-10.08.2009r. – do dnia 10.09.2009r.;
- Nr 4684846 – 4684855 za okres od 02.07-2009r. – 28.07.2009r. wpłata do kasy Urzędu Gminy w dniu 10.08.2009r. w wysokości 380,00 zł – pobyt w miejscowości Dębki;

- Nr 5117571 – 5117540, 5117576, 5117568, za okres od 16.04-2009r. – 31.07.2009r. wpłata do kasy Urzędu Gminy w dniu 10.08.2009r. w wysokości 1.576,30 zł – pobyt w miejscowości Dębki,
 - Należało wpłacić:
 - kwotę 15,00 zł za okres od 16-30.04.2009r. – do dnia 10.05.2009r.,
 - kwotę 24,00 zł za dzień 03.05.2009r. – do dnia 10.06.2009r.,
 - kwotę 281,60 zł za okres od 20-26.06.2009r. – do dnia 10.07.2009r.,
 - kwotę 1.255,70 zł za okres od 03-31.07.2009r. – do dnia 10.08.2009r.;
- Nr 8933311– 8933324 za okres od 08.07-2009r. – 02.08.2009r. wpłata do kasy Urzędu Gminy w dniu 05.08.2009r. w wysokości 479,40 zł – pobyt w miejscowości Karwieńskie Błota II;
- Nr 9405993 – 9405998 za okres od 01.07-2009r. – 10.07.2009r. wpłata do kasy Urzędu Gminy w dniu 04.08.2009r. w wysokości 538,70 zł – pobyt w miejscowości Dębki.

Ustalono, że:

- inkasenci pobierali opłatę miejscową według stawek ustalonych przez Radę Gminy;
- na podstawie losowo wybranych kwitariuszy przychodowych (wykazanych powyżej) ustalono, że w kontrolowanej jednostce część inkasentów rozliczała się z pobranych opłat po terminie, tj. po 10 dniu następnego miesiąca;
- na kwitariuszach o nr 2075880, 2075881 – 2075885 nie podano ilości osób, od których pobrano opłatę, dni za które pobrano opłatę oraz nie podano daty wpłaty;
- Osoby nie dokonujące wpłat opłaty miejscowej były wzywane pisemnie przez Urząd Gminy do jej uiszczenia. Ponadto pracownice Urzędu Gminy w dniu 14 lipca 2009r. dokonały kontroli pól namiotowych/campingowych, domów wczasowych oraz automatów do gry. Pouczono o obowiązku uiszczenia opłaty miejscowej do kasy Urzędu Gminy w Krokowej.

Wpływy z tytułu opłaty miejscowej osiągnięte w 2009 roku sklasyfikowano w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0440 – „Wpływy z opłaty miejscowej ” w wysokości 207.560,55zł, co stanowiło 103,78 % planowanych dochodów w wysokości 200.000,00 zł.

3.1.2.9. Opłata targowa.

- Rada Gminy Krokowa w dniu 28 listopada 2008 roku podjęła Uchwałę Nr XXXII/241/2008 w sprawie opłat lokalnych, w której określiła m.in.:
 - wysokość dziennych stawek opłaty targowej dla osób handlujących na terenach innych niż komunalne:
 - za miejsce o powierzchni do 10m² w wysokości 13,00 zł,
 - za miejsce o powierzchni od 10m² do 20m² w wysokości 20,00 zł,
 - za miejsce o powierzchni powyżej 20m² w wysokości 28,00 zł;
 - wysokość dziennych stawek opłaty targowej dla osób handlujących na terenach komunalnych:
 - za miejsce o powierzchni do 10m² w wysokości 22,00 zł,
 - za miejsce o powierzchni od 10m² do 20m² w wysokości 33,00 zł,
 - za miejsce o powierzchni powyżej 20m² w wysokości 44,00 zł;
 - wysokość dziennej stawki opłaty targowej dla osób handlujących tylko runem leśnym w wysokości 2,00 zł;
 - opłata targowa płatna jest u inkasenta niezwłocznie po rozpoczęciu działalności handlowej podlegającej tej opłacie;
 - poboru opłat lokalnych dokonuje się w formie inkasa lub w drodze indywidualnej wpłaty do kasy Urzędu lub na rachunek bankowy Urzędu Gminy.
- Rada Gminy Uchwałą Nr XXXII/242/2008 z dnia 28 listopada 2008r. do poboru opłaty targowej na terenie Gminy Krokowa w drodze inkasa wyznaczyła p. Tadeusza Chmurę, z którym zawarto umowę na pobór przedmiotowej opłaty:
 - 1) Umowa zlecenie zawarta w dniu 17.06.2009r. na okres od 22.06.2009r. – do 31.08.2009r., w której określono wynagrodzenie prowizyjne przysługujące inkasentowi w wysokości 5%.

W § 2 pkt 2 Uchwały Rady Gminy Nr XXXII/242/2008 z dnia 28 listopada 2008r. wskazano, że pobrane kwoty inkasent jest zobowiązany w ciągu 2 dni roboczych wpłacić w kasie Urzędu Gminy lub odprowadzić na rachunek bankowy Urzędu Gminy.

Prawidłowość pobierania opłaty targowej przez inkasenta według stawek ustalonych przez Radę Gminy oraz terminowość rozliczania się inkasentów z zainkasowanych kwot sprawdzono na podstawie losowo wybranych dowodów wpłat ujętych na kwitariuszach przychodowych.

Ustalono, co następuje:

- kwitariusze przychodowe objęto ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- wynagrodzenie jest wypłacane inkasentowi kwartalnie w terminie do 10 dnia następnego miesiąca po upływie kwartału;
- opłaty pobierano w kwotach określonych przez Radę Gminy;
- na podstawie przedłożonych przez inkasenta wykorzystanych kwitariuszy przychodowych za pobranie opłaty targowej oraz listy pt: „Prowizje za inkaso” sporządzonej przez Głównego Specjalistę ds. podatków i opłat lokalnych p. Joannę Jeka oraz sporządzonej przez Referat Finansów i Budżetu listy płac za wykonane czynności wypłacano inkasentom wynagrodzenie w wysokości 5% od zainkasowanych kwot;
- inkasent Pan Tadeusz Chmura nie rozliczał się terminowo z zainkasowanych kwot i tak:
 - nr kwitariusza przychodowego 2066401 – 2066500 od 22.08.2009r. do 26.08.2009r. – rozliczenie z Urzędem w dniu 27.08.2009r., należało rozliczyć dnia 25.08.2009r.,
 - nr kwitariusza przychodowego 0047401 – 0047500 od dnia 29.06.2009r. do 02.07.2009r. – rozliczenie z Urzędem w dniu 03.07.2009r., należało rozliczyć w dniu 02.07.2009r.

W roku 2009 w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0430 – „Wpływy z opłaty targowej” ujęto wpływy z tego tytułu w wysokości 84.139,00 zł, co stanowiło 129,44% planowanych dochodów w wysokości 65.000,00 zł.

3.1.2.10. Opłata od posiadania psów.

Ustalono, że w 2009 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody:

- z tytułu opłaty od posiadania psów na terenie Gminy Krokowa, odnośnie której uregulowania zawarto w § 2 do Uchwały Rady Gminy Krokowa Nr XXXII/241/2008 z dnia 28 listopada 2008 r., w którym określono m.in.:
 - wysokość rocznej stawki opłaty od posiadania psów w Gminie Krokowa w kwocie 25 zł za każdego posiadanego psa,
 - w przypadku nabycia psa po 30 czerwca w kwocie 12,50 zł,
 - opłata płatna jest z góry bez wezwania do 31 maja lub w terminie 14 dni od daty nabycia psa,

- w § 3 w/w Uchwały wskazano, że poboru opłat lokalnych dokonuje się w formie inkasa lub w drodze indywidualnej wpłaty do kasy Urzędu lub bezpośrednio na rachunek bankowy Urzędu Gminy.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- pobieranie opłaty od posiadania psa dokumentowane były kwitem z kwitariusza przychodowego;
- kwitariusze przychodowe objęto ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- opłaty pobierano w kwotach określonych przez Radę Gminy;
- wynagrodzenie jest płatne w kasie Urzędu Gminy lub na konto bankowe inkasenta po obliczeniu przez Głównego Specjalistę ds. podatków i opłat lokalnych p. Joannę Jeka prowizji za inkaso oraz sporządzeniu przez Referat Finansów i Budżetu listy płac;
- na podstawie decyzji w sprawie określenia wysokości opłaty od posiadania psa za 2009r., podpisanej z upoważnienia Wójta przez Zastępcę p. Jarosława Białyk, Urząd Gminy wysyłał upomnienia wzywające do uregulowania należności, do osób, które do dnia 31 maja nie uiściły opłaty za psa;
- w kontrolowanej jednostce ewidencję psów podlegających opodatkowaniu prowadzi p. Elżbieta Maszke – podinspektor ds. Księgowości. Po terminie 31 maja w/w opłata staje się zaległością podatkową i można ją uiścić w kasie Urzędu Gminy wraz z naliczonymi odsetkami;
- kontroli poddano wpłaty z tytułu przedmiotowej opłaty w 2009 roku ustalono, że wpłaty dokonywano w wysokości wskazanej w uchwale Rady Gminy.

Dochody z tytułu opłaty od posiadania psów sklasyfikowane w § 0370 Rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” wyniosły kwotę 11.090,50 zł, co stanowiło 65,24 % planu dochodów w kwocie 17.000,00 zł. Zaległości z tytułu opłaty od posiadania psów na dzień 31.12.2009r. wyniosły 4.726,00,00 zł.

3.1.2.11. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów podatków i opłat.

Rada Gminy Krokowa określiła zasady dla inkasentów w:

- Uchwale Nr XXXIX/376/2005 z dnia 18 listopada 2005 roku w sprawie podatku od nieruchomości.

Zgodnie z § 2 w/w uchwały określono: „1. Inkasentami podatków i opłat lokalnych określonych w uchwale są sołtysi wsi lub inkasenci gminni.

2. Ustala się wynagrodzenie za inkaso w wysokości 5% podatków i opłat lokalnych pobranych bezpośrednio przez inkasenta.”

Na podstawie powyższej Uchwały w 2007 roku podpisano 29 umów z inkasentami.

W każdej umowie zawarto następujące uregulowania:

➤ Zgodnie z § 2 umowy inkasent zobowiązuje się do:

1. Pobierania łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości od osób fizycznych – zgodnie z decyzją wymiarową oraz opłaty od posiadania psów.
2. Rozliczania pobieranych opłat w terminach określonych odrębnymi ustawami. Terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić. Rozliczenia wpłat dokonuje się w Kasie Urzędu Gminy w Krokowej.
3. W przypadku nieterminowego rozliczenia wpłaty, naliczone zostaną odsetki podatkowe.

➤ Zgodnie z § 3 każdej z umów – inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie miesięczne z tytułu terminowego poboru podatków stanowiących dochody gminy. Inkasentom przysługuje wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 5% kwot podatków i opłat wraz z odsetkami i opłatami prolongacyjnymi. Wynagrodzenie prowizyjne będzie wypłacane inkasentom kwartalnie w terminie do 10-go dnia następnego miesiąca po upływie kwartału.

➤ Zgodnie z § 6 (dotyczy 25 umów zawartych z sołtysami) – rozwiązanie umowy następuje poprzez zaprzestanie pełnienia funkcji sołtysa, bądź na wniosek inkasenta z zachowaniem miesięcznego terminu wypowiedzenia.

➤ W trzech umowach nie wskazano terminu obowiązywania umowy, natomiast jedna umowa dotycząca pobierania opłaty targowej przez inkasenta została zawarta na czas określony od dnia 22.06.2009r. do dnia 31.08.2009r.

- Uchwale Nr XXXII/242/2008 z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie wyznaczenia inkasentów uprawnionych do poboru w drodze inkasa podatków i opłat lokalnych na terenie Gminy Krokowa.

Zgodnie z § 1 Uchwały jako inkasentów uprawnionych do pobierania w drodze inkasa podatków i opłat na terenie Gminy Krokowa wyznaczono niżej wymienionych:

- 1) Panią Renardę Styn – na terenie sołectwa Lubkowo, umowę zawarto w dniu 14.03.2007r.;

- 2) Panią Irenę Krampikowską – na terenie sołectwa Brzyno, umowę zawarto w dniu 20.03.2007r.;
- 3) Panią Halinę Goyke – na terenie sołectwa Odargowo, umowę zawarto w dniu 08.03.2007r.;
- 4) Sołtysów sołectw – na terenie sołectwa Białogóra, Dębki, Karwieńskie Błota I, Karwieńskie Błota II, Krokowa, Sławoszyno, Żarnowiec, Goszczyno, Jeldzino, Karlikowo, Kłanino, Lisewo, Lubocino, Minkowice, Parszczyce, Połchówko, Prusewo, Słuchowo, Sobieńczyce, Sulicice, Świecino, Tyłowo, Wierzchucino – umowy z sołtysami zawarto w dniu 20.03.2007r.;
- 5) Pana Tadeusza Chmurę – na terenie Gminy Krokowa, umowę dotyczącą pobierania opłaty targowej na terenie Gminy Krokowa zawarto w dniu 17.06.2009r. na czas określony od dnia 22.06.2009r. do dnia 31.08.2009r.

➤ Zgodnie z § 2 Uchwały:

1. Inkasenci są uprawnieni i zobowiązani do pobierania podatków i opłat odpowiednio od osób zamieszkałych lub posiadających majątek podlegający opodatkowaniu na obszarze ich działania oraz dokonujących na tym obszarze czynności podlegających opłacie targowej.

2. Pobrane kwoty inkasent jest zobowiązany w ciągu 2 dni roboczych wpłacić w kasie Urzędu Gminy lub odprowadzić na rachunek bankowy Urzędu Gminy.

➤ Zgodnie z § 4 Uchwały: inkasentowi przysługuje wynagrodzenie w wysokości 5% kwot podatków i opłat. Wynagrodzenie będzie wypłacane inkasentowi kwartalnie w terminie do 10 dnia następnego miesiąca po upływie kwartału.

Prawidłowość pobierania i rozliczania inkasentów skontrolowano na przykładzie wybranych inkasentów pobierających opłaty miejscowe, targowe i za posiadanie psa. Ustalenia zawarto w poszczególnych rozdziałach niniejszego protokołu dotyczących poszczególnych opłat.

3.1.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- W kontrolowanej jednostce wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu Gminy Krokowa, której wysokość określono w Uchwale Nr 230/XXXVIII/98 Rady Gminy w Krokowej z dnia 3 kwietnia 1998r. i wynosi ona 50% stawki odsetek za zwłokę.

W roku 2009 Wójt Gminy (Z-ca Wójta) wydał:

- 5 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 6 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości,
- 2 decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- 2 decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności w zakresie podatku od nieruchomości.

Kontroli poddano prawidłowość umarzania i odraczania zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę w oparciu o wszystkie decyzje wydane w roku 2009 o następujących numerach:

- *dotyczące umorzenia zaległości podatkowych – łącznego zobowiązania pieniężnego:*
 - Fin. V-1/1/2009 z dnia 03.04.2009r.,
 - Fin. TK/3113/2/2009 z dnia 20.10.2009r.,
 - Fin. TK/3113/3/2009 z dnia 20.10.2009r.,
 - Fin. TK/3113/4/2009 z dnia 24.11.2009r.,
 - Fin. TK/3113/5/2009 z dnia 23.12.2009r.;
- *dotyczące umorzenia zaległości podatkowych – podatek od nieruchomości:*
 - Fin. V-1/1/2009 z dnia 20.03.2009r.,
 - Fin. TK/3110/2/2009 z dnia 28.05.2009r.,
 - Fin. TK/3110/3/2009 z dnia 14.10.2009r.,
 - Fin. TK/3110/4/2009 z dnia 06.11.2009r.,
 - Fin. TK/3110/5/2009 z dnia 06.11.2009r.,
 - Fin. TK/3110/6/2009 z dnia 24.11.2009r.;
- *dotyczące odroczenia terminu płatności – łącznego zobowiązania pieniężnego:*
 - Fn. V-1/1/2009 z dnia 20.03.2009r.,
 - Fin. TK 3113/2/2009 z dnia 28.05.2009r.;
- *dotyczące odroczenia terminu płatności – podatku od nieruchomości:*
 - Fn. V-1/1/2009 z dnia 23.02.2009r.,
 - Fin. TK 3110/2/2009 z dnia 27.04.2009r.

Ustalono, co następuje:

- Organ podatkowy przestrzegał zasady umarzania wyłącznie zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę.

- Wszystkie decyzje o udzielonych ulgach w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika.
- Ulgi w zapłacie podatku udzielano decyzją organu podatkowego.
- Wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku lub zaległości podatkowej zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi, za wyjątkiem dwóch decyzji o odroczeniu łącznego zobowiązania podatkowego, tj.: Fn. V-1/1/2009, Fin. TK 3110/2/2009.
- Decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku wystawiane w roku 2009 spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.
- Organ podatkowy pobierał opłatę prolongacyjną w ustalonej wysokości, tj. 50% odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych obowiązujących w dniu wydania decyzji o odroczeniu terminu płatności.
- Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości w terminie do 31 maja 2010 roku wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono w 2009 roku ulg: odroczeń lub umorzeń w kwocie przewyższającej 500,00 zł, wraz ze wskazaniem wysokości odroczonej lub umorzonych kwot oraz ich przyczyn.

3.1.2.13. Powszechność opodatkowania.

Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie:

- wpisów do „Ewidencji działalności gospodarczej” dokonanych w roku 2009 od numeru ewidencyjnego 2126 do numeru 2155.

Ustalono, co następuje:

- Podatkiem od nieruchomości – budynków oraz gruntów lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowano właścicieli nieruchomości.
- Organ podatkowy występował z żądaniem złożenia informacji podatkowej w przypadku niedopełnienia przez podatnika tego obowiązku.
- Powierzchnie wykazane w decyzjach wymiarowych były zgodne z podanymi w informacjach podatkowych.
- Zastosowane stawki były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy.

Podatek od środków transportowych.

Kontrolą objęto wykazy pojazdów zarejestrowanych od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 30 listopada 2009 roku, który Urząd Gminy w Krokowej otrzymał ze Starostwa Powiatowego w Pucku.

Na podstawie powyższych wykazów stwierdzono, że:

- Właściciele pojazdów zostali opodatkowani podatkiem od środków transportowych.
- W przypadkach nie złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych organ podatkowy występował z żądaniem złożenia tej deklaracji.
- Organ podatkowy wszczywał z urzędu postępowanie w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2009 rok, wysyłając do podatnika postanowienie, a następnie decyzję określającą zobowiązanie podatkowe.

3.1.2.14. Dochody z opłat adiacenckich.

W roku 2009 dochody z opłat adiacenckich, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0490 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw – Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”, wyniosły kwotę 95.872, 50 zł.

Opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wskutek geodezyjnego podziału nieruchomości.

W kontrolowanym roku 2009 obowiązywały stawki opłaty adiacenckiej określone przez Radę Gminy Krokowa w Uchwale Nr XVIII/86/2007 z dnia 23 listopada 2007r. w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wskutek geodezyjnego podziału nieruchomości, które wynoszą:

- 30 % różnicy pomiędzy wartością, jaką miała nieruchomość przed i po podziale, dla nieruchomości, z których jednocześnie w wyniku podziału wydzielono drogi publiczne,
- 20 % różnicy pomiędzy wartością, jaką miała nieruchomość przed i po podziale, dla nieruchomości.

Skontrolowano wszystkie decyzje w sprawie ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości Wójta Gminy Krokowa podjęte w roku 2009 o następujących numerach:

- GN.II. MK/73249/5-2/09 z dnia 30.06.2009r. – naliczona opłata adiacencka: 1.200,00 zł,

- GN.II. MK/73249/12-2/09 z dnia 30.06.2009r. – naliczona opłata adiacencka: 1.140,00 zł,
- GN.II. MK/73249/20-2/09 z dnia 25.11.2009r. – naliczona opłata adiacencka: 8.310,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu nieruchomości w wyniku podziału ustalane były przez Wójta Gminy w formie decyzji;
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określali rzeczoznawcy majątkowi,
- wartość nieruchomości po podziale ustalano z pominięciem działek gruntu wydzielonych pod drogi, które przeszły na własność gminy;
- opłaty adiacenckie ustalano w terminie 3 lat od dnia, w którym decyzja w sprawie podziału stała się ostateczna;
- w skontrolowanych decyzjach żaden z właścicieli nieruchomości nie wystąpił z wnioskiem o rozłożenie na raty;
- Gmina przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty adiacenckiej zawiadamiała osoby, będące stronami w sprawie, o wszczęciu postępowania;
- wysokość opłaty określana była z zastosowaniem stawki ustalonej przez Radę Gminy, tj. 30% wzrostu nieruchomości;
- wpłaty wnoszono w ustalonym terminie, poza przypadkiem decyzji nr GN.II. MK/73249/5-2/09, na podstawie której opłatę wniesiono po terminie. Od nieterminowej zapłaty nie naliczono i nie pobrano odsetek.

Opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej.

W kontrolowanym roku 2009 obowiązywały stawki opłaty adiacenckiej określone przez Radę Gminy Krokowa w Uchwale Nr XXXIX/385/2005 z dnia 18 listopada 2005r. w sprawie ustalenia wysokości stawki opłaty adiacenckiej, która wynosi:

- 30 % różnicy pomiędzy wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

Skontrolowano 13 losowo wybranych decyzji (spośród 67) w sprawie ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości Wójta Gminy Krokowa podjętych w roku 2009 o następujących numerach:

- GN.II. MK/7146/P/25-2/09 z dnia 21.10.2009r. – naliczona opłata adiacencka: 2.400,00 zł,

- GN.II. MK/7146/35-B/2/09 z dnia 19.10.2009r. – naliczona opłata adiacencka: 810,00 zł,
- GN.II. MK/7146/41-B/2/09 z dnia 19.10.2009r. – naliczona opłata adiacencka: 110,00 zł,
- GN.II. MK/7146/59-B/2/09 z dnia 16.10.2009r. – naliczona opłata adiacencka: 540,00 zł,
- GN.II. MK/7146/60-B/2/09 z dnia 19.10.2009r. – naliczona opłata adiacencka: 840,00 zł,
- GN.II. MK/7146/68-B/2/09 z dnia 19.10.2009r. – naliczona opłata adiacencka: 150,00 zł,
- GN.II. MK/7146/P/14-2/09 z dnia 19.10.2009r. – naliczona opłata adiacencka: 243,00 zł,
- GN.II. MK/7146/P/14-2/09 z dnia 19.10.2009r. – naliczona opłata adiacencka: 242,00 zł,
- GN.II. MK/7146/P/14-2/09 z dnia 19.10.2009r. – naliczona opłata adiacencka: 222,50 zł,
- GN.II. MK/7146/P/14-2/09 z dnia 19.10.2009r. – naliczona opłata adiacencka: 222,50 zł,
- GN.II. MK/7146/P/10-2/09 z dnia 20.10.2009r. – naliczona opłata adiacencka: 840,00 zł,
- GN.II. MK/7146/P/5-2/09 z dnia 19.10.2009r. – naliczona opłata adiacencka: 3.750,00 zł,
- GN.II. MK/7146//P/8-2/09 z dnia 16.10.2009r. – naliczona opłata adiacencka: 510,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu nieruchomości spowodowanej wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej (kanalizacji sanitarnej) ustalane były przez osobę upoważnioną przez Wójta Gminy, tj. Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich i Organizacji – p. Krzysztofa Rocławskiego w formie decyzji;
- wartość nieruchomości przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej i po ich wybudowaniu określali rzeczoznawcy majątkowi;
- opłaty adiacenckie ustalano w terminie 3 lat od dnia stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do kanalizacji sanitarnej;
- w skontrolowanych decyzjach żaden z właścicieli nieruchomości nie wystąpił z wnioskiem o rozłożenie na raty;
- Gmina przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty adiacenckiej zawiadamiała osoby, będące stronami w sprawie, o wszczęciu postępowania;
- wysokość opłaty określana była z zastosowaniem stawki ustalonej przez Radę Gminy, tj. 30% wzrostu nieruchomości;
- wpłaty opłat adiacenckich wnoszono w ustalonym terminie, poza decyzjami o numerach GN.II. MK/7146/60-B/2/09 oraz GN.II. MK/7146/P/5-2/09, na podstawie których opłaty wniesiono po terminie – od nieterminowych wpłat nie naliczono i nie pobrano odsetek.

3.1.2.15. Opłata planistyczna.

W 2009 roku opłaty planistyczne ustalano na podstawie Uchwał:

- Nr XLIII/416/2006 Rady Gminy z dnia 31 marca 2006r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Wierzchucino Wybudowania I w Gminie Krokowa,
- Nr XVII/77/2007 Rady Gminy z dnia 19 października 2007r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Odargowo w Gminie Krokowa.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje, ustalających wysokość opłaty planistycznej o następujących numerach:

- SOO/AR-7327/22-3/09 z dnia 15 maja 2009r.,
- SOO/AR-7327/19-3/09 z dnia 10 marca 2009r.,

Na podstawie kontroli stwierdzono, że:

- W związku ze sprzedażą przez właścicieli wymienionych powyżej działek opłaty planistyczne ustalono w prawidłowych kwotach określonych w uchwałach, tj. w wysokości 30% wzrostu wartości nieruchomości.
- Wartości działek przed zmianą planu zagospodarowania przestrzennego została oszacowana przez rzeczoznawców majątkowych.
- Opłaty planistyczne wnoszone były w wyznaczonych terminach.
- Wydano dwie decyzje o umorzeniu postępowania w „przedmiocie naliczenia jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem nowego miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego:
 - SOO/AR/7327/27-2/09 z dnia 10 sierpnia 2009r.,
 - SOO/AR/7327/98-2/09 z dnia 2 października 2009r.

Dochody Gminy Krokowa w 2009 roku z tytułu opłat planistycznych wyniosły kwotę 95.872,50 zł, które sklasyfikowano w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w § 0490 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna.

- W roku 2009 na rachunek Urzędu Gminy wpłynęła kwota 83.075,05 zł z tytułu opłaty eksploatacyjnej, sklasyfikowanej w rozdziale 75618 § 0460 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw – wpływy z opłaty eksploatacyjnej”.

- Obowiązek wnoszenia opłaty dotyczył przedsiębiorców:
 - WMW Sp. J. Marek Pestilenz i Wojciech Pestilenz z siedzibą w Parszyczach,
 - Zakład Wodno – Kanalizacyjny Marian Marszałł z siedzibą w Krokowej,
 - Zakład Eksploatacji Kruszywa Władysław Ruszewski zamieszkały Glinki 2, Krokowa.
- Przedsiębiorstwa w/w, z wyjątkiem Zakładu Eksploatacji Kruszywa Władysław Ruszewski, składały za każdy kwartał informacje m.in. o ilości wydobytej kopaliny i opłacie eksploatacyjnej przypadającej Gminie.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przedsiębiorcy Panu Władysławowi Ruszewskiemu Marszałek Województwa Pomorskiego ustalił:
 - wysokość opłaty eksploatacyjnej za I kwartał 2009r., decyzją nr DROŚ.G.75181-179/09 z dnia 01.06.2009r. w wysokości 921,60 zł,
 - wpłata 883,20 zł w dniu 29.04.2009r. (raport kasowy nr 18/2009/D z dnia 08.05.2009r.) oraz 38,40 zł w dniu 17.06.2009r. (raport kasowy nr 25/2009/D z dnia 29.06.2009r.);
 - wysokość opłaty eksploatacyjnej za III kwartał 2009r., decyzją nr DROŚ.G.75181-118/10 z dnia 27.04.2010r. w wysokości 3.096,00 zł,
 - wpłata 3.197,78 zł w dniu 31.12.2009r. (raport kasowy nr 58/2009/D z dnia 31.12.2009r. na kwotę 3.096,28 zł plus odsetki w wysokości 101,50 zł).
- Brak natomiast decyzji za II i IV kwartał 2009r. W dniu 31.07.2009r. na rachunek Urzędu Gminy wpłynęła kwota w wysokości 2.332,80 zł, (raport kasowy nr 32/2009/D z dnia 31.07.2009r.) oraz w dniu 29.12.2009r. kwota 6.288,19 zł, (raport kasowy nr 58/2009/D z dnia 31.07.2009r).

3.1.2.17. Opłata produktowa.

W badanym okresie Gmina otrzymała kwotę 4.150,91 zł stanowiącą wpływy, o których mowa w art. 27 ust. 3 i art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej i opłacie depozytowej (Dz. U z 2001 Nr 63, poz. 639, ze zmianami).

Wpływ opłaty następował w terminach: 29.06.2009r – 2.430,07 zł oraz 08.12.2009r. – 1.720,84 zł. Wójt Gminy sporządził informację o wielkościach odpadów opakowaniowych

zebranych i przekazywanych do odzysku i recyklingu oraz poniesionych wydatkach - w dniu 09.02.2010 roku za 2009 rok.

W sprawozdaniu wykazano ilość odpadów zebranych przez gminę 244.945 kg, ilość odpadów przekazanych do odzysku i recyklingu 244.945 kg oraz wydatki poniesione na zebranie i przekazanie odpadów 103.840,80 zł.

