

- lokali przeznaczonych na prowadzenia działalności statutowej przez organizacje społeczno – polityczne utrzymujące się wyłącznie ze składek członkowskich lub dotacji,
- lokali przeznaczonych na cele ochrony zdrowia,
- lokali przeznaczonych na cele kulturalne i oświaty,
- lokali nie wynajętych w drugim przetargu,
- lokali przeznaczonych do rozbiórki,
- lokali o pow. do 20m²,
- lokali przeznaczonych dla prawidłowego funkcjonowania służb komunalnych,
- w innych przypadkach uzasadnionych względami społecznymi po uzyskaniu pozytywnej opinii Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej Rady Gminy Pruszcz Gdański.

Ponadto zgodnie z ww. uchwałą Wójt Gminy ustalił do dnia 30-go czerwca każdego roku tabele minimalnych stawek czynszowych obowiązujących w lokalach użytkowych:

- Zarządzenie Nr 43/2011 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 20 czerwca 2011r. w sprawie ustalenia tabeli minimalnych stawek czynszowych obowiązujących w lokalach użytkowych stanowiących własność komunalną Gminy Pruszcz Gdański,
- Zarządzenie Nr 50/2012 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 25 czerwca 2012r. w sprawie ustalenia tabeli minimalnych stawek czynszowych obowiązujących w lokalach użytkowych stanowiących własność komunalną Gminy Pruszcz Gdański.

W roku 2012, zawarto 3 umowy najmu lokalu użytkowego, które zostały opisane poniżej:

Umowa nr/z dnia	Powierzchnia lokalu w m ²	Czas obowiązywania umowy	Stawka za m ²	Kwota czynszu miesięcznego	Uwagi
Nr IR.GL.7151-1/2012 z 29.02.2012r.	100,84	od 01.03.2012r. do 01.03.2023r.	5,69zł netto + 23% VAT	705,75zł brutto	Umowa zawarta bez przetargu – zgodnie z uchwałą Rady Gminy – lokal przeznaczony na prowadzenie działalności statutowej przez organizacje społeczno-polityczne
Nr IR.GL.7151.2. 2012 z 30.10.2012r.	342	od 01.01.2013r. do 31.12.2017r.	1,63zł netto + 23% VAT	684,00zł brutto	Umowa zawarta bez przetargu – zgodnie z uchwałą Rady Gminy – lokal przeznaczony na cele ochrony zdrowia. W dniu 19.11.2012r. za porozumieniem stron Wójt Gminy Pruszcz Gdański oraz najemca rozwiązali z dniem 01.01.2013r. umowę najmu.
Nr GK.GL.7151.3.	342	od 01.01.2013r. do 31.12.2019r.	1,63zł netto + 23% VAT	684,00zł brutto	Umowa zawarta bez przetargu – zgodnie z

2012 19.11.2012r.	z		VAT		uchwałą Rady Gminy – lokal przeznaczony na cele ochrony zdrowia.
----------------------	---	--	-----	--	--

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że:

- sporządzano wykazy lokali przeznaczonych do oddania w najem, które podane zostały do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie tutejszego Urzędu na okres 21 dni,
- stawki czynszu ustalono zgodnie z uchwałą nr L/58/98 z dnia 18 czerwca 1998r., zarządzeniem Nr 43/2011 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 20 czerwca 2011r. oraz zarządzeniem Nr 50/2012 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 25 czerwca 2012r.

W kontrolowanych przypadkach (oddanie lokalu użytkowego w najem w trybie bezprzetargowym), stawka czynszu została ustalona w drodze negocjacji pomiędzy Wójtem Gminy a najemcą, przy czym jego wysokość nie była niższa od minimalnej stawki czynszu za odpowiedni lokal ustalonej w tabeli minimalnych stawek czynszowych,

- w umowach najmu określono terminy wnoszenia czynszu,
- umowy podpisane zostały przez Wójta Gminy Pruszcz Gdański.

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

- 1) W 2012 roku Wójt Gminy Pruszcz Gdański nie wydał żadnej decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu nieruchomości.
- 2) Z tytułu użytkowania wieczystego gruntów kontrolowana Gmina uzyskała w 2012 roku dochody budżetowe na sumę 659.858,68 zł.

Ustalono, że w 2012r. wystąpiły 2 operacje przekazania nieruchomości gminy w użytkowanie wieczyste:

- oddanie w użytkowanie wieczyste „Zespołu w Rusocinie” z równoczesną sprzedażą położonych tam budynków i urządzeń – działka nr 194/41 i 194/43.

Powyższe, podczas trwania czynności kontrolnych, było przedmiotem kontroli Prokuratury Rejonowej w Pruszczu Gdańskim, która otrzymała do wglądu dokumentację dotyczącą sprawy. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli.

Kserokopia pisma Prokuratury Rejonowej w Pruszczu Gdańskim dotycząca prośby o przedłożenie dokumentów wraz z odpowiedzią Wójta Gminy stanowi akta robocze ujęte pod **poz. III/11 załącznika nr 1** do protokołu.

- oddanie w użytkowanie wieczyste działki nr 34/31 o powierzchni 0,2430 ha położonej w Arciszewie, którą opisano poniżej.




Oddanie w użytkowanie wieczyste działki nr 34/31 o powierzchni 0,2430 ha położonej w Arciszewie.

Nr działki / powierzchnia	Działka nr 34/31 pow. 2430m ² Arciszewo
Uchwała Rady	XVIII/47/2012 z dnia 25 maja 2012r.
Operat Wycena	25.11.2010r. , aktualizacja 25.11.2011r. 275.708,00zł
Wykaz nieruchomości	17.02.2012r.
Ogłoszenie	11.06.2012r. Dziennik Bałtycki
Cena wywoławcza	280.000zł + 23% VAT
Tryb	Przetarg pisemny nieograniczony (ofertowy) na oddanie w użytkowanie wieczyste na 99 lat działki nr 34/31 o pow. 0,2430 ha położonej w Arciszewie z przeznaczeniem pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną.
Protokół z przetargu	12.07.2012r.
Cena nieruchomości	280.000zł + 23% VAT
I opłata użytk.	15% x 280.000zł + 23% VAT = 51.660,00zł
Opłata roczna	- 1% ceny aktualnej wartości gruntu + 23% VAT (tj. 2.800zł + 23% VAT = 3.444zł)
Data zapłaty	06.07.2012r. – wadium w kwocie 28.000zł. Po zaliczeniu wadium w kwocie 28.000zł na poczet ceny nabycia nieruchomości, w dniu 26.07.2012r. zapłacono pozostałą kwotę w wysokości 23.660zł
Akt notarialny	27.07.2012r. Rep. A 3102/2012 Umowa oddania nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- nabywca prawa użytkowania wieczystego nieruchomości uiścił I opłatę w prawidłowej wysokości, w terminie do dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

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

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w 2012 roku, kontrolowana gmina uzyskała 37.469,78 zł dochodów klasyfikowanych w § 076 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”.

W badanym okresie Wójt Gminy Pruszcz Gdański, wydał 5 decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności.

Kontrolą objęto wszystkie wydane w 2012 roku decyzje.

Nr działki/ pow.	Wniosek (data wpływu do UG)	Czas trwania użytkowania	Decyzja	Wycena		Opłata za przekształcenie [zł]	Bonifikata
				Prawa własności [zł]	Prawa użytkowania Wieczystego [zł]		
Nr 785 o pow. 873m ² Łęgowo	05.08.11r	Do 23.02.2088r.	GPiRG- GG.6826.7.2011. 2012/4 z dn. 18.01.2012r. Decyzja stała się ostateczna w dn. 27.02.12r.	100.395zł	75.858zł	12.268,50zł	50%
Nr 1009 623m ² Rotman -ka	05.08.11r	Do 02.03.2088r.	GPiRG- GG.6826.6.2011. 2012/4 z dn. 18.01.2012r. Decyzja stała się ostateczna w dn. 10.02.12r.	191.379zł	141.709zł	4.967zł	90%
Nr 760 862m ² Łęgowo	05.08.11r	Od 16.08.1989r. na 99 lat	GPiRG- GG.6826.5.2011. 2012/4 z dn. 18.01.2012r. Decyzja stała się ostateczna w dn. 09.02.12r.	99.130zł	74.903zł	2.422,70zł	90%
Nr 597/2 107m ² Rotman -ka	21.06.11r	Do 02.03.2088r.	GPiRG- GG.6826.3.2011. 2012/4 z dn. 18.01.2012r. Decyzja stała się ostateczna w dn. 20.02.12r.	20.009zł	15.119zł	489zł	90%
Nr 950/13 514m ² Rotman -ka	14.07.11r	Do 02.03.2088r.	GPiRG- GG.6826.6.2011. 2012/7 z dn. 07.05.2012r. Decyzja stała się ostateczna w dn. 25.05.12r.	106.398zł	80.394zł	13.002zł	50%
Nr 950/21 202m ² Rotman -ka	14.07.11r	Do 02.03.2088r.	GPiRG- GG.6826.6.2011. 2012/8 z dn. 07.05.2012r. Decyzja stała się ostateczna w dn. 25.05.12r.	36.360zł	27.474zł	4.443zł	50%

W trakcie kontroli stwierdzono:

- wyceny prawa użytkowania wieczystego oraz prawa własności nieruchomości dokonał uprawniony rzeczoznawca majątkowy. Na dzień przekształcenia prawa wszystkie wyceny były aktualne, tzn. od daty ich sporządzenia nie upłynęło 12 m-cy,
- wystąpiły przypadki wniesienia opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności po terminie określonym w wydanych decyzjach, dotyczy to decyzji:

- nr GPiRG-GG.6826.7.2011.2012/4 z dnia 18.01.2012r. – opłatę należało uiścić w terminie 14 dni od daty otrzymania decyzji.

- nr GPiRG-GG.6826.6.2011.2012/7 z dnia 07.05.2012r. – opłatę należało uiścić w terminie 14 dni od daty kiedy decyzja stała się ostateczna.

W powyższych przypadkach naliczono odsetki za zwłokę w zapłacie.

- we wszystkich skontrolowanych przypadkach, nie dotrzymano ustawowego terminu wydania decyzji, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Wniosek (data wpływu do UG)	Decyzja (nr i data wydania)	Notatka służbowa o przyczynach nieterminowego załatwienia sprawy	Ilość dni od czasu złożenia wniosku do wydania decyzji
1	05.08.11r.	GPiRG-GG.6826.7.2011.2012/4 z dn. 18.01.2012r.	Brak	166
2	05.08.11r.	GPiRG-GG.6826.6.2011.2012/4 z dn. 18.01.2012r.	Brak	166
3	05.08.11r.	GPiRG-GG.6826.5.2011.2012/4 z dn. 18.01.2012r.	Brak	166
4	21.06.11r	GPiRG-GG.6826.3.2011.2012/4 z dn. 18.01.2012r.	Brak	211
5	14.07.11r	GPiRG-GG.6826.6.2011.2012/7 z dn. 07.05.2012r.	Brak	298
6	14.07.11r	GPiRG-GG.6826.6.2011.2012/8 z dn. 07.05.2012r.	Brak	298

Zgodnie z art. 35 §3 kodeksu postępowania administracyjnego organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki. W przypadku sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego jej załatwienie powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania. Ustalono, że wnioskodawcy nie byli pisemnie informowani o przyczynach opóźnienia w wydaniu decyzji oraz ewentualnym terminie załatwienia sprawy.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2012r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie dochodów z majątku wyniosły kwotę 308.573,87 zł.

Zaległości w poszczególnych rodzajach dochodów oraz działania Urzędu w zakresie windykacji zaległości przedstawiono w formie tabeli na przykładzie wybranych dłużników (po 3 z każdego tytułu). Powyższe stanowi akta robocze poz. *III/12* ujęte w *załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.



3.4. Inne dochody.

3.4.1. Dochody z fotoradarów

W dniu 03.04.2013r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Skarbnika Gminy o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

- czy Gmina Pruszcz Gdański posiada urządzenia rejestrujące (fotoradary)?,
- czy w roku 2012 były wystawiane mandaty (z fotoradarów) za przekroczenie prędkości?,
- jakie dochody osiągnęła Gmina z mandatów (z fotoradarów) w roku 2012?,
- na co zostały przeznaczone osiągnięte przez Gminę dochody, uzyskane z mandatów nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego, ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących?

W odpowiedzi na powyższe pytania Skarbnik Gminy wyjaśnił: cyt. „Gmina Pruszcz Gdański (Straż Gminna Pruszcz Gdański) posiada 1 przenośny fotoradar Multanowa 6F. W roku 2012 były wystawiane mandaty (z fotoradaru) za przekroczenie prędkości. Dochody uzyskane z mandatów wyniosły w roku 2012 ogółem 805.165,96 zł. Uzyskane dochody zostały przeznaczone na finansowanie zadań inwestycyjnych, związanych z siecią drogową. Wydatki inwestycyjne poniesione w roku 2012 w dziale 600 rozdział 60016 §6050 wyniosły ogółem 5.360.804,24zł czyli zostały w 15 % sfinansowane z dochodów uzyskanych z mandatów za przekroczenie prędkości.

Pismo wraz z odpowiedzią Skarbnika Gminy zawarto w aktach roboczych pod **poz. III/13** stanowiących **załącznik Nr 1** do protokołu.

3.4.2. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe

W roku 2012 Gmina Pruszcz Gdański nie osiągnęła dochodów z opłat i kar za usuwanie drzew.

W 2012 roku Wójt Gminy Pruszcz Gdański wydał 2 decyzje warunkowe na wycinkę drzew i krzewów, z naliczeniem opłat z odroczeniem płatności o 3 lata w związku z wykonaniem nasadzeń zastępczych. Pozostałe wydane decyzje były decyzjami bez opłat z obowiązkiem nasadzeń zastępczych.

Kontroli poddano decyzje wystawione w 2012 roku z naliczeniem opłat z odroczeniem płatności o 3 lata w związku z wykonaniem nasadzeń zastępczych.

- decyzja RM.6131.100.2012/2 z dnia 11.10.2012r., wydana z up. Wójta Gminy zezwalająca na usunięcie 36 sztuk drzew gatunku wierzba krucha w miejscowości Juszkowo.

Opłata naliczona i odroczone w decyzji wyniosła 136.373,76 zł,



- decyzja RM.6131.118.2012/2 z dnia 06.12.2012r., wydana z up. Wójta Gminy zezwalająca na usunięcie 1 sztuki drzewa z gatunku sosna zwyczajna, 1 sztuki drzewa gatunku brzoza brodawkowata oraz 120m² krzewów w miejscowości Straszyn.

Opłata naliczona i odroczone w decyzji wyniosła 50.860,11 zł,

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że w Urzędzie Gminy prowadzona jest ewidencja pozabilansowa decyzji warunkowych. Powyższe decyzje zaewidencjonowano na kocie 291 „Należności warunkowe”, zgodnie z obowiązującym w badanym okresie planem kont dla jednostki budżetowej, stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 90/2010 z dnia 31 grudnia 2010r.

W bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2012r., w pozycji „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej” wykazano wartość wynikającą z warunkowych decyzji administracyjnych zezwalających na usunięcie drzew i krzewów.

3.4.3. Wpływy z usług

W 2012 roku w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański zaksięgowano w § 083 „wpływy z usług” następujące kwoty:

- 60016 „Drogi publiczne gminne” - §0830 – 371.937,74zł,
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” §0830 – 293.088,08zł,
- 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” §0830 – 48,49zł, w tym kwota 39,64 zł z tytułu refinansowania przez pracowników prywatnych rozmów telefonicznych oraz kwota 8,85zł z tytułu refinansowania przez pracownika samochodu służbowego do celów prywatnych. Powyższa kwota stanowi zwrot poniesionych wcześniej kosztów.
- 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg” §083 – 610,30zł,
- 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury” §083 – 30.375,81zł,

Ponadto, w 2012 roku Gmina Pruszcz Gdański uzyskała dochody z wpływu z usług w §0830 w niżej wymienionych rozdziałach:

- 80101 „Szkoły podstawowe” §0830 – 227.838,34zł
- 80110 „Gimnazja” §0830 – 17.056,00zł
- 80148 „Stołówki szkolne” §083 – 791.358,15zł
- 80195 „Pozostała działalność” §083 – 18.540,00zł
- 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” §083 – 60.767,39zł.

3.4.4. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2012 roku Gmina Pruszcz Gdański otrzymała kwotę ogółem 63.000,00zł na którą składały się:



- umowa darowizny nr 083/ASF-NZ/2012 zawarta w dniu 30.04.2012r. pomiędzy LOTOS Asfalt Sp. z o.o. a Gminą Pruszcz Gdański. Darczyńca (LOTOS Asfalt Sp. z o.o.) przekazał w formie darowizny pieniężnej kwotę 40.000,00zł z przeznaczeniem na dofinansowanie remontu ulicy Jesionowej w Przejazdowie;
- umowa darowizny zawarta w dniu 18.05.2012r. pomiędzy Jerzym Feliksiakiem a Gminą Pruszcz Gdański. Darczyńca przekazał w formie darowizny pieniężnej kwotę 20.000,00zł z przeznaczeniem na dofinansowanie projektu technicznego budowy ulic na osiedlu „Straszy Przylesie”;
- porozumienie (umowa partnerstwa) zawarta w dniu 03.10.2011r. pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Parafią Rzymskokatolicką pod wezwaniem Św. Jacka Odrowąza w Straszynie. W dniu 05.03.2012r. zawarto aneks do porozumienia. Na podstawie porozumienia Parafia Rzymskokatolicka pod wezwaniem Św. Jacka Odrowąza w Straszynie, zobowiązała się dofinansować projekt w wysokości 3.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie urządzeń bezpieczeństwa ruchu, mających na celu zmniejszenie wypadkowości w miejscowości i poprawę bezpieczeństwa komunikacyjnego w Juszkowie.

3.4.5. Dochody z kar pieniężnych

W 2012 roku Gmina Pruszcz Gdański uzyskała dochody w § 057 „grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności” na kwotę ogółem 818.166,37 zł, która stanowiła dochód z kar nakładanych przez Straż Gminną.

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto rok 2012.

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

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 142 poz. 1591 ze zmianami.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zmianami.);
- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000r., Nr 66, poz. 800),
- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków



ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271 ze zmianami.),

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r., Nr 236, poz. 1990 ze zm.),
- ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zmianami.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r., Nr 43, poz. 168 ze zmianami.),
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008r., Nr 223, poz. 1458 ze zmianami.),
- ustawę z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym (Dz. U. z 1997r., Nr 160, poz. 1080 ze zmianami.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 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).

Z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w 2012r. wydatkowano kwotę 72.068.762,78 zł tj. 92,27% środków przeznaczonych na realizację zadań (78.102.721,00 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.

W wyniku porównania planu z dokonanymi wydatkami, wynikającymi z ewidencji księgowej, stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych w 4 podziałkach klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 5.363,81 zł. Wygenerowane przez program ACL kwoty przekroczenia planu wydatków, dotyczyły poniesionych wydatków w poniżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 010/01008/6059 na dzień 28.12.2012r. – kwota 5.199,78zł,
- 750/75023/4600 na dzień 11.09.2012r. – kwota 100,00zł,

- 801/80101/6060 na dzień 07.12.2012r. – kwota 0,12zł,
- 900/90004/4390 na dzień 29.06.2012r. – kwota 63,91zł.

Pismem z dnia 10.04.2013r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Skarbnika Gminy o wyjaśnienie stwierdzonych przekroczeń.

Z wyjaśnienia wynika, że: cyt.: (...) *Analizując przedstawione powyżej zdarzenia, uważam, że przekroczenia planu finansowego w 010/01008/6059 na dzień 28.12.2012r. wynika wyłącznie z tego, że nie zostały zsynchronizowane wszystkie czynności techniczne związane z wprowadzeniem do ewidencji księgowej zmian będących „skutkiem” uznania za koszty kwalifikowane kwoty 5.200zł i podpisania w dniu 27.12.2012r. aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie tj. można było w dniu 27.12.2012r. po dokonaniu zmiany planu od razu wykonać PK na przeniesienie wydatków z §6059 na §6057, lecz uszło to uwadze w nawale czynności związanych z końcem roku budżetowego, z bardzo dużą ilością faktur do zapłaty i związaną z tym koniecznością bieżącego monitorowania dokonywanych przelewów (w celu nie dopuszczenia do przekroczenia planu!)(...).*

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/14 załącznika nr 1** do protokołu.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2012 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański.

W badanym okresie na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu z rozdziału 75023 § 4010, wydatkowano ogółem kwotę 2.827.021,77 zł, co stanowiło 97,23% środków przeznaczonych na ten cel w budżecie Gminy (2.907.266,00 zł).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku w Urzędzie Gminy zatrudnionych było 57 osób, co w przeliczeniu na etaty daje 53,62.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 21 pracownikom zatrudnionym na następujących stanowiskach:

- Wójta Gminy,
- Zastępcy Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Rozwoju Gminy,
- Kierownika Referatu Finansowego,

- Radcy Prawnego,
- Głównego Specjalisty ds. Zamówień Publicznych,
- Głównego specjalisty ds. Społecznych,
- Głównego specjalisty ds. Geodezji,
- Inspektora ds. Rolnictwa i Melioracji,
- Inspektora ds. Drogownictwa,
- Inspektora ds. Budownictwa,
- Inspektora ds. Finansów,
- Inspektora ds. Księgowości Budżetowej,
- Podinspektora ds. Kancelaryjno – Technicznych,
- Podinspektora ds. Księgowości Dochodów Budżetowych,
- Podinspektora ds. Płac,
- Podinspektora – Kasjera,
- Konserwatora Administracyjnego,
- Kierowcy Samochodu.

w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2012,
- listy płac za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2012 roku.

Sprawdzono rzetelność i prawidłowość ustalania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych, za wysługę lat oraz dodatku specjalnego dla Wójta Gminy.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Pruszcz Gdański w badanym okresie określała uchwała Rady Gminy Pruszcz Gdański nr X/100/2011 z dnia 12 października 2011 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Pruszcz Gdański,
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi Gminy w roku 2012 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz kontroli dokonanej przez Skarbnika Gminy i zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Pruszcz Gdański,

- kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę,

W roku 2012 w Urzędzie z rozdziału 75023 wypłacono 8 nagród jubileuszowych na łączną kwotę 31.992,98 zł (brutto):

- 5 za 20 lat pracy w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia.
- 2 za 25 lat pracy w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia,
- 1 za 35 lat pracy w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia.

Sprawdzono wysokość i terminy wypłacenia powyższych nagród, podstawy ich naliczania oraz świadectwa pracy znajdujące się w aktach osobowych pracowników. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2012, należne za rok 2011.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego 21 pracowników urzędu wymienionych w punkcie 3.5.1. protokołu. W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2012, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2011 ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2011, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art.5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości.

3.5.3. Nagrody.

Warunki przyznawania i wypłacania nagród ustalone zostały w § 12 regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Pruszcz Gdański zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

W regulaminie, zapisano między innymi:

- nagrodę przyznaje się w oparciu o ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej, stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań, dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika, wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika.

Nagrody mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych, a wypłacane w terminach następujących świąt i okoliczności:

Dzień Pracownika Samorządowego (27 maja),




- za osiągnięcia w pracy zawodowej,
- na koniec roku kalendarzowego.

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, Wójt Gminy Pruszcz Gdański w roku 2012, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, przyznał w miesiącu grudniu „nagrody uznaniowe” pracownikom Urzędu w kwocie od 600,00 zł do 9.000,00 zł brutto. Łączna kwota brutto wypłaconych nagród wynosiła 102.400,00 zł.

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

Kontrolą objęto rok 2012.

- wydatki na podróże służbowe pracowników krajowe

Zarządzeniem nr 13/2010 z dnia 01 lutego 2010r. Wójt Gminy Pruszcz Gdański ustalił zasady użytkowania przez pracowników Urzędu Gminy Pruszcz Gdański oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Pruszcz Gdański samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy.

W zarządzeniu określono m. in. stawkę za 1 kilometr przebiegu pojazdu:

- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ – 0,329 zł,
- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 m³ – 0,517 zł.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania w 2012 roku kosztów podróży przysługujących pracownikom z tego tytułu, a także prawidłowość ustalania i wypłacania ryczałtów za jazdy lokalne.

W roku 2012 kwota wydatków poniesionych w ramach § 4410 wyniosła 29.029,91 zł.

Kontroli poddano 24 polecenia wyjazdów służbowych (wszystkie za okres od stycznia do czerwca 2012 roku), w tym:

- 1 polecenie wyjazdu służbowego wystawione dla Wójta Gminy,
- 23 polecenia wyjazdów służbowych wystawionych dla pracowników.

Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, zwrotu kosztów używania dojazdów lokalnych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy w formie ryczałtu za okres pierwszego półrocza 2012 roku w odniesieniu do wszystkich osób, które w badanym okresie miały zawarte umowy cywilnoprawne o korzystanie z samochodu prywatnego dla celów służbowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy;

- ❖ podróże służbowe odbywano środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, w tym również samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy;
- ❖ ryczałt za jazdy lokalne wypłacano w wysokości wynikającej z równowartości iloczynu limitu kilometrów przyznanego w zawartych umowach cywilnoprawnych oraz stawki za każdy km (stosowano maksymalne stawki zgodnie z treścią § 2 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 2002r., Nr 27, poz. 271),
- ❖ podstawą do wypłacenia ryczałtu za korzystanie z samochodu do celów służbowych w danym miesiącu były oświadczenia złożone przez pracownika, które zawierały ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu. Były one weryfikowane przez Inspektora ds. kadr p. Annę Ortyl oraz Podinspektora ds. płac p. Danutę Herman,
- ❖ na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że w okresie objętym kontrolą (tj. rok 2012) pracownicy składali oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu,
- ❖ dla Głównego specjalisty ds. kontroli wewnętrznej p. Teodozji Skiby, nie dokonano zwrotu za bilet w kwocie 3,60 zł (polecenie wyjazdu służbowego nr 59/2012 z dnia 10.04.2012r. do Warszawy za czas od 12.04.2012 do 12.04.2012r.).

- wydatki na podróże służbowe pracowników zagraniczne

W roku 2012 w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański nie wydatkowano środków pieniężnych na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki realizowane w pierwszym półroczu 2012 roku w rozdziałach 75023 § 4210, § 4300 oraz 60016 § 4210, § 4300, § 4270.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

- dotrzymywania terminu płatności.

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/15* ujętych w *załączniku nr 1* do protokołu.

3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).

W roku 2012 w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański nie wydatkowano środków pieniężnych na podróże służbowe radnych w kraju oraz poza granicami kraju.

3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

Zasady ustalania i wypłacania diet radnym Gminy Pruszcz Gdański w okresie objętym kontrolą (2012r.) określała uchwała Rady Gminy Pruszcz Gdański nr XVII/24/2008 z dnia 13 marca 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości oraz zasad wypłaty diet radnych i sołtysów.

- Zmiany wprowadzono uchwałą nr XLIV/3/2010 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 27 stycznia 2010r.

W uchwale Rada Gminy ustaliła miesięczne diety w następującej wysokości:

- maksymalna wysokość diety przysługującej radnemu gminy Pruszcz Gdański w ciągu miesiąca wynosi do 75% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- Przewodniczącemu Rady Gminy z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje 77% maksymalnej wysokości diety w formie ryczałtu miesięcznego, płatnej pod koniec każdego miesiąca kalendarzowego,
- Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje 47,5% maksymalnej wysokości diety w formie ryczałtu miesięcznego, płatnej pod koniec każdego miesiąca kalendarzowego,
- Przewodniczącym komisji Rady Gminy z tytułu pełnienia obowiązków 46% maksymalnej wysokości diety w formie ryczałtu miesięcznego, płatnej pod koniec każdego miesiąca kalendarzowego,
- Radnym wchodzącym w skład komisji, z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje 34% maksymalnej wysokości diety w formie ryczałtu miesięcznego, płatnej pod koniec każdego miesiąca kalendarzowego,
- Radnym, nie wchodzącym w skład stałej komisji Rady Gminy z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje 18% maksymalnej wysokości diety w formie ryczałtu miesięcznego, płatnej pod koniec każdego miesiąca kalendarzowego,
- Sołtysom z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje 17% maksymalnej wysokości diety w formie ryczałtu miesięcznego, płatnej pod koniec każdego miesiąca kalendarzowego.

Radnym pełniącym różne funkcje w Radzie Gminy przysługuje jedna dieta odpowiadająca wysokości najwyższej diety za pełnioną przez tego radnego funkcję.

Radny traci prawo do części diety w miesiącu w którym wystąpiły następujące okoliczności:

- nieusprawiedliwiona nieobecność radnego na sesji Rady Gminy – 15% miesięcznej diety,
- nieusprawiedliwiona nieobecność radnego na posiedzeniach komisji stałych rady gminy – 10% miesięcznej diety,
- suma potrąceń nie może przekroczyć 50% wysokości zryczałtowanej diety,

Potrąceń dokonuje się na podstawie list obecności z posiedzeń Rady Gminy oraz komisji stałych.

Radnemu lub sołtysowi, który nie wykonał mandatu przez pełen miesiąc, przysługuje za ten miesiąc dieta naliczona proporcjonalnie do ilości dni wykonywania mandatu w tym miesiącu.

Na podstawie dokumentów księgowych, list obecności radnych, kontrolą objęto prawidłowość naliczania i wypłat diet, uprawnionych do ich pobierania. Kontrolą objęto:

- sesje Rady Gminy z dnia: 07 lutego 2012r., 24 lutego 2012r., 23 marca 2012r., 11 kwietnia 2012r., 25 maja 2012r., 14 czerwca 2012r., 05 lipca 2012r., 10 września 2012r., 26 października 2012r., 16 listopada 2012r., 13 grudnia 2012r., 28 grudnia 2012r.,
- posiedzenia:
 - Komisji Rewizyjnej z dnia: 01.02.2012r., 22.02.2012r., 23.03.2012r., 23.05.2012r., 25.05.2012r., 04.07.2012r., 06.09.2012r., 27.11.2012r., 07.12.2012r., 21.12.2012r., 27.12.2012r.,
 - Komisji Oświaty, Kultury, Sportu Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia: 01.02.2012r., 22.02.2012r., 20.03.2012r., 23.05.2012r., 04.07.2012r., 06.09.2012r., 25.10.2012r., 16.11.2012r., 27.11.2012r., 29.11.2012r., 07.12.2012r., 10.12.2012r., 27.12.2012r.,
 - Komisji Działalności Gospodarczej, Rozwoju Gminy i Budżetu z dnia: 11.01.2012r., 06.02.2012r., 22.02.2012r., 23.03.2012r., 04.04.2012r., 22.05.2012r., 04.07.2012r., 07.04.2012r., 25.10.2012r., 15.11.2012r., 29.11.2012r., 07.12.2012r., 10.12.2012r., 27.12.2012r.,
 - Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej z dnia: 11.01.2012r., 01.02.2012r., 22.02.2012r., 20.03.2012r., 04.04.2012r., 23.05.2012r., 04.07.2012r., 17.07.2012r., 16.08.2012r., 06.09.2012r., 20.09.2012r., 02.10.2012r., 25.10.2012r.

Stwierdzono, że w 2012 roku diety wpłacano w wysokości, wynikającej z obowiązującej w tym zakresie uchwały Rady Gminy.



Ponadto szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone 31 sołtysom w okresie od 01 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. Stwierdzono, że 2 sołtysom nie wypłacono przysługującej diety (zajęcia komornicze). Wszystkim pozostałym sołtysom (29) diety wypłacono w odpowiednich wysokościach.

3.5.8. Naliczenie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS przez Urząd Gminy w Pruszczu Gdańskim oraz terminowość przekazywania naliczonego odpisu na rachunek ZFŚS w roku 2012.

Ustalono, co następuje:

- Roczny odpis na ZFŚS w 2012 roku wyniósł 55.513,28 zł. Fundusz naliczono od przeciętnej liczby zatrudnionych po przeliczeniu na pełny wymiar czasu. Wysokość odpisu na jednego zatrudnionego wyniosła 37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej za rok 2012r., tj. 2.917,14zł
- Ogółem w roku 2012 dokonano przekazania na wyodrębniony rachunek bankowy:
 - dnia 30.05.2012r., kwotę 40.781,69 zł,
 - dnia 28.09.2012r., kwotę 14.731,59 zł.

Razem – 55.513,28 zł.

Ponadto, w dniu 24 grudnia 2012r. dokonano ponownego wyliczenia odpisu, który uległ zmianie i wynosił 55.524,22 zł. Dnia 28.12.2012r. dokonano korekty odpisu w wysokości 10,94 zł.

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański określał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Działalność socjalna dotycząca świadczeń na cele mieszkaniowe prowadzona jest wspólnie pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim – co określono w oświadczeniu z dnia 08.12.2008r. o rozwiązaniu za porozumieniem stron umowy z dnia 02 czerwca 2003r. o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej z wyłączeniem świadczeń na cele mieszkaniowe.

Stan konta:

- 851-1 „ZFŚS” – pożyczki mieszkaniowe na dzień 01.01.2012r. wynosił 1.666.060,05 zł, natomiast na dzień 31.12.2012r., stan konta wynosił 1.755.949,99 zł.,
- 851-2-02 „ZFŚS” – odsetki od środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2012r. wynosił 0,00 zł, na dzień 31.12.2012r. stan konta wynosił 1.310,68 zł,



- 851-2-04 „ZFŚS” – działalność kulturalno-oświatowa i sportowo-rekreacyjna na dzień 01.01.2012r. wynosił 0,00 zł, na dzień 31.12.2012r. 6.405,10 zł,
- 851-2-05 „ZFŚS” – wypoczynek niezorganizowany na dzień 01.01.2012r. wynosił 0,00 zł, na dzień 31.12.2012r. 33.899,20 zł,
- 851-2-06 „ZFŚS” – pomoc finansowa i rzeczowa na dzień 01.01.2012r. wynosił 0,00 zł, na dzień 31.12.2012r. 14.225,56 zł.

W roku 2012 środki funduszu wydatkowano na:

- 35.000,00 zł – wypoczynek organizowany przez pracowników we własnym zakresie tzw. wczasy pod gruszą,
- 3.000,00 zł – „wyprawki szkolne”,
- 5.000,00 zł – paczki świąteczne,
- 16.500,00 zł – bezzwrotne zapomogi,
- 32.470,00 zł – działalność kulturalno-oświatową i sportowo-rekreacyjną.

Powyższe środki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w regulaminie. Kontroli poddano wydatki poniesione na dofinansowanie wypoczynku „wczasy pod gruszą” dla wszystkich pracowników, w roku 2012r. Ustalono, że przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane, a ich wysokość była zgodna z przyjętym regulaminem.

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

W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Pruszcz Gdański uzyskała dochód w wysokości 568.920,56 zł.

Plan wydatków ujętych w budżecie gminy na rok 2012:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2012r. kwotą 14.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 2.500,00 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2012r. kwotą 620.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 443.180,40 zł.

1. Rada Gminy w dniu 29 grudnia 2011r., podjęła uchwałę nr XIII/117/2011 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2012, który stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Zmiany wprowadzono uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański nr XXI/69/2012 z dnia 10 września 2012r.




W programie tym wyszczególniono zadania, formę i sposób realizacji, osoby i instytucje odpowiedzialne za ich wykonanie oraz terminy realizacji.

- Załącznik nr 1 uchwały stanowi harmonogram wydatków związanych z realizacją zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2012, który zawierał 8 rodzajów zadań wraz z przewidywanym kosztem realizacji poszczególnych zadań.
- W załączniku nr 2 do uchwały określono zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:
 - przewodniczącemu komisji w wysokości – 140,00 zł brutto za udział w posiedzeniu,
 - członkom komisji w wysokości – 95,00 zł brutto za udział w posiedzeniu,
 - pełnomocnikowi komisji w wysokości – 400,00 zł brutto miesięcznie.