3.1.2.18. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

Wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Wójt Gminy Krokowa Rada Gminy określiła w Uchwale Nr XXXIX/384/2005 z dnia 18 listopada 2005r., którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 4 poz. 45 z dnia 9 stycznia 2006r.

Uchwałą Nr III/22/2006 z dnia 13 grudnia 2006r. Rada Gminy Krokowa ustaliła wysokość opłat za umieszczenie reklam na terenie Gminy Krokowa – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 6 poz. 167 z dnia 11 stycznia 2007r.

W kontrolowanym okresie, tj. w 2009 roku Gmina nie realizowała wpływów z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego.

3.1.2.19. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Krokowa w 2009 roku.

Na podstawie pisemnych informacji udzielonych przez inspektora ds. działalności gospodarczej p. Gabrielę Biały ustalono, że w 2009 roku wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	28	9	7
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	28	23	24
Zezwolenia jednorazowe	11	-	-

Kontroli poddano losowo wybrane wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu, tj.:

- ✓ Nr II-11/A/2009 z dnia 11.09.2009r., ✓ Nr 10/A/2009 z dnia 31.07.2009r.,

- ✓ Nr 9/A/2009 z dnia 31.07.2009r.,
- ✓ Nr II-8/A/2009 z dnia 23.07.2009r.,
- ✓ II-213-180/A/2009 z dnia 18.12.2009r.,
- ✓ II-211-178/A/2009 z dnia 19.10.2009r.,
- ✓ II-210-177/A/2009 z dnia 09.10.2009r.,
- ✓ II-209-176/A/2009 z dnia 31.08.2009r.,
- ✓ II-209-68/B/2009 z dnia 31.08.2009r.,
- ✓ II-195-59/C/2009 z dnia 01.07.2009r.,
- ✓ I-211-179/A/2009 z dnia 30.06.2009r.,
- ✓ I-211-114/B/2009 z dnia 30.06.2009r.,
- ✓ I-215-102/C/2009 z dnia 20.07.2009r.,
- ✓ I-216-183/A/2009 z dnia 13.07.2009r.,
- ✓ I-216-118/B/2009 z dnia 13.07.2009r.,
- ✓ I-218-105/C/2009 z dnia 14.10.2009r.,
- ✓ Nr II-7/A/2009 z dnia 17.07.2009r.,
- ✓ Nr II-3/A/2009 z dnia 19.06.2009r.,
- ✓ II-211-69/B/2009 z dnia 19.10.2009r.,
- ✓ II-211-61/C/2009 z dnia 19.10.2009r.,
- ✓ II-209-60/C/2009 z dnia 31.08.2009r.,
- ✓ II-195-162/A/2009 z dnia 01.07.2009r.,
- ✓ II-195-66/B/2009 z dnia 01.07.2009r.,
- ✓ I-211-99/C/2009 z dnia 30.06.2009r.,
- ✓ I-213-181/A/2009 z dnia 01.07.2009r.,
- ✓ I-215-117/B/2009 z dnia 20.07.2009r.,
- ✓ I-216-103/C/2009 z dnia 13.07.2009r.,
- ✓ I-218-185/A/2009 z dnia 14.10.2009r.,
- ✓ I-218-120/B/2009 z dnia 14.10.2009r.,

Ustalono, co następuje:

- 1) Prawidłowo naliczono opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu.
- 2) Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było postanowieniem Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Krokowej w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia.
- 3) Zezwolenia wydawane były przez Wójta Gminy p. Henryka Doering oraz z upoważnienia Wójta przez: Zastępcę Wójta p. Jarosława Białk i Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich i Organizacji p. Krzysztofa Roślawnskiego.
- 4) Opłatę wnoszono przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia poza przypadkiem:
 - ✓ Nr II-210-177/A/2009 zezwolenie ważne od dnia 09.10.2009r. – opłatę wniesiono 12.10.2009r.
- 5) Urząd Gminy żądał złożenia od dokonujących sprzedaży napojów alkoholowych informacji o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym, które składano do dnia 31 stycznia danego roku jak również w niektórych przypadkach informacje mają datę wpływu Kancelarii Ogólnej Urzędu Gminy od 2 do 9 lutego.
- 6) Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w 2009 roku dochody Gminy Krokowa z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowanych w rozdziale 75618 § 0480, wyniosły kwotę 238.696,25 zł, co stanowiło 108,50 % planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 220.000,00 zł.

3.1.2.20. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

Ulgi i zwolnienia na podstawie ustawy o podatku rolnym.

W roku 2009 Wójt Gminy wydał 2 decyzje dotyczące zwolnienia od podatku rolnego gruntów nabytych na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, tj. decyzje o numerach:

- Fin. V-1/1/2009 z dnia 10.03.2009r.,
- Fin. TK/3111/2/2009 z dnia 21.12.2009r.
- W trakcie kontroli stwierdzono, że:
 - zwolnienia z podatku rolnego gruntów nabytych w drodze kupna na powiększenie już istniejącego gospodarstwa do powierzchni nie przekraczającej 100 ha zastosowano na podstawie stosownych decyzji;

- zwolniono wyłącznie grunty nabyte od indywidualnych właścicieli będących osobą obcą;
- okres zwolnienia ustalono prawidłowo.
- W roku objętym kontrolą Wójt Gminy Krokowa nie wydał żadnej decyzji w sprawie: przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym, ulgi z tytułu odbywania służby wojskowej przez podatnika bądź przez członka rodziny oraz z tytułu zagospodarowania nieużytków, ponieważ nie wpłynął żaden wniosek podatnika.

Ulgi i zwolnienia na podstawie ustawy o podatku leśnym.

W roku 2009 ze zwolnienia w podatku leśnym na podstawie postanowień art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym korzystali podatnicy, którzy w swoich zasobach leśnych posiadali lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat.

Wszyscy podatnicy: osoby prawne i osoby fizyczne złożyli informacje lub deklaracje o wielkości powierzchni lasów zwolnionych z podatku leśnego.

Ulgi i zwolnienia na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W roku 2009 w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zwolnienia ustawowe w podatku od nieruchomości.

3.1.2.21. Windykacja należności podatkowych.

Wykaz należności gminnych z tytułu podatków podlegających windykacji w roku 2009 sporządzony na podstawie ewidencji księgowej:

- przez Głównego Specjalistę ds. podatków i opłat lokalnych (za wyjątkiem podatku od środków transportowych) przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności	Stan na 01.01.2009r.	Przypisy	Odpisy	Spląty w ciągu roku	Zwroty w ciągu roku	Stan na 31.12.2009r.
1.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	76.737,21	792.346,00	7.867,00	784.412,21	5.579,60	82.383,60
2.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	2.244.394,06	4.820.332,70	143.168,00	4.254.554,96	2.654,57	2.669.658,37
3.	Łączne zobowiązanie pieniężne osoby fizyczne	157.299,54	938.884,00	8.361,00	914.411,26	197,00	173.608,28
4.	Podatek rolny osoby fizyczne	0,00	178.211,00	694,00	169.054,91	0,00	8.462,09

5.	Podatek rolny osoby prawne	11.374,49	249.065,00	13,00	246.208,29	1.788,31	16.006,51
6.	Podatek leśny osoby fizyczne	0,00	445,00	0,00	443,90	0,00	1,10
7.	Podatek leśny osoby prawne	1,96	128.638,00	16,00	128.620,04	0,00	0,00
	RAZEM:	2.489.807,26	6.929.265,70	159.425,00	6.328.206,76	10.219,48	2.950.119,95

- przez Podinspektora ds. księgowości – należności dotyczące podatku od środków transportowych przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności	Stan na 01.01.2009r.	Splaty w ciągu roku	Stan na 31.12.2009r.
1.	Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne	65.304,93	58.802,70	7.031,15
2.	Podatek od środków transportowych – osoby prawne	44.558,72	40.453,20	4.106,81
	RAZEM:	109.863,65	99.255,90	11.137,96

Ustalono, że w 2009 roku:

- Wysłano ogółem 1249 upomnień na kwotę 4.300.682,46 zł, w tym:
 - 1178 upomnień do osób fizycznych na łączną kwotę 469.170,57 zł,
 - 71 upomnienia do osób prawnych na łączną kwotę 3.831.511,89 zł.
- Wystawiono ogółem 167 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 575.127,41 zł, w tym:
 - 150 tytuły wykonawcze na zaległości od osób fizycznych na łączną kwotę 27.723,41 zł,
 - 17 tytułów wykonawczych na zaległości od osób prawnych na łączną kwotę 547.404,00 zł.
- Dokonano ogółem 2 wpisów na hipotekę przymusową, które dotyczyły osób prawnych na łączną kwotę 131.899,00 zł.

3.1.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2009.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z póź. zm.)
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z póź. zm.)
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004r. nr 207, poz. 2108).

W oparciu o udzielone kontrolującym informacje ustalono, że w 2009 roku w Gminie zrealizowano następujące ilości operacji:

- sprzedaży mienia komunalnego - 13,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 2.

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.

W 2009 roku Gmina Krokowa w wyniku sprzedaży mienia uzyskała dochód w wysokości 1.635.927,30 zł, co stanowiło 61,05% planu (2.679.609,00 zł) i jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

Badając prawidłowość postępowania przy zbywaniu mienia komunalnego kontrolą objęto wszystkie nieruchomości, które sprzedano w 2009 roku:

- 1) dwie działki niezabudowane nr 112/1 o powierzchni 1129 m² i nr 112/3 o powierzchni 1127 m² położone w Minkowicach,
 - na podstawie Uchwały Nr XXXIX/297/2009 Rady Gminy z dnia 13 lipca 2009 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości gminnych położonych w obrębie Minkowice, gmina Krokowa;
- 2) dwie działki niezabudowane nr 410/7 o powierzchni 2328 m² i nr 410/8 o powierzchni 2329 m² położone w Dębkach,

- na podstawie Uchwały Nr XLIII/418/2006 Rady Gminy z dnia 31 marca 2006r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości gminnych położonych w Dębkach, obręb Żarnowiec, gmina Krokowa;
- 3) działkę niezabudowaną nr 112/2 o powierzchni 1028 m² położoną w Minkowicach,
 - na podstawie Uchwały Nr XXXIX/297/2009 Rady Gminy z dnia 13 lipca 2009r. w sprawie sprzedaży nieruchomości gminnych położonych w obrębie Minkowice, gmina Krokowa;
- 4) działkę niezabudowaną nr 194/3 o powierzchni 1075 m² położoną w Minkowicach,
 - na podstawie Uchwały nr XXVIII/212/2008 Rady Gminy z dnia 27 czerwca 2008r. w sprawie sprzedaży działki nr 194/3 o powierzchni 0,1075 ha, położonej w Minkowicach;
- 5) nieruchomość gruntową niezabudowaną stanowiącą działkę nr 351 o powierzchni 1554 m² położoną w Odargowie,
 - na podstawie Uchwały Nr XXIV/161/2008 Rady Gminy z dnia 28 marca 2008r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości gminnej położonej w Odargowie, gmina Krokowa.

Ustalono, co następuje:

- Nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem.
- Zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu określone w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
- Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym ujęto informacje wymagane przepisami.
- Sporządzono ogłoszenie o przetargu, zawierające wymagane informacje, które podano do publicznej wiadomości w prasie oraz na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy.
- W kontrolowanych sprzedażach nie wystąpiły przypadki wniosków osób uprawnionych do nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej.
- W ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości i prawidłowy termin wnoszenia wadium.
- Przetargi były przeprowadzane przez Komisję Przetargową, która sporządzała stosowne protokoły.

- Zapłaty dokonywano każdorazowo w wysokości ustalonej, przed sporządzeniem aktu notarialnego.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Przy zbywaniu mienia komunalnego w drodze bezprzetargowej kontrolą objęto wszystkie sprzedane nieruchomości, tj.:

- 1) lokal mieszkalny stanowiący działkę nr 145/2 o powierzchni użytkowej 51,52 m² wraz z przynależną piwnicą o powierzchni 6,48 m² położony w miejscowości Słuchowo,
 - na podstawie Uchwały Nr XXXVI/343/2005 Rady Gminy z dnia 26 sierpnia 2005r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości położonej w Słuchowie;
- 2) nieruchomość gruntową stanowiącą działkę nr 234/22 o powierzchni 936 m² położoną w miejscowości Dębki,
 - na podstawie Uchwały Nr XXII/120/2008 Rady Gminy z dnia 22 lutego 2008r. w sprawie sprzedaży w formie bezprzetargowej nieruchomości gruntowej na rzecz użytkownika wieczystego;
- 3) lokal mieszkalny stanowiący działkę nr 145/2 o powierzchni 49,88 m² wraz z przynależną piwnicą o powierzchni 10,56 m² położony w Słuchowie,
 - na podstawie Uchwały Nr XXXVI/343/2005 Rady Gminy z dnia 26 sierpnia 2005r. w sprawie sprzedaży w formie bezprzetargowej nieruchomości gruntowej położonej w Słuchowie na rzecz najemców lokalu mieszkalnego;
- 4) lokal mieszkalny stanowiący działkę nr 145/2 o powierzchni 72,28 m² wraz z przynależną piwnicą o powierzchni 8,24 m² położony w Słuchowie,
 - na podstawie Uchwały Nr XXXVI/343/2005 Rady Gminy z dnia 26 sierpnia 2005r. w sprawie j/w;
- 5) dwa lokale mieszkalne stanowiące działkę nr 124/12 o powierzchni 98,30 m² i 81 m² położone w Lisewie przy ul. Młyńskiej 10,
 - na podstawie Uchwały Nr 269/XLII/2002 Rady Gminy z dnia 28 lutego 2002r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży między innymi lokali mieszkalnych w budynku położonym w Lisewie przy ul. Młyńskiej,

- na podstawie Uchwały Nr 232/XXXIX/98 Rady Gminy z dnia 20 maja 1998r. w sprawie ustalenia zasad i przyznania pierwszeństwa w nabyciu domów i lokali mieszkalnych stanowiących gminny zasób nieruchomości na rzecz najemców lub dzierżawców.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej następowało na rzecz osoby, której przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu,
- wartość nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego,
- sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym zawarto informacje wymagane przepisami,
- w przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości na okres wymagany przepisami,
- sporządzono protokół z rokowań pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą,
- umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktów notarialnych,
- zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w rokowaniach i przed sporządzeniem aktu notarialnego,
- w pozycji 5 dotyczącej zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego o powierzchni 98,30 m², działka nr 124/12 wyznaczono termin zawarcia aktu notarialnego na dzień 10.08.2009r. natomiast zawiadomienie o zawarciu aktu notarialnego nabywca odebrał w dniu 06.08.2009r., tj. w terminie krótszym niż wskazano w art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

Kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie na podstawie umów zawartych w 2009 roku.

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

Kontroli dokonano w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (Dz. U. z 2005r., Nr 175, poz.1459 z późn. zm.),

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

W kontrolowanym 2009 roku w Gminie Krokowa dokonano dwóch przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie transakcje, których dokonano na mocy decyzji podpisanej z up. Wójta przez Zastępcę Wójta – p. Jarosława Biały o nw. numerach:

- 1) 1/2009 znak sprawy: GN.II.8222/1/09 z dnia 31.03.2009r. – działka nr 793 o powierzchni 889 m² położona w Karwieńskich Błotach przy ul. Krótkiej;
- 2) 2/2009 znak sprawy: GN.II.MK/8222/2/09 z dnia 03.07.2009r. – działka nr 794 o powierzchni 893 m² położona w Karwieńskich Błotach przy ul. Krótkiej;

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przeniesienia powyższego prawa dokonano odpłatnie, na podstawie art. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności następowało na podstawie wniosków składanych przez użytkowników wieczystych;
- po przyjęciu wniosku użytkownika wieczystego dokonanie wyceny gruntu dla potrzeb przekształcenia organ gminy dokonywał w oparciu o operat szacunkowy nieruchomości sporządzany przez rzeczoznawcę majątkowego;
- użytkownicy wieczystości stawali się właścicielami przedmiotowej nieruchomości na podstawie decyzji z chwilą, gdy decyzja stawała się ostateczna;
- w stosunku do wszystkich użytkowników zastosowano bonifikatę w wysokości 90%, co było zgodne z art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (Dz. U. Nr 175, poz. 1459 z późn. zm.);
- na podstawie dokumentacji księgowej ustalono, że wszystkie przekształcenia dokonane zostały odpłatnie – opłaty uiszczono na rzecz Urzędu Gminy w terminie 14 dni od daty uprawomocnienia się decyzji.

W roku 2009 Gmina Krokowa zrealizowała łącznie 151.300,44 zł dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, co stanowiło 378,25% planu (40.000,00 zł).

Dochody niniejsze ujęto w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” klasyfikacji dochodów środków publicznych.

3.1.3.4. Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

W roku 2009 kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu, ponieważ w kontrolowanym okresie nie wystąpiły takie przypadki.

3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd.

W okresie objętym kontrolą Gmina Krokowa nie realizowała dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd.

3.1.3.6. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych.

W 2009 roku Gmina Krokowa nie zawarła żadnych umów na najem i dzierżawę lokali użytkowych, w związku z czym nie realizowała dochodów z tego tytułu.

3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

- Ustalono, że Rada Gminy nie uchwaliła wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy dotyczących zasad polityki czynszowej Gminy Krokowa. Wyjaśnienie Inspektora gospodarki komunalnej mieszkaniowej – p. Zdzisława Ciskowskiego stanowi Załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu kontroli.
- Zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Rada Gminy Krokowa określiła w Uchwale Nr XI/58/2007 z dnia 15 czerwca 2007 roku.
- Mieszkaniowym zasobem Gminy zarządza Wójt Gminy Krokowa powierzając Referatowi Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy Krokowa wykonanie czynności związanych z gospodarką lokalową, administracją i zarządem mieszkaniowym zasobem Gminy.
- Gmina wynajmuje lokale mieszkalne, osobom prowadzącym gospodarstwa domowe o niskich dochodach a także na zasadach i w wypadkach przewidzianych w ustawie, zapewnia lokale socjalne i lokale zamienne.
- W kontrolowanym 2009 roku zawarto dwie umowy najmu lokali mieszkalnych:

- w dniu 5 stycznia 2009 roku na lokal w Żarnowcu,
- w dniu 30 listopada 2009 roku na lokal w Brzynie.

Ustalono, co następuje:

- W umowach najmu określono wysokość czynszu zgodnie ze stawkami zawartymi w Uchwale Rady Gminy Krokowa Nr 163/XXIV/2000 z dnia 8 grudnia 2000 roku w sprawie stawek czynszu regulowanego w gminie Krokowa.
- Umowy najmu lokali mieszkalnych zawarto na czas nieokreślony.
- W umowach najmu określono m.in.:
 - przedmiot najmu z wyszczególnieniem: pomieszczeń i powierzchni użytkowej lokalu;
 - wysokość miesięcznego czynszu (stawka dla danego lokalu mieszkalnego za 1m² powierzchni użytkowej);
 - wysokość miesięcznych kosztów niezależnych od właściciela lokalu, związanych z eksploatacją mieszkania, m.in.: za energię elektryczną, dostawę gazu, dostawę wody oraz inne świadczenia z tytułu najmu, naliczonych zgodnie z przepisami;
 - termin i warunki płatności czynszu i opłat za świadczenia komunalne, tj. miesięcznie z góry w terminie do 10-go dnia każdego miesiąca, za który przypada należność w kasie Urzędu Gminy.
- Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy przestrzegano zasady podwyższania czynszu nie częściej, niż co 6 miesięcy.
- Umowy ze strony Wynajmującego zawierał Wójt Gminy Krokowa.
- Wpłat czynszu dokonywano w wysokości zgodnej z zawartymi umowami.
- W przypadku umowy zawartej w dniu 5 stycznia 2009r. wystąpiła zaległość w spłacie czynszu w wysokości 273,93 zł (zaległość na dzień 22.06.2010r.). Urząd Gminy pismami o numerach: FIN/EM/79/09 z dnia 22.05.2009r., FIN/EM/107/09 z dnia 20.07.2009r., FIN/EM/153/09 z dnia 16.12.2009r. wezwał najemcę do uregulowania zaległości wraz z odsetkami.

Wpływy za okres od 01.01.2009r. – 31.12.2009r. z tytułu najmu lokali mieszkalnych wyniosły 50.522,52 zł.

3.1.3.8. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego gminy.

- 1) W latach objętych kontrolą 2006 – 2009 w Gminie Krokowa wystąpiło łącznie 11 sprzedaży lokali mieszkalnych z zasobu mieszkaniowego jednostki z udzieloną bonifikatą, tj.:
- w roku 2006 – sprzedano 4 lokale mieszkalne,
 - w roku 2008 – sprzedano 2 lokale mieszkalne,
 - w roku 2009 – sprzedano 5 lokali mieszkalnych.

Uzyskane dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych wyniosły w łącznej kwocie 129.540,70 zł, co w podziale na poszczególne lata przedstawiało się następująco:

- w roku 2006 – 34.035,70 zł,
- w roku 2008 – 32.490,00 zł,
- w roku 2009 – 63.015,00 zł.

Kontrolowana jednostka przy sprzedaży lokali mieszkalnych udzieliła bonifikat, które wyniosły za lata 2006 – 2009 łączną kwotę 315.062,80 zł, natomiast wysokość udzielonych bonifikat za poszczególne lata przedstawiono poniżej:

- w roku 2006 – 106.727,80 zł,
- w roku 2008 – 75.825,00 zł,
- w roku 2009 – 132.510,00 zł.

- 2) Szczegółową kontrolą objęto wszystkie przypadki sprzedaży lokali mieszkalnych z zasobu mieszkaniowego Gminy Krokowa, tj. 11 sprzedaży wymienionych w Tabeli I stanowiącej Załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu kontroli.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Rada Gminy Uchwałą Nr 232/XXXIX/98 z dnia 20 maja 1998r. w sprawie ustalenia zasad i przyznania pierwszeństwa w nabyciu domów i lokali mieszkalnych stanowiących gminny zasób nieruchomości określiła, że w przypadku, gdy najemca nie korzysta z możliwości nabycia domu lub lokalu na raty i dokonuje zapłaty ceny w całości, udziela się bonifikaty w wysokości 70% ceny (zmiany wprowadzono Uchwałą Nr 117/XVII/2000 Rady Gminy z dnia 18 kwietnia 2000r.).
- Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji, tj.: aktów notarialnych, ewidencji gruntów i budynków oraz ewidencji podatkowej nie wystąpiły przypadki, w których

pierwotny nabywca przeniósł prawo własności lokalu mieszkalnego lub sprzedał lokal mieszkalny przed upływem 5 lat, licząc od dnia nabycia, w związku z czym nie był zobowiązany do zwrotu bonifikaty.

Dane dotyczące udzielonych bonifikat w kontrolowanym okresie 2006 – 2009 zawarto w Tabeli II, stanowiącej Załącznik Nr 7 do niniejszego protokołu z kontroli.

3.1.3.9. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

W okresie objętym kontrolą Gmina Krokowa nie realizowała dochodów z tytułu odsetek i dywidend od kapitału wniesionego do spółek, ponieważ nie występowały takie przypadki.

3.1.3.10. Inne dochody z majątku j.s.t.

Bezumowne użytkowanie mienia gminnego.

W 2009 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody z tytułu bezumownego użytkowania nieruchomości, które wyniosły kwotę 243,00 zł.

Rada Gminy Krokowa Uchwałą Nr XXXII/240/2008 z dnia 28 listopada 2008r. ustaliła wysokość stawek czynszów dzierżawnych i opłat z tytułu bezumownego użytkowania mienia gminnego na terenie Gminy Krokowa. W uchwale określono m.in.:

- w § 1 miesięczne stawki czynszu za najem lub dzierżawę 1m² powierzchni użytkowej lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Krokowa przeznaczonych na cele:
 - prowadzenia działalności gospodarczej – 11,60 zł,
 - działalności magazynowej – 4,20 zł,
 - garażowania – 1,00 zł,
 - niezarobkowe stowarzyszeń, fundacji, oświaty, kultury, nauki, ochrony zdrowia, opieki społecznej, organizacji społecznych i politycznych – 4,00 zł;
- w § 2ienne stawki czynszu za wynajem świetlic wiejskich przez osoby fizyczne na cele niezarobkowe:

➤ Brzyno	100 zł/dzień	➤ Sławoszyno	150 zł/dzień,
➤ Krokowa	150 zł/dzień,	➤ Słuchowo	50 zł/dzień
➤ Lisewo	150 zł/dzień,	➤ Tyłowo	50 zł/dzień,
➤ Lubkowo	100 zł/dzień,	➤ Parszkowo	100 zł/dzień;
➤ Połchówko	100 zł/dzień,		
➤ Prusewo	100 zł/ dzień,		

- w § 3 minimalne stawki za najem lub dzierżawę 1m² gruntów stanowiących własność Gminy Krokowa w stosunku miesięcznym bądź rocznym:
 - przeznaczonych na cele usługowo – handlowe:
 - w przypadku działalności sezonowej w miesiącach lipiec i sierpień 20,00 zł miesięcznie,
 - w miesiącach czerwiec i wrzesień, a także w pozostałych miesiącach gdy jest prowadzona działalność 10,00 zł miesięcznie,
 - w pozostałych miesiącach, gdy nie jest prowadzona działalność 1,00 zł miesięcznie,
 - w przypadku działalności całorocznej 4,20 zł miesięcznie,
 - przeznaczonych pod garaże – 2,00 zł rocznie,
 - przeznaczonych pod tereny składowe – 1,00 zł rocznie,
 - przeznaczonych na cele letniskowo-rekreacyjne – 3,00 zł rocznie,
 - przeznaczonych pod zieleńce i ogródki działkowe – 0,30 zł rocznie.

Kontrolą objęto wezwania z 2009 roku, dotyczące bezumownego użytkowania nieruchomości, w których określono wysokości opłat z tego tytułu oraz okres, którego opłaty dotyczyły, tj.:

- Nr GN.II. MK/7012/1-1/09 z dnia 03.07.2009r. – opłata w wysokości 48,60 zł,
- Nr GN.II. MK/7012/2-1/09 z dnia 03.07.2009r. – opłata w wysokości 48,60 zł,
- Nr GN.II. MK/7012/3-1/09 z dnia 03.07.2009r. – opłata w wysokości 48,60 zł,
- Nr GN.II. MK/7012/4-1/09 z dnia 03.07.2009r. – opłata w wysokości 48,60 zł,
- Nr GN.II. MK/7012/5-1/09 z dnia 03.07.2009r. – opłata w wysokości 48,60 zł.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.3.11. Windykacja dochodów z majątku j.s.t.

Wykaz należności podlegających windykacji z dochodów majątku Gminy Krokowa w 2009 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj należności	Stan na 01.01.2009r.	Spląty w ciągu roku	Stan na 31.12.2009r.
1.	Czynsz dzierżawny	649.010,57	468.931,98	162.078,59
2.	Sprzedaż składników majątkowych	1.650.130,55	1.635.927,30	14.203,25

3.	Przekształcenie wieczystego użytkowania w prawo własności	156.806,14	156.806,14	0,00
4.	Oплата z tytułu wieczystego użytkowania	57.944,10	55.545,31	2.398,79
	Razem:	2.513.891,36	2.317.210,73	178.680,63

W związku z windykacją dochodów z majątku podejmowano czynności zmierzające do wyegzekwowania należności, tj.:

- wystawiono 112 wezwań do zapłaty dotyczące dochodów z majątku na łączną kwotę należności: 179.610,14 zł.

3.1.4. Inne dochody.

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

Na podstawie zapisów analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – „Dochody budżetu”, w rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe” w § 092 – „Pozostałe odsetki” ustalono, że w roku 2009 Gmina Krokowa zrealizowała dochody z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bieżących w wysokości 83.800,66 zł.

Ustalono, że odsetki były naliczane zgodnie ze stawkami wynikającymi z umowy z dnia 30 grudnia 2008 roku na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Gminy Krokowa w okresie od dnia 01.01.2009r. do dnia 31.12.2011r., zgodnie z którą środki gromadzone na rachunku są oprocentowane według stałej stopy procentowej liczonej w skali roku, w wysokości 0,70 stopy procentowej redyskonta weksli NBP – oprocentowanie aktualizowane 31 grudnia obowiązuje od 1 stycznia do 30 czerwca roku następnego, natomiast oprocentowanie aktualizowane 30 czerwca obowiązuje od 1 lipca do końca danego roku kalendarzowego.

Ustalono, że odsetki na rachunkach bankowych są kapitalizowane w cyklu kwartalnym.

- wysokość odsetek wynikała z umów o prowadzenie rachunków bankowych i nie była kontrolowana w 2009 roku przez jednostkę.