Podstawą wypłaty wynagrodzenia jest podpis złożony przez członka Komisji na liście obecności, potwierdzony przez Przewodniczącego Komisji.

2. W dniu 01 września 2009r. realizację Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych Wójt Gminy Pruszcz Gdański zarządzeniem nr 74/2009 z dnia 4 sierpnia 2009r. powierzył pełnomocnikowi p. Annie Klonkowskiej.
3. Zarządzeniem nr 53¹ /2005 Wójta Gminy Pruszcz Gdański powołano Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych składającą się z 8 osób.

Zmian dokonano zarządzeniami nr:

- 75/2009 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 04 sierpnia 2009r,
 - 25/2012 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 27 kwietnia 2012r.,
 - 110/2012 Wójta Gminy Pruszcz gdański z dnia 23 listopada 2012r.
4. Rada Gminy Pruszcz Gdański podjęła uchwałę nr XIII/118/2011 z dnia 29 stycznia 2011r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2012, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

W programie wyszczególniono zadania, formę i sposób realizacji, osoby, instytucje realizujące program oraz terminy realizacji poszczególnych zadań. Ponadto przedstawiono harmonogram wydatków związanych z realizacją Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2012, który zawierał 2 zadania oraz przewidywany koszt realizacji tych zadań.

Ponadto ustalono, że zgodnie z § 6 pkt 7 uchwały nr XIII/123/2011 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 29 grudnia 2011r. w sprawie budżetu gminy na rok 2012, ustalono:



- dochody z tytułu korzystania ze zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 600.000,00 zł,
- wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości 600.000,00 zł,
- wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 14.000,00 zł.

Dochody zaplanowano w rozdziale 75618 § 0480, natomiast wydatki w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” i rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii”.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty wynagrodzenia członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Pełnomocnikowi za rok 2012.

Nieprawidłowości w wysokości wynagrodzeń nie stwierdzono. Ustalono, że wynagrodzenia za udział w posiedzeniach klasyfikowano w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

Ogółem w 2012 roku z tytułu wynagrodzeń, członkom komisji wypłacono kwotę 18.660.00 zł (brutto).

Wszystkie wydatki poniesione w ramach rozdziału 85154

- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – 21.781,96 zł,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy – 83,32 zł,
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 159.029,00 zł,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 33.914,10 zł,
- § 4260 – zakup energii – 88.010,40 zł,
- § 4300 – zakup usług pozostałych – 138.509,62 zł,
- § 4430 – różne opłaty i składki – 577,00 zł,
- § 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – 1.240,00 zł,
- § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 35,00 zł,

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Pruszcz Gdański funkcjonowały następujące Ochotnicze Straże Pożarne:

- Ochotnicza Straż Pożarna w Łęgowie,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Wiślinie,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Jagatowie.

Funkcjonujące na terenie gminy jednostki OSP działają jako stowarzyszenie zwykłe nieposiadające osobowości prawnej, a szczegółowe zadania i organizację OSP określają statuty.




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

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej, określono uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański nr XXV/104//2008 z dnia 21 listopada 2008r roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego przysługującego członkom Ochotniczej Straży Pożarnej za uczestnictwo w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym. Zmiany wprowadzono uchwałą nr XLVI/15/2010 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 17 marca 2010r.

Ekwiwalent ustalono w następujących wysokościach:

- za udział w działaniu ratowniczym w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym,
- za udział w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Pruszcz Gdański w wysokości 1/400 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym.

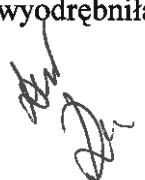
W wyniku kontroli ustalono, że:

- ekwiwalent dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych wypłacany w 2012 roku był ujmowany w rozdziale 75412 § 3020 i wyniósł kwotę 55.011,99 zł;
- wypłata ekwiwalentu następowała na podstawie kwartalnych zestawień ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczo – gaśniczych lub szkoleniach pożarniczych wszystkich jednostek OSP Gminy Pruszcz Gdański, które wpływały do Urzędu Gminy po zatwierdzeniu ich przez: Prezesa Ochotniczej Straży Pożarnej, Naczelnika Ochotniczej Straży Pożarnej oraz Komendanta Oddziału Gminnego Związku OSP RP w Pruszczu Gdańskim. W 2012 roku na podstawie powyższych zestawień wypłacano ekwiwalent w oparciu o obowiązującą stawkę.

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/16* ujętych w *załączniku nr 1* do protokołu.

3.5.11. Fundusz sołecki.

Uchwałą nr V/26/2011 z dnia 31 marca 2011r., Rada Gminy Pruszcz Gdański nie wyodrębniła w budżecie gminy na rok 2012 środków stanowiących fundusz sołecki.



3.5.12. Inne wydatki bieżące.

W kontrolowanym okresie (rok 2012), Gmina Pruszcz Gdański nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów oraz za składowanie i magazynowanie odpadów na terenie gminy. W związku z powyższym nie wydatkowała środków na ochronę środowiska.

W roku 2012 poniżej wymienionymi postanowieniami Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Gdańsku wymierzono Wójtowi Gminy Pruszcz Gdański grzywny z powodu niezastosowania się do obowiązku przekazania skargi oraz akt sprawy i odpowiedzi na skargę do sądu w ustawowym terminie.

- Postanowieniem Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 23 lipca 2012r., Sygn. akt II SO/Gd 6/12 w przedmiocie wymierzenia grzywny Wójtowi Gminy Pruszcz Gdański w związku z niezastosowaniem się do obowiązku przekazania skargi oraz akt sprawy i odpowiedzi na skargę, WSA wymierzył Wójtowi Gminy Pruszcz Gdański grzywnę w wysokości 100zł oraz zasądził od Wójta Gminy Pruszcz Gdański na rzecz skarżącego [REDAKCYJNA] kwotę 100zł tytułem zwrotu kosztów postępowania.

Powyższe kwoty zostały zapłacone ze środków budżetu gminy, w dniu 11.09.2012r., WB 173/09/2012 (dowód księgowy nr 03/510/12 poz. 19).

- Postanowieniem Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 07 września 2012r., Sygn. akt II SO/Gd 11/12 w przedmiocie wymierzenia grzywny Wójtowi Gminy Pruszcz Gdański w związku z niezastosowaniem się do obowiązku przekazania skargi oraz akt sprawy i odpowiedzi na skargę, WSA wymierzył Wójtowi Gminy Pruszcz Gdański grzywnę w wysokości 200zł oraz zasądził od Wójta Gminy Pruszcz Gdański na rzecz skarżącej [REDAKCYJNA] kwotę 100zł tytułem zwrotu kosztów postępowania.

Powyższe kwoty zostały zapłacone ze środków budżetu gminy, w dniu 01.10.2012r., WB 188/2012 (dowód księgowy nr 03/558/12 poz. 6-7).

- Postanowieniem Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 07 września 2012r., Sygn. akt II SO/Gd 9/12 w przedmiocie wymierzenia grzywny Wójtowi Gminy Pruszcz Gdański w związku z niezastosowaniem się do obowiązku przekazania skargi oraz akt sprawy i odpowiedzi na skargę, WSA wymierzył Wójtowi Gminy Pruszcz Gdański grzywnę w wysokości 100zł oraz zasądził od Wójta Gminy Pruszcz Gdański na rzecz skarżącego Stanisława Mazura kwotę 100zł tytułem zwrotu kosztów postępowania.

Powyższe kwoty zostały zapłacone ze środków budżetu gminy, w dniu 01.10.2012r., WB 188/2012 (dowód księgowy nr 03/558/12 poz. 4-5).



- Postanowieniem Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 05 października 2012r., Sygn. akt II SO/Gd 13/12 w przedmiocie wymierzenia grzywny Wójtowi Gminy Pruszcz Gdański z powodu nieprzekazania skargi dotyczącej bezczynności organu w sprawie udzielenia informacji publicznej, WSA wymierzył Wójtowi Gminy Pruszcz Gdański grzywnę w wysokości 200zł oraz zasądził od Wójta Gminy Pruszcz Gdański na rzecz skarżącej [REDAKCYJA] kwotę 100zł tytułem zwrotu kosztów postępowania.

Powyższe kwoty zostały zapłacone ze środków budżetu gminy, w dniu 07.11.2012r., WB 214/11/2012 (dowód księgowy nr 03/634/12 poz. 3).

Kserokopię powyżej opisanych postanowień Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Gdańsku wraz w wyciągami bankowymi, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/17* stanowiących *załącznik nr 1* do niniejszego protokołu.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych oraz ich realizacja, wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych), rozliczenie inwestycji oraz przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan księgowy środków trwałych.

Rok 2012

„Modernizacja dróg transportu rolnego (dojazdy do pól) w Mokrym Dworze”.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Gmina Pruszcz Gdański.**

Nazwa postępowania: **Modernizacja dróg transportu rolnego w miejscowości Mokry Dwór, dz. nr: 13/6, 40/5, 41/5, 65/7, 65/8, 65/9 gm. Pruszcz Gdański.**

Nr postępowania: **ZP.271.19.2012**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **161.340,80 zł – 40.138,52 euro**

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 12.05.2012r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	30.07.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń UG Pruszcz Gdański oraz na stronie internetowej	30.07.2012r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony poniżej progów ustalonych w oparciu o art. 11 ust. 8 ustawy Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	14.08.2012r. do godz. 11.00

5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	SKANSKA S.A. ul. Gen. Józefa Zajęczka 9 01-518 Warszawa	-
9.	Cena wybranej oferty	155.144,94 zł	-
	Data zawartej umowy	Umowa nr ZP/272-19/2012	29.08.2012r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych	29.08.2012r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Plan wydatków na powyższe zadanie zawarto w Uchwale Nr XIII/123/2011 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 29 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2012, w wydatkach na zadania inwestycyjne w rozdziale 60017 § 6050 pod nazwą zadania – Modernizacja dróg dojazdowych do pól w kwocie 200.000,00 zł.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego polegające na: modernizacji dróg transportu rolnego (dojazdy do pól) w Mokrym Dworze, zamieszczając w dniu 30.07.2012r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 276968 - 2012).

Pismem Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 30.07.2012r., powołano komisję do przeprowadzenia ww. postępowania. Szczegółowe zadania Komisji zostały określone w Regulaminie Komisji Przetargowej.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Pruszcz Gdański.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 14.08.2012r. do godz. 11.00.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Zamawiający nie żądał od Wykonawców wniesienia wadium.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty złożone przez:

1. B & W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska, ul. Sikorskiego 2C, 83-000 Pruszcz Gdański, z ceną brutto – 190.722,68 zł.,
2. Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe SOMBUD Mirosław Socha, ul. Ceramiczna 1a, 83-314 Somonino, z ceną brutto – 97.785,00 zł.,
3. SKANSKA S.A. ul. Gen. Józefa Zajęczka 9, 01-518 Warszawa, z ceną brutto – 155.144,94 zł.




W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 14.08.2012r., osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W wyniku przeprowadzonego postępowania, wybrano jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe SOMBUD Mirosław Socha, ul. Ceramiczna 1a, 83-314 Somonino.

Dnia 14.08.2012r. do wybranego oferenta Zamawiający wystosował pismo o złożenie wyjaśnień w związku ze złożoną ofertą w ww. postępowaniu na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wyjaśnienie do Urzędu Gminy wpłynęło w dniu 20.08.2012r. (faks 16.08.2012r.)

Po przeanalizowaniu treści złożonych ofert oraz po dokonaniu oceny komisja przetargowa stwierdziła, iż wykonawcy spełnili warunki stawiane wykonawcom w postępowaniu, wykonawcy nie podlegali wykluczeniu z postępowania, a oferty nie podlegały odrzuceniu. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, wysłano faksem do Wykonawców uczestniczących w postępowaniu w dniu 20.08.2012r. oraz zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 20.08.2012r.

W dniu 23.08.2012r. Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe SOMBUD Mirosław Socha ul. Ceramiczna 1a, 83-314 Somonino przesłano do Zamawiającego pismo informujące o odstąpieniu od podpisania umowy na realizację zadania pn. „Modernizacja dróg transportu rolnego w Mokrym Dworze.

Pismem z dnia 23.08.2012r. Wójt Gminy poinformował oferentów o odstąpieniu Wykonawcy Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe SOMBUD Mirosław Socha ul. Ceramiczna 1a, 83-314 Somonino od podpisania umowy w przedmiotowym postępowaniu, na podstawie art. 94 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz, że Zamawiający dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej spośród pozostałych ofert, bez przeprowadzania ich ponownego badania i oceny. W wyniku dokonanych czynności, jako najkorzystniejsza została wybrana oferta firmy SKANSKA S.A., ul. Gen. Józefa Zajączka 9, 01-518 Warszawa.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, wysłano faksem do Wykonawców uczestniczących w postępowaniu w dniu 23.08.2012r. oraz zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 23.08.2012r.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.



W dniu 29.08.2012r., Zastępca Wójta Gminy Pruszcz Gdański zawarł umowę nr ZP/272-19/2012 z wykonawcą SKANSKA S.A. na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do dnia 28.09.2012r., za cenę 155.144,94 zł brutto.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.08.2012r. (ogłoszenie nr 319924 - 2012).

Płatności dokonano na podstawie faktury:

- Fa VAT nr 0003/10/12/D11000 z dnia 02.10.2012r., na kwotę 155.144,94 zł, wpływ do Urzędu Gminy w dniu 19.10.2012r., termin płatności wynikający z umowy – 30 dni od daty wpływu faktury do Zamawiającego wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót (zapłata w dniu 19.11.2012r., protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 28.09.2012r.).

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr IR.06/10/2012/DR z dnia 31.10.2012r. na kwotę 155.201,94 zł – zakończenie inwestycji pn. „Modernizacja dróg transportu rolnego w Mokrym Dworze”.

Rok 2011

„Budowa ulicy Wierzbowej w miejscowości Przejazdowo”.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Gmina Pruszcz Gdański**

Nazwa postępowania: **Budowa ulicy Wierzbowej w miejscowości Przejazdowo**

Nr postępowania: **ZP/341-8/2011**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **481.704,70 zł – 125.476,61 euro**

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 11.01.2011r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	25.02.2011r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń UG Pruszcz Gdański oraz stronie internetowej	25.02.2011r.
	Ogłoszenie o zmianie o zamówienie (miejsca zamieszczenia)		02.03.2011r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony poniżej progów ustalonych w oparciu o art. 11 ust. 8 ustawy Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	14.03.2011r. do godz. 12.00
5.	Liczba oferentów	7	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-

8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum Firm: 1. BAZALT sp. z o.o. Waplewo Wielkie, 82-410 Stary Targ 2. Przedsiębiorstwo Drogowe „BAZALT” Zbigniew Hrynkiewicz, ul. Jagielly 47a 82-400 Sztum	-
9.	Cena wybranej oferty	476.383,92 zł	-
	Data zawartej umowy	Umowa nr ZP.272-9/2011	23.03.2011r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych	23.03.2012r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Plan wydatków na powyższe zadanie zawarto w Uchwale nr III/12/2010 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2011, w wydatkach na zadania inwestycyjne w rozdziale 60016 § 6050 pod nazwą zadania – Budowa ulicy Wierzbowej w Przejazdowie w kwocie 600.000,00 zł.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego polegające na: Budowie ulicy Wierzbowej w miejscowości Przejazdowo, zamieszczając w dniu 25.02.2011r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 65967-2011). Zastępca Wójta Gminy pismem z dnia 02.03.2011r. nr Ldz. ZP.341-8/2011/6 dokonał zmian w projekcie umowy, który stanowi załącznik do SIWZ. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w dniu 02.03.2011r. między innymi w Biuletynie Informacji Publicznej (ogłoszenie nr 70701-2011).

Pismem Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 25.02.2011r., powołano komisję do przeprowadzenia ww. postępowania. Szczegółowe zadania Komisji zostały określone w Regulaminie Komisji Przetargowej.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Zastępcę Wójta Gminy Pruszcz Gdański.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 14.03.2011r. do godz. 12.00.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie, w terminie do 14.03.2011r. przed godz. 12.00 wadium w wysokości 10.000,00 zł.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 7 ofert złożone przez:

1. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „TUGA” Spółka z o. o. ul. Przemysłowa 1
82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 497.529,61 zł,
2. MTM-BRUKBET Sp. z o. o. ul. Fabryczna 83-032 Pszczółki z ceną brutto 652.748,39 zł,

3. „WPRD GRAVEL” Sp. z o. o. ul. Żaglowa 2, 80-560 Gdańsk z ceną brutto 653.844,63 zł,
4. Wakoz Sp. z o. o. ul. Gen. Sikorskiego 3, 84-242 Luzino z ceną brutto 510.734,71 zł,
5. Firma Ogólnobudowlana „ARAT” Krzysztof Makurat, Staniszewo 28, 83-328 Sianowo z ceną brutto 644.688,31 zł,
6. Przedsiębiorstwo Budowlano-Montażowe „DROG-BUD” Wojciech Rytlewski, Ireneusz Zagórski, ul. Piaskowa 3, 83-110 Tczew z ceną brutto 700.015,52 zł,
7. Konsorcjum Firm:
 - BAZALT Sp. z o.o. Waplewo Wielkie, 82-410 Stary Targ,
 - Przedsiębiorstwo Drogowe „Bazalt” Zbigniew Hrynkiewicz, ul. Jagiełły, 82-400 Sztum z ceną brutto 476.383,92 zł.

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 14.03.2011r., osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Po przeanalizowaniu treści złożonych ofert oraz po dokonaniu oceny komisja przetargowa stwierdziła, iż wykonawcy spełnili warunki stawiane wykonawcom w postępowaniu, wykonawcy nie podlegali wykluczeniu z postępowania, a oferty nie podlegały odrzuceniu.