3.1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

W poniższym zestawieniu przedstawiono rodzaje i kwoty wykorzystanych w 2009 roku dotacji rozwojowych, ujętych w:

- §§ 2008, 2009 – „Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej”,
- §§ 6208, 6209 – „Dotacje rozwojowe”:

Rozdział	Określenie dofinansowanego Projektu	Paragraf	Kwoty otrzymanych dotacji
15013 – Rozwój kadr nowoczesnej gospodarki i przedsiębiorczości	Wykwalifikowany pracownik 45 plus. Kursy i szkolenia zawodowe w gminie Krokowa	2008	55.793,43
		2009	9.845,00
85395 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – pozostała działalność	Poziomkowa Akademia - utworzenie punktów przedszkolnych w Gminie Krokowa	2008	161.606,25
		2009	28.518,75
		6208	542,30
		6209	95,70
85395 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – pozostała działalność	Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z terenu Gminy Krokowa	2008	166.851,46
		2009	29.444,38
85395 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – pozostała działalność	Nauka dziś – lepsze jutro. Dodatkowe zajęcia pozalekcyjne dla gimnazjalistów z Gminy Krokowa	2008	148.853,62
		2009	26.268,30
85395 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – pozostała działalność	Podejmuję nowe wyzwania – idę do pracy	2008	239.655,70
		2009	14.728,38
Razem :		2008	772.760,46
		2009	108.804,81
		6208	542,30
		6209	95,70

Kontrolą objęto losowo wybrane z 2009 roku dotacje rozwojowe otrzymane przez Gminę Krokowa w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego na dofinansowanie następujących projektów:

1) Poziomkowa Akademia - utworzenie punktów przedszkolnych w Gminie Krokowa.

- Umową Nr UDA-POKL.09.01.01-22-017/09-00 zawartą w dniu 06.07.2009r. pomiędzy: Województwem Pomorskim a Gminą Krokowa przyznano dofinansowanie w formie dotacji rozwojowej na realizację Projektu w łącznej kwocie 928.290,00 zł.

Szczegółowe ustalenia realizacji Projektu Gmina Krokowa zawarła we *Wniosku o dofinansowanie projektu PROGRAM OPERACYJNY KAPITAŁ LUDZKI*, w którym określono m.in.:

- okres realizacji Projektu: od dnia 01.08.2009r. do dnia 31.07.2011r.,
- warunki i zasady funkcjonowania dwóch planowanych punktów przedszkolnych (w Wierzchucinie i Sławoszynie),
- harmonogram realizacji Projektu,
- szczegółowy budżet Projektu,
- harmonogram płatności poszczególnych transz dotacji rozwojowej.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Gmina Krokowa otrzymała w 2009 roku środki dotacji w wysokości 202.811,50 zł, z czego wykorzystano 190.763,00 zł, które ujęto w rozdziale 85395 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – pozostała działalność;
- wydatkowane środki rozliczono na podstawie *Wniośków o płatność*;
- środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem;
- niewykorzystane kwoty w wysokości 12.048,50 zł zwrócono dnia 30.12.2009r. na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Marszałkowskiego.

2) Wyrównanie szans edukacyjnych uczniów z terenu Gminy Krokowa.

- Umową Nr UDA-POKL.09.01.02-22-075/08-00 zawartą w dniu 16.12.2008r. pomiędzy: Województwem Pomorskim a Gminą Krokowa przyznano dofinansowanie w formie dotacji rozwojowej na realizację Projektu w łącznej kwocie 478.948,70 zł.

Szczegółowe ustalenia realizacji Projektu Gmina Krokowa zawarła we *Wniosku o dofinansowanie projektu PROGRAM OPERACYJNY KAPITAŁ LUDZKI*, w którym określono m.in.:

- okres realizacji Projektu: od dnia 01.08.2008r. do dnia 31.07.2009r.,
- szczegółową charakterystykę Projektu,
- harmonogram realizacji Projektu,
- szczegółowy budżet Projektu,
- harmonogram płatności poszczególnych transz dotacji rozwojowej.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Gmina Krokowa otrzymała w 2009 roku środki dotacji w wysokości 196.295,84 zł, które wykorzystano w całości;
- wydatkowane środki rozliczono na podstawie *Wniosków o płatność*;
- środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.

3) *Nauka dziś – lepsze jutro. Dodatkowe zajęcia pozalekcyjne dla gimnazjalistów z Gminy Krokowa.*

- Umową Nr UDA-POKL.09.01.02-22-065/09-00 zawartą w dniu 07.07.2009r. pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Krokowa przyznano dofinansowanie w formie dotacji rozwojowej na realizację Projektu w łącznej kwocie 688.935,94 zł. Szczegółowe ustalenia realizacji Projektu Gmina Krokowa zawarła we *Wniosku o dofinansowanie projektu PROGRAM OPERACYJNY KAPITAŁ LUDZKI*, w którym określono m.in.:
 - okres realizacji Projektu: od dnia 01.09.2009r. do dnia 31.07.2011r.,
 - charakterystykę Projektu,
 - harmonogram realizacji Projektu,
 - szczegółowy budżet Projektu,
 - harmonogram płatności poszczególnych transz dotacji rozwojowej.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Gmina Krokowa otrzymała w 2009 roku środki dotacji w wysokości 193.873,00 zł, z czego wykorzystano 175.121,92 zł;
- wydatkowane środki rozliczono na podstawie *Wniosków o płatność*;
- środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem;
- niewykorzystane kwoty w wysokości 18.751,08 zł zwrócono dnia 30.12.2009r. na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Marszałkowskiego.

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny.

W kontrolowanym okresie jednostka zrealizowała dochody z powyższego tytułu sklasyfikowane w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w wysokości 31.500,00 zł w następujących rozdziałach:

- 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami – w kwocie 26.500,00 zł – wpłat dokonały osoby fizyczne z prośbą o przeznaczenie wpłaconych kwot na rzecz Funduszu Rozwoju Gminy Krokowa,
- 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury – w kwocie 5.000,00 zł – wpłaty dokonała firma PLUS GSM Warszawa z przeznaczeniem na wyposażenie świetlicy wiejskiej w miejscowości Brzyno.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

W 2009 roku Gmina nie udzielała pożyczek ze środków budżetowych i nie realizowała dochodów z tytułu odsetek od pożyczek.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowego przekazywania należności stanowiących dochody gminy.

Kontrolowana jednostka w roku 2009 realizowała dochody z tytułu odsetek od nieterminowo przekazywanych należności niepodatkowych, sklasyfikowane w § 0920 – „Pozostałe odsetki”, których łączna kwota wyniosła 30.043,81 zł, w następujących rozdziałach

➤	40002	– Dostarczanie wody	– 0,60 zł,
➤	40003	– Dostarczanie energii elektrycznej	– 7,40 zł,
➤	70005	– Gospodarka gruntami i nieruchomościami	– 30.034,81 zł,
➤	90001	– Gospodarka ściekowa i ochrona wód	– 1,00 zł.

Odsetki były ujęte w ewidencji księgowej jednostki.

3.1.4.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

Ze sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych wynikało, że w okresie objętym kontrolą Gmina nie zrealizowała dochodów sklasyfikowanych w:

- § 057 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych”,
- § 057 „Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.

3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego.

Budżet Gminy w roku 2009 został zasilony wpływami z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych Gminy w wysokości 375.000,00 zł, w tym:

- na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) w wysokości 12.000,00 zł,
- na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych (§ 6300) w wysokości 363.000,00 zł.

Szczegółowe zestawienie porozumień/umów dotyczących otrzymanej przez Gminę Krokowa pomocy finansowej przedstawiono poniżej:

Lp.	Rozdział	Wyszczególnienie	Data zawarcia porozumienia (umowy) / zadanie	Kwota otrzymanej pomocy finansowej
§ 2710 – Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących				
1.	01095	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Umowa Nr 560/UM/DROŚ/2009 z dnia 05.10.2009r. „Estetyzacja wsi Białogóra”	5.000,00
2.	85154	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Umowa Nr 488/UM/DES/2009 z dnia 21.09.2009r. „Program powszechnej nauki pływania”	4.000,00
3.	92605	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Umowa Nr 488/UM/DES/2009 z dnia 21.09.2009r. „Program aktywizacja sportowa”	3.000,00
§ 6300 – Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych				
4.	60016	Powiat Pucki	Umowa z dnia 19.06.2009r. „Budowa chodnika w Karwieńskich Błotach I”	30.000,00
5.	92601	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Porozumienie Nr 134/UM/DES/2009 (brak daty) „Budowa kompleksu sportowego w ramach programu <i>Moje boisko – Orlik 2012</i> w Wierzchucinie	333.000,00

Kontrolą objęto realizację wszystkich porozumień, za wyjątkiem porozumienia Nr 134/UM/DES/2009 (kwota pomocy 333.000,00 zł), które było kontrolowane przez Pomorski Urząd Wojewódzki – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w zakresie realizacji projektu „Moje Boisko – Orlik 2012”.

Ustalono, co następuje:

- środki pomocy finansowej otrzymane przez Gminę Krokowa wykorzystano zgodnie z ich przeznaczeniem;

- zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowach Gmina Krokowa składała jednostce samorządu terytorialnego, udzielającej pomocy, rozliczenie finansowe i merytoryczne z realizacji zadania;
- uzyskane z tytułu pomocy finansowej środki zostały wprowadzone do budżetu Gminy na podstawie Uchwał Rady Gminy:
 - Nr XLIII/315/2009 z dnia 30 października 2009r. – dot. zadań wymienionych w poz. 1 powyższego zestawienia,
 - Nr XLIV/322/2009 z dnia 24 listopada 2009r. – dot. zadań wymienionych w poz. 2 i 3 powyższego zestawienia,
 - Nr XXXIX/298/2009 z dnia 9 maja 2008r. – dot. zadania wymienionego w poz. 4 powyższego zestawienia,
 - Nr XXXV/267/2009 z dnia 27 marca 2009r. – dot. zadania wymienionego w poz. 5 powyższego zestawienia.

3.1.4.8. Wpływy z usług.

Kontrolowana jednostka uzyskała w 2009 roku wpływy z usług sklasyfikowane w § 0830, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Plan	Wykonanie
40001 – Dostarczanie ciepła	60.000,00	56.164,22
40002 – Dostarczanie wody	18.000,00	10.236,16
40003 – Dostarczanie energii elektrycznej	2.000,00	5.819,45
40004 – Dostarczanie paliw gazowych	3.000,00	1.848,83
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	500,00	259,82
75023 – Urzędu gmin	3.000,00	2.220,50
75412 – Ochotnicze straże pożarne	9.836,00	12.000,00
80101 – Szkoły podstawowe	0,00	7.500,00
80110 – Gimnazja	0,00	25.101,91
85202 – Domy pomocy społecznej	0,00	9.931,04
85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	27.300,00	29.855,16
90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1.000,00	877,05
RAZEM:	124.636,00	161.814,14

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów:

- w rozdziale 75023 – w wysokości 2.220,50 zł – opłaty dotyczyły usług transportowych, kserograficznych i faxu, które wnoszone były przez osoby fizyczne oraz poszczególne podmioty z nich korzystające;
- w rozdziale 75412 – w wysokości 12.000,00 zł – opłaty dotyczyły świadczenia usług reklamowych na rzecz Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazowego S.A. w Warszawie

Oddział w Zielonej Górze w terminie 27.12.2008r. – 27.12.2009r. na imprezach gminnych, na obiekcie Ochotniczej Straży Pożarnej w Żarnowcu;

➤ w rozdziale 80110 – w wysokości 25.101,91 zł – opłaty dotyczyły wyżywienia uczniów.

3.2. Przychody budżetowe.

Kontrolę przychodów budżetowych Gminy Krokowa przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2009.

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

W roku objętym kontrolą Gmina Krokowa nie realizowała przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych, ponieważ nie wystąpiły takie przypadki.

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.

Kontrolowana jednostka w roku 2009 nie realizowała przychodów związanych z prywatyzacją majątku, ponieważ nie wystąpiły takie przypadki w kontrolowanym okresie.

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

W 2009 roku w Gminie Krokowa nie występowały przychody budżetowe z tytułu spłat pożyczek udzielonych z budżetu gminy.

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

W 2009 roku Gmina Krokowa wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2009r. w pozycji:

– przychody kredyty i pożyczki kwotę 400.000,00 zł.

- Na przychody z tytułu kredytów i pożyczek złożyła się kwota: 400.000,00 zł wynikająca z umowy pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 400.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Budowa kolektora przerzutowego na trasie OBM Krokowa – OBM Kłanino” (Umowa nr WFOŚ/P/4/2009 z dnia 27.02.2009r.).

Zgodnie z zawartymi umowami przekazano na rachunek Kredytobiorcy następujące kwoty pożyczek:

➤ z WFOŚiGW:

- dnia 24.04.2009r. kwotę 92.537,00 zł – wyciąg bankowy nr 80,
- dnia 14.05.2009r. kwotę 197.463,00 zł – wyciąg bankowy nr 93,
- dnia 28.07.2009r. kwotę 110.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 145.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Rada Gminy podjęła stosowne uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowych pożyczek.
- Wymienione transze pożyczki były przekazane na rachunek budżetu w terminie określonym umową i były ujęte w ewidencji księgowej budżetu Gminy Krokowa zgodnie z klasyfikacją budżetową i symboliką kont.
- Obsługi udzielonej pożyczki dokonywano terminowo, a ich wielkość była zgodna z zawartą umową.

Szczegółowe ustalenia dotyczące przedmiotowych pożyczek zaciągniętych w latach 2006 – 2009 zawarto w punkcie 2.5.2 niniejszego protokołu z kontroli.

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

Gmina nie zaciągała pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym w okresie objętym kontrolą.

3.2.6. Nadwyżka z lat ubiegłych.

Rada Gminy Krokowa w uchwale budżetowej na rok 2009 nie ustaliła nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

3.2.7. Przychody z tytułu innych rozliczeń.

Przychody z tytułu innych rozliczeń stanowiły wolne środki w wysokości 1.411.048,81 zł, wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek, tj.:

Wynik budżetu na 31.12.2009r.:

- | | |
|--|------------------------|
| ➤ skumulowany wynik na dzień 31.12.2008r.: | - 2.560.909,31 zł |
| ➤ kasowe wykonanie budżetu w 2009 roku: | - <u>101.694,38 zł</u> |
| deficyt: | - 2.662.603,69 zł |

Stan zobowiązań na 31.12.2009r.:

➤ stan kredytów i pożyczek:	4.073.652,50 zł
w tym:	
○ na dzień 31.12.2008r.	4.673.322,50 zł
○ zaciągnięte w 2009r.	400.000,00 zł
○ spłacone w 2009r.	999.670,00 zł
➤ stan pożyczek udzielonych z budżetu:	0,00 zł
w tym:	
○ na dzień 31.12.2008r.	0,00 zł
○ pożyczki udzielone w 2009r.	0,00 zł
○ pożyczki spłacone w 2009r.	0,00 zł
➤ stan obligacji:	0,00 zł
w tym:	
○ na dzień 31.12.2008r.	0,00 zł
○ wyemitowane w 2009r.	0,00 zł
○ wykupione w 2009r.	0,00 zł

Wolne środki na 31.12.2009r.: 4.741.478,17 zł

w tym:

➤ stan zobowiązań na 31.12.2009r.	+ 4.073.652,50 zł
➤ deficyt na 31.12.2009r.	- 2.662.603,69 zł

Nadwyżkę środków pieniężnych przeznaczono na sfinansowanie deficytu budżetowego.

3.3. Wydatki budżetowe.

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2009.

3.3.1. Wydatki bieżące.

Kontroli poddano realizację planu wydatków we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych w losowo wybranych dniach:

- w roku 2008: 21 maja, 12 lipca, 14 września, 19 grudnia;
- w roku 2009: 17 lipca, 13 września, 9 października, 25 listopada, 20 grudnia.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej urzędu ustalono, że przekroczenia wystąpiły w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych:

Data	Rozdział - paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Przekroczenie
12.07.2008r.	90004-4210	420,00	422,46	2,46
14.09.2008r.	90019-4430	4.500,00	5.284,00	784,00
RAZEM rok 2008				786,46
17.07.2009r.	75022- 4610	1.335,00	1.455,00	120,00
13.09.2009r.	75113-4750	528,00	529,96	1,96
09.10.2009r.	80195-4440	36.282,00	36.285,00	3,00
20.12.2009r.	75412-3020	25.000,00	25.035,00	35,00
RAZEM rok 2009				159,96

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W Urzędzie Gminy Krokowa zatrudnionych było:

- o na dzień 1 stycznia 2009 roku – 40 osób, co stanowiło 38,25 etatów,
- o na dzień 31 grudnia 2009 roku – 41 osób, co stanowiło 39,5 etatów.

Ustalono wewnętrzne regulacje w sprawie przyznawania nagród oraz premii pracownikom Urzędu Gminy w Krokowej:

- o Zarządzeniem Nr SOO/367/V/2009 Wójta Gminy Krokowa z dnia 8 czerwca 2009r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Krokowej,

- Zarządzeniem Nr 28/IV/2003 Wójta Gminy Krokowa z dnia 19 lutego 2003r. w sprawie wprowadzenia regulaminu premiowego dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy Krokowa.

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- 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),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398).

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny wybranych pracowników Urzędu Gminy w Krokowej tj. Wójta Gminy, zastępcy Wójta, Skarbnika, zastępcy Skarbnika, trzech kierowników, głównego specjalistę, kasjera, trzech inspektorów, młodszego referenta i dwóch pracowników obsługi:

- *Wójt Gminy* – Henryk Doering – wysokość wynagrodzenia ustalona na podstawie Uchwały Nr XXVII/206/2008 Rady Gminy Krokowa z dnia 30 maja 2008r.;
- *Z-ca Wójta Gminy* – Jarosław Białk – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy:
 - pismem z dnia 30.12.2009r., w którym określono wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia, obowiązujących od dnia 01.01.2009r., tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę,
 - pismem z dnia 24.08.2009r. przyznano dodatek specjalny na okres od 01.08.2009r. – do 30.06.2010r.;
- *Skarbnik Gminy* – Ewa Szymańska – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy:
 - pismem z dnia 30.12.2009r., w którym określono wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia obowiązujących od dnia 01.01.2009r., tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę,
 - pismem z dnia 12.08.2009r. przyznano dodatek specjalny na okres od 01.08.2009r. – do 30.06.2010r.;
- *Z-ca Skarbnika Gminy* – Elżbieta Zuk – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy:

- pismem z dnia 30.12.2009r., w którym określono wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia obowiązujących od dnia 01.01.2009r., tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę;
- *Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego* – **Lucjan Gordzie** – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy:
 - pismem z dnia 31.12.2009r., w którym określono wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia obowiązujących od dnia 01.01.2009r., tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę;
- *Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich i organizacji* – **Krzysztof Roślowski** – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy:
 - pismem z dnia 30.12.2009r., w którym określono wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia obowiązujących od dnia 01.01.2009r., tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę;
- *Kierownik Referatu Rozwoju Lokalnego i Integracji Europejskiej* – **Grzegorz Zaczek** – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy:
 - pismem z dnia 30.12.2009r., w którym określono wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia obowiązujących od 01.01.2009r., tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę;
- *Główny Specjalista* – **Joanna Jęka** – wynagrodzenie ustalone od 01.01.2009r. pismem Wójta Gminy z dnia 30.12.2009r.;
- *Kasjer* – **Katarzyna Komkowski** – wynagrodzenie ustalone 01.01.2009r. pismem Wójta Gminy z dnia 30.12.2009r.;
- *Inspektor* – **Danuta Piepel** – wynagrodzenie ustalone od 01.01.2009r. pismem Wójta Gminy z dnia 30.12.2009r.;
- *Inspektor* – **Gabriela Białk** – wynagrodzenie ustalone przez Wójta Gminy:
 - pismem z dnia 30.12.2009r., w którym określono wysokość wynagrodzenia zasadniczego od dnia 01.01.2009r.;
- *Inspektor* – **Mariusz Domachowski** – wynagrodzenie ustalone od 01.01.2009r. pismem Wójta Gminy z dnia 30.12.2009r.;
- *Młodszy Referent* – **Natalia Albecka** – wynagrodzenie ustalone na podstawie umowy o pracę na czas określony od 01.08.2008r. podpisanej przez Wójta Gminy oraz zmienionej

umowami o pracę na czas określony: od dnia 01.07.2009r., 03.08.2009r., zmienionej pismem z dnia 30.12.2009r. obowiązującym od dnia 01.03.2009r.;

- *Sprzątaczką* – **Magdalena Huniewicz** – wynagrodzenie ustalone na podstawie umowy o pracę od 01.06.2009r. podpisanej (z upoważnienia Wójta) przez zastępcę Wójta Gminy oraz zmienionej pismem Wójta Gminy z dnia 30.12.2009r. obowiązującym od 01.06.2009r.;
- *Kierowcą* – **Radeusz Boński** – wynagrodzenie ustalone od 01.01.2009r. pismem Wójta Gminy z dnia 30.12.2009r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Ze wszystkimi pracownikami objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę.
- Wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach.
- Listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.
- Miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało wysokości określonej w art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.).
- Ustalenia wysokości wynagrodzenia w każdym z przypadków dokonywał organ uprawniony.
- Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 28/IV/2003 z dnia 19 lutego 2003r. wprowadził Regulamin premiowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy Krokowa, w którym określił szczegółowe zasady premiowania tych pracowników.
- Wydatki na wypłatę wynagrodzeń oraz pochodnych były zgodne z planem finansowym wg stanu na koniec roku objętego kontrolą.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

- W kontrolowanej jednostce wypłacano dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2009 rok, przewidziane przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).
- Szczegółowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników kontrolowanej jednostki wymienionych w rozdziale 3.3.1.1.1. niniejszego protokołu z kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2009 rok wypłacono w dniu 2 lutego 2010r., tj. zgodnie z treścią art. 5 pkt 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.),
- dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono 44 pracownikom,
- obliczając podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego od sumy wynagrodzenia brutto za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego odejmowano:
 - wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze,
 - nagrody, w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne i jubileuszówki,
 - ryczałt samochodowy z tyt. używania samochodu prywatnego do celów służbowych,
- w przypadku pracownika zatrudnionego na stanowisku Zastępy Wójta dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało zaniżone o kwotę brutto: $585,00 \text{ zł} \times 8,5\% = 49,73 \text{ zł}$.

W związku z powyższym próbę do kontroli losowo zwiększono o 10 osób i ustalono:

- w przypadku osoby zatrudnionej na stanowisku kierownika Referatu Gospodarka Wodno – Ściekowa wynagrodzenie roczne zaniżono o kwotę brutto: $552,00 \text{ zł} \times 8,5\% = 46,92$,
- w przypadku osoby zatrudnionej na stanowisku inspektora w Referacie Sprawy Obywatelskie i Ewidencja, wynagrodzenie roczne zaniżono o kwotę brutto: $882,10 \text{ zł} \times 8,5\% = 75,00 \text{ zł}$.

Z ustnych informacji Z-cy Skarbnika p. Elżbiety Żuk wynika, że zaniżone kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego spowodowane są nieuwzględnieniem przez program komputerowy wszystkich składników wchodzących do podstawy naliczenia „13”.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Zrealizowane w 2009 roku wydatki Urzędu Gminy sklasyfikowane w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” wyniosły:

- § 4110 – „Składki na ubezpieczenie społeczne” – 290.912,83 zł,
- § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy” – 46.215,68 zł.

W wyniku kontroli złożonych deklaracji ZUS DRA oraz kartotek wydatków stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy naliczono i odprowadzono w terminach ustawowych.

3.3.1.1.4. Nagrody.

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do Zarządzenia Nr SOO/367/V/2009 z dnia 8 czerwca 2009r. Wójta Gminy w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Krokowej, pracownikom Urzędu mogą być przyznawane nagrody inne niż nagroda jubileuszowa. Wójt Gminy może przyznać nagrody okolicznościowe oraz nagrody za szczególne osiągnięcia w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia pracowników Urzędu. Wysokość nagrody uzależniona jest od efektów pracy, postawy i zaangażowania pracownika w wykonywaniu obowiązków.

W roku 2009 wypłacono nagrody za szczególne osiągnięcia w wysokości 9.000,00 zł, sklasyfikowane w rozdziale 75023 § 4010 „Urzędy gmin – wynagrodzenia osobowe pracowników”.

Ponadto ustalono, że w roku 2009 przyznano 4 nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 27.243,00 zł, sklasyfikowane w rozdziałach:

- o 75023 § 4010 „Urzędy gmin – wynagrodzenia osobowe pracowników” – 15.549,00 zł
- o 75011 § 4010 „Urzędy wojewódzkie – wynagrodzenia osobowe pracowników” – 11.694,00 zł.

Stosownie do przepisu § 12 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.) pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe. W związku z powyższym nagrody jubileuszowe pracownikom Gminy naliczono w prawidłowych wysokościach i wypłacono w wymaganych terminach, za wyjątkiem jednej nagrody z okazji 40-lecia pracy zawodowej pracownika

zatrudnionego na stanowisku kierowcy – zaopatrzeniowca, którą wypłacono w czerwcu 2009r. natomiast wg wyliczeń kontrolujących pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej we wrześniu 2009r.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

Kontrolą w zakresie pozostałych wydatków objęto rok 2009.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- Gospodarowanie środkami Funduszu w 2009 roku oparto na zasadach określonych w „Regulaminie działalności socjalnej w Urzędzie Gminy Krokowa”, przyjętym w drodze Zarządzenia Nr 405/IV/2005 Wójta Gminy z dnia 7 listopada 2005r. opracowanym na podstawie przepisów prawnych:
 - ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
 - ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).
- W regulaminie określono m.in.:
 - źródła tworzenia funduszu,
 - środki zwiększające fundusz,
 - osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń i usług socjalnych,
 - przeznaczenie środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej,
 - zasady i warunki przyznawania świadczeń z funduszu.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Gminy na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- W 2009 roku dokonano naliczenia odpisu na ZFŚS na podstawie planowanej liczby osób zatrudnionych w 2009 roku w wysokości 38.281,00 zł.
- I ratę odpisu (24.400,00 zł) przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:
 - 18.02.2009r. – w kwocie 2.400,00 zł (WB nr 4 z dnia 18.02.2009r.),
 - 13.03.2009r. – w kwocie 1.000,00 zł (WB nr 10 z dnia 13.03.2009r.),
 - 25.03.2009r. – kwocie 21.000,00 zł (WB nr 11 z dnia 25.03.2009r.),

co nie stanowiło równowartości 75% planowanego odpisu w wysokości 28.710,75 zł.

– II ratę odpisu, stanowiącą pozostałe 25% planowanego odpisu, przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:

- 01.06.2009r. – w kwocie 5.046,00 zł (WB nr 24 z dnia 01.06.2009r.),
- 15.06.2009r. – w kwocie 1.100,00 zł (WB nr 28 z dnia 15.06.2009r.),
- 16.06.2009r. – w kwocie 7.735,00 zł (WB nr 29 z dnia 16.06.2009r.).

• W roku 2009 faktyczny przeciętny stan zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat wynosił 39,63 osób. Ponadto opieką socjalną objęto 13 emerytów.

Z powyższego wynika, iż łączna kwota, jaką powinna przekazać jednostka na rachunek bankowy Funduszu w 2009 roku wyniosła:

$$39,63 \times 1.047,84 \text{ zł} + 13 \times 174,64 = 43.796,22 \text{ zł.}$$

W końcu roku nie dokonano korekty odpisu do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy, tj. dopłaty w wysokości 5.515,22 zł.

• W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki poniesiono na:

Rodzaj świadczenia	Kwota
- pożyczki na cele mieszkaniowe	27.000,00
- zapomogi jednorazowe	3.420,00
- dofinansowanie wyjazdu do Karlskrony	696,00
- pomoc świąteczna	29.853,00
- organizacja spotkań	6.309,06
- podatek dochodowy od osób fizycznych	6.421,00
RAZEM	73.699,06

Ponadto ustalono, co następuje:

- Przestrzegano zasad określonych przepisami, dotyczących wykorzystania Funduszu.
- Świadczenia w ramach Funduszu przyznawano zgodnie z obowiązującym regulaminem oraz prawidłowo dokumentowano.
- Odpisy, odsetki od środków i wypłacone świadczenia były prawidłowo ewidencjonowane, a wydatki prawidłowo sklasyfikowane.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe – krajowe – pracowników.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27 poz.271 z póź. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1990).

Na pokrycie kosztów podróży służbowych w rozdziale 75023 w § 4410 w 2009 roku wydatkowano kwotę 47.546,47 zł tj. 84,45% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 56.300,00 zł.

W rejestrze podróży krajowych pracowników odnotowano 272 pozycje, wśród których znajduje się również 7 pozycji anulowanych.

Szczegółowej kontroli poddano 42 dokumenty dotyczące wydatków poniesionych na podróże służbowe:

- ✓ Nr 24, 106, 127, 129, 143, 148, 150, 151, 164, 158, 159, 160, 161, 164, 166, 167, 168/2009 ujętych w dowodach księgowych od nr 2970 do nr 3509 w miesiącu lipcu 2009 roku,
- ✓ Nr 222, 225, 227, 228, 231, 232, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 243, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 253, 255, 256/2009 ujętych w dowodach księgowych od nr 5645/09 do nr 6409/09 w miesiącu grudniu 2009 roku.

W okresie objętym kontrolą nie określono odrębnych wewnętrznych regulacji wystawiania oraz rozliczania poleceń wyjazdu służbowego dla pracowników Urzędu Gminy Krokowa.

Uregulowania określone zostały w obowiązującym od dnia 2 listopada 2005r. Zarządzeniu Nr 389/IV/2005 z dnia 17 października 2005r. w sprawie obiegu, kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Krokowa.

Na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdów służbowych ustalono, że:

- We wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych przez Wójta Gminy (Zastępcę Wójta) oraz przez Przewodniczącego Rady.

- W kontrolowanej jednostce pracownik Działu kadr prowadzi rejestr wydanych poleceń wyjazdów służbowych pracowników zawierający dane: imię i nazwisko delegowanego, miejsce, datę i cel wyjazdu.
- Przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę.
- We wszystkich skontrolowanych przypadkach objętych kontrolą rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika, poza przypadkami:
 - Polecenie wyjazdu nr 232/2009 z dnia 10.11.2009r. – podróż odbyto w dniu 10.11.2009r., rachunek kosztów przedłożono w dniu 26.11.2009r. - dow. księg. nr 5685/09 (2 dni po terminie),
 - Polecenie wyjazdu nr 222/2009 z dnia 03.11.2009r. – podróż odbyto w dniu 03.11.2009r., rachunek kosztów przedłożono w dniu 26.11.2009r. - dow. księg. nr 5686/09 (9 dni po terminie),
 - Polecenie wyjazdu nr 231/2009 z dnia 05.11.2009r. – podróż odbyto w dniu 05.11.2009r., rachunek kosztów przedłożono w dniu 23.11.2009r., - dow. księg. nr 5687/09 (4 dni po terminie),
 - Polecenie wyjazdu nr 247/2009 z dnia 01.12.2009r. – podróż odbyto w dniu 01.12.2009r., rachunek kosztów przedłożono w dniu 21.12.2009r. - dow. księg. nr 6037/09 (6 dni po terminie),
 - Polecenie wyjazdu nr 106/2009 z dnia 04.05.2009r. – podróż odbyto w okresie od 04.05.2009r. do 31.05.2009r. – rachunek sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 16.06.2009r. natomiast brak daty przedłożenia rachunku – dow. księg. nr 2970/09 (2 dni po terminie),
 - Polecenie wyjazdu nr 24/2009 z dnia (brak daty) – podróż odbyto w okresie od 11.05.2009r. do 14.05.2009r. – rachunek sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 03.07.2009r. natomiast brak daty przedłożenia rachunku – dow. księg. nr 3075/09 (36 dni po terminie).
- Prawidłowo rozliczono koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych i tak:
 - z pracownikami Wójt Gminy zawarł umowy cywilno-prawne na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych, w których określono m.in.: miesięczny

limit kilometrów, pojemność skokową silnika, nr rejestracyjny oraz zasady użytkowania pojazdów.

Ustalono, że w 2009 roku obowiązywało 12 takich umów z następującymi osobami:

- *Henryk Doering* – Wójt Gminy Krokowa
 - umowa z dnia 12.01.2007r. – zawarta na czas pełnienia funkcji Wójta Gminy,
 - *Jarosław Białki* – Zastępca Wójta Gminy
 - umowa z dnia 10.09.2007r. – zawarta na czas pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy Krokowa,
 - *Izabela Adamczyk* – Kierownik Referatu Kultury, Oświaty, Sportu i Zdrowia
 - umowa z dnia 07.01.2005r. – zawarta na czas nieokreślony,
 - *Iwona Tylicka* – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej
 - umowa z dnia 07.01.2005r. – zawarta na czas nieokreślony,
 - *Zdzisław Ciskowski* – Inspektor ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej
 - umowa z dnia 07.01.2005r. – zawarta na czas nieokreślony,
 - *Grzegorz Zaczek* – Kierownik Referatu Rozwoju Lokalnego i Integracji Europejskiej
 - umowa z dnia 07.01.2005r. – zawarta na czas nieokreślony,
 - *Krzysztof Obszyński* – Inspektor ds. turystyki, zdrowia i BHP
 - umowa z dnia 05.01.2004r. – zawarta na czas nieokreślony,
 - *Krzysztof Wiśniewski* – Podinspektor ds. kultury, sportu i inwestycji sołeckich
 - umowa z dnia 07.01.2005r. – zawarta na czas nieokreślony,
 - *Piotr Ciskowski* – Inspektor ds. obsługi projektów
 - umowa z dnia 07.01.2005r. – zawarta na czas nieokreślony,
 - *Lucjan Gordziej* – Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego
 - umowa z dnia 07.01.2005r. – zawarta na czas nieokreślony,
 - *Jolanta Ebertowska* – Inspektor ds. geodezji i urbanistyki
 - umowa z dnia 07.01.2005r. – zawarta na czas nieokreślony,
 - *Krzysztof Roślowski* – Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich i Organizacji
 - umowa z dnia 07.09.2007r. – zawarta na czas nieokreślony.
- Koszty używania samochodów prywatnych rozliczono na podstawie comiesięcznego pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, zmniejszając przyznany ryczałt o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności z powodu choroby, urlopu bądź przebywania w podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin, zgodnie z przepisami rozporządzenia 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 2002 roku Nr 27 poz. 271 z późn. zm.).

- Kontroli prawidłowości, tj. potwierdzenia absencji za miesiąc rozliczeniowy składającego oświadczenie, obliczenia należności oraz sporządzenie dowodu wypłaty należności dokonuje inspektor ds. kadr.
- Przy rozliczaniu kosztów przyjmowano maksymalne stawki za 1 km przebiegu określone w § 2 ust. 1 rozporządzenia 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. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.), tj.:
 - dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,8358 zł.
- Koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych rozliczano prawidłowo poza przypadkami dotyczącymi rozliczenia w następujących miesiącach:
 - marzec 2009r.:
 - samochód osobowy m-ki Nissan Primera o nr rej. GPUT 411, poj. silnika 1800 – miesięczny limit przebiegu 300 km, 1 dzień nieobecności-urlop
policzono: 300 km x 0,8358zł – 11,94zł = 238,80 zł (dow. księg. nr 1091/09 z dnia 23.03.2009r.),
należało policzyć: 300 km x 0,8358zł – 11,39 zł (1 dzień nieobecności) = 239,35 zł;
 - samochód osobowy m-ki Nissan Primera o nr rej. GPUT 411, poj. silnika 1800 – miesięczny limit przebiegu 300 km, 3 dni nieobecności-urlop
policzono: 300 km x 0,8358zł – 37,62 zł = 213,12 zł (dow. księg. nr 1089/09 z dnia 23.03.2009r.),
należało policzyć: 300 km x 0,8358zł – 34,19 zł (3 dni nieobecności) = 236,55 zł;
 - samochód osobowy m-ki Nissan Primera o nr rej. GPUT 411, poj. silnika 1800 – miesięczny limit przebiegu 300 km, 10 dni nieobecności-choroba
policzono: 300 km x 0,8358zł – 125,40 zł = 125,34 zł (dow. księg. nr 1087/09 z dnia 23.03.2009r.),
należało policzyć: 300 km x 0,8358zł – 113,97 zł (10 dni nieobecności) = 136,77 zł;
 - samochód osobowy m-ki Skoda Octavia o nr rej. GAU 2232, poj. silnika 1600 – miesięczny limit przebiegu 300 km, 10 dni nieobecności-urlop

- policzono: 300 km x 0,8358zł – 125,40 zł = 125,40 zł (dow. księg. nr 1038/09 z dnia 18.03.2009r.),
- należało policzyć: 300 km x 0,8358zł – 113,97 zł (10 dni nieobecności) = 136,77 zł;
- samochód osobowy m-ki Seat Ibiza o nr rej. GWE 85VX poj. silnika 1200 – miesięczny limit przebiegu 300 km, 5 dni nieobecności-urlop
- policzono: 300 km x 0,8358zł – 62,70 zł = 188,04 zł (dow. księg. nr 1083/09 z dnia 23.03.2009r.),
- należało policzyć: 300 km x 0,8358zł – 57 zł (5 dni nieobecności) = 193,74 zł;
- maj 2009r.:
- samochód osobowy m-ki Skoda Octavia o nr rej. GAU 2232, poj. silnika 1600 – miesięczny limit przebiegu 300 km, 2 dni nieobecności-urlop i delegacja służbowa
- policzono: 300 km x 0,8358zł – 23,88 zł = 226,86 zł (dow. księg. nr 2079/09 z dnia 22.05.2009r.),
- należało policzyć: 300 km x 0,8358zł – 22,79 zł (2 dni nieobecności) = 227,95 zł;
- czerwiec 2009r.:
- samochód osobowy m-ki Seat Ibiza o nr rej. GWE 85VX poj. silnika 1200 – miesięczny limit przebiegu 300 km, 1 dzień nieobecności-urlop
- policzono: 300 km x 0,8358zł – 12,54 zł = 238,20 zł (dow. księg. nr 2480/09 z dnia 09.06.2009r.),
- należało policzyć: 300 km x 0,8358zł – 11,39 zł (1 dzień nieobecności) = 239,35 zł;
- samochód osobowy m-ki Seat Ibiza o nr rej. GWE 85VX poj. silnika 1200 – miesięczny limit przebiegu 300 km, 2 dni nieobecności-urlop
- policzono: 300 km x 0,8358zł – 23,88 zł = 226,86 zł (dow. księg. nr 2481/09 z dnia 09.06.2009r.),
- należało policzyć: 300 km x 0,8358zł – 22,79 zł (2 dni nieobecności) = 227,95 zł;
- samochód osobowy m-ki Polonez Atu o nr rej. GAU 3738 poj. silnika 1600 – miesięczny limit przebiegu 200 km, 10 dni nieobecności-urlop
- policzono: 200 km x 0,8358zł – 83,60 zł = 83,56 zł (dow. księg. nr 2700/09 z dnia 24.06.2009r.),
- należało policzyć: 200 km x 0,8358zł – 75,98 zł (10 dni nieobecności) = 91,18 zł;
- samochód osobowy m-ki Nissan Primera o nr rej. GPUT 411, poj. silnika 1800 – miesięczny limit przebiegu 300 km, 3 dni nieobecności-urlop

policzono: 300 km x 0,8358zł – 37,62 zł = 213,12 zł (dow. księg. nr 2721/09 z dnia 25.06.2009r.),

należało policzyć: 300 km x 0,8358zł – 34,19 zł (3 dni nieobecności) = 216,55 zł.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe – zagraniczne – pracowników.

W badanym 2009 roku w § 4420 w ramach rozdziału 75023 nie poniesiono wydatków na podróże służbowe zagraniczne pracowników.

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

Ustalono, że Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Gminy Krokowa.

Kontrolowana jednostka w 2009 roku zrealizowała następujące wydatki na krajowe podróże służbowe radnych ujęte w rozdziale 75022 – „Rady gmin/miast” w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – 766,47 zł.

Podróże służbowe krajowe radnych w 2009r. dotyczyły:

- polecenia wyjazdu nr 1/2009 z dnia 16.04.2009r. Wiceprzewodniczącego Rady do Władysławowa w dniach 16.04 – 17.04.2009r., dow. księg. nr 3230/09;
- polecenia wyjazdu nr 2/2009 z dnia 12.05.2009r. Wiceprzewodniczącego Rady do Gdańska w dniach 21.05 – 22.05.2009r., rachunek kosztów przedłożono w dniu 15.06.2009r. - dow. księg. nr 3648/09 (10 dni po terminie);
- polecenie wyjazdu nr 3/2009 z dnia 28.07.2009r. – podróż odbyto w dniu 28.07.2009r., rachunek sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 10.08.2009r., natomiast brak daty przedłożenia rachunku dow. księg. nr 4195/09.

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

W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2009, wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Gminy ustalono w drodze Uchwały Nr 10/IV/2002 Rady Gminy Krokowa z dnia 12 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia wysokości miesięcznych diet radnych Rady Gminy Krokowa (zmieniona Uchwałą Nr 36/IV/III/2002 Rady Gminy Krokowa z dnia 30 grudnia 2002 r.).

W przedmiotowej uchwale ustalono, co następuje:

- Wysokość miesięcznej diety wynosi dla:
 - Przewodniczącego Rady Gminy - 90% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tyś. mieszkańców, tj. 1.239,00 zł,
 - Wiceprzewodniczącego Rady Gminy - 70% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tyś. mieszkańców, tj. 964,00 zł,
 - Przewodniczącego Komisji stałej Rady Gminy - 70 % maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tyś. mieszkańców, tj. 964,00 zł,
 - Radny - 65 % maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tyś. mieszkańców, tj. 895,00 zł.

Na podstawie przedłożonych list wypłat diet dla radnych i członków komisji ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety były wypłacane w prawidłowych wysokościach.

Wysokość diet podlega corocznie waloryzacji proporcjonalnie do wzrostu kwoty bazowej.

Zasady przyznawania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych sołtysom z terenu Gminy Krokowa Rada Gminy ustaliła w drodze Uchwały Nr XV/188/2004 z dnia 4 marca 2004r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych sołtysom z terenu Gminy Krokowa.

Zmiany wprowadzono:

- Uchwałą Nr III/28/2006 Rady Gminy Krokowa z dnia 13 grudnia 2006r.

W uchwale określono m. in.:

- Sołtysi jako przewodniczący organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy otrzymują dietę oraz zwrot kosztów podróży służbowych na obszarze Gminy Krokowa w zryczałtowanej wysokości 260 zł miesięcznie,
- w/w zryczałtowaną kwotę ustala się i wypłaca do 1-go dnia miesiąca, po upływie miesiąca którego świadczenie dotyczy,
- w przypadku pełnienia przez sołtysa funkcji radnego gminy przysługują mu diety z tytułu pełnienia każdej z tych funkcji.

Kontrolą objęto prawidłowości wypłat diet w 2009 roku za udział w posiedzeniach:

- radnych Gminy Krokowa w miesiącach:
 - styczeń – lista płac nr 20/09/RG z dnia 09.02.2009r.,
 - luty – lista płac nr 41/09/UG z dnia 09.03.2009r.,

- marzec – lista płac nr 72/09/UG z dnia 06.04.2009r.,
- kwiecień – lista płac nr 100/09/UG z dnia 08.05.2009r.,
- czerwiec – lista płac nr 168/09/UG z dnia 06.07.2009r.,
- sierpień – lista płac nr 226/09/UG z dnia 07.09.2009r.,
- październik – lista płac nr 285/09/UG z dnia 05.11.2009r.;

➤ sołtysów Gminy Krokowa w miesiącach:

- luty – lista płac nr 25/09/ds z dnia 23.02.2009r.,
- kwiecień – lista płac nr 80/09/UG z dnia 21.04.2009r.,
- czerwiec – lista płac nr 151/09/UG z dnia 25.06.2009r.,
- lipiec – lista płac nr 179/09/UG z dnia 21.07.2009r.,
- wrzesień – lista płac nr 230/09/UG z dnia 22.09.2009r.,
- październik – lista płac nr 263/09/UG z dnia 23.10.2009r.,
- grudzień – lista płac nr 327/09/UG z dnia 22.12.2009r.

Ustalono, co następuje:

- Radnym za udział w posiedzeniach rady, komisji wypłacano diety w wysokościach ustalonych w uchwale.
- W przypadku nieobecności radnego na jednej z sesji odbywających się w danym miesiącu (radni nie podpisują listy obecności), nie dokonuje się potrąceń za nieobecność – dieta wypłacana jest w pełnej wysokości.
- Ryczałt dla sołtysów ustala się i wypłaca zgodnie z uchwałą Rady.
- Suma zrealizowanych w 2009 roku przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłat diet radnym sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin” w § 3030 wyniosły kwotę 167.735,62 zł, co stanowiło 94,31 % wykonania planu.

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

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Krokowa na rok 2009 przyjęto Uchwałą Nr XXXIV/253/2009 Rady Gminy z dnia 20 lutego 2009r. (zmieniony Uchwałą Nr XXXV/257/2009 Rady Gminy z dnia 27 marca 2009r.).

W programie wyodrębniono warunki umożliwiające realizację Programu, tj.:

- zwiększenie dostępności urozmaiconych form terapii dla osób uzależnionych i współuzależnionych;
- zapewnienie mieszkańcom gminy dostępu do programów profilaktycznych, promujących zdrowy styl życia,
- przeciwdziałanie przemocy w rodzinie,
- ograniczanie oraz zmiana struktury spożycia napojów alkoholowych,
- sukcesywne zmniejszanie problemów związanych z nadużywaniem alkoholu i innych substancji psychoaktywnych,
- systematyczne popularyzowanie abstynencji i trzeźwości.

W planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Krokowa ujęto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Plan po zmianach oraz wykonanie wydatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 31.12.2009r.
Dochody – rozdział 75618	220.000,00	238.696,25
§ 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	220.000,00	238.696,25
Wydatki – rozdział 85154	212.000,00	171.778,02
§ 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych	15.000,00	14.592,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	4.300,00	3.678,15
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	800,00	450,33
§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	89.300,00	77.122,86
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	22.288,00	13.450,50
§ 4260 – zakup energii	20.000,00	15.464,94
§ 4270 – zakup usług remontowych	12.000,00	2.199,00
§ 4300 – zakup usług pozostałych	42.112,00	42.067,85
§ 4370 – opłaty z tytułu usług telek. telefonii stacjonarnej	2.000,00	654,36
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	1.000,00	219,58
§ 4430 – różne opłaty i składki	1.000,00	0,00
§ 4740 – zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	1.200,00	924,18
§ 4750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	1.000,00	954,27

- Skład 7-osobowej Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kontrolowanej jednostce powołał Zarząd Gminy Krokowa w drodze Uchwały Nr 66/III/2001 z dnia 8 sierpnia 2001r.

Zarządzeniem Nr 318/A/IV/2005 z dnia 31 marca 2005r. Wójt Gminy odwołał jedną osobę ze składu Komisji w związku ze złożeniem przez tę osobę rezygnacji.

- Uchwałą Nr 33/II/97 Zarządu Gminy Krokowa z dnia 10 lipca 1997r. powołano Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – Panią **Marię Żebrowską** do pełnienia funkcji pełnomocnika Zarządu Gminy ds. rozwiązywania problemów alkoholowych.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń dla członków Komisji w 2009 roku.

Ustalono, co następuje:

- Wysokość oraz zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Rada Gminy określiła w § 8 „Gminnego Programu Profilaktyki (...)”, zgodnie z którym ryczałtowe wynagrodzenie brutto wynosi dla:

– przewodniczącego Komisji	–	200,00 zł,
– zastępcy przewodniczącego	–	190,00 zł,
– sekretarza Komisji	–	170,00 zł,
– członka Komisji	–	150,00 zł.

Wynagrodzenie ryczałtowe wypłaca się proporcjonalnie do liczby obecności na posiedzeniach Komisji.

Wynagrodzenie pełnomocnika ustalono w wysokości 500,00 zł.

- Wynagrodzenie członkom Komisji wypłacano w prawidłowych wysokościach, na podstawie listy wypłat sporządzanej według listy obecności z posiedzeń Komisji.
- Listy płac sprawdzane były pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzane przez Skarbnika i Wójta Gminy.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej ustalono, co następuje:

- Na terenie Gminy Krokowa funkcjonuje 9 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych, tj.: w Białogórze, Prusewie, Wierzchucinie, Żarnowcu, Krokowej, Sobieńcyczach, Tyłowie, Karlikowie, Sławoszynie.

Jednostki OSP funkcjonują w oparciu o przepisy ustaw:

- z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku, Nr 147, poz. 1229 z późn. zm.),
- z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o stowarzyszeniach (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku, Nr 79, poz. 855 z późn. zm.).
- Kontrolującym przedstawiono dwa przykładowe zaświadczenia o dokonaniu wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w Gdańsku spośród wszystkich 9 jednostek OSP działających na terenie Gminy, tj.:
 - OSP Krokowa wpisano do KRS w dniu 29 marca 2004 roku, numer pozycji rejestru 0000200152,
 - OSP Krokowa wpisano do KRS w dniu 23 marca 2007 roku, numer pozycji rejestru 0000275301.
- Szczegółowe zadania i organizację OSP określono w statutach jednostek.
W statucie brak adnotacji dotyczącej jego uzgodnienia z Komendantem Powiatowym Straży Pożarnych w zakresie ochrony przeciwpożarowej.
- Wydatki związane z ochroną przeciwpożarową ujęte były w budżecie gminy w rozdziale 75412 – „Ochotnicze Straże Pożarne”. Suma zrealizowanych w 2009 roku wydatków wyniosła kwotę 370.450,83 zł, co stanowiło 92,53 % zaplanowanych wydatków, z czego:

▪ § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń”	– 24.999,00 zł,
▪ § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne”	– 845,60 zł,
▪ § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy”	– 107,80 zł,
▪ § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe”	– 66.016,42 zł,
▪ § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”	– 121.042,34 zł,
▪ § 4260 – „Zakup energii”	– 74.595,65 zł,
▪ § 4270 – „Zakup usług remontowych”	– 23.132,46 zł,
▪ § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych”	– 3.930,00 zł,
▪ § 4300 – „Zakup usług pozostałych”	– 23.303,56 zł,
▪ § 4360 – „Opłaty z tytułu zakupu usług telekom. telefonii komórkowej”	– 2.832,02 zł,
▪ § 4370 – „Opłaty z tytułu zakupu usług telekom. telefonii stacjonarnej”	– 5.397,36 zł,
▪ § 4430 – „Różne opłaty i składki”	– 14.280,50 zł,
▪ § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”	– 9.968,12 zł.

- W roku 2009 w kontrolowanej jednostce obowiązywały unormowania dotyczące ekwiwalentu dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych ustalone decyzją Zarządu Gminy w 2002 roku – stawkę ekwiwalentu określono w wysokości 6 zł/h.
- Członkom OSP, którzy uczestniczyli w akcjach ratowniczo – gaśniczych lub szkoleniach pożarniczych, organizowanych przez Państwową Straż Pożarną w 2009 roku wypłacano ekwiwalent pieniężny na mocy art. 28 ust. 2 Ustawy o ochronie przeciwpożarowej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (Dz. U. z 2002 roku Nr 147, poz. 1229 z późn. zm.).

Wysokość ekwiwalentu nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 153, poz. 1227) przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczych i gaśniczych członków:

- OSP Białogóra w miesiącach: V – VII 2009 roku,
- OSP Karlikowo w miesiącach: V – VII 2009 roku,
- OSP Krokowa w miesiącach: V – VII 2009 roku,
- OSP Sławoszyno w miesiącach: V – VII 2009 roku,
- OSP Sobieńczyce w miesiącach: V – VII 2009 roku,
- OSP Wierzchucino w miesiącach: V – VII 2009 roku,
- OSP Żarnowiec w miesiącach: V – VII 2009 roku.

Na podstawie przedłożonych dokumentów, tj.: list obecności wraz z wykazem przepracowanych godzin ustalono, że ekwiwalenty dla strażaków wypłacane były m.in. z tytułu:

- udziału w akcjach pożarniczych,
- usuwania skutków powypadkowych na drogach Gminy Krokowa,
- unieszkodliwiania gniazd os, rojów pszczół,
- zabezpieczania terenu, na których zgłoszono podłożenie bomb,
- wyławiania topielców,
- poszukiwań osób zaginionych,
- wypompowywania wody z zalanych pomieszczeń, posesji,

- zabezpieczania lądowania śmigłowca LPR,
- wyłapywania groźnych zwierząt,
- udziału w akcjach zleconych przez Urząd Gminy Krokowa.

Nieprawidłowości w zakresie wysokości wypłacanych ekwiwalentów nie stwierdzono.

- Rada Gminy Krokowa dnia 30 kwietnia 2010r. podjęła Uchwałę Nr LII/362/2010 w sprawie uchwalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Krokowa za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę.
- Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 156/A/V/2007 z dnia 26.11.2007r. ustalił normy zużycia paliw płynnych pojazdów samochodowych i sprzętu silnikowego eksploatowanych w jednostkach ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Krokowa m.in. na podstawie:
 - Zarządzenia Nr 8 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 21.10.1993r. w sprawie norm eksploatacyjnych oraz zasad wydawania i rozliczania zużycia paliw ciekłych przez pojazdy i urządzenia eksploatowane w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej;
 - Zarządzenia Nr 1 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 20.01.2006r. w sprawie gospodarki transportowej w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej.

Kontrolującym przedstawiono *Miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu samochodowego* oraz *Miesięczne karty pracy sprzętu silnikowego* za okres V - VII 2009r., dotyczące wszystkich jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych.

Na podstawie czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W badanym 2009 roku kontroli poddano losowo wybrane wydatki w przedmiotowym zakresie, które przedstawiono w tabeli i ustalono, że:

- dowody finansowe były sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- w dziesięciu przypadkach na dowodach nie odnotowano informacji o przestrzeganiu przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- w dziesięciu przypadkach faktury były zapłacone po terminie od 3 do 21 dni.

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy?	Klasyfikacja Budżetowa/ dekretacja dokumentu	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata
							Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
Rozdział 75023 - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”										
1.	Rachunek nr RA/30/2009/01	08.01.2009r.	1.329,70	Zakup druków na potrzebę kasy	+	-	+	+	+	+ 22.01.2009r.
2.	Fa VAT nr 00039/09 na łączną kwotę 1.081,97	09.01.2009r.	212,04	Odbiór artykułów biurowych	+	+	+	+	+	+ 20.01.2009r.
3.	Fa VAT nr 00379/9W	13.01.2009r.	32,50	Kalendarz stojący	+	-	+	+	+	+ 20.01.2009r.
4.	Fa VAT nr FD0030/01/09 na łączną kwotę 509,82	20.01.2009r.	184,78	Zakup artykułów biurowych	+	+	+	+	+	+ 26.01.2009r.
5.	Fa VAT nr 6187/2008	31.12.2008r.	244,20	Olej napędowy	+	+	+	+	+	+ 26.01.2009r.
6.	Fa VAT nr 6105/2008	22.12.2008r.	1.049,80	Olej napędowy	+	+	+	+	+	+ 26.01.2009r.
7.	Fa VAT nr 3/2009	08.01.2009r.	41,41	Zakup artykułów spożywczych	+	-	+	+	+	- 20.01.2009r. 5 dni po terminie
8.	Fa VAT nr 1557/M/08	30.12.2008r.	42,55	Materiały dla konserwatora na bieżące utrzymanie obiektu	+	+	+	+	+	- 20.01.2009r. 7 dni po terminie
9.	Fa VAT nr 53/04/2009	14.04.2009r.	719,80	Przeгляд konserwacyjny frankownicy i wagi, etykiety samoprzylepne do frankownicy, wymiana taryfy wagi	+	+	+	+	+	+ 29.04.2009r.
10.	Rachunek nr 43/2009	08.04.2009r.	110,00	Kwiaty cięte	+	+	+	+	+	+ 24.04.2009r.
11.	Fa VAT nr 1827/2009	09.04.2009r.	70,03	Kamizelka ostrzegawcza dla osób niepełnosprawnych	+	-	+	+	+	+ 22.04.2009r.

12.	Fra VAT nr 56/2009	01.04.2009r.	42,58	Zakup artykułów spożywczych	+	+	+	+	+	+ 17.04.2009r.
13.	Fa VAT 63/P/09 Duplikat	31.01.2009r.	114,20	Materiały dla konserwatora	+	+	+	+	+	+ 17.04.2009r.
14.	Fa VAT 199/P/09 na łączną kwotę 319,20	31.03.2009r.	311,20	Zakup czajnika, telefonu,	+	+	+	+	+	- 17.04.2009r. 3 dni po terminie
Rozdział 75023 - § 4270 „Zakup usług remontowych”										
1.	Fa VAT nr 01/05/09 na łączną kwotę 368,44 zł	07.05.2009r.	165,92	Usługa wykonana przy samochodzie (demontaż, montaż opon, wymiana, wyważenie kół)	+	+	+	+	+	- 08.06.2009r. 21 dni po terminie
2.	Fa VAT nr 05/05/09 na łączną kwotę 87,84 zł	25.05.2009r.	63,44	Montaż, demontaż opony, wyważenie koła	+	+	+	+	+	- 08.06.2009r. 7 dni po terminie
Rozdział 75023 - § 4300 „Zakup usług pozostałych”										
1.	Fa VAT nr 56/2009/F na łączną kwotę 242,33 zł	14.01.2009r.	154,10	Opłata za wodę i ścieki	+	+	+	+	+	+ 26.01.2009r.
2.	Fa VAT nr KR/2/01/2009	05.01.2009r.	122,00	Konwój gotówki do BS w dniu 23.12.2008r.	+	+	+	+	+	- 26.01.2009r. 14 dni po terminie
3.	Fa VAT nr 274/01/2009/FV	12.01.2009r.	390,10	Prenumerata	+	-	+	+	+	+ 22.01.2009r.
4.	Fa VAT nr FVCA/GKSP/1911/09	09.01.2009r.	1.039,22	Prenumerata prasy	+	-	+	+	+	+ 22.01.2009r.
5.	Fa VAT nr 80/09	08.01.2009r.	312,00	Prenumerata	+	+	+	+	+	+ 16.01.2009r.
6.	Fa VAT nr 652/12/2008	23.12.2008r.	5.636,40	Gazetka „Wieści gminne”	+	+	+	+	+	- 13.01.2009r. 7 dni po terminie
7.	Fa VAT nr 119/09	15.04.2009r.	120,78	Utrzymanie bip.krokowa.pl za IV/09	+	+	+	+	+	- 29.04.2009r.