W wyniku przeprowadzonego postępowania, wybrano jako najkorzystniejszą, ofertę złożoną przez KONSORCJUM FIRM: BAZALT sp. z o. o Waplewo Wielkie, 82-410 Stary Targ i Przedsiębiorstwo Drogowe BAZALT Zbigniew Hrynkiewicz ul. Jagiełły 47a, 82-400 Sztum. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, wysłano faksem do Wykonawców uczestniczących w postępowaniu w dniu 14.03.2011r. oraz zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 13.08.2010r.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 23.03.2011r. Zastępca Wójta Gminy Pruszcz Gdański zawarł umowę nr ZP.272-9/2011 z wykonawcą – KONSORCJUM FIRM: BAZALT sp. z o. o Waplewo Wielkie i Przedsiębiorstwem Drogowym BAZALT Zbigniew Hrynkiewicz, ul. Jagiełły 47a, 82-400 Sztum na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do dnia 30.06.2011r., za cenę 476.383,92 zł brutto.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.03.2011r. (ogłoszenie nr 94139-2011).

Płatności dokonano na podstawie faktur:

- Fa VAT nr 01/06/2011 z dnia 03.06.2011r., na kwotę 378.815,40 zł, wpływ do Urzędu Gminy w dniu 03.06.2011r., termin płatności wynikający z umowy – 30 dni od daty

wpływu faktury do Zamawiającego wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru wykonanych robót, protokół częściowy z dnia 02.06.2011r., zapłata w dniu 29.06.2011r.,
- Fa VAT nr 04/07/2011 z dnia 13.07.2011r. na kwotę 97.568,52 zł, wpływ do Urzędu Gminy w dniu 13.07.2011r., termin płatności wynikający z umowy – 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru wykonanych robót. Protokół ostatecznego odbioru robót z dnia 06.07.2011r., zapłata w dniu 12.08.2011r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

w zawartej umowie z wykonawcą termin wykonania zadania wyznaczono na dzień 30.06.2011r. Protokół ostatecznego odbioru robót sporządzono i podpisano w dniu 06.07.2011r. tj. 6 dni po terminie wynikającym z umowy. W dniu 26.07.2011r. Gmina sporządziła notę księgową nr 25/2011, którą obciążyła wykonawcę karą w wysokości 1.200,00 zł (6 dni x 200,00 zł) za niedotrzymanie terminu wykonania przedmiotu umowy. Należność potrącono z wynagrodzenia wykonawcy w kwocie 1.200,00 zł – WB nr 158/2011 z dnia 12.08.2011r.

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr IR 05/07/2011 z dnia 06.07.2011r. na kwotę 484.418,92 zł – zakończenie zadania pn. Budowa ulicy Wierzbowej w Przejazdowie.

Rok 2010

„Remont budynków i lokali mieszkalnych: Rusocin ul. Gdańska 11/4 i 23/1, Rekocin ul. Spacerowa 25A/1 i 25B/4, Rokitnica ul. Sadowa 11/1, Wiślinka ul. Szkolna 43, 43/2 i 43/5, Przejazdowo ul. Sezonowa 4/1.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Gmina Pruszcz Gdański**

Nazwa postępowania: **Remont następujących nieruchomości na terenie Gminy Pruszcz Gdański: Rusocin ul. Gdańska 11/4 i 23/1, Rekocin ul. Spacerowa 25A/1 i 25B/4, Rokitnica ul. Sadowa 11/1, Wiślinka ul. Szkolna 43, 43/2 i 43/5, Przejazdowo ul. Sezonowa 4/1.**

Nr postępowania: **ZP/341-25/2010**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **246.711,57 zł – 64.264,54 euro**



Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 12.04.2010r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	29.07.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, tablicy ogłoszeń UG Pruszcz Gdański oraz stronie internetowej	29.07.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony poniżej progów ustalonych w oparciu o art. 11 ust. 8 ustawy Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	13.08.2010r. do godz. 09.00
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Handlowe „STELLA” Andrzej Stella Zakład Pracy Chronionej ul. Hallera 16 83-200 Starogard Gdański	-
9.	Cena wybranej oferty	197.203,58 zł	-
	Data zawartej umowy	Umowa nr ZP/342-109/2010	19.08.2010r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych	06.09.2010r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Plan wydatków na powyższe zadanie wprowadzono w uchwale nr LI/40/2010 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 20 lipca 2010r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2010, w wydatkach bieżących w rozdziale 70005 § 4300 na realizację zadania pod nazwą „Remont budynków i lokali mieszkalnych w miejscowości Rusocin, Rekcin, Rokitnica, Wiślinka i Przejazdowo w kwocie 395.000,00 zł.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego polegające na: Remoncie budynków i lokali mieszkalnych: Rusocin ul. Gdańska 11/4 i 23/1, Rekcin ul. Spacerowa 25A/1 i 25B/4, Rokitnica ul. Sadowa 11/1, Wiślinka ul. Szkolna 43, 43/2 i 43/5, Przejazdowo ul Sezonowa 4/1, zamieszczając w dniu 29.07.2010r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 230274-2010).

Pismem Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 29.07.2010r., powołano komisję do przeprowadzenia ww. postępowania. Szczegółowe zadania Komisji zostały określone w Regulaminie Komisji Przetargowej.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Pruszcz Gdański.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 13.08.2010r. do godz. 09.00.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w wysokości 5.000,00 zł.

Wadium należało wnieść przed upływem terminu składania ofert tj. przed godz. 09.00 dnia 13.08.2010r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:

1. Przedsiębiorstwo Handlowe „STELLA” Andrzej Stella Zakład Pracy Chronionej, ul. Hallera 16, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 197.203,58 zł.,
2. Zakład Remontowo – Budowlany Waldemar Tymoszewski, Żukczyn, ul. Jaśminowa 9, 83-031 Łęgowo z ceną brutto 224.440,11 zł.

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 13.08.2010r., osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Po przeanalizowaniu treści złożonych ofert oraz po dokonaniu oceny komisja przetargowa stwierdziła, iż wykonawcy spełnili warunki stawiane wykonawcom w postępowaniu, wykonawcy nie podlegali wykluczeniu z postępowania, a oferty nie podlegały odrzuceniu.

W wyniku przeprowadzonego postępowania, wybrano jako najkorzystniejszą, ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Handlowe „STELLA” Andrzej Stella Zakład Pracy Chronionej ul. Hallera 16, 83-200 Starogard Gdański.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, wysłano faksem do Wykonawców uczestniczących w postępowaniu w dniu 13.08.2010r. oraz zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 13.08.2010r.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 19.08.2010r., Wójt Gminy Pruszcz Gdański zawarł umowę nr ZP/342-109/2010 z wykonawcą – Przedsiębiorstwo Handlowe „STELLA” Andrzej Stella Zakład Pracy Chronionej na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do dnia 15.11.2010r., za cenę 197.203,58 zł brutto.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.09.2010r. (ogłoszenie nr 241639-2010).

Płatności dokonano na podstawie faktur:

- Fa VAT nr 00109/10 z dnia 15.11.2010r., na kwotę 197.203,58 zł, wpływ do Urzędu Gminy w dniu 24.11.2010r., termin płatności wynikający z umowy – 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury (zapłata w dniu 17.12.2010r.), protokół odbioru robót z dnia 15.11.2010r.



3.6.2. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Gmina Pruszcz Gdański, według stanu konta 030, na dzień 01 stycznia 2012r. posiadała finansowy majątek trwały o wartości 59.482.000,00 zł, na dzień 31.12.2012r. o wartości 62.581.500,00 zł stanowiący udziały w kapitale zakładowym w sp. z o. o. EKSPLOATATOR z siedzibą w Rotmance.

W 2012 roku objęcie udziałów spółki nastąpiło na podstawie:

- Aktu notarialnego Rep. A nr 2289/2012 z dnia 26.06.2012r. – 1.380 nowych udziałów po 500,00 zł każdy o łącznej wartości 690.000,00 zł, który zawarty został na podstawie uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański nr XVIII/31/2012 z dnia 25 maja 2012r; – 1.380 udziałów po 500,00 zł każdy, o łącznej wartości 690.000,00 zł

- Aktu notarialnego Rep. A nr 4817/2012 z dnia 20.11.2012r. – 4.819 udziałów po 500,00 zł każdy, o łącznej wartości 2.409.500,00 zł, który zawarty został na podstawie uchwał Rady Gminy Pruszcz Gdański o nr:

1. XXI/71/2012 z dnia 10 września 2012r. – podwyższenie kapitału zakładowego spółki o kwotę 1.231.500,00 zł, objęcie 2.463 nowych udziałów, po 500 zł każdy;
2. XXII/85/2012 z dnia 26 października 2012r. – podwyższenie kapitału zakładowego spółki o kwotę 1.178.000,00 zł, objęcie 2.356 nowych udziałów, po 500 zł każdy.

Ponadto ustalono, że na kwotę 59.482.000,00 zł (stan finansowego majątku trwałego na dzień 01.01.2012r.), złożyły się udziały w kapitale zakładowym powyższej spółki od 01.01.2005r. do dnia 01.01.2012r.

Wykaz udziałów w spółce został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją III/18 załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli.

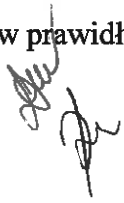
3.6.3. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.

W 2012r. Gmina Pruszcz Gdański nie udzielała dotacji celowej z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd Gminy zostały ujęte w budżecie Gminy w prawidłowych wysokościach (zgodnie z decyzjami) oraz w prawidłowych podziałkach klasyfikacji finansów publicznych.



Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010) w Gminie Pruszcz Gdański w 2012 roku (w zł) przedstawia poniższa tabela:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	§	Dotacje otrzymane		Dotacje wykorzystane		Różnica
			Środki finans. przekazane na konto Gminy wg. ewidencji księgowej	Wg Rb-50	wg. ewid. ksiąg.*	Wg Rb-50	
A	B	C	D	E	F	G	D - G
01095	Pozostała działalność – akcyza	2010	446.083,00	446.083,00	446.063,63	446.063,63	19,37
75011	Urzędy wojewódzkie	2010	109.000,00	109.000,00	109.000,00	109.000,00	0
75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	2010	3.380,00	3.380,00	3.363,73	3.363,73	16,27
85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2010	5.350.000,00	5.350.000,00	5.326.407,00	5.326.407,00	23.593,00
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	2010	26.900,00	26.900,00	26.895,60	26.895,60	4,40
85219	Ośrodki pomocy społecznej	2010	4.910,00	4.910,00	4.910,00	4.910,00	0
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2010	128.000,00	128.000,00	125.400,00	125.400,00	2.600,00
85295	Pozostała działalność	2010	96.800,00	96.800,00	96.700,00	96.700,00	100,00
Razem			6.165.073,00	6.165.073,00	6.138.739,96	6.138.739,96	26.333,04

Niewykorzystane dotacje zwrócone zostały:

- w rozdziale 01095 w wysokości 2,13 zł, w dniu 28.12.2012r., (WB254/2012), oraz 17,24 zł, w dniu 10.01.2013r., (WB007/2013),
- w rozdziale 75101 w wysokości 16,27 zł, w dniu 31.12.2012r., (WB 255/2012),
- w rozdziale 85212 w wysokości 23.593,00 zł, w dniu 29.01.2013r., (WB 20/2012),
- w rozdziale 85213 w wysokości 4,40 zł, w dniu 29.01.2013r., (WB 20/2012),
- w rozdziale 85228 w wysokości 2,6000,00 zł, w dniu 29.01.2013r. (WB 20/2012),
- w rozdziale 85295 w wysokości 100,00 zł, w dniu 29.01.2013r., (WB 20/2012).

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Pruszcz Gdański opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi

ustawami na 2012 rok, który stanowi załącznik nr 1 i 2 do Zarządzenia nr 3/2012 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 09 stycznia 2012r. w sprawie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 5.140.965,00 zł,
- wydatki – w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012r. wykazano:

- plan 39.085,00 zł,
- dochody wykonane 96.503,14 zł,
w tym: dochody potrącone przez jednostkę 32.841,06 zł,
- dochody przekazane 63.336,89 zł,
- należności pozostałe do zapłaty tj. zaległości – 3.942.519,68 zł

Powyższe zaległości dotyczą świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych (dzieci dotknięte autyzmem).

- nadpłaty 1,50 zł.

- Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Rozdział	Dotacje	Wydatek (zł)
01095	Pozostała działalność - wynagrodzenia osobowe pracowników - składki na ubezpieczenia społeczne - składki na Fundusz Pracy - zakup materiałów i wyposażenia - zakup usług pozostałych - różne opłaty i składki	5.950,00 1.043,32 148,44 568,96 1.017,00 437.335,91
75011	Urzędy wojewódzkie: - wynagrodzenia osobowe pracowników - dodatkowe wynagrodzenie roczne - składki na ubezpieczenia społeczne - składki na Fundusz Pracy	85.000,00 6.800,00 16.700,00 500,00
75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa: - składki na ubezpieczenia społeczne - składki na Fundusz Pracy - wynagrodzenia bezosobowe - zakup materiałów i wyposażenia	436,98 62,28 2.542,00 322,47
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: - świadczenia społeczne - wynagrodzenia bezosobowe	5.034.319,50 75.500,00

	- dodatkowe wynagrodzenie roczne	12.527,31
	- składki na ubezpieczenia społeczne	166.986,74
	- składki na Fundusz Pracy	3.318,39
	- wynagrodzenia bezosobowe	4.694,00
	- zakup materiałów i wyposażenia	2.036,79
	- zakup usług pozostałych	20.369,57
	- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	835,48
	- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4.102,24
	- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	311,98
	- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.360,00
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej: - składki na ubezpieczenie zdrowotne	26.895,60
85219	Ośrodki pomocy społecznej: - świadczenia społeczne	4.910,00
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze: - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	125.400,00
85295	Pozostała działalność: - świadczenia społeczne	96.700,00

Prawidłowość wydatkowania powyższych dotacji opisano w punkcie 3.1. *Subwencje i dotacje* niniejszego protokołu.

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

Powyższe dotacje opisano w punkcie 3.1. Subwencje i dotacje niniejszego protokołu.

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

Dotacje opisano w punkcie 3.1. Subwencje i dotacje niniejszego protokołu.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

Kontrolowana jednostka w roku 2012 nie otrzymywała środków na realizację powyższych dotacji.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

W 2012 roku kontrolowana jednostka otrzymała następujące środki na realizację porozumień:

- Dotacja celowa otrzymana z powiatu na realizację porozumień:
 - w rozdziale 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury” w § 2320 w kwocie 6.000,00 zł.

W dniu 26 kwietnia 2012r. pomiędzy Powiatem Gdańskim a Gminą Pruszcz Gdański, zawarto porozumienie w sprawie zasad współpracy Powiatu Gdańskiego i Gminy Pruszcz Gdański przy wspólnej realizacji zadania w zakresie kultury pod nazwą: „Żuławski Tulipan”. Powiat Gdański powierzył Gminie wykonanie zadania w całości i zobowiązał się przekazać

środki finansowe na pokrycie kosztów promocji i reklamy zadania. Środki finansowe z budżetu powiatu miały być przekazane w formie dotacji celowej w wysokości 6.000,00 zł na pisemny wniosek Gminy Pruszcz Gdański w terminie do dnia 04 maja 2012r. Gmina Pruszcz Gdański zobowiązała się do rozliczenia powyższej dotacji w terminie do 15 dni po upływie terminu wykorzystania środków, przedstawiając sprawozdanie merytoryczne i finansowe z realizacji zadania wraz z kopiami faktur i dowodami ich zapłaty. Niewykorzystane środki finansowe podlegają zwrotowi do budżetu Powiatu Gdańskiego. Gmina zobowiązała się do zamieszczenia informacji oraz herbu Powiatu Gdańskiego na wszelkich materiałach promujących imprezę kulturalną „Żuławski Tulipan”. Dotacja została wykorzystana w całej kwocie zgodnie z ustaleniami zawartymi w porozumieniu.

- Dotacje celowe otrzymane z gminy na realizację porozumień:
- **w rozdziale 80104 „Przedszkola” § 2310** w kwocie 1.516.111,40 zł na realizację niżej wymienionych zadań:
 - Porozumienie pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Miastem Pruszcz Gdański zawarte w dniu 23.02.2012r. w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pruszcz Gdański niepublicznym przedszkolom oraz niepublicznym punktom przedszkolnym prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Pruszcz Gdański, na uczniów będących mieszkańcami Miasta Pruszcz Gdański. Przedmiotem niniejszego porozumienia jest refundacja kosztów dotacji udzielonej w okresie od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.
 - Porozumienie pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Gminą Miasta Gdańsk zawarte w dniu 26 kwietnia 2012r. w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pruszcz Gdański niepublicznym przedszkolom oraz niepublicznym punktom przedszkolnym prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Pruszcz Gdański, na uczniów będących mieszkańcami Miasta Gdańska. Przedmiotem niniejszego porozumienia jest refundacja kosztów dotacji udzielonej w okresie od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.,
 - Porozumienie pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Gminą Cedry Wielkie zawarte w dniu 06 marca 2012r. w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pruszcz Gdański niepublicznym przedszkolom oraz niepublicznym punktom przedszkolnym prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Pruszcz Gdański, na uczniów będących

mieszkańcami Gminy Cedry Wielkie. Przedmiotem niniejszego porozumienia jest refundacja kosztów dotacji udzielonej w okresie od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.,

- Porozumienie pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Gminą Miasta Gdyni zawarte w dniu 20 marca 2012r. w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pruszcz Gdański niepublicznym przedszkolom oraz niepublicznym punktom przedszkolnym prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Pruszcz Gdański, na uczniów będących mieszkańcami Miasta Gdyni. Przedmiotem niniejszego porozumienia jest refundacja kosztów dotacji udzielonej w okresie od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.,
- Porozumienie pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Gminą Kolbudy zawarte w dniu 15 lutego 2012r. w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pruszcz Gdański niepublicznym przedszkolom oraz niepublicznym punktom przedszkolnym prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Pruszcz Gdański, na uczniów będących mieszkańcami Gminy Kolbudy. Przedmiotem niniejszego porozumienia jest refundacja kosztów dotacji udzielonej w okresie od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.,
- Porozumienie pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Gminą Przywidz zawarte w dniu 02 kwietnia 2012r. w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pruszcz Gdański niepublicznym przedszkolom oraz niepublicznym punktom przedszkolnym prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Pruszcz Gdański, na uczniów będących mieszkańcami Gminy Przywidz. Przedmiotem niniejszego porozumienia jest refundacja kosztów dotacji udzielonej w okresie od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.,
- Porozumienie pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Gminą Pszczółki zawarte w dniu 07 marca 2012r. w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pruszcz Gdański niepublicznym przedszkolom oraz niepublicznym punktom przedszkolnym prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Pruszcz Gdański, na uczniów będących mieszkańcami Gminy Pszczółki. Przedmiotem niniejszego porozumienia jest refundacja kosztów dotacji udzielonej w okresie od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.,

- Porozumienie pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Gminą Suchy Dąb zawarte w dniu 30 października 2012r. w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pruszcz Gdański niepublicznym przedszkolom oraz niepublicznym punktom przedszkolnym prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Pruszcz Gdański, na uczniów będących mieszkańcami Gminy Cedry Wielkie. Przedmiotem niniejszego porozumienia jest refundacja kosztów dotacji udzielonej w okresie od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.,
- Porozumienie pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Gminą Trąbki Wielkie zawarte w dniu 02.01.2012r. w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pruszcz Gdański niepublicznym przedszkolom oraz niepublicznym punktom przedszkolnym prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Pruszcz Gdański, na uczniów będących mieszkańcami Gminy Trąbki Wielkie. Przedmiotem niniejszego porozumienia jest refundacja kosztów dotacji udzielonej w okresie od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.,
- Porozumienie pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Gminą Sztutowo zawarte w dniu 23 kwietnia 2012r. w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pruszcz Gdański niepublicznym przedszkolom oraz niepublicznym punktom przedszkolnym prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Pruszcz Gdański, na uczniów będących mieszkańcami Gminy Sztutowo. Przedmiotem niniejszego porozumienia jest refundacja kosztów dotacji udzielonej w okresie od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.

Ustalono:

- środki finansowe wpływały zgodnie z zawartymi ustaleniami powyższych porozumień,
- w sprawozdaniu Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2012 roku, wykazano kwotę 1.516.111,40 zł co jest zgodne z wykazem zapisów księgowych za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.



3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W badanym okresie udzielono dotacji w ramach § 248 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury w rozdziałach:

- 92109 – 1.500.000,00 zł – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby,
- 92114 – 170.000,00 zł – Pozostałe instytucje kultury,
- 92116 – 235.000,00 zł – Biblioteki.

Powyższe zagadnienie opisano w dalszej części protokołu kontroli w punkcie 5.4.1 Instytucje kultury.

Dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych.

W 2012 roku (tj. roku objętym kontrolą) Gmina Pruszcz Gdański udzieliła z budżetu następujących dotacji podmiotowych dla niepublicznych placówek oświatowych:

- rozdział 80104 „Przedszkola” §2540 w kwocie 3.540.200,76zł.

Zestawienie przekazanych dotacji podmiotowych dla niepublicznych placówek oświatowych stanowi poniższa tabela:

Jednostka	Kwota dotacji podmiotowej (plan)	Wykonanie	Rozdział	Paragraf
Przedszkola niepubliczne, w tym:	3.557.190,00	3.540.200,76	80104	2540
Przedszkole Przyjaciele Puchatka w Borkowie		222.580,80	80104	2540
Przedszkole Tik Tak w Straszynie		497.071,68	80104	2540
Przedszkole Słoneczny Domek w Rotmance		358.031,68	80104	2540
Przedszkole Akademia Przedszkolaka Montessori w Rokitnicy		184.913,28	80104	2540
Przedszkole Słoneczna Kraina w Łęgowie		544.847,68	80104	2540
Przedszkole Calineczka w Rotmance		133.548,48	80104	2540
Przedszkole Kasztanowe w Borkowie		208.883,52	80104	2540
Przedszkole Wesoła Nutka w Rotmance		339.388,16	80104	2540
Przedszkole Św. J. Odrowąza w Straszynie		325.690,88	80104	2540
Przedszkole Horyzonty w Borkowie		296.393,92	80104	2540
Przedszkole Św. J. Beretty Molla w Straszynie		274.326,08	80104	2540
Przedszkole Zielone Żabki w Juszkowie		77.617,92	80104	2540
Punkt Przedszkolny SMYK w Juszkowie		28.205,88	80104	2540
Punkt Przedszkolny ARTUŚ w Juszkowie		48.700,80	80104	2540

Zasady udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, zostały określone przez Radę Gminy Pruszcz Gdański w uchwale nr XLII/94/2009 z dnia 2 grudnia 2009r.

w sprawie trybu, sposobu i terminu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie Gminy Pruszcz Gdański prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego.

Powyższa uchwała została zmieniona:

- Uchwałą Nr IV/7/2011 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 04 lutego 2011r.,
- Uchwałą Nr XIV/3/2012 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 07 lutego 2012r. (zmiana obowiązuje od 06 marca 2012r.)

Wysokość miesięcznej kwoty dotacji przysługującej w 2012r. na jednego ucznia uczęszczającego do niepublicznego przedszkola lub punktu przedszkolnego na terenie Gminy Pruszcz Gdański określona została w Zarządzeniu nr 93/2011 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 30 grudnia 2011r w sprawie wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gminy Pruszcz Gdański w 2012 roku. Kwota dotacji wyniosła:

- 380,48zł miesięcznie na każdego ucznia uczęszczającego do niepublicznego przedszkola,
- 202,92zł miesięcznie na każdego ucznia uczęszczającego do punktu przedszkolnego.

Wysokość ww. stawek dotacji określona została w wysokości 75% i 40% (tj. zgodnie z art. 90 ust. 2b i 2d ustawy o systemie oświaty) ustalonych w budżecie Gminy Pruszcz Gdański wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym prowadzonym przez ww. Gminę (Oddział Przedszkolny w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Borkowie), które w przeliczeniu na jednego ucznia wynosiły w roku 2012 – 507,30zł miesięcznie.

W powyższych kwotach uwzględniono: planowane wydatki bieżące, ustalone dla Publicznego Przedszkola w Borkowie oraz do wydatków ponoszonych przez Publiczne Przedszkole w Borkowie zaliczono również część wydatków finansowanych przez Szkołę Podstawową w Borkowie. Ww. plan wydatków uwzględnia, proporcjonalnie do liczby uczniów przedszkola udział w wydatkach bieżących ponoszonych na płace kucharek, media oraz doszkalać i doskonalenie nauczycieli.

Ponadto, Zarządzeniem Nr 33/2012 z dnia 29 maja 2012r. w sprawie wysokości dotacji dla niepublicznego przedszkola prowadzonego przez osobę fizyczną na podstawie części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Pruszcz Gdański w 2012 roku – ustalono wysokość stawki dotacji na 2012 rok dla Niepublicznego Przedszkola „TIK TAK” w Straszynie na uczniów niepełnosprawnych w następujących kwotach:



- na jednego ucznia niepełnosprawnego według kategorii wagi P28 – 4 w wysokości 1.770,31 zł miesięcznie,

- na jednego ucznia niepełnosprawnego według kategorii wagi P36 – 9,5 w wysokości 4.204,47zł miesięcznie.

Kontrolą objęto udzielone dotacje dla niepublicznych przedszkoli oraz punktów przedszkolnych, ujętych w poniższej tabeli:



	Niepubliczny Punkt Przekazania SMYK w Juskowie	Niepubliczny Punkt Przekazania ARTUŚ w Juskowie	Przedszkole Niepubliczne „Zielone Żabki” w Juskowie	Przedszkole Niepubliczne „Przyjaciele Puchatka” w Borkowie	Przedszkole Niepubliczne „Wesoła Nutka” w Rotmance	Przedszkole Niepubliczne „TIK TAK” w Straszynie	Przedszkole Niepubliczne „Słoneczna Kraina” w Łęgowie
Wniosek	30.09.2011r.	30.09.2011r.	30.09.2011r.	30.09.2011r.	30.09.2011r.	29.09.2011r.	26.09.2011r.
Liczba uczniów	I-VIII – 18 IX-XII – 18	I-VIII – 25 IX-XII – 40	I-VIII – 22 IX-XII – 22	I-VIII – 50 IX-XII – 50	I-VIII – 75 IX-XII – 75	I-VIII – 90 IX-XII – 80 w tym 3 uczniów niepełnosprawnych	I-VIII – 125 IX-XII – 125
Dotacja	202,92 zł	202,92 zł	380,48 zł	380,48 zł	380,48 zł	380,48 zł 1.770,31 zł 4.204,47 zł	380,48 zł
Styczeń							
Termin złożenia wniosku/wnioskowana kwota	05.01.2012r. 13 dzieci 2.637,96 zł	05.01.2012r. 6 dzieci 1.217,52 zł	05.01.2012r. 17 dzieci 6.468,16 zł	04.01.2012r. 39 dzieci 14.838,72 zł	04.01.2012r. 69 dzieci 26.253,12 zł	05.01.2012r. 78 dzieci 29.677,44 zł	05.01.2012r. 118 dzieci 44.896,64 zł
Przekazanie	20.01.2012r. 2.637,96 zł	20.01.2012r. 1.217,52 zł	20.01.2012r. 6.468,16 zł	20.01.2012r. 14.838,72 zł	20.01.2012r. 26.253,12 zł	20.01.2012r. 29.677,44 zł	20.01.2012r. 44.896,64 zł
Rozliczenie	01.02.2012r.	03.02.2012r.	03.02.2012r.	02.02.2012r.	06.02.2012r.	06.02.2012r.	03.02.2012r.
Luty							
Termin złożenia wniosku/wnioskowana kwota	01.02.2012r. 13 dzieci 2.637,96 zł	03.02.2012r. 10 dzieci 2.029,20 zł	03.02.2012r. 17 dzieci 6.468,16 zł	02.02.2012r. 39 dzieci 14.838,72 zł	06.02.2012r. 70 dzieci 26.633,60 zł	06.02.2012r. 79 dzieci 30.057,92 zł	03.02.2012r. 118 dzieci 44.896,64 zł
Przekazanie	20.02.2012r. 2.637,96 zł	20.02.2012r. 2.029,20 zł	20.02.2012r. 6.468,16 zł	20.02.2012r. 14.838,72 zł	20.02.2012r. 26.633,60 zł	20.02.2012r. 30.057,92 zł	20.02.2012r. 44.896,64 zł
Rozliczenie	29.02.2012r.	05.03.2012r.	05.03.2012r.	06.03.2012r.	05.03.2012r.	05.03.2012r.	07.03.2012r.
Marzec							
Termin złożenia wniosku/wnioskowana kwota	29.02.2012r. 12 dzieci 2.435,04 zł	05.03.2012r. 13 dzieci 2.637,96 zł	05.03.2012r. 18 dzieci 6.848,64 zł	06.03.2012r. 41 dzieci 15.599,68 zł + niedopłata dotacji za luty (2 dzieci) = 16.360,64 zł	05.03.2012r. 72 dzieci 27.394,56 zł	05.03.2012r. 83 dzieci 31.579,84 zł	07.03.2012r. 117 dzieci 44.516,16 zł
Przekazanie	19.03.2012r. 2.435,04 zł	19.03.2012r. 2.637,96 zł	19.03.2012r. 6.848,64 zł	19.03.2012r. 16.360,64 zł	19.03.2012r. 27.394,56 zł	19.03.2012r. 31.579,84 zł	19.03.2012r. 44.516,16 zł

Rozliczenie	04.04.2012r.	04.04.2012r.	05.04.2012r.	03.04.2012r.	03.04.2012r.	04.04.2012r.	10.04.2012r.
Kwiecień							
Termin złożenia wniosku/ wnioskowana kwota	04.04.2012r. 10 dzieci 2.029,20 zł	04.04.2012r. 14 dzieci 2.840,88 zł	05.04.2012r. 18 dzieci 6.848,64 zł	03.04.2012r. 44 dzieci 16.741,12 zł + niedopłata dotacji za marzec (1 = 17.121,60zł)	03.04.2012r. 72 dzieci 27.394,56 zł	04.04.2012r. 82 dzieci 31.199,36 zł	10.04.2012r. 121 dzieci 46.038,08 zł + niedopłata dotacji za marzec (1 = 46.418,56zł)
Przekazanie	19.04.2012r. 2.029,20zł	19.04.2012r. 2.840,88zł	19.04.2012r. 6.848,64 zł	19.04.2012r. 17.121,60 zł	19.04.2012r. 27.394,56 zł	19.04.2012r. 31.199,36 zł	19.04.2012r. 46.418,56zł
Rozliczenie	02.05.2012r.	07.05.2012r.	07.05.2012r.	07.05.2012r.	07.05.2012r.	07.05.2012r.	04.05.2012r.
Maj							
Termin złożenia wniosku/ wnioskowana kwota	02.05.2012r. 10 dzieci 2.029,20 zł	07.05.2012r. 16 dzieci 3.246,72 zł	07.05.2012r. 18 dzieci 6.848,64 zł	07.05.2012r. 44 dzieci 16.741,12 zł	07.05.2012r. 71 dzieci 27.014,08 zł	07.05.2012r. 84 dzieci 31.960,32 zł + niedopłata dotacji za kwiecień (1 dziecko) oraz wnioskowana kwota dotacji na 3 dzieci niepełnosprawnych. Ogółem 38.048,00zł	04.05.2012r. 119 dzieci 45.277,12 zł
Przekazanie	18.05.2012r. 2.029,20zł	18.05.2012r. 3.246,72zł	18.05.2012r. 6.848,64 zł	18.05.2012r. 16.741,12 zł	18.05.2012r. 27.014,08 zł	18.05.2012r. 38.048,00 zł	18.05.2012r. 45.277,12 zł
Rozliczenie	04.06.2012r.	05.06.2012r.	05.06.2012r.	04.06.2012r.	05.06.2012r.	05.06.2012r.	08.06.2012r.
Czerwiec							
Termin złożenia wniosku/ wnioskowana kwota	04.06.2012r. 11 dzieci 2.232,12 zł	05.06.2012r. 19 dzieci 3.855,48 zł	05.06.2012r. 20 dzieci + niedopłata dotacji za maj (2 dzieci) Ogółem 8.370,56 zł	04.06.2012r. 45 dzieci 17.121,60 zł	05.06.2012r. 73 dzieci 27.775,04 zł	05.06.2012r. 85 dzieci + 3 dzieci niepełnosprawnych 32.340,80 zł - nadpłacona kwota 5.707,20zł za maj = 26.633,60 zł. Wnioskowana kwota dotacji na 3	08.06.2012r. 115 dzieci 43.755,52 zł

							dzieci niepełnospr. 10.179,25zł oraz wyrównanie za m- ce I-V na 3 dzieci niepełnospr. 50.896,25. Ogółem 87.709,10zł				
Przekazanie	20.06.2012r. 2.232,12zł	20.06.2012r. 3.855,48zł	20.06.2012r. 8.370,56 zł	20.06.2012r. 17.121,60 zł	20.06.2012r. 27.775,04 zł	20.06.2012r.	20.06.2012r. 87.709,10zł				20.06.2012r. 43.755,52 zł (przekazano o 0,32zł za dużo niż wynika z przeliczenia)
Rozliczenie	05.07.2012r.	05.07.2012r.	05.07.2012r.	02.07.2012r.	03.07.2012r.		03.07.2012r.				25.07.2012r.
Lipiec											
Termin złożenia wniosku/wnioskowana kwota	05.07.2012r. 11 dzieci 2.232,12 zł	05.07.2012r. 20 dzieci 4.058,40 zł	05.07.2012r. 11 dzieci 4.185,28 zł	02.07.2012r. 45 dzieci 17.121,60 zł	03.07.2012r. 63 dzieci 23.970,24 zł	03.07.2012r. 89 dzieci 33.862,72 zł + 3 dzieci niepełnospr. 10.179,25zł. Ogółem 44.041,97zł	03.07.2012r.				04.07.2012r. 25.07.2012r. korekta *** 118 dzieci 44.896,64 zł
Przekazanie	18.07.2012r. 2.232,12zł	18.07.2012r. 4.058,40 zł	18.07.2012r. 4.185,28 zł	18.07.2012r. 17.121,60 zł	18.07.2012r. 23.970,24 zł	18.07.2012r.	18.07.2012r. 44.041,97zł				03.08.2012r. 44.896,64 zł
Rozliczenie	06.08.2012r.	06.08.2012r.	03.08.2012r.	03.08.2012r.	02.08.2012r.		03.08.2012r.				07.08.2012r.
Sierpień											
Termin złożenia wniosku/wnioskowana kwota	06.08.2012r. 12 dzieci 2.435,04 zł	06.08.2012r. 23 dzieci 4.667,16 zł	03.08.2012r. 12 dzieci 4.565,76 zł	03.08.2012r. 50 dzieci 19.024,00zł + niedopłata dotacji za lipiec (2 dzieci) = 19.784,96zł	02.08.2012r. 64 dzieci 24.350,72 zł + niedopłata dotacji za lipiec (7 dzieci)=27.014,08zł	03.08.2012r. 90 dzieci 34.243,20 zł + 3 dzieci niepełnospr. 10.179,25zł + niedopłata dotacji za lipiec (1 dziecko) Ogółem 44.802,93zł	03.08.2012r.				07.08.2012r. 118 dzieci 44.896,64 zł
Przekazanie	20.08.2012r. 2.435,04zł	20.08.2012r. 4.667,16 zł	20.08.2012r. 4.565,76 zł	20.08.2012r. 19.784,96zł	20.08.2012r. 27.014,08zł	20.08.2012r.	20.08.2012r. 44.802,93zł				20.08.2012r. 44.896,64 zł
Rozliczenie	06.09.2012r.	05.09.2012r.	05.09.2012r.	03.09.2012r.*	05.09.2012r.**		05.09.2012r.				07.09.2012r.