										4 dni po terminie
8.	Fa VAT - 00027/E0G01/PR/FZA2/P/04/09	14.04.2009r.	6.000,00	Usługi maszyną do frankowania	+	-	+	+	+	+ 14.04.2009r.
9.	Fa VAT 455/2009/F na łączną kwotę 204,07 zł	11.05.2009r.	129,77	Opłata za ścieki	+	+	+	+	+	- 02.06.2009r. 7 dni po terminie
10.	Fa VAT nr KR/90/05/2009 na łączną kwotę 431,06 zł	25.05.2009r.	183,00	Monitorowanie systemu alarmowego	+	+	+	+	+	+ 02.06.2009r.
11.	Fa VAT nr KR/2/05/2009	06.05.2009r.	675,88	Konwój, ochrona kasy	+	+	+	+	+	- 01.06.2009r. 19 dni po terminie
Rozdział 70005- § 4300 „Zakup usług pozostałych”										
1.	Fa VAT nr 01/01/09	09.01.2009r.	12.000,00	Projekt architektoniczno-budowlany	+	+	+	+	+	+ 14.01.2009r.
2.	Zestawienie opłat nr EG-212/2009	23.01.2009r.	480,00	Mapki do celów przewłaszczeniowych	+	-	+	+	+	+ 26.01.2009r.
3.	Zestawienie opłat nr EG-72/2009	12.01.2009r.	218,50	Mapka do celów informacyjnych	+	+	+	+	+	+ 14.01.2009r.
4.	Zestawienie opłat nr Odek-1411/2009	16.04.2009r.	64,00	Mapa do celów informacyjnych	+	-	+	+	+	+ 29.04.2009r.
5.	Rachunek nr 12/09	17.04.2009r.	1.600,00	Podział działki	+	-	+	+	+	+ 24.04.2009r.
6.	Fa VAT nr 376/3/05/09	25.05.2009r.	599,52	Czyszczenie przewodów kominiarskich	+	+	+	+	+	+ 02.06.2009r.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

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

Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w 2009 roku Rada Gminy Krokowa zatwierdziła Uchwałą Nr XXXIV/251/2009 z dnia 20 lutego 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krokowa na 2009 rok.

Przychody i koszty Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w 2009 roku – Rozdział 90011 przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	§	Plan	Wykonanie	
			wg Rb -33	wg ewidencji księgowej
PRZYCHODY:				
1. Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego		11.620,00	11.620,27	11.620,27
2. Wpływy z różnych opłat	0690	37.000,00	41.415,70	41.415,70
3. Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	2440	14.462,00	4.650,00	4.650,00
OGÓLEM PRZYCHODY (1+2+3)		63.082,00	57.685,97	57.685,97
KOSZTY:				
4. Wydatki na zakup usług pozostałych	4300	62.082,00	38.155,00	38.155,00
5. Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego		1.000,00	19.530,97	19.530,97
OGÓLEM KOSZTY (4+5)		63.082,00	57.685,97	57.685,97

- Stwierdzono że dochody Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym.
 - Kontroli poddano rzetelność sporządzania rocznych sprawozdań Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za rok 2009 oraz kierunki zrealizowanych wydatków.
- Roczne sprawozdanie Rb-33 za rok 2009 sporządzono zgodnie z faktycznym wykonaniem wynikającym z ewidencji księgowej.

- Sprawdzeniu poddano wszystkie dowody księgowe za rok 2009 i ustalono, że środki wydatkowane zgodnie z przepisami ustawy Prawo ochrony środowiska z dnia 27 kwietnia 2001 roku (Dz. U. Nr 62 poz. 627 z późn. zm.), m.in. na:
 - § 4300 „Zakup usług pozostałych” – z przeznaczeniem m.in. na usługi:
 - unieszkodliwienie odpadów azbestowo - cementowych (38.110,00 zł) – w ramach realizacji „Programu usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Krokowa” Urząd Gminy udzielił wsparcia mieszkańcom Gminy, którzy wymienili eternitowe poszycie dachowe, pokrywając koszty unieszkodliwienia eternitu (demontaż, transport i utylizacja) w kwocie 14.464,00 zł ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i w kwocie 22.646,00 zł ze środków własnych Gminy. Przekazania środków finansowych dla poszczególnych mieszkańców dokonywano zgodnie z zawartymi umowami, tj. na podstawie faktur za usługi demontażu, transportu i utylizacji eternitu oraz *Karty przekazania odpadu*.
 - prowizję bankową za prowadzenie konta (45,00 zł).
 - Do konta 853 – „Fundusze pozabudżetowe” zaprowadzono ewidencję szczegółową z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.
 - Przychody Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w roku 2009 wyniosły łącznie 57.685,97 zł i były to przelewy redystrybucyjne z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku oraz dotacja otrzymana z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z przeznaczeniem na utylizację azbestu.
 - Ponadto kontrolą objęto:
 - wszystkie decyzje wydane w 2009 roku, dotyczące zezwolenia na wycinkę drzew/krzewów, tj. decyzje o następujących numerach:
 - Ls 7635/134 z dnia 03.09.2009r.,
 - Ls 7635/137 z dnia 14.09.2009r.,
 - Ls 7635/138 z dnia 14.09.2009r.,
 - Ls 7635/143 z dnia 17.09.2009r.,
 - Ls 7635/148 z dnia 24.09.2009r.,
 - Ls 7635/155 z dnia 22.10.2009r.
- Decyzje zezwalające na wycinkę drzew i krzewów wydawano na podstawie wniosku i po przeprowadzeniu oględzin drzew / krzewów przeznaczonych do wycinki.

Wydanie zezwolenia uzależniano od nasadzenia nowych drzew i krzewów w wyznaczonym terminie.

Stosownie do art. 86 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004r. o ochronie przyrody (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 92 poz. 880 z późn. zm.) nie pobierano opłat za usunięcie drzew i krzewów, na których usunięcie uzyskała zgodę osoba fizyczna nie będąca przedsiębiorcą.

- jedną decyzję wydaną w 2009 roku, dotyczącą naliczenia administracyjnej kary pieniężnej o numerze:
 - SOO/145/09 z dnia 21.09.2009r.

W przypadku powyższej decyzji karę naliczono za zniszczenie drzew spowodowane niewłaściwym wykonaniem zabiegów pielęgnacyjnych. Karę naliczono na podstawie art. 88 ust. 1 pkt 3 i ust. 3, art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004r. o ochronie przyrody (Dz. U. Nr 92, poz. 880 z późn. zm.). Płatność kary w wysokości 184.547,55 zł, naliczonej według obowiązujących stawek, odroczone na okres 3 lat. Odroczonej kwoty nie ujęto w ewidencji pozabilansowej – nie urządzono konta do księgowania należności warunkowych.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W kontrolowanym okresie, tj. w 2009 roku Gmina Krokowa nie otrzymała i nie wydatkowała dotacji ze środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

W 2009 roku w kontrolowanej jednostce poza Gminnym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej nie funkcjonował żaden inny fundusz celowy i nie wydatkowano środków innych funduszy celowych.

3.3.1.2.9.4. Dodatki mieszkaniowe.

Na podstawie danych otrzymanych z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krokowej ustalono, że w 2009 roku ogółem wpłynęło 70 wniosków, w tym:

- 62 wnioski rozpatrzono pozytywnie wydając decyzje o przyznaniu dodatku,
- 8 wniosków rozpatrzono negatywnie wydając decyzje o odmowie przyznania dodatku.

Suma zrealizowanych w roku 2009 przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłaconych dodatków mieszkaniowych sklasyfikowanych w rozdziale 85215 – „Dodatki mieszkaniowe” w § 3110 wyniosła kwotę 56.068,12 zł, co stanowiło 65,96 % wykonania planu.

Kontrolą objęto 27 decyzji o numerach:

- | | |
|---------------------------------|---------------------------------|
| - 1 DM/09 z dnia 15.01.2009r., | - 25 DM/09 z dnia 22.04.2009r., |
| - 3 DM/09 z dnia 15.01.2009r., | - 29 DM/09 z dnia 30.04.2009r., |
| - 4 DM/09 z dnia 28.01.2009r., | - 30 DM/09 z dnia 25.05.2009r., |
| - 5 DM/09 z dnia 15.01.2009r., | - 31 DM/09 z dnia 25.05.2009r., |
| - 6 DM/09 z dnia 28.01.2009r., | - 32 DM/09 z dnia 25.05.2009r., |
| - DM 11/09 z dnia 27.02.2009r., | - 33 DM/09 z dnia 29.05.2009r., |
| - DM 12/09 z dnia 27.02.2009r., | - 34 DM/09 z dnia 29.05.2009r., |
| - 13 DM/09 z dnia 27.02.2009r., | - 35 DM/09 z dnia 29.05.2009r., |
| - 14 DM/09 z dnia 27.02.2009r., | - 36 DM/09 z dnia 29.05.2009r., |
| - 18 DM/09 z dnia 31.03.2009r., | - 50 DM/09 z dnia 21.09.2009r., |
| - 19 DM/09 z dnia 31.03.2009r., | - 52 DM/09 z dnia 29.09.2009r., |
| - 21 DM/09 z dnia 31.03.2009r., | - 57 DM/09 z dnia 15.10.2009r., |
| - 22 DM/09 z dnia 31.03.2009r., | - 58 DM/09 z dnia 20.10.2009r. |
| - 24 DM/09 z dnia 22.04.2009r., | |

W wyniku kontroli powyżej wymienionych decyzji ustalono, co następuje:

- Na wnioskach o przyznanie dodatków mieszkaniowych zamieszczano datę wpływu do GOPS w Krokowej.
- We wszystkich skontrolowanych przypadkach osoba odpowiedzialna za prowadzenie spraw związanych z dodatkami mieszkaniowymi potwierdzała podpisem i datą przyjęcie wniosku i załączonej do niego deklaracji o wysokości dochodu (oświadczenie o stanie majątkowym).
- Dodatki przyznano osobom uprawnionym do ich otrzymania.
- W przypadkach objętych kontrolą spełnione były kryteria podmiotowe i przedmiotowe. Dodatki przyznawano osobom posiadającym tytuł prawny do lokalu.
- We wnioskach wykazywane były dochody z trzech ostatnich miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

- Do wniosków właścicieli domów jednorodzinnych załączano zaświadczenia organu właściwego (Starostwa Powiatowego w Pucku) w sprawie wydania pozwolenia na budowę, potwierdzające powierzchnię użytkową, w tym łączną powierzchnię pokoi i kuchni oraz wyposażenie techniczne domu.

Właściciele przedstawiali do wglądu rachunki dotyczące wydatków za energię ciepłą i wodę, opłaty za odbiór nieczystości stałych i płynnych.

Natomiast w większości kontrolowanych decyzji do wniosków nie załączano rachunku za energię elektryczną.

- Dodatki przyznawano na okres 6 miesięcy – począwszy od miesiąca następującego po dniu złożenia wniosku.
- Decyzje w sprawach dodatków mieszkaniowych wydawano terminowo, były one podpisane przez Wójta Gminy oraz (z upoważnienia Wójta) przez jego Zastępcę.
- Decyzje wnioskodawcom były doręczane za pośrednictwem poczty (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).
- Dodatki mieszkaniowe były wypłacane zarządcy domu do 10-go dnia każdego miesiąca z góry na rachunek bankowy oraz na konto osobiste wnioskodawcy, a ryczałt na zakup opału na konto osobiste wnioskodawcy.

Na wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego wnioskodawca deklarował dla kogo przekazać ryczałt za CO., CW., zimną wodę, oraz brak gazu przewodowego.

- W przypadku decyzji wydanych od stycznia do końca kwietnia 2009r. (24 decyzje) do obliczenia dodatku mieszkaniowego, jako najniższą emeryturę obowiązującą w dniu złożenia wniosku, przyjęto kwotę w wysokości 562,58 zł (obowiązująca od 01.03.2004r.) natomiast należało przyjąć kwotę 636,29 zł (obowiązująca w okresie od 01.03.2008r. do 28.02.2009r.) i kwotę 675,10 zł (obowiązująca w okresie od 01.03.2009r. do 28.02.2010r.).

W związku z powyższym w przypadku decyzji 5/DM/08 z dnia 15.01.2009r. dodatek mieszkaniowy zaniżono o kwotę 75,04 zł.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

- Rada Gminy Krokowa podjęła:

- 1) Uchwałę Nr XIII/179/2003 dnia 19 grudnia 2003 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad przyznawania dotacji niepublicznym przedszkolom oraz sposobu ich rozliczania, w której określono m.in.:
 - dotację przyznaje się na wniosek osoby prowadzącej przedszkole złożony nie później niż do 30 września poprzedzającego rok udzielenia dotacji;
 - dotacja przysługuje za dni, w których dziecko uczęszczało do przedszkola – za nieobecność powyżej 10 dni dotację obniża się o ½ wysokości dotacji, która zostanie przekazana na kolejny miesiąc;
 - osoba prowadząca przedszkole sporządza i przekazuje organowi dotującemu nie później niż do dnia 10-go, po upływie każdego miesiąca rozliczenie z frekwencji dzieci za miniony miesiąc;
 - osoba prowadząca przedszkole składa informację o aktualnej liczbie dzieci do dnia 10-go następnego miesiąca;
 - rozliczenie przyznanej dotacji po zakończeniu roku budżetowego, do dnia 15-go stycznia roku następnego;
 - dotacja przekazywana jest w 12 częściach do dnia 15-go każdego miesiąca;
 - przeznaczenie dotacji: koszty nauczania i wychowania dzieci w zakresie podstaw programowych oraz wydatki bieżące przedszkola.
- 2) Uchwałę Nr 138/X/IV/2003 z dnia 26 września 2003r. w sprawie ustalenia dotacji z budżetu gminy do kosztów utrzymania jednego dziecka w przedszkolu niepublicznym funkcjonującym na terenie Gminy Krokowa w wysokości 134,00 zł miesięcznie.
- 3) Uchwałę Nr XXXVI/272/2009 z dnia 29 kwietnia 2009r. w sprawie określenia szczegółowego trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznych zespołów wychowania przedszkolnego i punktów przedszkolnych na terenie Gminy Krokowa, w której określono m. in.:
 - warunkiem udzielenia dotacji jest złożenie przez osobę prowadzącą placówkę (niepubliczne przedszkole, wychowanie przedszkolne w formie: niepublicznego zespołu wychowania przedszkolnego, niepublicznego punktu przedszkolnego) wniosku nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji;
 - dotacja dla niepublicznego przedszkola przysługuje na każdego ucznia zamieszkałego na terenie Gminy Krokowa w wysokości 75% wydatków bieżących ponoszonych:
 - w przeliczeniu na 1-go ucznia na prowadzenie przedszkola publicznego przez najbliższą gminę,

- na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę;
- dotacja dla osób prowadzących wychowanie przedszkolne w formie niepublicznego zespołu wychowania przedszkolnego i niepublicznego punktu przedszkolnego przysługuje na każdego ucznia zamieszkałego na terenie Gminy Krokowa w wysokości 40% wydatków bieżących ponoszonych w przeliczeniu na 1-go ucznia na prowadzenie przedszkola publicznego przez najbliższą gminę;
- dotacja przekazywana jest w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca;
- osoba prowadząca przedszkole niepubliczne, zespół wychowania przedszkolnego lub punkt przedszkolny składa w terminie do dnia 10-go każdego miesiąca informację o liczbie uczniów uczęszczających do tych placówek.

Powyższa Uchwała była przedmiotem badania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniu 21 maja 2009r.

4) Uchwałą Nr 384/V/2009 z dnia 14 lipca 2009r. w sprawie określenia wysokości kwoty dotacji z budżetu Gminy do kosztów utrzymania jednego dziecka w niepublicznych przedszkolach, niepublicznych zespołach wychowania przedszkolnego i punktach przedszkolnych prowadzonych na terenie Gminy Krokowa w wysokości 160,00 zł miesięcznie z mocą obowiązująca od 1 lipca 2009r.

- Ustalono, że w 2009 roku Gmina Krokowa udzieliła dotacji podmiotowych z budżetu:
 - sklasyfikowanych w § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”
 - w rozdziale 80104 – „Przedszkola” – w wysokości 103.896,00 zł,
 - sklasyfikowanych w § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”
 - w rozdziale 92116 – „Biblioteki” – w wysokości 200.000,00 zł.
- Kontrolą objęto wszystkie dotacje udzielone z budżetu gminy w 2009 roku, tj.:
 1. Niepublicznego Przedszkola „Pod Topolą” w Krokowej – w wysokości 103.896,00zł,
 2. Gminnej Biblioteki Publicznej w Krokowej – w wysokości 200.000,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wysokość dotacji dla kontrolowanego przedszkola określana była na podstawie wniosku złożonego przez Dyrektora przedszkola w obowiązującym terminie z podaną informacją o planowanej liczbie uczniów;
- miesięczne **informacje** o planowanej liczbie uczniów w poszczególnych miesiącach przesyłane były terminowo, za wyjątkiem:
 - ✓ miesiąca września – wpłynęła 14.09.2009r., powinna wpłynąć do 10.09.2009r., tj. 4 dni po terminie,
 - ✓ miesiąca października – wpłynęła 13.10.2009r., powinna wpłynąć do 10.10.2009r., tj. 2 dni po terminie,
 - ✓ miesiąca listopada – wpłynęła 12.11.2009r., powinna wpłynąć do 10.11.2009r., tj. 2 dni po terminie;
- miesięczne **rozliczenie** z frekwencji dzieci za miniony miesiąc przesyłane było terminowo, za wyjątkiem:
 - ✓ miesiąca stycznia – wpłynęło 13.02.2009r., powinno wpłynąć do 10.02.2009r., tj. 3 dni po terminie,
 - ✓ miesiąca lutego – wpłynęło 12.03.2009r., powinno wpłynąć do 10.03.2009r., tj. 2 dni po terminie,
 - ✓ miesiąca kwietnia – wpłynęło 14.05.2009r., powinno wpłynąć do 10.05.2009r., tj. 4 dni po terminie;
- Urząd Gminy w Krokowej przekazywał dotacje terminowo, tj. w miesiącach od stycznia do czerwca 2009r. – do dnia 15-go każdego miesiąca i w miesiącach od lipca do grudnia 2009r. – do ostatniego dnia każdego miesiąca.
- W 2009 roku z budżetu gminy udzielono jednej dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Krokowej w wysokości 200.000,00 zł, którą sklasyfikowano w rozdziale 92116 „Biblioteki” w § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”.
Rada Gminy nie określiła zasad udzielania dotacji dla instytucji kultury. Określono natomiast wysokość środków przeznaczonych na udzielone dotacje dla instytucji kultury w § 7 uchwały budżetowej na 2009 rok. Gminna Biblioteka Publiczna rozliczyła otrzymaną dotację w dniu 31.12.2009r. (dow. księg. nr 6533/09). W rozliczeniu przedstawiono zestawienie wydatków na kwotę 205.151,76 zł.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe.

W okresie objętym kontrolą Gmina Krokowa nie udzielała dotacji przedmiotowych zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym oraz pozostałym jednostkom sektora finansów publicznych, jak i nie zaliczanym do sektora finansów publicznych ujętym w §§ 2620, 2630, 2650, 2660 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe.

W 2009 roku Gmina Krokowa udzieliła z budżetu dotację celową w wysokości 20.000,00 zł, sklasyfikowaną w rozdziale 85195 § 2820 - Ochrona zdrowia - pozostała działalność – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z 2003r., z późn. zm.)
- ustawę z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z 2005 roku z późn. zm.)

Uregulowania dotyczące sposobu postępowania o udzielenie dotacji, jej rozliczenie oraz kontrolę wykonania zleconego zadania obowiązujące w 2009r. zostały określone w Uchwale Rady Gminy Krokowa Nr XXXVIII/285/2009 z dnia 26 czerwca 2009r. w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Gminy Krokowa z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2009 rok.

W 2009 roku z budżetu Gminy Krokowa udzielono dotacji celowych dla stowarzyszeń na realizację zadania publicznego – usługi opieki hospicyjnej na rzecz mieszkańców Gminy Krokowa w ogólnej kwocie 20.000,00 zł.

W celu wyłonienia wykonawców usług Wójt Gminy Krokowa ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Zarządzeniem Nr OKTS/396/V/2009 z dnia 18 sierpnia 2009 roku Wójt Gminy Krokowa powołał komisję konkursową, której zadaniem było rozpatrywanie ofert złożonych w konkursie na realizację zadania publicznego w 2009r. przez podmioty pożytku publicznego w formie wsparcia realizacji zadań w zakresie: pomoc społeczna

w tym rodzinom i osobom o trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównania szans tych rodzin i osób, promocji o organizacji wolontariatu – usługi opieki hospicyjnej na rzecz mieszkańców Gminy Krokowa.

- Ogłoszenie o konkursie zamieszczono w „Dzienniku Bałtyckim” w dniu 16 lipca 2009r.
- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 17 sierpnia 2009r.
- Termin rozpatrzenia i wybór ofert wyznaczono do dnia 20 sierpnia 2009r.
- Ustalono, że w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie wpłynęła 1 oferta:
 - Puckiego Hospicjum Domowego p.w. św. Ojca Pio.
- Oferta o udzielenie dotacji zawierała:
 - szczegółowe dane o podmiocie ubiegającym się o realizację zadania;
 - zakres działalności podmiotu wynikający ze statutu lub dokumentu rejestrowego podmiotu;
 - szczegółowy zakres rzeczowy zadania, dokładny opis i charakterystykę zadania;
 - termin realizacji;
 - kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, w tym podanie kwoty oczekiwanej dotacji z budżetu gminy wraz z jej przeznaczeniem oraz wykazaniem innych źródeł finansowania zadania;
 - oświadczenie o nie prowadzeniu działalności w celu osiągnięcia zysku.
- Oferta została podpisana przez osobę upoważnioną do składania oświadczeń woli.
- Do ofert dołączono aktualną wersję statutu organizacji, sprawozdanie finansowe i merytoryczne, rachunek zysków i strat oraz odpis z Krajowego Rejestru Sądowego.
- Komisja konkursowa przyznała Stowarzyszeniu Puckie Hospicjum Domowe pod wezwaniem św. Ojca Pio w Pucku dotację w wysokości 20.000,00 zł.
- Udzielona dotacja została wykorzystana zgodnie z warunkami określonymi w umowie.
- Rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji nastąpiło w formie pisemnego sprawozdania, sporządzonego w terminie wyznaczonym w umowie. Do sprawozdania dołączono spis faktur VAT i rachunków dot. wydatków zleceniobiorcy faktycznie poniesionych na realizację zadania w terminie wykonania zadania wskazanym w umowie.
- Przekazane dotacje prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

3.3.1.2.13. Różne dotacje.

Ustalono, że w 2009 roku, poza przedstawionymi już w niniejszym protokole z kontroli dotacjami, nie udzielono żadnych innych dotacji budżetowych.

3.3.1.2.14. Inne wydatki bieżące.

Kontrolę innych, nie sprawdzonych i nie opisanych dotychczas wydatków bieżących przeprowadzono w oparciu o wydatki na wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów-zlecenia.

W wymienionych poniżej umowach sprawdzano m.in.: prawidłowość ich zawarcia, sprecyzowanie zakresu zadań powierzonych do wykonania, potwierdzenie wykonania zadań przez Zamawiającego, zgodność z umową naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń.

W 2009 roku kontrolowana jednostka zawarła 116 umów – zleceń. Kontroli poddano 30 losowo wybranych umów.

Ustalenia zawarto w poniższej tabeli:

Lp.	Umowy-zlecenia/ o dzieło z dnia	Osoba z którą zawarto umowę	Okres na jaki zawarto umowę	Wynagrodzenie określone w umowie brutto (w zł) (klasyfikacja budżetowa w jakiej ujęto wydatki)	Zakres przedmiotowy umowy
1.	Umowa zlecenie nr OKTS/1162/4/2009 z dnia 10.12.2009r.	Edmund Labudda	10.12.2009r. – 22.12.2009r.	410,00 zł (Rozdz.80113 § 4170)	Dowożenie pięciu uczniów na zajęcia lekcyjne
2.	Umowa zlecenie nr OKTS/1162/3/2009 z dnia 21.09.2009r.	Edmund Labudda	21.09.2009r. – 02.10.2009r.	500,00 zł (Rozdz.80113 § 4170)	Dowożenie pięciu uczniów na zajęcia lekcyjne
3.	Umowa zlecenie nr OKTS/1162/1/2009 z dnia 07.09.2009r.	Mariusz Wszątek	01.09.2009r. – 25.06..2010r.	700,00 zł (Rozdz.80113 § 4170)	Sprawowanie opieki nad uczniami niepełnosprawnymi dowożonymi do szkół na zajęcia lekcyjne oraz opieka nad uczniami odwożonymi po zajęciach lekcyjnych do miejscowości zamieszkania
4.	Umowa zlecenie nr OKTS/1162/3/2009 z dnia 02.02.2009r.	Marzena Muttka	02.02.2009r. – 06.02.2009r.	320,00 zł (Rozdz.85412 § 4170)	Sprawowanie opieki i prowadzenie zajęć rekreacyjno – sportowych w okresie ferii zimowych dla uczniów Szkoły Podstawowej w Żarnowcu
5.	Umowa zlecenie nr OKTS/1162/14/2009 z dnia 02.02.2009r.	Magdalena Czapiewska	02.02.2009r. – 06.02.2009r.	320,00 zł (Rozdz.85412 § 4170)	Sprawowanie opieki i prowadzenie zajęć rekreacyjno – sportowych w okresie ferii zimowych dla uczniów Gimnazjum w Wierzchucinie
6.	Umowa zlecenie z dnia 28.12.2009r.	Danuta Pieper	Nie określono	500,00 zł (Rozdz.01095 § 4170)	Przygotowanie wypłaty dot. zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za II półrocze 2009r.
7.	Umowa zlecenie z dnia 28.12.2009r.	Katarzyna Komkowska	Nie określono	1.160,00 zł (Rozdz.01095 § 4170)	Przygotowanie wypłaty dot. zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za II półrocze 2009r.
8.	Umowa zlecenie z dnia 28.12.2009r.	Anita Rigga	Nie określono	2.000,00 zł (Rozdz.01095 § 4170)	Przygotowanie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za II półrocze 2009r.
9.	Umowa zlecenie z dnia 17.12.2009r.	Luiza Damps-Zawisza	Nie określono	1.338,00 zł (Rozdz.75101 § 4170)	Aktualizacja spisu wyborców w Gminie Krokowa w 2009r.