[illegible]

Rozliczenie	2.232,12zł	6.290,52 zł	6.468,16 zł	22.067,84 zł	31.579,84 zł	39.988,78zł	47.179,52zł
Grudzień	04.12.2012r.	05.12.2012r.	05.12.2012r.	03.12.2012r.	04.12.2012r.	05.12.2012r.	07.12.2012r.
Termin złożenia wniosku/wnioskowana kwota	04.12.2012r. 12 dzieci 2.435,04 zł	05.12.2012r. 33 dzieci 6.696,36 zł	05.12.2012r. 19 dzieci 7.229,12 zł	03.12.2012r. 61 dzieci 23.209,28 zł	04.12.2012r. 83 dzieci 31.579,84 zł	05.12.2012r. 83 dzieci 31.579,84 zł + 2 dzieci niepełnospr. 8.408,94zł + niedopłata za 1 dziecko za m-c XI Ogółem 40.369,26 zł	07.12.2012r. 123 dzieci 46.799,04 zł
Przekazanie	19.12.2012r. 2.435,04zł	19.12.2012r. 6.696,36 zł	19.12.2012r. 7.229,12 zł	19.12.2012r. 23.209,28 zł	19.12.2012r. 31.579,84 zł	19.12.2012r. 40.369,26 zł	19.12.2012r. 46.799,04 zł
Rozliczenie roczne	15.01.2013r.	14.01.2013r.	14.01.2013r.	07.01.2013r.	07.01.2013r.	07.01.2013r.	
Razem	28.205,88zł	48.700,80zł	77.617,92zł	222.580,80	339.388,16	497.071,68	544.847,68

* pismem z dnia 22.08.2012r. osoba prowadząca przedszkole zwróciła się do Wójta Gminy Pruszcz Gdański z prośbą o zwiększenie kwoty dotacji od września 2012r. Pismem z dnia 29.08.2012r. Wójt Gminy wyraził zgodę na zwiększenie środków w budżecie Gminy na dotację dla dodatkowych 12 uczniów.

** pismem z dnia 31.08.2012r. osoba prowadząca przedszkole zwróciła się do Wójta Gminy Pruszcz Gdański z prośbą o zwiększenie kwoty dotacji od września 2012r. Pismem z dnia 29.08.2012r. Wójt Gminy wyraził zgodę na zwiększenie środków w budżecie Gminy na dotację dla dodatkowych 15 uczniów.

***Słoneczna Kraina w Łegowie

- pismem z dnia 28.06.2012r. Dyrektor Przedszkola poinformowała, że od dnia 01.07.2012r. do 31.08.2012r. zaplanowano przerwę wakacyjną w przedszkolu. W dniu 04.07.2012r. do Urzędu Gminy wpłynął wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc lipiec 2012r. Średnią liczbę uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola, obliczono za okres od stycznia do czerwca 2012r. i wykazano w liczbie 117,8. Zgodnie z uchwałą nr XIV/3/2012 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 07 lutego 2012r. w przypadku przerwy wakacyjnej pokrywającej się z pełnym miesiącem kalendarzowym, wysokość miesięcznej raty dotacji za ten miesiąc ustala się w oparciu o średnią liczbę uczniów

uczęszczających do niepublicznego przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego obliczoną za okres od stycznia do czerwca (średnia stanowi liczbę całkowitą).

Pismem z dnia 10 lipca 2012r. Wójt Gminy poinformował osobę prowadzącą przedszkole, że wniosek został sporządzony nieprawidłowo oraz że miesięczna rata dotacji na lipiec 2012r. zostania przekazana w terminie 14 dni od daty wpływu poprawnego wniosku do Urzędu Gminy.

W dniu 25.07.2012r. do Urzędu wpłynął poprawnie wypełniony wniosek. Kwota raty dotacji za lipiec, została przekazana w dniu 03.08.2012r.



Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli, ustalono, że:

- w comiesięcznych wnioskach o przekazanie miesięcznej raty dotacji, składanych przez Niepubliczne Przedszkole Słoneczna Kraina w Łęgowie za okres od stycznia do grudnia 2012r., wykazywano liczbę uczniów faktycznie uczęszczających w danym miesiącu do niepublicznego przedszkola, w tym liczbę uczniów niepełnosprawnych (od I – VIII 2 osoby niepełnosprawne, natomiast od IX-XII 3 osoby niepełnosprawne). W opisywanych wnioskach brak było wykazywanych należnych kwot dotacji z tytułu uczęszczania dzieci niepełnosprawnych do przedszkola. Wykazywane we wnioskach kwoty raty dotacji obliczone zostały na ogólną liczbę dzieci – jak dla uczniów pełnosprawnych. Do wniosku o przekazanie miesięcznej raty dotacji na miesiąc styczeń 2012r., zostały dołączone opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka, wystawione przez poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Pruszcze Gdańskim na 2 dzieci. Przedszkole nie przedstawiło opinii wystawionej przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną dotyczącej niepełnosprawności trzeciego dziecka, wykazywanego we wnioskach o przekazanie miesięcznej raty dotacji za okres od IX-XII. 2012r.

W dniu 04.12.2012r. do Urzędu Gminy w Pruszcze Gdańskim, wpłynęło pismo podpisane przez osobę reprezentującą organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne w Łęgowie, z prośbą o natychmiastową wypłatę kwot dotacji na niepełnosprawne dzieci, za poszczególne miesiące 2012 roku. Do pisma załączono korekty wniosków o przekazanie miesięcznej raty dotacji (za okres od I-XI. 2012r.) z wykazanymi należnymi kwotami dotacji z tytułu uczęszczania dzieci niepełnosprawnych do opisywanego przedszkola.

W odpowiedzi, Wójt Gminy Pruszcz Gdański pismem z dnia 14 grudnia 2012r., poinformował organ prowadzący przedszkole oraz reprezentanta organu prowadzącego, cyt. *„że nie został spełniony warunek określony w art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty polegający na obowiązku zgłoszenia planowanej liczby uczniów do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Nie wprowadzono również do systemu informacji oświatowej, informacji o liczbie uczniów wymagających specjalnych potrzeb edukacyjnych na dzień 30 września 2011 roku, na podstawie której jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje dodatkowe środki w postaci zwiększonej subwencji oświatowej uzależnionej od rodzaju dysfunkcji. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz.U.2010.228.1490) przedszkole realizuje zalecenia zawarte w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego*

wydawane przez zespół orzekający w poradni psychologiczno-pedagogicznej. Dokumentacja medyczna orzekająca o niepełnosprawności lub dotycząca stanu zdrowia ucznia nie określa specjalnych potrzeb edukacyjnych. Niestety do pisma nie załączono orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dzieci uczęszczających do przedszkola „Słoneczna Kraina” w Łęgowie, które umożliwiłyby odniesienie się do konkretnych dokumentów i rozwianie wszelkich wątpliwości. Biorąc powyższe pod uwagę odsyłam załączone korekty wniosków o przekazanie miesięcznej raty dotacji od stycznia do listopada 2012r., pozostawiając je bez rozpatrzenia.”

W dniu 17.01.2013r. (data wpływu do UG) reprezentant organu prowadzącego zwrócił się w formie pisemnej do Wójta Gminy Pruszcz Gdański z ponowną prośbą o pilną wypłatę zaległych dotacji na niepełnosprawne dzieci. W załączeniu ponownie przesłano korekty wniosków o udzielenie raty dotacji za miesiące od stycznia do grudnia 2012r. Ponadto, do pisma załączono rozliczenie roczne dotacji za 2012 rok.

W dniu 22.01.2013r. do Urzędu Gminy wpłynęła korekta rozliczenia udzielonej z budżetu Gminy dotacji za 2012 rok wraz z pismem przewodnim w którym zapisano, że korekta rozliczenia dotacji za 2012 rok, wynika z błędnego określenia w pierwotnie przesłanych dokumentach, liczby dzieci uczęszczających do przedszkola w miesiącu październiku – prawidłowa ilość dzieci to 122, w związku z czym zmienia się kwota należnej dotacji według zestawienia rocznego.

Zarówno przesłane do Urzędu Gminy rozliczenie pierwotne (z dnia 17.01.2013r.) oraz jego korekta zawierały liczne błędy formalno – rachunkowe.

Pismem z dnia 24 stycznia 2013r., Wójt Gminy zwrócił się do organu prowadzącego przedszkole oraz reprezentanta organu prowadzącego, z prośbą o poprawne rozliczenie dotacji w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma.

W odpowiedzi na powyższe pismo Gminy reprezentant organu prowadzącego przedszkole, w piśmie z dnia 12 lutego 2013r. (data wpływu) poinformował Wójta Gminy, że nie widzi podstaw do korekty rozliczenia. Jednocześnie poprosił o wskazanie błędów formalno-rachunkowych cyt. „*które rzekomo pojawiły się w rozliczeniu oraz o wskazanie podstawy prawnej pozwalającej na brak pozytywnego rozpatrzenia rozliczenia dotacji*”

Pismem z dnia 18 lutego 2013r., Wójt Gminy zwrócił się do organu prowadzącego przedszkole oraz reprezentanta organu prowadzącego, z prośbą o spotkanie w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański. W piśmie Wójt Gminy podał przykład błędu w rozliczeniu i poinformował, że nie jest to jedyny błąd.



W odpowiedzi reprezentant organu prowadzącego przedszkole, przesłał korektę rozliczenia rocznego dotacji wraz z pismem z dnia 27 lutego 2013r. (data wpływu - 05 marca 2013r.) w którym poinformował, że błąd wskazany jako przykładowy został poprawiony. Ponadto, cyt. „*Dziękujemy za propozycję spotkania w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański celem omówienia pozostałych nieścisłości, jednak nie widzimy takiej konieczności i ponownie prosimy o konkretne wskazanie błędów.*”

- do dnia kontroli, tj. 12.04.2013r. dotacja nie została rozliczona.

Ponadto, kontrolujący ustalili, że:

- zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U.2011.288.1693), wysokość dotacji na 2012 rok (na dzieci posiadające opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka i wykazywane przez Przedszkole Niepubliczne „Słoneczna Kraina” jako uczęszczające w danym miesiącu do przedszkola) obliczona na podstawie części subwencji oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Pruszcz Gdański w 2012r. , winna zostać obliczona według kategorii wagi P38 – *dla dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych, poradniach psychologiczno-pedagogicznych (na podstawie opinii, o których mowa w art. 71b ust. 3 i 3a ustawy o systemie oświaty.)*

Zgodnie z art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty *opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych.*

Pismem z dnia 17.04.2013r., kontrolujący zwrócili się do Skarbnika Gminy z pytaniem z jakich powodów w 2012r., nie wypłacono dotacji na dzieci niepełnosprawne wykazywane w comiesięcznych wnioskach o przekazanie dotacji przez Przedszkole Niepubliczne „Słoneczna Kraina” w Łęgowie oraz czy Urząd Gminy zwracał się do organu prowadzącego przedszkole, z prośbą o przedstawienie opinii wydanej przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną na dziecko, które wykazywane było jako trzecie we wnioskach o przekazanie dotacji, za okres od IX-XII. 2012r. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/19 załącznika nr 1* do protokołu. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: (...) „*do wniosku o przekazanie dotacji na styczeń*

2012r. załączono dwie opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, które mogłyby ewentualnie stanowić podstawę do wypłaty dotacji z tytułu prowadzonego przez przedszkole wczesnego wspomaganie. Jednakże organ prowadzący przedszkole Sławomir Szymczak nie wskazał do dnia 30 września 2011r. we wniosku o udzielenie dotacji na rok 2012 planowanej liczby dzieci, które mają być objęte wczesnym wspomaganie rozwoju. Zgodnie bowiem z art. 90 ust. 1a ustawy o systemie oświaty m.in. niepubliczne przedszkole, które zgodnie z art. 71b ust. 2a, prowadzi wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, otrzymuje dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, pod warunkiem że osoba prowadząca przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę dzieci, które mają być objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Przy czym należy wskazać, że zgodnie z przyjętą linią orzeczniczą termin 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji jest terminem prawa materialnego, który nie podlega przywróceniu (wyrok WSA w Gdańsku sygn. akt I SA/Gd 880/12 z dnia 29.10.2012r.)... (...) Wysokość dotacji na uczniów niepełnosprawnych według poszczególnych kategorii wagi podziału subwencji oświatowej określa ogólnodostępne zarządzenie Wójta Gminy i do kompetencji organu prowadzącego przedszkole a nie urzędu gminy należy wyliczenie należnej na dany miesiąc kwoty dotacji na uczniów pełnosprawnych jak i niepełnosprawnych uczęszczających do placówki (pod warunkiem, że istnieje podstawa do udzielenia takiej dotacji – art. 90 ust. 1a ustawy o systemie oświaty). Wobec powyższego Gmina Pruszcz Gdański przekazywała dotację na poszczególne miesiące 2012 roku zgodnie z wnioskowaną przez organ prowadzący kwota dotacji.

Urząd Gminy Pruszcz Gdański nie zwracał się pisemnie do organu prowadzącego przedszkole z prośbą o przedstawienie opinii wydanej przez poradnię psychologiczno – pedagogiczną. Jedynie w piśmie z dnia 14 grudnia 2012r. skierowanym do Pana Sławomira Szymczaka wskazano, że okazanie opinii i orzeczeń umożliwiłoby odniesienie się do konkretnych dokumentów i wyjaśnienie sprawy (...)"

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2012 roku z budżetu Gminy Pruszcz Gdański nie udzielano dotacji przedmiotowych.



3.7.2.3. Dotacje celowe.

Dotacja udzielona Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Podwyższenia Krzyża Świętego w Żuławie Wielkiej.

W roku 2012 Gmina Pruszcz Gdański udzieliła dotacji w rozdziale 92120 §2720 „dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.”

Dotacji udzielono zgodnie z zasadami określonymi uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański nr XIII/123/2007 z dnia 28 listopada 2007r., w sprawie zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków.

Wniosek o udzielenie w roku 2012 z budżetu Gminy Pruszcz Gdański dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane , przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków złożyła parafia w dniu 06.05.2012r. Prace konserwatorskie dotyczyć miały przeprowadzenia prac konserwatorskich przy ołtarzu głównym, barokowym, drewnianym, polichromowanym, z dwiema figurami barokowymi św. Piotra i Pawła oraz dwoma obrazami „Ukrzyżowanie” w polu głównym oraz Matka Boża w zwieńczeniu.

Do wniosku, załączono m.in. informację o uzyskaniu pozwolenia na przeprowadzenie prac konserwatorskich wydanego przez Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Gdańsku nr 4151/1474/2012 z dnia 22.05.2012r., ofertę na wykonanie prac konserwatorskich i restauratorskich przy ołtarzu głównym kościoła z dnia 20.04.2012r., kosztorys inwestorski prac oraz harmonogram realizacji prac, decyzję w sprawie wpisania dobra kultury do rejestru zabytków, pozwolenie na budowę, wypis z księgi wieczystej.

Dotacji w kwocie 34.879,40zł, udzielono na podstawie uchwały nr XX/64/2012 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 05 lipca 2012r. w sprawie udzielenia dotacji na prace konserwatorskie w kościele p.w. Podwyższenia Krzyża Świętego w Żuławie Wielkiej.

W dniu 09 lipca 2012r. zawarto umowę pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Parafią Rzymskokatolicką p.w. Podwyższenia Krzyża Świętego w Żuławie Wielkiej. W umowie określono m.in. kwotę dotacji 34.879,40zł, cel dotacji, termin przekazania – 10 dni od daty podpisania umowy, termin wykorzystania dotacji – do 31 sierpnia 2012r., termin przedstawienia rozliczenia – do dnia 15.09.2012r., termin zwrotu niewykorzystanej dotacji - 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.

Dotacja została przekazana w dniu 13.07.2012r. (dowód księgowy nr 03/401 poz. 23).



Rozliczenie wpłynęło do Urzędu Gminy Pruszcz Gdański w dniu 30.08.2012r. W załączeniu przedłożono następujące dokumenty:

- umowę z wykonawcą prac z dnia 21.05.2012r.,
- protokół odbioru prac konserwatorskich wykonanych przy zabytku ruchomym z dnia 10 lipca 2012r.,
- Fa VAT nr 10/2012r. z dnia 10.07.2012r., na kwotę 36.879zł za prace konserwatorskie ołtarza głównego w kościele,
- potwierdzenie zapłaty dla wykonawcy z dnia 12.07.2012r., kwota 10.000,00 zł oraz dnia 17.07.2012r., kwota 26.879,40 zł.

W dniu 14.09.2012r. Wójt Gminy Pruszcz Gdański zatwierdził przedłożone rozliczenie dotacji celowej.

Ponadto w roku 2012 z budżetu Gminy Pruszcz Gdański udzielono dotacji celowej dla jednostki nie zaliczanej do sektora finansów publicznych w zakresie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych z rozdziału 85228 §2820.

Uchwałą Nr XII/109/2011 z dnia 15 listopada 2011r. Rada Gminy Pruszcz Gdański przyjęła Program Współpracy Gminy Pruszcz Gdański z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami określonymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ogłoszenie o otwartym konkursie na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej zamieszczono w biuletynie informacji publicznej, siedzibie UG oraz na stronie internetowej w dniu 04.11.2011r. W ogłoszeniu określono m.in.:

- rodzaj zadania – świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, dostosowane do szczególnych potrzeb wynikających z rodzaju schorzenia – autyzmu;
- wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania - wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania - 120.000,00 zł, przy założeniu, iż opieką będzie objętych 12 osób. Wysokość dotacji może ulec zmianie w przypadku zmniejszenia lub zwiększenia ilości osób objętych opieką lub ograniczenia wysokości przyznanych środków przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku;
- termin i warunki realizacji zadania – od 01 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. Zadanie miało zostać realizowane przez wykonanie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania osoby, dla której uprawnienie do

świadczeń w odpowiednim wymiarze ustali decyzją kierownik GOPS w Pruszczu Gdańskim z siedzibą w Rusocinie;

- miejsce i termin składania ofert – do 05 grudnia 2011r. do godz. 15.00;
- tryb i kryteria stosowane przy wyborze oferty;
- zrealizowane przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju.

W dniu 06 listopada 2011r. Wójt Gminy Pruszcz Gdański sprostował ogłoszenie z dnia 04 listopada 2011r., w ten sposób, że oferta na realizację zadania powinna zostać sporządzona według wzoru oferty realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania wraz z następującymi załącznikami: kopia aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji, bądź w przypadku wyboru innego sposobu reprezentacji podmiotów składających ofertę wspólną niż wynikający z KRS lub innego właściwego rejestru – dokument potwierdzający upoważnienie do działania w imieniu oferenta.

Sprostowanie ogłoszenia zamieszczono w biuletynie informacji publicznej, siedzibie UG oraz na stronie internetowej w dniu 06.11.2011r.

Zarządzeniem nr 83/2011 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 25 listopada 2011r., powołano komisję konkursową opiniującą oferty na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej.

W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta: Stowarzyszenia Pomocy Osobom Autystycznym.

Oferta spełniała wszystkie wymogi formalne określone w ogłoszeniu i wskazanych aktach prawnych.

Zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 88/2011 z dnia 12 grudnia 2011r w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej: świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, dostosowane do szczególnych potrzeb wynikających z rodzaju schorzenia - autyzmu wybrano Stowarzyszenie Pomocy Osobom Autystycznym.

Powyższe zarządzenie ogłoszono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Pruszcz Gdański.



Ponadto, sporządzony został protokół z dnia 12 grudnia 2011r., z posiedzenia komisji konkursowej opiniującej oferty na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej. Protokół podpisany został przez wszystkich członków komisji konkursowej.

W dniu 02 stycznia 2012 roku, zawarto umowę nr 11/2012 o powierzenie realizacji zadania publicznego, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Stowarzyszenie Pomocy Osobom Autystycznym z siedzibą w Gdańsku w dniu 05.12.2011r., stanowiącej załącznik nr 1 do umowy. Gmina zobowiązała się przekazać na realizację zadania dotację w wysokości 120.000zł w dwunastu transzach miesięcznych w wysokości 10.000,00 zł każda, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, począwszy od stycznia do grudnia 2012r., chyba że dotacja z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego będzie wpływać w późniejszych terminach. W takim przypadku dotacja będzie przekazywana po otrzymaniu środków z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania 4.320,00 zł. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 124.320,00 zł.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

Zleceniobiorca zobowiązał się do składania miesięcznych sprawozdań częściowych z wykonania zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra pracy i polityki społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Sprawozdania miały zostać dostarczone do sekretariatu GOPS w Pruszczu Gdańskim z siedzibą w Cieplewie w terminie do 10 dnia następnego miesiąca. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania miało zostać dostarczone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Ponadto w umowie określono zwrot środków finansowych. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy Pruszcz Gdański.

Dnia 25.04.2012r. Stowarzyszenie Pomocy Osobom Autystycznym dokonało aktualizacji kosztorysu.

W dniu 25 kwietnia 2012r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr 11/2012, w którym zapisano, że ze względu na ograniczenie dotacji przyznanej przez Wojewodę Pomorskiego na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, dostosowanych do szczególnych potrzeb wynikających z rodzaju schorzenia – autyzmu, Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 110.000,00 zł w dwunastu transzach miesięcznych: transze 1-10 po 10.000,00 zł każda i transze 11-12 po 5.000,00 zł każda w terminie do 15 dnia miesiąca począwszy od stycznia do grudnia 2012

roku. Ponadto, Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania 4.000,00 zł. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 114.000,00 zł. Aneks do umowy została podpisany przez Wójta i Skarbnika Gminy.

Dnia 20.11.2012r., Stowarzyszenie Pomocy Osobom Autystycznym dokonało aktualizacji kosztorysu.

W dniu 20 listopada 2012r., zawarto aneks nr 2 do umowy nr 11/2012, w którym zapisano, że ze względu na zwiększenie dotacji przyznanej przez Wojewodę Pomorskiego na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, dostosowanych do szczególnych potrzeb wynikających z rodzaju schorzenia – autyzmu, Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 128.000,00 zł w dwunastu transzach miesięcznych: transze 1-11 po 10.000,00 zł każda i transza 12 w kwocie 18.000,00 zł. Każda w terminie do 15 dnia miesiąca począwszy od stycznia do grudnia 2012 roku. Ponadto, Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania 4.660,00 zł. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 132.660,00 zł. Aneks do umowy została podpisany przez Wójta i Skarbnika Gminy.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że:

- Wójt Gminy Pruszcz Gdański pismem nr MG. 0052.1.2012 z dnia 02.01.2012r., upoważnił Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim z siedzibą w Ciepłowie do realizowania postanowień umowy nr 11/2012 o powierzenie realizacji zadania „Świadczenie usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, dostosowane do szczególnych potrzeb wynikających z rodzaju schorzenia – autyzmu”,
- środki finansowe na wydatki dotyczące powyższej dotacji, ujęte zostały w planie finansowym GOPS. W okresie od stycznia 2012 do sierpnia 2012 roku poszczególne transze dotacji dla Stowarzyszenia przekazywano z rachunku bieżącego GOPS,
- pismem z dnia 13.09.2012r., Wójt Gminy uchylił upoważnienie nr MG. 0052.1.2012 z dnia 02.01.2012r. dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do realizowania postanowień umowy nr 11/2012 o powierzenie realizacji zadania „Świadczenie usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, dostosowane do szczególnych potrzeb wynikających z rodzaju schorzenia – autyzmu”,
- Zarządzeniem Nr 88/2012 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 24 września 2012r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2012 oraz zmian w planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w

dziale 852 rozdział 85228 § 2820, nastąpiło przeniesienie planu wydatków bieżących z planu finansowego GOPS do planu finansowego Urzędu Gminy Pruszcz Gdański,

- na podstawie wniosku nr 02/09/2012/LG z dnia 24.09.2012r., zaangażowano środki budżetowe w wysokości 110.000,00 zł, obciążające plan finansowy wydatków urzędu na rok 2012,

- w dniu 24.09.2012r. na podstawie noty księgowej nr 1/2012 z dnia 24.09.2012r., z rachunku bieżącego urzędu nastąpiła refundacja dla GOPS, poniesionych wydatków na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w okresie od stycznia do sierpnia 2012r., w wysokości 80.000,00zł,

- na podstawie wniosku nr 18/12/2012/LG z dnia 17.12.2012r., zaangażowano dodatkowe środki budżetowe w wysokości 18.000,00 zł, obciążające plan finansowy wydatków urzędu na rok 2012, w związku z realizacją opisywanego zadania,

- ustalono, że poszczególne transze dotacji (przekazywane w okresie od stycznia 2012r. do sierpnia 2012r. przez GOPS oraz od września do grudnia 2012r. przez Urząd Gminy) przekazywane były na rachunek Stowarzyszenia w terminach wynikających z umowy (w przedstawionych do kontroli dokumentach załączono wydruk z ewidencji księgowej GOPS). W przypadku kiedy transze dotacji przekazywane były po 15 dniu miesiąca, wynikało to z terminu otrzymania środków z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – co zostało uregulowane w umowie nr 11/2012,

- w przedstawionych do kontroli dokumentach, załączono sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego. Sprawozdanie zostało terminowo dostarczone do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,

- ze złożonego sprawozdania wynika, że całkowite wydatki poniesione przez Stowarzyszenie Pomocy Osobom Autystycznym wyniosły 130.295,98zł w tym koszty pokryte z uzyskanej dotacji – 125.400,00zł, środki własne – 4.895,98zł. W przypadku, kiedy wyszczególnione rodzaje kosztów, które zostały sfinansowane z dotacji i wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania, nie były równe kosztom określonym w odpowiedniej pozycji zaktualizowanego kosztorysu, ustalono że nie nastąpiło ich zwiększenie o więcej niż 3%. Zgodnie z §9 pkt. 3 umowy nr 11/2012 z dnia 02.01.2012r. o powierzenie realizacji zadania publicznego „jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy kosztom określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 3%”.

- w dniu 14.01.2013r., Stowarzyszenie Pomocy Osobom Autystycznym dokonało zwrotu na rachunek Urzędu Gminy, niewykorzystanej części dotacji w wysokości 2.600,00zł.



3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W roku 2012 Gmina Pruszcz Gdański udzieliła dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących. Dotacji udzielono z rozdziału 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne” §2710.

Pomocy finansowej Powiatowi Gdańskiemu udzielono na podstawie uchwały Nr XX/57/2012 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 5 lipca 2012r. w sprawie udzielenia Powiatowi Gdańskiemu celowej pomocy finansowej na realizację zadania pod nazwą „Zakup modułu do prezentacji warstwy WMS, umożliwiającej eksport danych pomiędzy zasobami powiatowego ośrodka geodezyjnego i kartograficznego, a ewidencjami gmin”

W uchwale zapisano, że pomoc finansowa zostanie udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Pruszcz Gdański na rok 2012 w wysokości 768,75zł.

W dniu 03.09.2012r., pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański reprezentowaną przez Wójta Gminy oraz Powiatem Gdańskim reprezentowanym przez Starostę Powiatu, zawarto umowę nr 85/2012 w sprawie udzielenia Powiatowi Gdańskiemu celowej pomocy finansowej na realizację zadania pod nazwą: zakup modułu do prezentacji warstwy WMS, umożliwiającej eksport danych pomiędzy zasobami powiatowego ośrodka geodezyjnego i kartograficznego, a ewidencjami Gmin.

Gmina zobowiązała się przekazać środki dotacji w wysokości 768,75zł, na rachunek bankowy Powiatu w terminie do dnia 18.09.2012r. Powiat zobowiązał się przeznaczyć otrzymane środki wyłącznie na cel określony w umowie do dnia 30.11.2012r. Rozliczenie rzeczowo – finansowe dotacji celowej, nastąpić miało w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji poprzez przedstawienie przez Powiat Gdański sprawozdania z jego realizacji zawierającego spis kosztów zadania, kopie umów i faktur oraz dowody ich uregulowania przez Powiat wraz z oświadczeniem o wydatkowaniu środków finansowych zgodnie z przeznaczeniem. Kwota niewykorzystana przez Powiat, części dotacji celowej podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Środki dotacji wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dotacji do dnia jej zwrotu. Zwrotowi do budżetu Gminy podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

W dniu 30 listopada 2012 roku, zawarto aneks do umowy 85/2012, w którym zapisano, że z uwagi na złożoność procesu położenia istniejącego systemu EWID 2007 (będącego podstawowym programem w Wydziale Geodezji i jednocześnie pierwotnym źródłem danych

dla warstwy WMS) Powiat zobowiązuje się wykorzystać otrzymaną dotację celową do dnia 15 grudnia 2012r.

W dniu 17.09.2012r., Gmina Pruszcz Gdański, przekazała na rachunek Powiatu, kwotę 768,75zł.

W dniu 21.12.2012r., do Urzędu Gminy w Pruszczu Gdańskim wpłynęło rozliczenie dotacji.

W załączeniu przedstawiono kopię faktury, kopię potwierdzenia przelewu oraz protokół odbioru. Jednocześnie zgodnie z umową w rozliczeniu znalazło się oświadczenie, iż środki zostały w całości wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem wynikającym z umowy.

Dnia 28.12.2012r., Wójt Gminy Pruszcz Gdański zatwierdził rozliczenie powyżej opisanej dotacji.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

W Uchwale nr XIII/123/2011 w sprawie budżetu gminy na 2012 rok z dnia 29 grudnia 2011r. Rada Gminy Pruszcz Gdański upoważniła Wójta Gminy m.in. do:

- dokonywania zmian w planie finansowym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 200.000,00 zł,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

3.8.2. Przychody i rozchody.

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2012r. przychody wyniosły kwotę 6.313.589,42 zł na którą złożyły się:

- 74.100,00 zł – spłaty pożyczek udzielonych,
- 3.000.000,00 zł – obligacje jednostek samorządowych,
- 3.239.489,42 zł – inne źródła.

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2012 zamknęły się kwotą 1.145.991,70 zł.

Na powyższą kwotę rozchodów składały się:

- spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 200.389,90 zł,



- pożyczki (udzielone) w wysokości 145.601,80 zł,
- wykup obligacji samorządowych 800.000,00 zł.

Ponadto ustalono, że w okresie poddanym kontroli, Gmina Pruszcz Gdański nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku jst. co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kredyty

W roku 2012 Gmina Pruszcz Gdański nie zaciągała kredytów.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie Gmina spłacała zaciągnięty kredyt inwestycyjny na podstawie umowy nr 1004 03 1205 w dniu 18 stycznia 2002r. zawartej z Bankiem Inicjatyw Społeczno Ekonomicznych S.A. Oddział w Gdyni. Kredyt zaciągnięto w wysokości 492.346,25 euro na okres od dnia 29.09.2003r. do 31.03.2014r.

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2012r do 31.12.2012r. kredyt spłacono w kwocie 200.389,90 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2012 roku.

Pożyczki

W okresie od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. Gmina Pruszcz Gdański nie zaciągała pożyczek.

Ustalono natomiast, że w 2012r. Gmina udzieliła następujących pożyczek:

1. Na podstawie umowy nr 1/2012 zawartej w dniu 25.04.2012r. udzielono pożyczki w wysokości 102.371,80 zł dla Stowarzyszenia Społeczno-Kulturalnego „Karol” z siedzibą w Rotmance, Al. Piłsudskiego 37, 83-010 Straszyn, na realizację projektu partnerskiego wspólnie z Gminą Pruszcz Gdański pn. „Budowa placu zabaw i rekreacji w Rotmance w Gminie Pruszcz Gdański”.

W umowie ustalono, że:

- pożyczkodawca dopuszcza składanie kilku wniosków o wypłatę pożyczki, do wyczerpania przyznanej kwoty,
- pożyczkobiorca zobowiązał się do zwrotu wykorzystanej pożyczki w terminie do dnia 15 grudnia 2012r.
- za każdy dzień opóźnienia w spłacie pożyczki pobierane będą odsetki ustawowe.

W dniu 12.12.2012 r. do Urzędu Gminy wpłynęło pismo od Stowarzyszenia Społeczno-Kulturalnego „Karol” z prośbą o przedłużenie do dnia 15.03.2013r. terminu

spląty pożyczki. Dnia 14 grudnia 2012r. sporządzono Aneks nr 1/2012 do ww. umowy, w którym Wójt Gminy przedłużył termin spląty wnioskowanej pożyczki do dnia 15.03.2012r.

W dniu 12 marca 2013r. ponownie złożono wniosek, o kolejne przedłużenie terminu spląty powyższej pożyczki, w dniu 14 marca 2013r. sporządzono Aneks nr 1/2013, którym Wójt Gminy przedłużył termin spląty pożyczki do dnia 30 września 2013r.

2. Na podstawie umowy nr 2/2012 zawartej w dniu 25 kwietnia 2012r. udzielono pożyczki w wysokości 18.750,00 zł dla Kółka Rolniczego – Koła Gospodyń Wiejskich w Rokitnicy, ul. Ogrodowa 9, 83-021 Rokitnica, na realizację projektu pn. „Wyposażenie świetlicy wiejskiej w Rokitnicy”.

W umowie ustalono:

- pożyczka zostanie przekazana na rachunek bankowy Pożyczkobiorcy w terminie 7 dni od przedłożenia umowy przyznania pomocy podpisanej z Samorządem Województwa Pomorskiego na realizację powyższego projektu,
 - termin zwrotu pożyczki do dnia 31 maja 2013r.,
 - za każdy dzień opóźnienia w splącie pożyczki pobierane będą odsetki ustawowe.
3. Na podstawie umowy nr 3/2012 z dnia 25 kwietnia 2012r. udzielono pożyczki w wysokości 20.000,00 zł dla Stowarzyszenia Sołtysów Gminy Pruszcz Gdański, ul. Wojska Polskiego 30, 83-000 Pruszcz Gdański, na realizację projektu pn. „Przygotowanie i montaż tablic informacyjnych na terenie 13 sołectw gminy Pruszcz Gdański”.

W umowie ustalono:

- pożyczka zostanie przekazana na rachunek bankowy Pożyczkobiorcy w terminie 7 dni od przedłożenia umowy przyznania pomocy podpisanej z Samorządem Województwa Pomorskiego na realizację powyższego projektu,
- termin zwrotu pożyczki do dnia 31 maja 2013r.,

W dniu 24 sierpnia 2012 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo Stowarzyszenia Sołtysów Gminy Pruszcz Gdański z dnia 22 sierpnia 2012r. o zwiększenie kwoty pożyczki o 4.480,00zł.

Dnia 24 sierpnia 2012r. sporządzono Aneks nr 1/2012 do powyższej umowy, na podstawie, którego Wójt Gminy zwiększył pożyczkę do kwoty 24.480,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2012 roku wykazano:



— w pozycji pożyczki (udzielone) kwotę 145.601,80 zł. tj. zgodnie z wykazem zapisów księgowych za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

Kontrolą objęto rok 2012.

Obligacje

W okresie objętym kontrolą Gmina Pruszcz Gdański nie wyemitowała obligacji komunalnych. W 2012 roku Gmina Pruszcz Gdański wykupiła obligacje w kwocie 800.000,00 zł na podstawie zawartej umowy emisji obligacji komunalnych z dnia 16 listopada 2006r., co jest zgodne z harmonogramem spłat rat oraz ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2012 roku.

O powyższej emisji obligacji postanowiła Rada Gminy podejmując uchwałę nr L/62/2006 z dnia 26 września 2006r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę.

W badanym okresie Gmina nie emitowała papierów wartościowych.

3.8.5. Poręczenia i gwarancje.

Poręczenia

W kontrolowanym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń.

Gwarancje

W badanym okresie Gmina nie udzielała gwarancji.



IV GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami zostały opisane w rozdziale III punkcie 3.3. niniejszego protokołu.

Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna i analityczna mienia komunalnego Gminy Pruszcz Gdański prowadzona jest w księgach rachunkowych techniką komputerową. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego. Prowadzenie kart środka trwałego – gruntów, pozwala na ustalenie wartości początkowej, poszczególnych nieruchomości gruntowych (działek).