10.	Umowa zlecenie z dnia 04.09.2009r.	Dariusz Kaleta	27.08.2009r. – 11.10.2009r.	240,00 zł (Rozdz.75109 § 4170)	Wykonanie prac pełnomocnika ds. obsługi informatycznej Gminnej Komisji Wyborczej w Krokowej w wyborach uzupełniających do Rady Gminy
11.	Umowa zlecenie nr 03/I/2009 z dnia 01.12.2009r.	Piotr Maszke	01.12.2009r. – 31.12.2009r.	329,00 zł (Rozdz. 75412 § 4170)	Pełnienie obowiązków społecznych, stała konserwacja samochodu pożarniczego UAZ i sprzętu pożarniczego OSP Białogóra (i inne)
12.	Umowa zlecenie nr 02/I/2009 z dnia 02.01.2009r.	Zygmunt Ellwart	02.01.2009r. – 31.12.2009r.	329,00 zł (Rozdz. 75412 § 4170)	Pełnienie obowiązków społecznych, stała konserwacja samochodu pożarniczego Star GPU 26JP i sprzętu pożarniczego OSP Krokowa (i inne)
13.	Umowa zlecenie nr 10/I/2009 z dnia 02.01.2009r.	Marek Białk	02.01.2009r. – 31.12.2009r.	329,00 zł (Rozdz. 75412 § 4170)	Pełnienie obowiązków społecznych, stała konserwacja samochodu pożarniczego Żuk GLM i sprzętu pożarniczego OSP Sobieńczyce (i inne)
14.	Umowa zlecenie nr 14/I/2009 z dnia 02.01.2009r.	Aleksander Styn	02.01.2009r. – 31.12.2009r.	329,00 zł (Rozdz. 75412 § 4170)	Pełnienie obowiązków społecznych, stała konserwacja samochodu pożarniczego Lublin II i sprzętu pożarniczego OSP Wierzchucino (i inne)
15.	Umowa zlecenie nr 05/I/2009 z dnia 02.01.2009r.	Franciszek Minga	02.01.2009r. – 31.12.2009r.	329,00 zł (Rozdz. 75412 § 4170)	Pełnienie obowiązków społecznych, stały nadzór i przegląd jednostek OSP zgodnie z zakresem czynności (i inne)
16.	Umowa zlecenie z dnia 10.12.2009r.	Maciej Mantych	01.12.2009r. – 31.03.2010r.	450,00 zł (Rozdz. 92605 § 4170)	Prowadzenie zajęć rekreacyjno-sportowych w halową piłkę nożną
17.	Umowa zlecenie z dnia 21.10.2009r.	Łucja Trepczyk	01.10.2009r. – 31.12.2009r.	200,00 zł (Rozdz. 92605 § 4170)	Opieka w charakterze sprzątaczkii nad zapleczem szatniowym w Sławoszynie oraz boiska gminnego
18.	Umowa zlecenie z dnia 07.07.2009r.	Marek Dettlaff	01.07.2009r. – 31.08.2009r.	1.417,00 zł (Rozdz. 63095 § 4170)	Obsługa Punktu Informacji Turystycznej w Krokowej
19.	Umowa zlecenie z dnia 07.07.2009r.	Lucyna Zielke	01.07.2009r. – 31.08.2009r.	1417,00 zł (Rozdz. 63095 § 4170)	Obsługa Punktu Informacji Turystycznej w Dębках
20.	Umowa zlecenie z dnia 12.01.2009r.	Roman Wiśniewski	01.01.2009r. – 31.12.2009r.	109,00 zł (Rozdz. 90605 § 4170)	Prowadzenie zajęć rekreacyjno-sportowych w piłkę nożną z Uczniowskim Klubem Sportowym w SP w Sławoszynie
21.	Umowa zlecenie z dnia 16.11.2009r.	Barbara Doering	01.10.2009r. – 31.12.2009r.	300,00 zł (Rozdz. 85154 § 4170)	Wykonywanie funkcji opiekuna świetlicy wiejskiej w Lisewie i pełnienie obowiązków zgodnie z regulaminem świetlicy
22.	Umowa zlecenie z dnia 12.01.2009r.	Witold Roeske	01.01.2009r. – 31.12.2009r.	160,00 zł (Rozdz. 92105 § 4170)	Prowadzenie prób orkiestry w remizie OSP Sławoszynie – kierownik orkiestry
23.	Umowa zlecenie z dnia 12.01.2009r.	Jerzy Łysk	01.01.2009r. – 31.12.2009r.	740,00 zł (Rozdz. 92105 § 4170)	Funkcja instruktora folklorystycznego Zespołu Muzycznego przy Radzie Społecznej z Prusewa
24.	Umowa zlecenie z dnia 12.01.2009r.	Roman Gren	01.01.2009r. – 31.12.2009r.	160,00 zł (Rozdz. 92105 § 4170)	Funkcja kierownika orkiestry dętej działającej przy OSP w Wierzchucinie
25.	Umowa zlecenie z dnia 12.01.2009r.	Bożena Witkowska	01.01.2009r. – 31.12.2009r.	250,00 zł (Rozdz. 92105 § 4170)	Funkcja instruktora kółka plastycznego w świetlicy wiejskiej w miejscowości Prusewo,
26.	Umowa zlecenie z dnia 14.09.2009r.	Adam Centkowski	14.09.2009r. – 04.12.2009r.	4.800,00 zł (Rozdz. 85154 § 4170)	Prowadzenie zajęć sportowych dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów a terenu Gminy Krokowa
27.	Umowa zlecenie z dnia 01.12.2009r.	Katarzyna Markowska	02.11.2009r. – 31.12.2009r.	640,00 zł (Rozdz. 85154 § 4170)	Prowadzenie świetlicy opiekuńczo-wychowawczej w Brzynie
28.	Umowa zlecenie z	Andrzej	01.06.2009r. –	830,00 zł	Opieka i prowadzenie dozoru nad

	dnia 01.06.2009r.	Abraham	30.06.2009r.	(Rozdz. 85154 § 4170)	obiektem boiska wielofunkcyjnego w Żarnowcu
29.	Umowa zlecenie z dnia 16.03.2009r.	Magdalena Krampikowska	16.03.2009r. – 30.06.2009r.	370,00 zł (Rozdz. 85154 § 4170)	Prowadzenie świetlicy opiekuńczo-wychowawczej w Lubkowie wraz ze sprzątnięciem po zajęciach
30.	Umowa zlecenie z 09.03.2009r.	Michał Krampikowski	02.03.2009r.- 31.12.2009r.	370,00 zł (Rozdz. 85154 § 4170)	Funkcja gospodarza obiektu w świetlicy wiejskiej w Karlikowie

Ustalono, co następuje:

- W umowach zlecenia wskazywano termin, w jakim ma być wykonany przedmiot umowy poza umowami ujętymi w tabeli pod poz. 6,7 8, 9.
- Wynagrodzenia z tytułu zawartych umów-zleceń wypłacano terminowo.
- Zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków poniesionych z tytułu umów zleceń zawartych z osobami fizycznymi na powyżej wskazane zadania, tj. § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

Ponadto kontrolą objęto wydatki reprezentacyjne w 2009 roku i stwierdzono co następuje:

- poniesione wydatki wyniosły kwotę 5.845,75 zł;
- wydatki te obejmowały m.in.: zakup artykułów przeznaczonych na organizację spotkań Wójta Gminy z przedstawicielami firm, władz innych jednostek, zakup kwiatów, zakup upominków i kartek świątecznych;
- wydatki na cele reprezentacyjne sklasyfikowano w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia lub § 4300 – Zakup usług pozostałych.

3.3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w oparciu o *Program kontroli koordynowanej udzielania i realizacji zamówień publicznych*.

Temat: Kontrola udzielania i realizacji zamówień publicznych w latach 2009 – 2010.

Oceny prawidłowości nabywania usług, dostaw dokonano na podstawie przepisów regulujących udzielania zamówień publicznych. Kontroli poddano udzielanie zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących, dotyczących:

- 1) w 2009 roku – Sprzątnięcia oraz wywozu śmieci i odpadów z miejsc publicznych na terenie Gminy Krokowa,
- 2) w 2010 roku – Organizacji i prowadzenia strzeżonych kąpielisk na terenie Gminy Krokowa.

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych w przypadku wymienionych wydatków przedstawiono poniżej:

Ad 1)

Zamawiający: Gmina Krokowa

Nazwa postępowania: Sprzątanie oraz wywóz śmieci i odpadów z miejsc publicznych na terenie Gminy Krokowa:

- ✓ część 1 – kompleksowe usługi sprzątania i wywozu odpadów z terenu gminy,
- ✓ część 2 – wywóz odpadów plastikowych,
- ✓ część 3 – wywóz odpadów szklanych.

Nr postępowania: ZP/26/PN/09

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 513.374,11 zł (co stanowi równowartość 132.411,88 euro).

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	–	15.12.2009r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	–
		Biuletyn Zamówień Publicznych nr 430500-2009,	15.12.2009r.
		Biuletyn Informacji Publicznej Gminy Krokowa	15.12.2009r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	–
4.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego	22.12.2009r. do godz. 12:00
5.	Liczba oferentów	4	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0 (część pierwsza) 1 (część druga) 1 (część trzecia)	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0 (część pierwsza) 1 (część druga) 1 (część trzecia)	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Wodno-Kanalizacyjny Marian Marszall, Krokowa	22.12.2009r.
9.	Cena wybranej oferty	Cena oferty: cz. 1 – 305.016,18 zł, cz. 2 – unieważnienie cz. 3 – unieważnienie	–
10.	Data zawartej umowy	nr ZP/26-1/PN/09	18.01.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	zawiadomienie wysłane do uczestników postępowania listem poleconym	05.01.2010r. i 06.01.2010r.
		ogłoszenie zamieszczone w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej	06.01.2010r.
		ogłoszenie BZP nr 11583-2010 (o zawarciu umowy)	18.01.2010r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	–	–

- Środki finansowe na realizację powyższego zadania inwestycyjnego ujęto w Uchwale Rady Gminy Nr XLVIII/336/2010 z dnia 29 stycznia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krokowa na 2010 rok w rozdziale 90003 – oczyszczanie miast i wsi.
- Komisję Przetargową Wójt Gminy powołał Zarządzeniem Nr RLIE/449/V/2009 z dnia 15 grudnia 2009r.
- Przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:
 - przedmiotem zamówienia jest sprzątanie oraz odbiór i transport śmieci i odpadów niesegregowanych i segregowanych, z miejsc publicznych na terenie Gminy Krokowa, na składowiska odpadów lub do miejsc odzysku;
 - wartość przedmiotu zamówienia ustalona została na kwotę 513.374,11 zł, co stanowi równowartość 132.411,88 euro;
 - ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 14.12.2009r. na podstawie cen aktualnych umów z uwzględnieniem ich planowanego wzrostu;
 - zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych – liczba części 3;
 - Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawiera wszystkie wymagane informacje zgodnie z art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Czynności wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego:
 - postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 10 ust. 1 oraz art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.);
 - ogłoszenie zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej w dniu 15.12.2010r. zawierało wszystkie wymagane informacje zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia udostępniona została na stronie internetowej w dniu 15.12.2009r.;
 - Zamawiający wyznaczył termin składania ofert zgodny z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - wraz z ofertami Wykonawcy złożyli oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu zgodnie z wymogami art. 44 ustawy Prawo zamówień publicznych poza przypadkami:
 - ✓ Przedsiębiorstwo Składowania i Przerobu Odpadów Sp. z o.o. w Czarnówku nie złożyło zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie transportu odpadów komunalnych z terenu Gminy Krokowa,

- ✓ Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „AGORA” Sp. z o.o. w Wejherowie nie złożyło wymaganego w SIWZ zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie transportu odpadów komunalnych z terenu Gminy Krokowa;
- zamawiający nie żądał od Wykonawców wniesienia wadium.
- Wstępne badanie ofert:
 - ofertę firmy „EL-EKO” Krzysztof Gościnnny z Trzcianka zwrócono na podstawie art. 84 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (złożona po terminie),
 - cena na sfinansowanie zamówienia wynosiła:
 - ✓ w części 1 – 400.000,00 zł,
 - ✓ w części 2 – 140.000,00 zł,
 - ✓ w części 3 – 30.000,00 zł;
 - w wyznaczonym terminie ofertę złożyły:
 - ✓ Przedsiębiorstwo Składowania i Przerobu Odpadów Sp. z o.o. w Czarnówku – część 2: cena 94.016,96 zł, część 3: cena 20.329,25 zł – oferta nr 1,
 - ✓ ELWOZ Sp. z o.o. Miechucino oddział Sierakowice – część 2: cena 148.158,94 zł, część 3: 32.036,44 zł – oferta nr 2,
 - ✓ Zakład Wodno – Kanalizacyjny Marian Marszall, Krokowa – część 1: cena 305.016,18 zł, część 2: cena 82.539,80 zł, część 3: cena 28.556,16 zł – oferta nr 3,
 - ✓ Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „AGORA” Sp. z o.o. w Wejherowie – część 1: cena 450.261,78 zł, część 2: cena 99.047,76 zł – oferta nr 4;
 - na podstawie art. 87 ust. 1 Zamawiający zażądał od Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „AGORA” Sp. z o. o w Wejherowie uzupełnienia brakującego dokumentu;
 - na podstawie art. 89 ust 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający odrzucił ofertę nr 1 ponieważ zawierała błędy w obliczeniu ceny (zamiast stawki VAT 7% Wykonawca przyjął stawkę 22%);
 - na podstawie art. 93 ust. 7 Zamawiający unieważnił część 2 i część 3 postępowania, które dotyczyły odpowiednio: odbioru i transportu odpadów plastikowych oraz odbioru i transportu odpadów szklanych – wywóz powyższych odpadów w ramach realizacji zamówienia dotyczył selektywnie zbieranych odpadów komunalnych klasyfikowanych jako odpady opakowaniowe w podgrupie 15 01 natomiast

wykonawcy nie posiadali zezwolenia na świadczenie usług w zakresie odpadów opakowaniowych;

- ofertę Zakładu Wodno – Kanalizacyjnego Marian Marszall w Krokowej wybrano na podstawie art. 91 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

- Umowy w sprawie zamówienia publicznego:

- w dniu 18.01.2010r. Gmina Krokowa, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Henryka Doering przy kontrasygnacie Skarbnika p. Ewy Szymańskiej, podpisała z wybranym Wykonawcą Umowę Nr ZP/26-1/PN/09 zgodną z SIWZ oraz z ofertą Wykonawcy za cenę w wysokości 305.016,18 zł;
- umowę zawarto zgodnie z art. 142 ust 1 ustawy na czas oznaczony od dnia 18.01.2010r. do dnia 07.01.2011r. oraz przed upływem terminów, o których mowa w art. 94 ust 1.

Zgodnie z zawartą umową Wykonawca przedkładał do zatwierdzenia Zamawiającemu szczegółowy harmonogram z datami świadczenia usług.

Rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonywano na podstawie przejściowych faktur:

- Faktura VAT nr SM/502/2010 z dnia 15.01.2010r. na kwotę 6.403,95 zł (zapłata dnia 27.01.2010r. dow. ksiąg. nr 243/2010),
- Faktura VAT nr SM/711/2010 z dnia 29.01.2010r. na kwotę 4.142,82 zł (zapłata dnia 16.02.2010r. dow. ksiąg. nr 525/2010),
- Faktura VAT nr SM/712/2010 z dnia 29.01.2010r. na kwotę 7.198,43 zł (zapłata dnia 16.02.2010r. dow. ksiąg. nr 526/2010),
- Faktury VAT nr SM/775, 776/2010 z dnia 26.02.2010r. na kwotę 11.253,73 zł i 4.608,58 zł (zapłata dnia 16.03.2010r. dow. ksiąg. nr 997-998/2010),
- Faktura VAT nr SM/785/2010 z dnia 31.03.2010r. na kwotę 4.755,66 zł (zapłata dnia 15.04.2010r. dow. ksiąg. nr 1518/2010),
- Faktura VAT nr SM/786/2010 z dnia 31.03.2010r. na kwotę 12.008,08 zł (zapłata dnia 15.04.2010r. dow. ksiąg. nr 1519/2010),
- Faktura VAT nr SM/1625/2010 z dnia 30.04.2010r. na kwotę 20.787,43 zł (zapłata dnia 14.05.2010r. dow. ksiąg. nr 1991/2010),

- Faktura VAT nr SM/1776/2010 z dnia 31.05.2010r. na kwotę 28.550,28 zł (zapłata dnia 16.06.2010r. dow. ksiąg. nr 2612/2010),
- Faktura VAT nr SM/2507/2010 z dnia 30.06.2010r. na kwotę 45.549,90 zł (zapłata dnia 14.07.2010r. dow. ksiąg. nr 3223/2010).

Wydatki sklasyfikowano w rozdziale 90003 § 4300 – Oczyszczanie miast i wsi – zakup usług pozostałych.

Ad 2)

Zamawiający: Gmina Krokowa

Nazwa postępowania: Organizacja i prowadzenie strzeżonych kąpielisk na terenie Gminy Krokowa.

Nr postępowania: ZP/13/PN/10

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 105.000,00 zł (co stanowi równowartość 27.351,00 euro).

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	–	25.05.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	25.05.2010r.
		Biuletyn Zamówień Publicznych nr 133880-2010	25.05.2010r.
		Biuletyn Informacji Publicznej Gminy Krokowa	25.05.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	–
4.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego	01.06.2010r. do godz. 13:00
5.	Liczba oferentów	3	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe Województwa Pomorskiego, Gdańsk	01.06.2010r.
9.	Cena wybranej oferty	88.800,00 zł	–
10.	Data zawartej umowy	Nr ZP/13/PN/10	08.06.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	zawiadomienie wysłane do uczestników postępowania listem poleconym	02.06.2010r.
		ogłoszenie zamieszczone w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej	02.06.2010r.
		ogłoszenie BZP nr 146467-2010 (o zawarciu umowy)	08.06.2010r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	–	–

- Środki finansowe na realizację powyższego zadania inwestycyjnego ujęto w Uchwale budżetowej Rady Gminy nr XLVIII/336/2010 z dnia 29 stycznia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krokowa na 2010 rok w dziale 630 – Turystyka.
- Przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:
 - przedmiotem zamówienia jest organizacja i prowadzenie w sezonie letnim czterech kąpielisk prowizorycznych na terenie gminy Krokowa celem zapewnienia bezpieczeństwa osób pływających i kąpiących się;
 - wartość przedmiotu zamówienia ustalona została na kwotę 105.000,00 zł, co stanowi równowartość 27.351,00 euro;
 - ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 20.05.2010r. na podstawie kosztów poniesionych przez zamawiającego w ubiegłym roku;
 - Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawiera wszystkie wymagane informacje zgodnie z art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Czynności wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego:
 - postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.);
 - ogłoszenie zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej w dniu 25.05.2010r. zawierało wszystkie wymagane informacje zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia udostępniona została na stronie internetowej w dniu 25.05.2010r.;
 - Zamawiający wyznaczył termin składania ofert zgodny z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - wraz z ofertami Wykonawcy złożyli oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu zgodnie z wymogami art. 44 ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - zamawiający nie żądał od Wykonawców wniesienia wadium.
- Wstępne badanie ofert:
 - cena na sfinansowanie zamówienia wynosiła: 100.000,00 zł;
 - w wyznaczonym terminie ofertę złożyły:
 - ✓ Usługi Opiekuńczo – Wychowawcze Grażyna Groth, Bolszewo – cena 89.900,00 zł,

- ✓ Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe Województwa Pomorskiego, Gdańsk – cena 88.800,00 zł,
- ✓ Gdańskie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe, Gdańsk – cena 94.800,00 zł;
- ofertę WOPR w Gdańsku wybrano na podstawie art. 91 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Umowy w sprawie zamówienia publicznego:
 - w dniu 08.06.2010r. Gmina Krokowa, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Henryka Doering przy kontrasygnacie Skarbnika p. Ewy Szymańskiej, podpisała z wybranym Wykonawcą Umowę Nr ZP/13/PN/10 zgodną z SIWZ oraz z ofertą Wykonawcy za cenę w wysokości 88.800,00 zł.
- W § 4 umowy dotyczącym terminu realizacji zamówienia wpisano:
 - prowadzenie kąpielisk w okresie od 01.07.2009r. do 31.08.2010r. zamiast zgodnie z SIWZ i złożoną ofertą w okresie od 01.07.2010r. do 31.08.2010r.
- Na przedmiotowe zamówienie poniesiono wydatki:
 - Faktura VAT nr 290/07/2010 na kwotę 17.760,00 zł (termin płatności na podstawie umowy - 14 dni od daty otrzymania faktury, faktura wpłynęła 07.07.2010r., zapłacono dnia 26.07.2010r. – tj. 5 dni po terminie, dow. księg. nr 3298/2010).

Wydatki sklasyfikowano w rozdziale 63095 § 4300 – Turystyka-pozostała działalność – zakup usług pozostałych.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

3.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków majątkowych oraz ich realizacja.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2009 – 2010.

Ustalono, że uchwały budżetowe zawierały limit wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Ponadto ustalono, co następuje:

- Rada Gminy określiła dla każdego programu następujące dane:
 - nazwę programu i jego cel - zadanie,
 - okres realizacji programu (termin rozpoczęcia i zakończenia),
 - jednostkę organizacyjną realizującą program lub koordynującą wykonywanie programu,
 - wysokość wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w dwóch kolejnych latach,
 - łączne nakłady finansowe na program w okresie jego realizacji.
- Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały każdorazowo uchwałą Rady Gminy zmieniającą zakres wykonywania programu.

3.3.2.1.2. Realizacja wybranych inwestycji.

Kontrolę rzetelności ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych przeprowadzono porównując zapisy na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie” ze źródłowymi dowodami księgowymi, dotyczącymi wybranych inwestycji wymienionymi w punkcie 3.3.2.1.2.1. niniejszego protokołu.

Ustalono, że w skontrolowanych dokumentach zaksięgowane kwoty były zgodne z kwotami wynikającymi z dowodów księgowych.

3.3.2.1.2.1. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach inwestycyjnych).

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w oparciu o *Program kontroli koordynowanej udzielania i realizacji zamówień publicznych*.

Temat: Kontrola udzielania i realizacji zamówień publicznych w latach 2009 – 2010.

2009 rok

Zamawiający: Gmina Krokowa

Nazwa postępowania: Zmiana sposobu użytkowania budynku gospodarczego na świetlicę socjoterapeutyczną w miejscowości Świecino – etap I.

Nr postępowania: ZP/1/PO/09

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 234.471,00 zł (co stanowi równowartość 60.475,87 euro).

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	–	29.01.2009r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych	29.01.2009r.
		Strona internetowa	29.01.2009r.
		Siedziba zamawiającego – tablica ogłoszeń	29.01.2009r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg ograniczony	nie dotyczy
4.	Termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu	–	10.02.2009r.
5.	Liczba wykonawców, którzy złożyli wnioski o dopuszczenie do udziału w postępowaniu	5	–
6.	Liczba wykonawców zaproszonych do składania ofert	5	–
7.	Termin składania ofert	W siedzibie zamawiającego do godz. 12,00	09.03.2009r.
8.	Liczba oferentów	5	–
9.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
10.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
11.	Nazwa wybranego wykonawcy	WASKO Piotr Dawidowski	–
12.	Cena wybranej oferty	178.115,90	–
13.	Data zawartej umowy	Nr ZP/1/PO/09	20.03.2009r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	zawiadomienie wysłane do uczestników postępowania listem poleconym	11.03.2009r.
		ogłoszenie zamieszczone w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej	11.03.2009r.
		ogłoszenie BZP nr 11583-2010 (o zawarciu umowy)	20.03.2009r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 – dotyczący zmiany terminu realizacji zamówienia na dzień 31.10.2009r.	11.08.2009r.
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	–	–

- Środki finansowe na realizację powyższego zadania inwestycyjnego w wysokości 310.000,00 zł (w tego: środki własne – 10.000,00 zł, środki dotacji 300.000,00 zł) ujęto w Wykazie wieloletnich programów inwestycyjnych na lata 2009 - 2011, stanowiącym Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr XXXIV/251/2009 Rady Gminy z dnia 20 lutego 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krokowa na 2009r.
- Komisję Przetargową Z-ca Wójta powołał Zarządzeniem Nr 319/V/2009 z dnia 29 stycznia 2009r.
- Przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

- przedmiotem zamówienia była zmiana sposobu użytkowania budynku gospodarczego na świetlicę socjoterapeutyczną w miejscowości Świecino;
- wartość przedmiotu zamówienia ustalona została na kwotę 234.471,00 zł, co stanowi równowartość 60.475,87 euro;
- ustalenie wartości zamówienia dokonano w dniu 14.01.2009r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego;
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawiera wszystkie wymagane informacje zgodnie z art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Czynności wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego:
 - postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu ograniczonego na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.);
 - ogłoszenie o wszczęciu postępowania przekazano Urzędowi Zamówień Publicznych w dniu 29.01.2009r. oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy i tablicy ogłoszeń – zawierało wszystkie wymagane informacje zgodnie z art. 48 ust. 2 ustawy;
 - Zamawiający wyznaczył termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zgodny z art. 49 ust. 1 ustawy;
 - wraz z wnioskami Wykonawcy złożyli oświadczenia i dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu zgodnie z wymogami art. 50 ustawy poza przypadkami:
 - ✓ Firma Budowlano – Usługowa „COMPLEX” Andrzej Belter w Krokowej, którą wezwano do uzupełnienia brakujących dokumentów, wyznaczając termin ich złożenia do dnia 13.02.2009r. (Firma uzupełniła brakujące dokumenty, które potwierdziły spełnienie warunków udziału w postępowaniu);
 - Zamawiający zaprosił wszystkich wykonawców do złożenia ofert spełniających warunki, wyznaczając termin złożenia do dnia 09.03.2009r.
 - zamawiający nie żądał od Wykonawców wniesienia wadium.
- Wstępne badanie ofert:
 - W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie, tj. do dnia 09.03.2009r. wpłynęło 5 ważnych ofert.

Wartości cenowe poszczególnych oferentów przedstawiały się następująco:

 - ✓ WASKO Piotr Dawidowski w Rumi – 178.115,90 zł,

- ✓ Firma Budowlano Usługowa „COMPLEX” Andrzej Belter, Krokowa – 216.732,24 zł,
 - ✓ Usługi Dekarskie DACHREM Jan Miotk, Wejherowo – 199.876,49 zł,
 - ✓ Usługi Ogólnobudowlane Adam Okoń, Goszczyno – 205.941,01 zł,
 - ✓ KORPOS Spółka z o.o., Kartuzy – 234.240,00 zł.
- Ofertę WASKO Piotr Dawidowski w Rumi wybrano na podstawie art. 91 ust. 1 i 2 ustawy.
 - Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Umowy w sprawie zamówienia publicznego:
 - W dniu 20.03.2009r. Gmina Krokowa, reprezentowana przez Z-cę Wójta p. Jarosława Białk przy kontrasygnacie Z-cy Skarbnika p. Elżbiety Żuk, podpisała z firmą WASKO Piotr Dawidowski z siedzibą w Rumi Umowę Nr ZP/1/PO/09 zgodną z wymogami SIWZ oraz z ofertą Wykonawcy za cenę w wysokości 178.115,90 zł (z terminem realizacji zamówienia do dnia 31.07.2009r.);
 - W związku z przedłużającą się procedurą uzyskania pozwolenia na budowę strony umowy podpisały Aneks Nr 1 z dnia 11.08.2009r. zmieniający termin realizacji zamówienia na 31.10.2009r., co było zgodne z zapisem zawartym w § 3 Umowy z dnia 20.03.2009r., przewidującym możliwość zmiany terminu realizacji zamówienia. Wykonawca pismem z dnia 30.10.2009r. zgłosił Zamawiającemu do odbioru wykonane prace budowlane.
- W protokole odbioru końcowego z dnia 09.11.2009r., wykazano usterki do usunięcia w terminie do dnia 27.11.2009r. Odbiór usuniętych usterek nastąpił protokołem z dnia 20.11.2009r.

Rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie faktury:

- Faktura VAT nr 121/2009 z dnia 16.11.2009r. na kwotę 178.115,90 zł (zapłata dnia 09.12.2009r., dow. księg. nr 5727/09).

Wydatki sklasyfikowano w rozdziale 70005 § 6050 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

2010 rok

Zamawiający: Gmina Krokowa

Nazwa postępowania: Budowa trzech przystani turystyczno – żeglarskich na jeziorze Żarnowieckim w miejscowościach Brzyno i Lubkowo

Nr postępowania: ZP/5/PN/10

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych realizowanym w trybie przetargu nieograniczonego

Szacowana wartość zamówienia: 6.677.455,95 zł (co stanowi równowartość 1.739.371,18 euro).

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	–	30.03.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	30.03.2010r.
		Biuletyn Zamówień Publicznych nr 69995 – 2010	30.03.2010r.
		Biuletyn Informacji Publicznej Gminy Krokowa	30.03.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	–
4.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego	20.04.2010r. do godz. 13:00
5.	Liczba oferentów	5	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „Hydrobud” Adam Dzik, Ustronie Morskie	20.04..2010r.
9.	Cena wybranej oferty	3.263.937,33 zł	–
10.	Data zawartej umowy	Nr ZP/5/PN/10	04.05.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	zawiadomienie wysłane do uczestników postępowania listem poleconym	22.04.2010r.
		ogłoszenie zamieszczone w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej	22.04.2010r.
		ogłoszenie BZP nr 146467-2010 (o zawarciu umowy)	04.05.2010r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 do umowy – omyłka pisarska dotycząca kwoty wynagrodzenia częściowego za budowę przystani w Lubkowie podano 1.115.467,35 zł należało podać 1.115.476,35 zł	16.06.2010r.
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	–	–

- Środki finansowe na realizację powyższego zadania inwestycyjnego ujęto w Uchwale Rady Gminy Nr XLVIII/336/2010 z dnia 29 stycznia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krokowa na 2010 rok.
- Komisję Przetargową Wójt Gminy Krokowa powołał Zarządzeniem Nr RLIE/475/2010 z dnia 30 marca 2010r.
- Przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:
 - przedmiotem zamówienia jest budowa trzech przystani turystyczno – żeglarskich na jeziorze Żarnowieckim w miejscowościach Brzyno i Lubkowo;
 - wartość przedmiotu zamówienia ustalona została na kwotę 6.677.445,95 zł, co stanowi równowartość 1.739.371,18 euro;
 - ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 29.03.2010r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z uwzględnieniem wartości zamówień uzupełniających;
 - Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawiera wszystkie wymagane informacje zgodnie z art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Czynności wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego:
 - postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.);
 - ogłoszenie zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej w dniu 30.03.2010r. zawierało wszystkie wymagane informacje zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia udostępniona została na stronie internetowej w dniu 30.03.2010r.;
 - Zamawiający wyznaczył termin składania ofert zgodny z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - wraz z ofertami Wykonawcy złożyli oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu zgodnie z wymogami art. 44 ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - wadium wniesiono w prawidłowej wysokości przed upływem terminu składania ofert.
- Wstępne badanie ofert:
 - cena na sfinansowanie zamówienia wynosiła: 4.200.000,00 zł;
 - w wyznaczonym terminie ofertę złożyły:
 - ✓ NOVIMOR - INVEST Sp. z o. o., Gdańsk – cena 4.863.577,96 zł,

- ✓ Konsorcjum Wągrowieckie Przedsiębiorstwo Robót Mostowych Sp. z o.o., Wągrowiec i ABM SOLID S.A., Tarnów – cena 4.668.636,21 zł,
 - ✓ Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „HYDROBUD” Adam Dzik, Ustronie Morskie – cena 3.263.937,33 zł,
 - ✓ Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego Sp. z o.o., Słupsk – cena 3.941.373,06 zł,
 - ✓ Przedsiębiorstwo Usługowe „KABEX” Sp. z o.o., Leżno – cena 4.322.803,10 zł;
- ofertę Przedsiębiorstwa Handlowo – Usługowego „HYDROBUD” Adam Dzik z Ustronia Morskiego wybrano na podstawie art. 91 ust. 1 i 2 ustawy pzp;
 - wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Umowy w sprawie zamówienia publicznego:
 - w dniu 04.05.2010r. Gmina Krokowa, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Henryka Doering przy kontrasygnacie Skarbnika p. Ewy Szymańskiej, podpisała z wybranym Wykonawcą Umowę Nr ZP/5/PN/10 zgodną z SIWZ oraz z ofertą Wykonawcy za cenę w wysokości 3.263.937,33 zł;
 - umowę zawarto zgodnie z art. 142 ust 1 ustawy na czas oznaczony z terminem wykonania zamówienia do dnia 30.06.2011r. oraz przed upływem terminów, o których mowa w art. 94 ust 1.

3.3.2.1.2.2. Ewidencja księgową inwestycji i ich rozliczenie.

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w punkcie poprzednim ustalono, co następuje:

- Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” – z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.
- Po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty inwestycji (bez wyodrębnienia kosztów bezpośrednich i pośrednich), natomiast po stronie Ma – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji – przyjęcie środka trwałego do ewidencji na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego”.

- Ewidencja księgowa inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań – z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych.
- Do konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” prowadzono ewidencję analityczną wg poszczególnych rozdziałów klasyfikacji wydatków środków publicznych. Zaprowadzono ewidencję analityczną pozwalającą na wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych obiektów w ramach danego przedsięwzięcia inwestycyjnego.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- Zaprowadzono na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług oraz na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” dla przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania robót budowlanych.
- Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.
- Wycena efektów inwestycyjnych poddanych kontroli – efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
- Koszty wytworzenia środków trwałych ustalano zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

3.3.2.1.2.3. Przyjęcie podstawowych środków trwałych do ewidencji księgowej.

- Nowe i ulepszone środki trwałe powstałe w wyniku zakończenia i przekazania do użytkowania podlega udokumentowaniu następującymi dowodami:
 - „OT – przyjęcie środka trwałego” – jest dokumentem służącym za podstawę do przyjęcia na stan ewidencyjny w książce inwentarzowej środków trwałych wraz z dowodem zakupu (faktura, rachunek) lub przyjęcie środka trwałego w wyniku działalności inwestycyjnej,
 - „PT – protokół zdawczo – odbiorczy środka trwałego przekazanie środka trwałego” – jest dokumentem służbowym do protokolarnego zdania środka trwałego.

- Dowody powyższe są sporządzane we właściwym dla danej sprawy referacie merytorycznym i podpisywane przez osobę, której powierza się pieczęć nad przyjętym środkiem trwałym oraz Wójta (Z-cę Wójta) i Skarbnika.
- Wystawiając kolejny z ww. dowodów, nadaje się im kolejną numerację narastająco w każdym roku budżetowym.
- Dowód „OT” sporządza pracownik merytorycznego referatu.
Dowód „OT” wypełnia się według wskazań na druku z podpisem zespołu przyjmującego środek trwały i osoby sprawującej pieczęć nad przyjętym środkiem trwałym.
- Dowód „PT” wypełniany jest na podstawie wykazu urządzeń do upłynnienia lub złomowania – oryginał otrzymuje przejmujący, jedną kopię otrzymuje księgowość.
- Wartość początkową środka trwałego i umorzenie ustala się na podstawie ewidencji księgowej.

3.3.2.1.3. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

W roku 2009 z budżetu Gminy Krokowa nie udzielono dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych sklasyfikowanych w §§ 6210, 6220, 6230.

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto wydatki w 2009 roku.

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

Gmina Krokowa jest udziałowcem jednoosobowej spółki działającej jako Krokowskie Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. z siedzibą w Żarnowcu.

Rada Gminy Uchwałą Nr XXXV/263/2009 z dnia 27 marca 2009r. wyraziła zgodę na podwyższenie kapitału ww. Spółki z o.o. poprzez ustanowienie nowych udziałów o wartości nominalnej 200.000,00 zł.

Dnia 02.06.2009r. przelano kwotę 200.000,00 zł na rachunek Spółki (dow. księg. nr 2376/09). Wydatek sklasyfikowano w rozdziale 90017 § 6010 – Zakłady gospodarki komunalnej – wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Stan posiadanych przez Gminę udziałów przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa spółki prawa handlowego	Wartość udziałów/akcji na dzień 01.01.2009r.	Zmiany w 2009 roku		Wartość udziałów/akcji na dzień 31.12.2009r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Krokowskie Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o.	100.000,00	200.000,00	0,00	300.000,00

3.3.2.2.2. Wydatki z tytułu kar i odszkodowania, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

Kontrolowana jednostka w sprawozdaniach rocznych Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2009 wykazała wydatki z tytułu zapłaconych kar, odszkodowań oraz odsetek sklasyfikowanych w:

- § 4580 – Pozostałe odsetki,
- § 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych,
- § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, tj.:

Rozdział	Paragraf	Kwota wydatkowana
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4590	49.511,34
75022 – Rady gmin	4610	1.335,00
75023 – Urzędy gmin	4580	21.605,60
	4610	10.860,00
Razem	4580	21.605,60
	4590	49.511,34
	4610	12.195,00

Kontrolą objęto wykazane w powyższej tabeli kwoty i stwierdzono, że dotyczyły one m.in.:

- § 4580 – wypłaconych odsetek ustawowych (w kwocie 21.605,60 zł) od wynagrodzenia, ekwiwalentu za urlop, odprawy dla p. Henryka Doering zasądzone wyrokiem Sądu Rejonowego w Gdyni z dnia 11.03.2009r.;
- § 4590 – wypłaty odszkodowania (w kwocie 49.511,34 zł) za działki przejęte przez Gminę pod drogi oraz za ustanowienie służebności gruntowej polegającej na prawie przechodu i przejazdu;
- § 4610 – w łącznej kwocie 12.195,00 zł:

- zwrotu kosztów postępowania (w kwocie 1.335,00 zł) ze skargi osób fizycznych na Uchwałę Rady Gminy Nr XI/143/2003 z dnia 31 października 2003r. w sprawie uchwalenia studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Krokowa,
- zwrotu kosztów zastępstwa procesowego (w kwocie 10.860,00 zł) w sprawie wynagrodzenia, ekwiwalentu za urlop, odprawę p. Henryka Doering.

3.4. Rozchody budżetowe.

Kontroli poddano rozchody budżetowe zaplanowane i realizowane w roku 2009.

3.4.1. Wykup papierów wartościowych.

Gmina Krokowa nie planowała i nie realizowała rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych w roku 2009.

3.4.2. Udzielanie pożyczek z budżetu gminy.

W okresie objętym kontrolą ustalono, że jednostka nie udzielała z budżetu żadnych pożyczek i kredytów.

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

Kontrolą objęto 2009 rok.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2009r. rozchody wyniosły kwotę 999.670,00 zł, na którą złożyły się:

- Spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 999.670,00 zł w tym:
 - **36.250,00 zł** – wynikająca z umowy o kredyt inwestycyjny nr 1/K/JST/2003 z dnia 23.04.2003r. z Bankiem Spółdzielczym w Krokowej z/s w Minkowicach w wysokości 290.000,00 zł, z przeznaczeniem na nabycie nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych służących zabezpieczeniu potrzeb mieszkaniowych gminy oraz na cele publiczne.

Raty spłacono w następujących terminach:

- w kwocie 9.062,50 zł – termin spłaty 31.03.2009r. (dow. księg. 983/09),
- w kwocie 9.062,50 zł – termin spłaty 30.06.2009r. (dow. księg. 2041/09),

- w kwocie 9.062,50 zł – termin spłaty 30.09.2009r. (dow. ksiąg. 3114/09),
 - w kwocie 9.062,50 zł – termin spłaty 31.12.2009r. (dow. ksiąg. 4156/09).
- **120.000,00** zł – wynikająca z umowy o kredyt długoterminowy nr 2/K/JST/2004 z dnia 16.11.2004r. z Bankiem Spółdzielczym w Krokowej w wysokości 600.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach – pokrycie występującego niedoboru w budżecie.

Raty spłacono w następujących terminach:

- w kwocie 20.500,00 zł – termin spłaty 27.02.2009r. (dow. ksiąg. 467/09),
 - w kwocie 9.500,00 zł – termin spłaty 27.02.2009r. (dow. ksiąg. 468/09),
 - w kwocie 20.500,00 zł – termin spłaty 29.05.2009r. (dow. ksiąg. 1699/09),
 - w kwocie 9.500,00 zł – termin spłaty 29.05.2009r. (dow. ksiąg. 1700/09),
 - w kwocie 20.500,00 zł – termin spłaty 31.08.2009r. (dow. ksiąg. 2707/09),
 - w kwocie 9.500,00 zł – termin spłaty 31.08.2009r. (dow. ksiąg. 2706/09),
 - w kwocie 20.500,00 zł – termin spłaty 30.11.2009r. (dow. ksiąg. 3790/09),
 - w kwocie 9.500,00 zł – termin spłaty 30.11.2009r. (dow. ksiąg. 3789/09).
- **100.000,00** zł – wynikająca z umowy o kredyt w rachunku kredytowym nr 1/K/JST/2006 z dnia 25.10.2006r. z Bankiem Spółdzielczym w Krokowej w wysokości 500.000,00 zł, z przeznaczeniem na „Budowę oczyszczalni ścieków w miejscowości Kłanino oraz wykonanie I etapu budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sulicice”.

Raty spłacono w następujących terminach:

- w kwocie 25.000,00 zł – termin spłaty 31.03.2009r. (dow. ksiąg. 982/09),
 - w kwocie 25.000,00 zł – termin spłaty 30.06.2009r. (dow. ksiąg. 2042/09),
 - w kwocie 25.000,00 zł – termin spłaty 30.09.2009r. (dow. ksiąg. 3115/09),
 - w kwocie 25.000,00 zł – termin spłaty 31.12.2009r. (dow. ksiąg. 4155/09).
- **68.000,00** zł – wynikająca z umowy o kredyt inwestycyjny nr 696/09/2007/1098/F/INW z dnia 26.09.2007r. z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w wysokości 281.646.00 zł, z przeznaczeniem na „Budowę sieci wodociągowej w miejscowości Karwieńskie Błoto Drugie”.

Raty spłacono w następujących terminach:

- w kwocie 17.000,00 zł – termin spłaty 04.03.2009r. (dow. ksiąg. 525/09),
- w kwocie 17.000,00 zł – termin spłaty 03.06.2009r. (dow. ksiąg. 1771/09),
- w kwocie 17.000,00 zł – termin spłaty 14.09.2009r. (dow. ksiąg. 2900/09),
- w kwocie 17.000,00 zł – termin spłaty 30.11.2009r. (dow. ksiąg. 3792/09).

- **260.000,00** zł – wynikająca z umowy o kredyt inwestycyjny nr 399/12/2008/1098/F/INW z dnia 10.12.2008r. z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w wysokości 1.510.000,00 zł, z przeznaczeniem na: budowę boisk sportowych na terenie Gminy oraz budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Brzyno - Prusewo.

Raty spłacono w następujących terminach:

- w kwocie 65.000,00 zł – termin spłaty 04.03.2009r. (dow. księg. 524/09),
 - w kwocie 65.000,00 zł – termin spłaty 03.06.2009r. (dow. księg. 1770/09),
 - w kwocie 65.000,00 zł – termin spłaty 14.09.2009r. (dow. księg. 2899/09),
 - w kwocie 65000,00 zł – termin spłaty 30.11.2009r. (dow. księg. 3791/09).
- **20.620,00** zł – wynikająca z umowy pożyczki nr 96/2005/Wn11/OW-KW-KP/P z dnia 30.03.2005r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie w wysokości 770.000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Lubkowo i Odargowo”.
- Dnia 17.12.2008r. podpisano aneks nr 1/394 do w/w umowy zmieniający: spłatę rat począwszy od 31.01.2009r. z kwoty 25.000,00 zł na kwotę 5.155,00 zł.

Raty spłacono w następujących terminach:

- w kwocie 5.155,00 zł – termin spłaty 14.01.2009r. (dow. księg. 115/09),
 - w kwocie 5.155,00 zł – termin spłaty 15.04.2009r. (dow. księg. 1186/09),
 - w kwocie 5.155,00 zł – termin spłaty 17.07.2009r. (dow. księg. 2258/09),
 - w kwocie 5.155,00 zł – termin spłaty 16.10.2009r. (dow. księg. 3319/09).
- **84.800,00** zł – wynikająca z umowy pożyczki nr 644/2005/Wn11/OW-KW-KP/P z dnia 19.10.2005r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie w wysokości 1.280.000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia pn.: „Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Kłanino oraz wykonanie I etapu budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sulicice”.
- Dnia 17.12.2008r. podpisano aneks nr 1/395 do w/w umowy zmieniający: spłatę rat począwszy od 20.12.2008r. z kwoty 53.000,00 zł na kwotę 21.200,00 zł.

Raty spłacono w następujących terminach:

- w kwocie 21.200,00 zł – termin spłaty 04.03.2009r. (dow. księg. 526/09),
- w kwocie 21.200,00 zł – termin spłaty 03.06.2009r. (dow. księg. 1772/09),
- w kwocie 21.200,00 zł – termin spłaty 14.09.2009r. (dow. księg. 2898/09),

- w kwocie 21.200,00 zł – termin spłaty 30.11.2009r. (dow. księg. 3793/09).
- **260.000,00** zł – wynikająca z umowy pożyczki nr WFOŚ/P/61/2006 z dnia 31.10.2006r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 1.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Budowa kolektora przerzutowego na trasie OBM Białogóra – Wierzychucino”.

Raty spłacono w następujących terminach:

- w kwocie 65.000,00 zł – termin spłaty 14.01.2009r. (dow. księg. 116/09),
- w kwocie 65.000,00 zł – termin spłaty 15.04.2009r. (dow. księg. 1187/09),
- w kwocie 65.000,00 zł – termin spłaty 17.07.2009r. (dow. księg. 2257/09),
- w kwocie 65.000,00 zł – termin spłaty 16.10.2009r. (dow. księg. 3320/09).
- **50.000,00** zł – wynikająca z umowy pożyczki nr WFOŚ/P/5/2008 z dnia 06.05.2008r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 1.300.000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Budowa infrastruktury sanitarnej miejscowościach Brzyno i Prusewo”.

Raty spłacono w następujących terminach:

- w kwocie 50.000,00 zł – termin spłaty 30.11.2009r. (dow. księg. 3794/09).

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

W roku 2009 kontrolowana jednostka nie posiadała lokat terminowych wolnych środków budżetowych.

IV. Mienie komunalne.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o lata 2008 – 2009.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

W kontrolowanej jednostce obrót nieruchomościami następował w oparciu o przepisy odpowiednich ustaw, a w szczególności ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 261 poz. 2603z późn. zm.) i ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali (Dz. U. z 2000 roku Nr 80 poz. 903 z późn. zm.) oraz przepisów wykonawczych do ustaw.

Ponadto zasady w zakresie obrotu nieruchomościami w latach 2008 – 2009 Rada Gminy Krokowa określiła w Uchwale:

- Nr 232/XXXIX/98 z dnia 20 maja 1998r. w sprawie ustalenia zasad i przyznania pierwszeństwa w nabyciu domów i lokali mieszkalnych stanowiących gminny zasób nieruchomości.

Zmiany wprowadzono:

- Uchwałą Nr 117/XVII/2000 Rady Gminy z dnia 18 kwietnia 2000r.

Decyzje o zbyciu i nabyciu nieruchomości położonych na terenie Gminy każdorazowo podejmuje Rada Gminy w drodze uchwały, zaś wykonanie jej powierza Wójtowi Gminy.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

W powiązaniu z ustaleniami kontroli zawartymi w podrozdziale 3.1.3. niniejszego protokołu z kontroli stwierdzono, że w latach: 2008 - 2009 nastąpił następujący obrót nieruchomościami:

Zakres obrót nieruchomościami	2008 rok	2009 rok
Sprzedaż mienia - bezprzetargowo	7	6
Sprzedaż mienia - przetarg	7	7
Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	-	2
Nabycie	22	60
Zamiana	1	-
Najem:		
- lokale mieszkalne	-	2
- lokale użytkowe	4	-

Zakres obrót nieruchomościami	2008 rok	2009 rok
Dzierżawa:		
- grunty rolne	12	7
- grunty inne	-	7

Skontrolowano losowo wybrane dokumenty, na podstawie których dokonywano zapisów w ewidencji i ustalono, że w zakresie powyżej wymienionego obrotu nieruchomościami zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonywano na podstawie prawidłowo udokumentowanego przyjęcia i rozchodu nieruchomości.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

Ewidencja nieruchomości i innych podstawowych środków trwałych prowadzona jest ręcznie w dwóch *Rejestrach środków trwałych* oraz w *Księżce środków trwałych - grunty* z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.

Ponadto ustalono, że nieruchomości oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze zaliczono do aktywów trwałych jednej ze stron, zgodnie z warunkami określonymi w przepisach art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Nie stwierdzono, aby środki trwale oddane „korzystającemu” na podstawie wymienionych umów zaliczono do aktywów trwałych korzystającego.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

W kontrolowanej jednostce nieruchomości umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową, raz w roku na ostatni dzień roku obrotowego.

W latach 2008-2009 naliczanie odpisów umorzeniowych następowało od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Kontrolę gospodarowania pozostałymi składnikami majątku przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2009.

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Z przedstawionego kontrolującym Zestawienia obrotów i sald ustalono, że na stanie ewidencyjnym środków trwałych znajdowały się na dzień 31.12.2009r. rzeczowe składniki majątku:

- na koncie 011 – „Środki trwałe” o wartości brutto 97.572.801,52 zł,
- na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe o wartości brutto 653.693,14 zł.

Wartości środków trwałych wg klasyfikacji rodzajowej oraz ich zmiany w 2009 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Grupa	B.O Wartość środków trwałych brutto na dzień 1.01.2009r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	B.Z Wartość środków trwałych brutto na dzień 31.12.2009r. (w zł)
Konto 011 – Środki trwałe				
0 – grunty (według ewidencji księgowej)	13.622.146,26	170.524,00	1.717.230,00	12.075.440,26
I – budynki i lokale	12.796.809,72	315.315,17	105.208,93	13.006.915,96
II – budowle	59.499.638,39	9.846.638,34	0,00	69.346.276,73
III – Kotły gazowe	1.050.546,25	0,00	28.016,94	1.022.529,31
IV – Komputery, urządzenia	908.280,14	873,52	0,00	909.153,66
VII – środki transportowe	891.850,45	0,00	0,00	891.850,45
VIII – Narzędzia, wyposażenie	305.976,15	14.659,00	0,00	320.635,15
RAZEM konto 011:	89.075.247,36	10.348.010,03	1.850.455,87	97.572.801,52
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe				
Pozostałe środki trwałe	710.998,87	74.671,00	131.976,73	653.693,14

Ustalono, co następuje:

- Zasady gospodarowania środkami trwałymi oraz zasady ewidencjonowania w kontrolowanej jednostce określone zostały w drodze:

- Zarządzenia Nr 392/IV/05 Wójta Gminy z dnia 17.10.2005r. w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Krokowa;
- Zarządzenia Nr 520/IV/2006 Osoby Wyznaczonej do Pełnienia Funkcji Wójta z dnia 28.09.2006r. w sprawie zmiany zakładowego planu kont.

W przedmiotowych Zarządzeniach zawarto uregulowania:

- Ewidencja środków trwałych prowadzona jest ręcznie.

Za środki trwałe uważa się składniki majątku, ewidencjonowane na koncie 011 – Środki trwałe, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500,00 zł).

Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości 500,00 zł ujmuje się na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe oraz w księgach inwentarzowych według poszczególnych miejsc użytkowania. Natomiast pozostałe środki trwałe oddane do używania poszczególnym pracownikom, których okres używania nie przekracza 1 roku ewidencjonowane są wyłącznie ilościowo w stosownych rejestrach.

Ewidencją ilościowo - wartościową objęte są, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe zaliczane do pozostałych środków trwałych stanowiących wyposażenie biur: meble biurowe, komputery, maszyny liczące.

- Ewidencję szczegółową prowadzi się ręcznie w oparciu o:
 - Rejestry środków trwałych – ujmuje się w nich przychody środków trwałych w porządku chronologicznym, natomiast rozchody odnotowuje się w poszczególnych pozycjach. Książki środków trwałych prowadzi się odrębnie dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych.
 - Karty środków trwałych, które prowadzi się oddzielnie dla każdego środka trwałego przez cały okres jego użytkowania. Kart zawierają między innymi dane: nazwę środka trwałego, datę wykonania (budowy/nabycia), datę przyjęcia do użytkowania, nr inwentarzowy, klasyfikację rodzajową środka trwałego, charakterystykę obiektu, wartość początkową środka trwałego (BO), stawkę umorzeniową, roczne naliczenie umorzenia.
 - Tabele amortyzacyjne (umorzeniowe).

4.2.1.2. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji, sporządzonej na dzień 31.12.2009r. wynika, że wartości umorzenia środków trwałych według grup rodzajowych kształtowały się według poniższego zestawienia:

Grupa	B.O. Umorzenie na dzień 1 stycznia	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. Umorzenie na dzień 31 grudnia
Konto 071 – Umorzenie środków trwałych				
0 – grunty (według ewidencji księgowej)	0,00	0,00	0,00	0,00
I – budynki i lokale	3.782.295,15	293.596,61	42.787,69	4.033.104,07
II – budowle	14.774.506,02	2.582.428,07	0,00	17.356.934,09
III – kotły gazowe	545.606,80	60.317,74	14.655,46	591.269,08
IV – komputery, urządzenia	509.722,03	130.437,67	0,00	640.159,70
VII – środki transportowe	535.787,35	75.924,86	0,00	611.712,21
VIII – narzędzia, wyposażenie	189.384,58	42.406,56	0,00	231.791,14
RAZEM konto 071:	20.337.301,93	3.185.111,51	57.443,15	23.464.970,29
Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych				
Umorzenie pozostałych środków trwałych	710.998,87	74.671,00	131.976,73	653.693,14

Ustalono, co następuje:

- Umorzenia środków trwałych dokonywano według stawek rocznych zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U z 2000 roku Nr 54 poz. 645 z późn. zm.), metodą liniową, raz w roku na ostatni dzień roku obrotowego.
- Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.
- Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, amortyzacja obciąża konto 401 „Amortyzacja” na koniec roku.
- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”.

- W ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych składników majątku trwałego.

4.2.1.3. Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

Ustalono, co następuje:

- Środki trwałe są oznaczone numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi) zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach środków trwałych wprowadzonych w życie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112 poz. 1317).
- Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową stanowiące wyposażenie biurowe są ujęte w spisach inwentarzowych umieszczonych w każdym z pomieszczeń.
- Odpowiedzialność za majątek kontrolowanej jednostki ponoszą wyznaczeni przez Wójta Gminy pracownicy, którzy podpisali oświadczenia o odpowiedzialności materialnej. Oświadczenia znajdują się w aktach osobowych poszczególnych pracowników.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest ręcznie w *Księdze inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych* oraz w *Tabelach amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych*, które umożliwiają ustalenie nazwy programu lub licencji oraz numeru dowodu księgowego, a także datę nabycia, wartość umorzenia.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020 z podziałem na wartość początkową powyżej 3.500,00 zł i wartość początkową poniżej 3.500,00 zł.

Saldo konta na ostatni dzień roku obrotowego przedstawiało się następująco:

- na dzień 31.12.2009r. – 90.606,55 zł, w tym:
 - wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł – 26.727,42 zł,
 - wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,00 zł – 63.879,13 zł.

W 2009 roku zgodnie z roczną kartoteką konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” na stan przyjęto programy komputerowe jednorazowo umarzone w łącznej wartości 4.911,57 zł.

Natomiast na stan nie przyjęto żadnych wartości niematerialnych i prawnych stopniowo umarzanych.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

- Przekazywane do używania wartości niematerialne i prawne podlegają umorzeniu, ujmowanemu w księgach rachunkowych na podstawie dowodu wewnętrznego (PK) księgowanego na koniec roku, w którym podawana jest wartość amortyzacji środków trwałych wg ustalonych stawek amortyzacyjnych. Dotyczy to składników o wartości początkowej powyżej kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. 3.500,00 zł. Umorzenie tych wartości niematerialnych i prawnych ujmowane jest na koncie księgowym 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.
- Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,00 zł umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

Kontrolowana jednostka nie posiadała unormowań wewnętrznych dotyczących finansowego majątku trwałego.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

W zakładowym planie kont Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej urządzono konto 030 – “Długoterminowe aktywa finansowe”, które służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:

- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,

- innych długotrwałych aktywów finansowych.

Do konta 030 jest prowadzona szczegółowa ewidencja zapewniająca ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji lub udziałów w obcych podmiotach gospodarczych.

4.2.3.3. Zmiany w stanie finansowego majątku trwałego.

Kontrolowana jednostka w roku 2009 była udziałowcem jednej spółek prawa handlowego - Krokowskie Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. z siedzibą w Żarnowcu, co przedstawiono w rozdziale 3.3.2.2.1. niniejszego protokołu.

Stan finansowego majątku trwałego zaewidencjonowanego na koncie 030 na dzień 01.01.2009r. wynosił 100.000,00 zł.

W trakcie roku 2009 wartość konta zwiększyła się o kwotę 200.00,00 zł, co było wynikiem zwiększenia wartości udziałów.

Na dzień 31.12.2009r. konta 030 wykazywało saldo w wysokości 300.000,00 zł.

4.2.4. Materiały.

4.2.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów.

Obowiązująca w 2009 roku „Instrukcja obiegu, kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Krokowa” nie regulowała spraw związanych z rodzajami i obiegiem dokumentów związanych z gospodarką materiałami.

4.2.4.2. Ewidencja obrotem materiałami.

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont kontrolowana jednostka urządziła konto 310 – „Materiały” do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadów, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu zapasów materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

Ewidencja zakupionych materiałów prowadzona jest na kartach ilościowo – wartościowych i ilościowych.

Ustalono, że na koniec 2009 roku na koncie 310 wystąpiło saldo w wysokości 275,25 zł, na które składał się stan paliwa w samochodach służbowych, zinventaryzowany na dzień 31.12.2009r.

4.2.4.3. Gospodarka magazynowa.

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie prowadziła typowego magazynu.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Obowiązujące w Urzędzie Gminy w Krokowej zasady przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w *Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Krokowa*, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 392/IV/05 Wójta Gminy Krokowa z dnia 17 października 2005r.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Wójt Gminy w drodze Zarządzenia Nr 422/V/2009 z dnia 19 października 2009r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji określił:
 - składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji:
 - środki trwałe,
 - środki trwałe w użytkowaniu,
 - środki pieniężne w gotówce,
 - należności i zobowiązania,
 - środki trwałe w budowie,
 - druki ścisłego zarachowania,
 - papiery wartościowe;
 - 4 - osobową komisję inwentaryzacyjną sprawującą nadzór nad przeprowadzeniem inwentaryzacji;
 - pięć zespołów spisowych, które miały obowiązek zinventaryzować:
 - zespół pierwszy – środki pieniężne w gotówce, druki ścisłego zarachowania,
 - zespół drugi – majątek Urzędu Gminy w Krokowej – budynek A i B,
 - zespół trzeci – majątek Ochotniczych Straży Pożarnych i środki trwałe stanowiące mienie gminy (budynki, budowle, maszyny i urządzenia),
 - zespół czwarty – majątek świetlic funkcjonujących na terenie Gminy Krokowa,

- zespół piąty – w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi oraz w drodze uzyskania potwierdzenia sald;
- termin przeprowadzenia prac spisowych: od dnia 18.11.2009r. do dnia 05.01.2010r.;
- dzień, na który przeprowadzony powinien być spis, tj. 31.12.2009r.
- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. osoby, które nie były odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, nie prowadziły ich ewidencji i rozliczenia oraz nie pełniły funkcji głównego księgowego, za wyjątkiem:
 - zespołu pierwszego – mającego za zadanie przeprowadzenie spisu z natury środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania – w skład którego powołano m.in.:
 - Inspektora ds. księgowości Panią Danutę Pieper, zastępującą kasjera w czasie jego nieobecności (oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości podpisane w dniu 01.04.1995r.) oraz mającą w zakresie obowiązków: prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania, tj. kwitariuszy przychodowych, druków KP i KW;
 - Skarbnika Panią Ewę Szymańską.
- Dokonano właściwego podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe (wg osób odpowiedzialnych materialnie).
- W aktach jednostki znajduje się *Protokół z przeprowadzenia szkolenia członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołu spisowego* – brak podpisów osób biorących udział w szkoleniu. Szkolenie przeprowadził przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej.
- W dokumentacji brak potwierdzenia o przeszkoleniu osób materialnie odpowiedzialnych.
- Komisja inwentaryzacyjna pobrała *Oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji* – brak oświadczeń wstępnych.
- Formularze arkuszy spisowych objęto ewidencją druków ścisłego zarachowania w *Księdze druków ścisłego zarachowania - druki spisu z natury*, tj. są ostemplowane pieczęcią jednostki, ponumerowane oraz zaparafowane przez osobę prowadzącą ich ewidencję w celu uniemożliwienia ich zmiany.
- Formularze arkuszy spisowych wydano przewodniczącym zespołów spisowych za pokwitowaniem w *Księdze druków ścisłego zarachowania* (wydano druki spisu z natury o numerach 1/A/J/2009 – 68/A/J/2009).

- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład zespołów spisowych (Komisji Inwentaryzacyjnej) powołanych przez kierownika jednostki.
- Na arkuszach spisu prawidłowo oznaczano termin przeprowadzenia spisu z natury.
- Na arkuszach spisu z natury brak:
 - określenia godziny przeprowadzenia spisu (dotyczy arkuszy spisowych o numerach: 1/A/J/2009 – 7/A/J/2009, 9/A/J/2009 – 32/A/J/2009, 50/A/J/2009);
 - wskazania osoby odpowiedzialnej materialnie za powierzone składniki majątku (dotyczy arkuszy: 64/A/J/2009 – 68/A/J/2009);
 - określenia symbolu identyfikacyjnego – numeru inwentarzowego (dotyczy arkuszy o numerach: 1/A/J/2009 35/A/J/2009, 36/A/J/2009, 40/A/J/2009, 41/A/J/2009, 43/A/J/2009, 46/A/J/2009, 47/A/J/2009, 48/A/J/2009, 50/A/J/2009, 52/A/J/2009, 54/A/J/2009, 55/A/J/2009, 58/A/J/2009, 60/A/J/2009, 62/A/J/2009) – 68/A/J/2009).
- Nie sporządzono zestawień arkuszy spisowych.
- Inwentaryzację paliwa w samochodach służbowych należących do kontrolowanej jednostki przeprowadzono na dzień 31.12.2009r.
- Zachowano ustawowe terminy inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.
- W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzone różnice wyjaśniono i rozliczono.
- Na zakończenie inwentaryzacji zespoły spisowe sporządziły z poszczególnych inwentaryzacji protokoły natomiast Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła dnia 11.01.2010r. *Protokół końcowy z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej – za 2009 rok.*

Zestawienie akt roboczych kontroli stanowi Załącznik Nr 8 do niniejszego protokołu z kontroli.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

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

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2009.

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

- Ustalono, że w kontrolowanym 2009 roku Gmina Krokowa otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – § 2010 w kwocie 4.330.677,37zł, z czego wykorzystano 4.210.985,04 zł.

Przeznaczenie dotacji wynikające z pism informacyjnych i decyzji informujących kontrolowaną jednostkę o wielkości dotacji otrzymanych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	
				Wg ewid. ksiąg.	Wg R _b -50
1	2	3	4	5	6
2010	75011	Urzędy wojewódzkie	102.000,00	101.998,00	101.998,00
2010	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa	1.573,00	1.572,82	1.572,82
2010	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	2.010,00	2.004,58	2.004,58
2010	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	12.572,00	12.510,13	12.510,13
2010	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.731.000,00	3.612.492,17	3.612.492,17
2010	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby	15.778,37	14.666,54	14.666,54

		pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej			
2010	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne	114.900,00	114.900,00	114.900,00
2010	01095	Koszty związane z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego	350.844,00	350.840,80	350.840,80
		RAZEM:	4.330.677,37	4.210.985,04	4.210.985,04

Niewykorzystane kwoty dotacji zwrócono:

- kwotę 1.111,83 zł (rozdział 85213 „Pomoc społeczna”) – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 05.01.2010r., wyciąg bankowy nr 02/2010;
- kwotę 118.507,83 zł (rozdział 85212 „Pomoc społeczna”) – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 05.01.2010r., wyciąg bankowy nr 002/2010;
- kwotę 61,87 zł (rozdział 75113 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”) – na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura Wojewódzka w Gdańsku w dniu 22.09.2010r., wyciąg bankowy nr 185/2009;
- kwotę 2,00 zł (rozdział 75011 „Administracja publiczna”) – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 08.01.2010r., wyciąg bankowy nr 005/2010;
- kwotę 0,18 zł (rozdział 75101 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa” – z tytułu pokrycia kosztów prowadzenia i aktualizowania w 2009r. stałego rejestru wyborców) – na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura Wojewódzka w Gdańsku w dniu 04.01.2010r., wyciąg bankowy nr 001/2010;
- kwotę 5,42 (rozdział 75109 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa” – z tytułu przygotowania i przeprowadzenia wyborów uzupełniających do Rady Gminy Krokowa w okręgu wyborczym nr 13) – na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura Wojewódzka w Gdańsku w dniu 04.01.2010r., wyciąg bankowy nr 001/2010;
- kwotę 3,20 zł (rozdział 01095 „Pozostała działalność” – z tytułu kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę) na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku dnia 04.01.2010r., wyciąg bankowy nr 001.

- Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2009 roku w następujących rozdziałach i paragrafach: 01095 § 2010, 85212 § 2010, 85214 § 2010 objęta była kontrolą Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, którą przeprowadzono w okresie 28.04.2010r. – 19.05.2010r.
- Szczegółowo skontrolowano wybrane losowo dotacje opisane poniżej.

Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców – Rozdział 75101 § 2010.

W 2009 roku Gmina Krokowa otrzymała dotację na realizację zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją rejestru wyborców w wysokości 1.573,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4110	składki na ubezpieczenia społeczne	202,00
4120	składki na Fundusz Pracy	33,00
4170	wynagrodzenia bezosobowe	1.338,00
Razem		5.573,00

Otrzymane środki dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.

Realizacja zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie – Rozdział 75109 § 2010.

Gmina Krokowa otrzymała dotację na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie w wysokości 2.010,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
3030	diety dla członków Gminnej Komisji Wyborczej	1.475,00 ¹⁾
4110	składki na ubezpieczenia społeczne	18,57
4120	składki na Fundusz Pracy	3,01
4170	wynagrodzenia bezosobowe	363,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	150,00
Razem		2.009,58

¹⁾ W sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2009r. w rozdziale 75109 § 3030 zaplanowano kwotę

1.470,00 zł natomiast z listy płac nr 258/09/UG z dnia 21.10.2009r. wynika, iż wypłacono kwotę 1.475,00 zł.

Otrzymane środki dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.

Wybory do Parlamentu Europejskiego – Rozdział 75113 § 2010.

Gmina Krokowa otrzymała dotację na realizację zadań związanych z wyborami uzupełniającymi do Parlamentu Europejskiego w wysokości 12.572,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
3030	różne wydatki na rzecz osób fizycznych	6.615,00
4110	składki na ubezpieczenia społeczne	186,06
4120	składki na fundusz pacy	30,17
4170	wynagrodzenia bezosobowe	1.929,04
4210	zakup materiałów i wyposażenia	1.150,00
4300	zakup usług pozostałych	1.820,00
4410	podróże służbowe krajowe	249,90
4750	zakup akcesoriów komputerowych	529,96
Razem		12.510,13

Otrzymane środki dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.

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

W 2009 roku Gmina Krokowa nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy, sklasyfikowanych w § 6310.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

- Wysokość planowanych dochodów budżetu Gminy Krokowa w 2009 roku z tytułu dotacji celowych na realizowane przez Gminę zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, określona została przez Radę Gminy w uchwale budżetowej Nr XXXIV/251/2009 z dnia 20 lutego 2009 roku.

- Kwota łączna planowanych dotacji wykazana w załączniku Nr 7 do wyżej wymienionej Uchwały – ze szczegółowością do rozdziału klasyfikacji budżetowej, wynosiła 4.683.333,00 zł.
- Plan finansowy dochodów i wydatków przedmiotowych dotacji celowych – opracowany z pełną szczegółowością klasyfikacji budżetowej, ustalony został Zarządzeniem Nr 326/V/2009 Wójta Gminy Krokowa z dnia 26 lutego 2009 roku w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu Gminy Krokowa na 2009 rok.
- W trakcie roku budżetowego plan powyższy był zmieniany, stosownie do decyzji dysponentów przekazywanych dotacji o ich zwiększeniu lub zmniejszeniu. Każdorazowa zmiana planu następowała w formie zarządzenia Wójta Gminy Krokowa. Kwota ostateczna dotacji przekazanych Gminie w 2009 roku wyniosła 4.330.677,37 zł.
- Plan finansowy był zatwierdzany przez Wójta Gminy oraz przekazywany do wiadomości właściwym dysponentom części budżetowej.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej wymienionych w punkcie 5.1.1. niniejszego protokołu z kontroli stwierdzono, że:

- dotacje celowe przekazywano kontrolowanej jednostce w terminie umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań,
- przyznane dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem,
- niewykorzystane kwoty dotacji w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji dochodów środków publicznych zwrócono na rachunek dysponenta.

5.3. Środki na realizację porozumień.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o 2009 rok.

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w roku 2009 otrzymała dotacje:

- sklasyfikowane w § 2310 – „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w rozdziale 80104 – „Przedszkola” – w kwocie 9.449,00 zł,

z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wychowanków nie będących mieszkańcami Gminy Krokowa, uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Pod Topolą” w Krokowej.

Gmina nie zawierała porozumień z samorządem województwa, samorządami innych gmin i nie otrzymała dotacji klasyfikowanych w §§ 2020, 2320, 2330, 6320, 6610, 6620, 6630 dochodów.

5.3.2. Prawidłowość wykorzystywania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień.

Kontrolą objęto dotacje celowe otrzymane przez Gminę Krokowa w 2009 roku na realizację zadań na podstawie porozumień:

Dotacja otrzymana z Gminy Puck na pokrycie kosztów utrzymania 5-ciu wychowanków uczęszczających do Niepublicznego Przedszkola „Pod Topolą” działającego na terenie Gminy Krokowa.

- Gmina Krokowa reprezentowana przez Wójta Gminy – p. Henryka Doering przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – p. Ewy Szymańskiej zawarła z Gminą Puck reprezentowaną przez Wójta Gminy – p. Tadeusza Puszkarczuka zawarła w dniu 22.10.2009r. Porozumienie nr OKTS-O/2/P/2009 w sprawie refundacji kosztów dotacji ponoszonych przez Gminę Krokowa w zakresie dotacji udzielonej na wychowanków uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Pod Topolą” w Krokowej, będących mieszkańcami Gminy Puck.
- W Porozumieniu określono m.in.:
 - za okres od 01.01.2009r. do 31.10.2009r. Gmina Krokowa obciąży Gminę pokrywającą koszty kosztami wypłaconych transz dotacji udzielonej na wychowanków w formie noty obciążeniowej w terminie do 31.10.2009r., z terminem płatności do 10.11.2009r.,
 - za okres od 01.11.2009r. do 31.12.2009r. Gmina Krokowa obciąży Gminę pokrywającą koszty kosztami wypłaconych transz dotacji udzielonej na wychowanków w formie noty obciążeniowej w terminie do 20-go miesiąca za dany miesiąc, z terminem płatności do 30-go danego miesiąca.

- W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Krokowa wystawiła:
 - notę księgową nr OKTS-O/2/2009 w dniu 27.10.2009r. na kwotę 6.617,00 zł z terminem płatności do 10.11.2009r. – zapłata w dniu 12.11.2009r. (WB nr 221),
 - notę księgową nr OKTS-O/4/2009 w dniu 20.11.2009r. na kwotę 800,00 zł z terminem płatności do 30.11.2009r. – zapłata w dniu 27.11.2009r. (WB nr 232),
 - notę księgową nr OKTS-O/6/2009 w dniu 14.12.2009r. na kwotę 800,00 zł z terminem płatności do 30.12.2009r. – zapłata w dniu 17.02.2010r. (WB nr 33).

Dotacja otrzymana z Gminy Łęczyce na pokrycie kosztów utrzymania 1-go wychowanka uczęszczającego do Niepublicznego Przedszkola „Pod Topolą” działającego na terenie Gminy Krokowa.

- Gmina Krokowa reprezentowana przez Wójta Gminy – p. Henryka Doering przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – p. Ewy Szymańskiej zawarła z Gminą Łęczyce reprezentowaną przez Wójta Gminy – p. Bożenę Chmielewską zawarła w dniu 22.10.2009r. Porozumienie nr OKTS-O/3/P/2009 w sprawie refundacji kosztów dotacji ponoszonych przez Gminę Krokowa w zakresie dotacji udzielonej na wychowanków uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Pod Topolą” w Krokowej, będących mieszkańcami Gminy Łęczyce.
- W Porozumieniu określono m.in.:
 - za okres od 01.01.2009r. do 31.10.2009r. Gmina Krokowa obciąży Gminę pokrywającą koszty kosztami wypłaconych transz dotacji udzielonej na wychowanka w formie noty obciążeniowej w terminie do 31.10.2009r., z terminem płatności do 10.11.2009r.,
 - za okres od 01.11.2009r. do 31.12.2009r. Gmina Krokowa obciąży Gminę pokrywającą koszty kosztami wypłaconych transz dotacji udzielonej na wychowanka w formie noty obciążeniowej w terminie do 20-go miesiąca za dany miesiąc, z terminem płatności do 30-go danego miesiąca.
- W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Krokowa wystawiła:
 - notę księgową nr OKTS-O/3/2009 w dniu 27.10.2009r. na kwotę 1.310,00 zł, z terminem płatności do 10.11.2009r. – zapłata w dniu 09.11.2009r. (WB nr 219),
 - notę księgową nr OKTS-O/5/2009 w dniu 20.11.2009r. na kwotę 160,00 zł, z terminem płatności do 30.11.2009r. – zapłata w dniu 03.12.2009r. (WB nr 236),

- notę księgową nr OKTS-O/7/2009 w dniu 14.12.2009r. na kwotę 160,00 zł, z terminem płatności do 30.12.2009r. – zapłata w dniu 31.12.2009r. (WB nr 255).

Dotacja otrzymana z Gminy Władysławowo na pokrycie kosztów utrzymania 7-dmii wychowanków (od 01.01.2009r. do 31.08.2009r.) oraz (od 01.09.2009r. do 31.12.2009r.) 10-ciu wychowanków uczęszczających do Niepublicznego Przedszkola „Pod Topolą” działającego na terenie Gminy Krokowa.

- Gmina Krokowa nie zawarła Porozumienia z Gminą Władysławowo.
- W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Krokowa wystawiła:
 - notę księgową nr OKTS-O/1/2009 w dniu 27.10.2009r. na kwotę 9.341,00 zł z terminem płatności do 10.11.2009r.,
 - notę księgową nr OKTS-O/8/2009 w dniu 14.12.2009r. na kwotę 3.200,00 zł z terminem płatności do 30.12.2009r.,

Gmina Władysławowo powyższe noty księgowo zapłaciła w dniu 04.02.2010r. (WB nr 24).

VI. Rozliczenia.

6.1. Jednostki budżetowe.

Na terenie Gminy Krokowa w roku 2009 objętym kontrolą funkcjonowały

- gminne jednostki budżetowe:
 - Urząd Gminy Krokowa,
 - Szkoła Podstawowa w Krokowej,
 - Szkoła Podstawowa w Wierzchucinie,
 - Szkoła Podstawowa w Żarnowcu,
 - Szkoła Podstawowa w Sławoszynie,
 - Szkoła Podstawowa w Lubocinie,
 - Gimnazjum w Wierzchucinie,
 - Gimnazjum w Krokowej,
- instytucje kultury Gminy Krokowa:
 - Gminna Biblioteka w Krokowej.

6.1.1. Realizacja planu finansowego.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania wydatków ustalono wykonanie planów budżetowych na koniec 2009r.:

Lp.	Nazwa jednostki	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków
1.	Szkoła Podstawowa w Krokowej	2.970.309,00	2.968.648,53
2.	Szkoła Podstawowa w Wierzchucinie	1.693.201,00	1.643.304,48
3.	Szkoła Podstawowa w Żarnowcu	956.812,00	952.824,59
4.	Szkoła Podstawowa w Sławoszynie	697.753,00	690.054,12
5.	Szkoła Podstawowa w Lubocinie	684.630,00	677.281,93
6.	Gimnazjum w Wierzchucinie	1.023.541,00	1.016.184,00
7.	Gimnazjum w Krokowej	2.415.059,00	2.413.549,61
8.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	5.841.923,00	5.561.668,90
9.	Urząd Gminy	17.845.404,00	15.180.494,25
Ogółem dochody		34.128.632,00	31.104.010,41

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy z tytułu wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie:

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krokowej

Plan wydatków na koniec 2009 roku wynosił 5.561.668,90 zł i obejmował wydatki w niżej wymienionych rozdziałach i wysokościach:

- rozdział 85202 – „Domy Pomocy Społecznej”	113.872,58 zł,
- rozdział 85212 – „Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne z ubezpieczenia społecznego”	3.612.492,17 zł,
- rozdział 85213 – „Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne”	22.458,22 zł,
- rozdział 85214 – „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe”	482.677,62 zł,
- rozdział 85215 – „Dodatki mieszkaniowe”	56.068,12 zł,
- rozdział 85219 – „Ośrodki pomocy społecznej”	367.463,25 zł,
- rozdział 85228 – „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze ”	328.405,13 zł,
- rozdział 85295 – „Pozostała działalność”	323.847,73 zł,
- rozdział 85395 – „Pozostała działalność”	<u>254.384,08 zł,</u>
Razem	5.561.668,90 zł.

➤ Szkoły Podstawowej w Krokowej

Plan wydatków na koniec 2009 roku wynosił 2.968.648,53 zł i obejmował wydatki w niżej wymienionych rozdziałach i wysokościach:

- rozdział 80101 – „Szkoły podstawowe”	2.777.548,77 zł,
- rozdział 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”	129.753,83 zł,
- rozdział 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	4.542,48 zł,
- rozdział 85401 – „Świetlice szkolne”	48.853,45 zł,

– rozdział 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów” 7.950,00 zł.

Razem: **2.968.648,53 zł.**

6.1.2. Rozliczenie środków otrzymanych dotacji.

W oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz prowadzoną przez Urząd Gminy i GOPS w Krokowej ewidencję analityczną wydatków za 2009r., ustalono że GOPS w 2009 roku otrzymał dotacje:

- sklasyfikowane w § 2010 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami”:
 - w rozdziale 85212 – „Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” – w kwocie 3.731.000,00 zł,
 - w rozdziale 85213 – „Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne” – w kwocie 15.778,37 zł,
 - w rozdziale 85214 – „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” – w kwocie 114.900,00 zł.

W przypadku dotacji na zadania zlecone GOPS sporządził i złożył jednostkowe sprawozdanie Rb-50 o dochodach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Szczegółową kontrolą objęto dotację sklasyfikowaną w rozdziale 85213. Stwierdzono, że dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, tj. wydatkując na składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane z budżetu państwa za osoby uprawnione (§ 4130), w wysokości 14.666,54 zł.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1.111,83 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 05.01.2010r. (WB nr 2/2010).

Pozostałe dotacje (w rozdziałach: 85212, 85214) kontrolowane były przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniach 28.04.2010r. – 19.05.2010r.

W przedłożonym sprawozdaniu Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za 2009 rok przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wynikało, że zrealizował on wydatki na kwotę 5.561.668,90 zł w podanych niżej rozdziałach i wysokościach:

– rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	113.872,58 zł,
– rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne	3.612.492,17 zł,
– rozdział 85213 – Ubezpieczenia zdrowotne	22.458,22 zł,
– rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze	482.677,62 zł,
– rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	56.068,12 zł,
– rozdział 85219 – Ośrodek pomocy społecznej	367.463,25 zł,
– rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze	328.405,13 zł,
– rozdział 85295 – Pozostała działalność	323.847,73 zł,
– rozdział 85395 – Pozostała działalność	<u>254.384,08 zł,</u>
RAZEM:	5.561.668,90 zł.

6.2. Zakłady budżetowe.

Na terenie Gminy Krokowa nie funkcjonował żaden zakład budżetowy.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze.

Wyodrębnienie organizacyjno-finansowe określone mianem „gospodarstwa pomocniczego” nie działało przy żadnej z gminnych jednostek budżetowych.

6.4. Realizacja zadań rachunków dochodów własnych.

Na podstawie sprawozdań Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych realizowanych przez jednostki budżetowe i wydatków nimi sfinansowanych, ustalono co następuje:

Rozdział / Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
80101		
Szkoły Podstawowe		
Przychody		
083	21.700,00	11.095,00

0920	1.830,00	202,33
0960	15.070,00	11.048,22
0970	0,00	15,00
Razem:	38.600,00	22.360,55
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	1.335,00	3.927,22
OGÓŁEM:	39.935,00	26.278,77
Wydatki		
4210	10.735,00	3.015,74
4220	18.600,00	11.095,00
4240	5.000,00	4.693,20
4300	5.600,00	2.712,58
Razem:	39.935,00	21.516,52
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	4.771,25
OGÓŁEM:	39.935,00	26.287,77
	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
Należności netto	0,00	61,00
Zobowiązania	0,00	9,23
80110 Gimnazjum Przychody		
0830	282.800,00	197.028,54
0920	1.200,00	690,35
0960	4.000,00	0,00
Razem:	288.000,00	197.718,89
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	4.000,00	4.859,17
OGÓŁEM:	292.000,00	202.578,06
Wydatki		
4210	11.000,00	3.840,08
4220	272.700,00	189.256,04
4270	1.000,00	0,00
4300	2.400,00	450,20
4360	650,00	500,20
4740	100,00	0,00
4750	150,00	0,00
Razem:	288.000,00	194.046,52
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	4.000,00	8.531,54
OGÓŁEM:	292.000,00	202.578,06
	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
Należności netto	1.385,15	0,00
Zobowiązania	0,00	100,00

Ustalono, co następuje:

- Rada Gminy w drodze Uchwały Nr XXXI/308/2005 z dnia 20 maja 2005 roku utworzyła rachunki dochodów własnych, w której określono:
 - do tworzenia rachunków dochodów własnych upoważniono:
 - Gimnazjum w Krokowej,

- Gimnazjum w Wierzchucinie,
- Szkołę Podstawową w Krokowej,
- Szkołę Podstawową w Lubocinie,
- Szkołę Podstawową w Sławoszynie,
- Szkołę Podstawową w Wierzchucinie,
- Szkołę Podstawową w Żarnowcu;
- źródła dochodów własnych:
 - wpływy za świadczone usługi żywieniowe w stołówkach szkolnych,
 - odsetki od środków pieniężnych gromadzonych na rachunku dochodów własnych,
 - oraz inne wynikające z art. 18a ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (j.t.: Dz. U. z 2003r. Nr 15. poz. 148);
- przeznaczenie dochodów własnych:
 - sfinansowanie wydatków związanych z uzyskaniem dochodów przez te jednostki,
 - dofinansowanie podstawowej bieżącej działalności statusowej jednostek.

6.5. Samorządowe osoby prawne.

Kontrolą objęto rok 2009.

6.5.1. Jednostki organizacyjne j.s.t.

6.5.1.1. Instytucje kultury.

- W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Krokowa funkcjonowała Gminna Biblioteka Publiczna. W 2009 roku z budżetu gminy udzielono dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki Publicznej (GBP) w wysokości 200.000,00 zł, której rozliczenie przedstawiono w rozdziale 3.3.1.2.10 niniejszego protokołu z kontroli.
- Plan finansowy Gminnej Biblioteki Publicznej w 2009 roku obejmował kwotę 205.155,03 zł, w tym:

– pozostałe środki finansowe z 2008 roku	-	13,01 zł,
– dotacja z budżetu Gminy	-	200.000,00 zł,
– odsetki bankowe	-	19,20 zł,
– za usługi ksero i darowizny, makulatura, sprzedaż książek	-	5.122,82 zł,
Razem dochody		205.155,03 zł.

- Z przedłożonego „Rozliczenia zrealizowanych wydatków z budżetu na 2009r. w okresie od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. wynikało, że wydatki poniesiono na:

§	Wyszczególnienie	Kwota wydatków (zł)
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	134.611,98
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	21.717,69
4120	Składki na fundusz pracy	3.333,88
4170	Wynagrodzenia osobowe	3.550,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9.187,71
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	5.432,27
4260	Zakup energii i gazu	7.155,56
4270	Zakup usług remontowych	488,00
4280	Badania lekarskie	318,00
4300	Zakup usług pozostałych	5.121,74
4350	Usługi internetowe	720,00
4360	Usługi telefonii komórkowej	1.710,00
4370	Usługi telefonii stacjonarnej	1.110,54
4410	Podróże służbowe i krajowe	532,39
4440	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	8.667,00
4700	Szkolenia pracowników	980,00
4740	Papier, tusz do drukarki i kserokopiarki	515,00
Ogółem wydatki		205.151,76

Saldo pozostałe na 2010 rok wyniosło kwotę w wysokości 3,27 zł.

6.5.1.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Gmina Krokowa nie posiadała samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

6.5.2. Pozostałe komunalne osoby prawne.

Jednostka posiada udziały w Krokowskim Przedsiębiorstwie Komunalnym Spółce z o.o. z siedzibą w Żarnowcu w wysokości 300.000,00 zł.

Wydatki budżetu gminy na zwiększenie kapitału zapasowego spółki omówiono w punkcie 3.3.2.2.1. niniejszego protokołu.

Spółka nie otrzymała w 2009 roku dotacji z budżetu gminy.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa.

Sprawdzenia prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, terminowości dokonywania zapisów oraz sporządzania sprawozdań budżetowych i bilansu dokonano w oparciu o rok budżetowy 2009.

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

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Zachowano wymogi dotyczące ich prowadzenia zgodnie z przepisami.
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową zgodnie z zasadami określonymi przez kierownika jednostki kontrolowanej i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworzące: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych.
- Księgi rachunkowe:
 - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania;
 - są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
 - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald;
 - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej;
 - dokonywane są nie później niż na koniec roku obrotowego.
- Zachowano wymogi w zakresie prowadzenia dziennika, m.in.:
 - zapisy w dzienniku są kolejno numerowane;
 - sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi;

- zachowano zgodność obrotów dziennika z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej.
- Zachowano wymogi w zakresie prowadzenia kont księgi głównej, m.in.:
 - zapisów o zdarzeniach dokonywano na kontach syntetycznych ujętych w wykazie kont przyjętych do stosowania;
 - zachowano ustaloną klasyfikację zdarzeń – treści i korespondencji kont.
- Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonywano w kolejności chronologicznej, z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z uprzednim lub równoczesnym ujęciem w dzienniku.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
 - środków trwałych,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami.
- Salda i zapisy na kontach pomocniczych zgodne są z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
- Urząd Gminy posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla siebie jako jednostki budżetowej.
- Urząd Gminy ujmuje w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” wydatki i dochody.

Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta dochodów budżetowych i wydatków budżetowych.

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

- Zachowano wymogi w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, m.in.:
 - zestawienia sporządzano na koniec okresu sprawozdawczego,
 - zawierały one wymagane elementy: symbole kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku

obrotowego, salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,

- obroty zestawień zgodne były z obrotami zestawień obrotów dzienników częściowych.
- Zestawienia sald ksiąg pomocniczych sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na dzień inwentaryzacji.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Zapisy księgowe zawierały datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zrozumiały tekst opisu operacji.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność z ewidencją księgową danych zawartych w niżej wymienionych jednostkowych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych przez kierownika kontrolowanej jednostki:

- na dzień 31.12.2009r.:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
 - Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
 - Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UN sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Na podstawie czynności kontrolnych, obejmujących sprawozdania budżetowe za rok 2009 stwierdzono, że:

- sporządzono wymagane sprawozdania jednostkowe przez jednostki budżetowe;
- kierownicy jednostek organizacyjnych przekazali zarządowi sprawozdania jednostkowe w terminach umożliwiającym terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych;
- sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do RIO;
- sprawozdania zbiorcze sporządzono prawidłowo pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;
- w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. na dzień 31.12.2009r. wykazano prawidłowo dane dotyczące dochodów z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych;
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy na dzień 31.12.2009r. zgodne są z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27s;
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. na dzień 31.12.2009r. wykazano prawidłowo dane dotyczące wydatków.

Ponadto, sprawdzono sprawozdania finansowe sporządzone:

- na dzień 31.12.2009r.:
 - Bilans z wykonania budżetu Gminy Krokowa
 - Bilans jednostki budżetowej – Urząd Gminy,
 - Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rachunek zysków i strat jednostki – Urząd Gminy,
 - Rachunek zysków i strat jednostek budżetowych (zbiorczy),
 - Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urząd Gminy,
 - Zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych (zbiorcze).

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

- Urząd Gminy, jednostki oświatowe, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminna Biblioteka Publiczna, sporządzały jednostkowe sprawozdania finansowe tj.: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki.
- Kierownik jednostki samorządu terytorialnego:
 - otrzymane sprawozdania sprawdził pod względem formalno – rachunkowym, sporządził łączne sprawozdania na podstawie sprawozdań jednostkowych – dane sprawozdań zbiorczych obejmują wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- Załącznik Nr 1 – Dane ogólnie -organizacyjne.
- Załącznik Nr 2 – Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych.
- Załącznik Nr 3 – Informacja w sprawie złożonych oświadczeń majątkowych.
- Załącznik Nr 4 – Wyjaśnienie Inspektora gospodarki komunalnej mieszkaniowej.
- Załącznik Nr 5 – Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania.
- Załącznik Nr 6 – Tabela I – Zestawienie dotyczące sprzedaży i bonifikat w latach 2006-2009.
- Załącznik Nr 7 – Tabela II – Dane dotyczące udzielonych bonifikat w kontrolowanym okresie 2006 - 2009.
- Załącznik Nr 8 – Zestawienie akt roboczych – dotyczące inwentaryzacji rzeczowych składników majątku.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 30 września 2010 roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 2.

Krokowa, dnia 30 września 2010 roku.

PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku

.....

Elżbieta Rybicka

.....

Tamara Todek

Przedstawiciele Gminy

.....

Wójt Gminy

.....

Skarbnik Gminy