Podstawą ujęcia zwiększeń oraz zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej był dowód wewnętrzny sporządzony przez pracownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Rozwoju Gminy ds. gospodarki gruntami, sprawdzony pod względem merytorycznym przez Kierownika tego referatu. Dowód o nazwie „Zawiadomienie o zmianach w ewidencji gruntów i budynków” sporządzany był na podstawie aktów notarialnych lub decyzji administracyjnych a następnie przekazywany do Referatu Finansowego. Grunty wyceniane były zgodnie z zasadami prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański stanowiącymi załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 90/2010 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 31 grudnia 2010r., według cen ewidencyjnych za 1m² gruntu w zależności od obrębu i tak: dla obrębu Cieplewo - 6,50zł, Straszyn – 3,50zł, Juszkowo – 2,50zł, Łęgowo, Żukczyn – 2,50zł, Wiślinka, Borkowo, Jagatowo, Bystra, Przejazdowo – 1,50zł, Radunica, Rokitnica, Lędowo, Bogatka, Wiślina, Roszkowo – 0,50zł, Dziewięć Włók, Żuławka, Mokry Dwór, Krępiec – 0,30zł.

Stan majątku Gminy w roku 2012 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:



	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2012r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2012r.
00 – Grunty	9.908.016,50	1.010.490,49	309.089,00	10.609.417,99
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	17.076.727,22	2.145.345,31	1.157.387,24	18.064.685,29
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	67.871.704,95	5.250.580,50	10.429,00	73.111.856,45
03 – Kotły i maszyny energetyczne	171.609,20	0,00	93.226,34	78.382,86
04 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	52.951,12	28.388,40	0,00	81.339,52
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	4.035,00	0,00	0,00	4.035,00
06 – Urządzenia techniczne	856.019,36	4.500,00	0,00	860.519,36
07 – Środki transportu	559.391,21	173.155,71	253.760,00	478.786,92
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	522.990,64	61.472,96	0,00	584.463,60
Razem:	97.023.445,20	8.673.933,37	1.823.891,58	103.873.486,99

W roku 2012 Gmina Pruszcz Gdański, nabyła wymienione w poniższej tabeli nieruchomości gruntowe. Dane dotyczące wykazu działek nabytych bądź zbytych w 2012r., sporządzone zostały przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami pana Łukasza Jurgielewicza (dokumenty w oparciu, o które dokonano obrotu nieruchomościami przedstawiono w tabeli). Ponadto, kontrolujący przedstawili w poniższych tabelach terminowość ujęcia operacji nabycia bądź zbycia poszczególnych gruntów.

Wykaz działek nabytych w 2012r.

Lp	Działka			Dokument na podstawie którego nastąpiło nabycie		Data zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów przekazywana przez Referat Gospodarki Przestrzennej i Rozwoju Gminy do Referatu Finansowego	Data ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011
	Numer	Miejsce położenia	Powierzchnia (ha)	Numer i Data	Dotyczy		
1	67/48	Bystra, obręb Bystra	5,5684	Akt notarialny - 1336/2012 z dnia 05.03.2012	Zakup działki	22.03.2012	31.03.2012
2	106/7	Przejazdowo, obwód Przejazdowo	0,0103	Akt notarialny 1377/2012 z dnia 11.04.2012	Zakup działki	12.06.2012	30.06.2012
3	922, 985, 993/1, 946, 796/1, 796/2, 796/3	Rusocin, obręb Łęgowo	1,1059	Akt notarialny 1158/2012 z dnia 21.02.2012 i 3395/2012	Nieodpłatne przekazanie przez ANR działek drogowych w	12.06.2012	30.06.2012

				z dnia 31.05.2012	Rusocinie		
4	283/1	Wiślinka, obręb Wiślinka	0,2500	Akt notarialny 1158/2012 z dnia 21.02.2012 i 3395/2012 z dnia 31.05.2012	Nieodpłatne przekazanie przez ANR nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym	12.06.2012	30.06.2012
5	działka nr 162/28, udział wynoszący 1/18 części w działce 162/39 oraz udział wynoszący 2/74 części w działce nr 162/40	Żukczyn	0,1061	Akt notarialny 4487/2012 z dnia 23.07.2012	Zakup działki i udziałów w drodze	27.07.2012	31.07.2012
6	52/10	Juszkowo, obręb Juszkowo	71,0000	Akt notarialny 4725/2012 z dnia 01.08.2012	Nieodpłatne nabycie działki od Agnieszki Wieckowskiej i Jana Muszyńskiego	03.09.2012	30.09.2012
7	70/2, 43/1	Krępiec, Obręb Krępiec	1,6400	Decyzja nr WG.IV.7532.41.128.2012. AN z dnia 05.06.2012	Komunalizacja	09.11.2012	30.11.2012
8	75/6	Straszyn obręb Straszyn	0,1600	NSP-IV.7532.41.125.2011.2012. MN z dnia 12.10.2012r.	Komunalizacja	09.11.2012	30.11.2012
9	1207/2	Straszyn obręb Straszyn	0,0827	Akt notarialny 5882/1012 z dnia 21.12.2012	nabycie działki od Państwa Klonowskich	27.12.2012	31.12.2012

Wykaz działek zbytych w roku 2012.

Lp.	Działka			Dokument na podstawie którego nastąpiło zbycie		Data zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów przekazywana przez Referat Gospodarki Przestrzennej i Rozwoju Gminy do Referatu Finansowego	Data ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011
	Numer	Miejsce położenia	Powierzchnia (ha)	Numer i Data	Dotyczy		
1	785	Rusocin, obręb Łęgowo	0,0873	Decyzja GPiRG-GG.6826.7.2011.2012 /4 z dnia 18.01.2012	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	22.03.2012	31.03.2012

					na rzecz Anny i Roberta Hawryszczak		
2	1009	Rotmanka, obręb Straszyn	0,0623	Decyzja GPiRG-GG.6826.6.2011.2012 /4 z dnia 18.01.2012	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na rzecz Heleny i Andrzeja Renachowskich	22.03.2012	31.03.2012
3	760	obręb Łęgowo	0,0862	Decyzja GPiRG-GG.6826.5.2011.2012 /4 z dnia 18.01.2012	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na rzecz Marianny i Andrzeja Dietrych	22.03.2012	31.03.2012
4	597/2	Rotmanka, obręb Straszyn	0,0107	Decyzja GPiRG-GG.6826.3.2011.2012 /4 z dnia 18.01.2013	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na rzecz Michała Mocha	22.03.2012	31.03.2012
5	34/2	Arciszewo, obręb Straszyn	0,4600	Akt notarialny 1229/2012 z dnia 08.03.2012	Sprzedaż działki w drodze przetargu	22.03.2012	31.03.2012
6	82/3, 83/5	Mokry Dwór, obręb Mokry Dwór	0,1700	Akt notarialny 1580/2012 z dnia 24.04.2012	sprzedaż bezprzetargowa	12.06.2012	30.06.2012
7	oddanie w użytkowanie wieczyste na 99 lat nieruchomości zabudowanej obejmującej „Zespół Dworsko – Parkowy wraz z Folwarkiem” w Rusocinie z równoczesną sprzedażą położonych na tej nieruchomości budynków i urządzeń z wyłączeniem sieci przesyłowych zlokalizowanych na terenie nieruchomości. W skład ZDPF Rusocin	Rusocin, obręb Łęgowo	12,5086	Akt notarialny 3723/2012 z dnia 15.06.2012	Zbycie w drodze przetargu	27.07.2012	-

wchodzą działki: 194/41 i 194/43						
--	--	--	--	--	--	--

Jak wynika z powyższych tabel dotyczących nabycia bądź zbycia nieruchomości gruntowych w 2012 roku wszystkie operacje zostały zaksięgowane na koncie 011 „Środki trwałe”.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

W wyniku kontroli konta ustalono, że:

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 prowadzona jest oddzielnie dla poszczególnych grup rodzajowych.

Ewidencję szczegółową prowadzona do konta 011 stanowią karty inwentarzowe dla poszczególnych obiektów środków trwałych.

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzi się w Urzędzie komputerowo. Szczegółowa ewidencja analityczna do konta 013 „pozostałe środki trwałe” pozwala na ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono lub u których znajdują się środki trwałe. Zgodnie z zapisem w zakładowym planie kont ewidencję ilościowo-wartościową na koncie „013 - Pozostałe środki trwałe” prowadzi się: „dla pozostałych środków trwałych, których wartość początkowa jest większa niż 200 zł i mniejsza lub równa od wartości określonej dla potrzeb naliczania odpisów amortyzacyjnych uznawanych za koszt uzyskania przychodu, podanej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 200 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej.

Bez względu na wartość, ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się również dla pozostałych środków trwałych takich jak: meble, sprzęt komputerowy, drukarki, monitory, sprzęt audiowizualny, kamery, aparaty fotograficzne, maszyny do liczenia i kalkulatory, elektronarzędzia, sprzęt AGD, aparaty telefoniczne i inny sprzęt łącznościowy.

Nie podlegają ewidencji i są księgowane bezpośrednio w koszy: lampy sufitowe, żaluzje i rolety, wykładziny, kwietniki, firany, zasłony, kosze na śmieci, łopaty, grabie, miotły, szufle, siekiery, tablice informacyjne, naczynia. Odzież ochronna przeznaczona dla pracowników podlega ewidencji w kartotekach wyposażenia w odzież ochronną, prowadzoną na stanowisku ds. BHP.

Zmiany w stanie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2012r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2012r.
011 „Środki trwałe”	97.023.445,20	8.673.933,37	1.823.891,58	103.873.486,99
013 „Pozostałe środki trwałe”	874.539,39	230.502,40	127.507,40	977.534,39

W wyniku kontroli na podstawie ewidencji księgowej, analityki do konta 011 „Środki trwałe”, stwierdzono, że:

- do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą księgi inwentarzowe obiektów inwentarzowych uwzględniające podział na poszczególne grupy rodzajowe, szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych, tabele amortyzacyjne,
- w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej z tytułu ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu likwidacji.

Szczegółową kontrolą objęto zmiany w stanie środków trwałych dotyczące grupy 1 Budynki i lokale oraz grupy 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej za okres całego roku 2012. W wyniku kontroli ustalono, że

a) wszystkie zwiększenia oraz zmniejszenia na podstawie których dokonywano zapisów na koncie 011 w roku 2012 następowały na podstawie dowodów księgowych takich jak przyjęcie środka trwałego w użytkowanie (OT), protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego (PT), likwidacja środka trwałego (LT), zawiadomienie o zmianach w ewidencji gruntów i budynków stanowiących własność/współwłasność Gminy Pruszcz Gdański przekazywane z Referatu Gospodarki Przestrzennej i Rozwoju Gminy do Referatu Finansowego,

b) w przypadku zwiększeń dotyczących konta 011-1 „Środki trwałe – grupa 1 budynki i lokale” w poniżej wymienionych przypadkach dokonano odpisu amortyzacyjnego w nieprawidłowej wysokości:

- dowód PT z dnia 21.02.2012r. – przyjęto na stan budynek mieszkalny wielorodzinny w Rusocinie położony przy ulicy Wiśniowej 3B (przekazany nieodpłatnie przez Agencję Nieruchomości Rolnych) o wartości 408.917,98zł i wartości umorzenia 27.602,34zł. W 2012 roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w nieprawidłowej wysokości, co przedstawiono w tabeli poniżej:



Budynek mieszkalny przy ul. Wiśniowej 3B w podziale na lokale	Przychód	Wartość umorzenia	Umorzenie roczne obliczone wg 1,5% stawki amortyzacyjnej za 11 m-cy	Prawidłowa wartość umorzenia obliczona przez kontrolujących za 10 m-cy
Ul. Wiśniowa 3B/C/11	164.959,51zł	11.134,92 zł	2.268,20zł	2.061,99
Ul. Wiśniowa 3B/A/2	105.029,27zł	7.089,57 zł	1.444,19zł	1.312,86
Ul. Wiśniowa 3B/B/8	138.929,20zł	9.377,85 zł	1.910,26zł	1.736,62
Razem	408.917,98zł	27.602,34	5.622,65	5.111,47

- dowód PT z dnia 21.02.2012r. – przyjęto na stan budynek mieszkalny w Wiślinie położony przy ulicy Polnej 8 (przekazany nieodpłatnie przez Agencję Nieruchomości Rolnych) o wartości 10.393,20zł i wartości umorzenia 5.248,12zł. W 2012 roku dokonano odpisu amortyzacyjnego w nieprawidłowej wysokości – 25,98zł (naliczono za 2 miesiące). Prawidłowa wartość odpisu amortyzacyjnego winna wynieść 129,92zł obliczonego wg. 1,5% stawki amortyzacyjnej za 10 miesięcy.

Podczas trwania kontroli dowodem księgowym PK z dnia 18.04.2013r., dokonano korekty umorzenia powyżej opisanych środków trwałych na łączną kwotę 407,23zł.

Zmiany stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Pozostałe środki trwałe przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktur VAT. Na fakturach pracownik odpowiedzialny umieszczał adnotację o przyjęciu do ewidencji. W przypadku likwidacji pozostałych środków trwałych zapisów w ewidencji księgowej dokonywano na podstawie dowodów LT- likwidacja środka trwałego.

Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służy do ewidencjonowania umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na kontach 011 i 020 (umarzanych stopniowo).

Ewidencję analityczną prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz według obowiązujących stawek umorzeniowych wynikających z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie nalicza się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przekazano środek trwały do używania i do miesiąca w którym nastąpi zrównanie umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe sprzedano, pozostawiono w stan likwidacji.

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych służy do ewidencji umorzeń pozostałych środków trwałych w używaniu (013) oraz wartości niematerialnych i prawnych

umarzanych jednorazowo w 100%. Ewidencję analityczną prowadzi się oddzielnie dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Naliczone umorzenie środków trwałych przedstawiono w tabeli.

Konto	Stan na 01.01.2012r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2012r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	19.329.601,38	3.610.523,35	382.824,38	22.557.300,35
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”	966.564,52	236.051,85	128.306,90	1.074.309,47

Wartości niematerialne i prawne.

Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na koncie 020.

Konto 020 prowadzi się w podziale na podstawowe (konto 020-1) oraz pozostałe (konto 020-2) wartości niematerialne i prawne.

Na koncie 020-1 ewidencjonowano licencje na programy komputerowe o wartości powyżej 3.500,00 zł, natomiast na koncie 020-2 ewidencjonowano licencje na programy komputerowe o wartości poniżej 3.500,00 zł.

Po stronie Wn konta 020 ujmowano wszelkie zwiększenia stanu wartości początkowej. Po stronie Ma ujmowano zmniejszenia stanu wartości początkowej. Stan konta 020 na dzień 01.01.2012r. wynosił 150.509,33 zł. W ciągu roku dokonano zwiększeń na kwotę 35.684,45 zł, zmniejszeń na kwotę 799,50 zł. Stan na koniec roku wynosił 185.394,28 zł.

Zwiększeń dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- OT nr OR.01/01/2012/IF a dnia 31.01.2012r. – oprogramowanie do prowadzenia rejestru numeracji nieruchomości iMAPA VS w wysokości 18.450,00 zł. Stopa procentowa umorzenia wynosiła 20%. Odpis roczny naliczono w kwocie 3.690,00 zł,
- OT nr OR.06/12/2012/IF z dnia 28.12.2012r. – oprogramowanie do prowadzenia rejestru numeracji nieruchomości iMAPA VS w wysokości 11.685,00 zł. Stopa procentowa umorzenia wynosiła 20%. Odpis roczny naliczono w kwocie 2.337,00 zł,
- Fa VAT nr 638/2012 z dnia 02.05.2012r. na kwotę 16.685,00 zł, w pozycji 8 faktury – zakup oprogramowania MICROSOFT SERVER CAL 2008 MOLP w wysokości 999,99 zł, dokonano odpisu umorzenia w wysokości 100 %,
- Fa VAT nr 1356/2012 z dnia 11.09.2012r. na kwotę 1.749,00 zł – zakup licencji DEVICE CAL OLP NL GOV CAL. Odpisu umorzenia dokonano w wysokości 100%.

- Fa VAT nr 1542/12 z dnia 13.11.2012r. – zakup oprogramowania „POST+” w kwocie 1.999,98 zł. Odpisu umorzenia dokonano w wysokości 100 %.
- Fa VAT nr 4850/2012 z dnia 16.11.2012r. na kwotę 99.200,00 zł, w pozycji 12 faktury – zakup programu komputerowego Cenzor w wysokości 799,50 zł. Odpisu umorzenia dokonano w wysokości 100 %.

Zmniejszenia:

- polecenie księgowania PK z dnia 30.11.2012r. (kwota 799,50zł) na podstawie protokołu przekazania - przejęcia spisanego w dniu 30.11.2012r. – przekazanie sprzętu komputerowego i oprogramowania Zespołowi Szkół w Łęgowie.

Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Na podstawie próby obejmującej środki trwale znajdujące się w sali oznaczonej numerem 29 w budynku Urzędu Gminy w Pruszczu Gdański ustalono, że wszystkie środki trwale oznaczono numerami identyfikacyjnymi zgodnie z klasyfikacją środków trwałych wprowadzoną w życie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112. poz.1317 ze zm.).

W Urzędzie przypisano pracownikom odpowiedzialność za mienie.

Materiały

Stan zapasów materiałowych na koncie 310 w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Stan na 01.01.2012r. – 12.682,21zł

-zwiększenia – 20.290,66zł

- zmniejszenia – 12.682,21zł

Stan na 31.12.2012r. – 20.290,66zł.

Saldo Wn konta 310 na dzień 31.12.2012r. wyrażało wartość materiałów, ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku obrotowego, które były rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów, a nie były zużyte do końca okresu sprawozdawczego. Zgodnie z arkuszami spisowym z przeprowadzonej inwentaryzacji, wg stanu na dzień 31.12.2012r., wartość materiałów biurowych, paliwa w samochodach służbowych Urzędu Gminy oraz sprzętu ochrony przeciw pożarowej i paliwa w samochodach użytkowanych przez Ochotniczą Straż Pożarną w Wiślinie, Łęgowie, Jagatowie, wyniosła łącznie 20.290,66zł.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Gmina Pruszcz Gdański nie dysponuje majątkiem Skarbu Państwa.



4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto rok 2012.

Na podstawie Zarządzenia nr 6/2001 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie zasad inwentaryzacji aktywów i pasywów pismem z dnia 11 grudnia 2012r., Wójt Gminy Pruszcz Gdański powołał zespoły spisowe do przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji okresowej według stanu na dzień 31 grudnia 2012r.:

- inwentaryzacja kasy w dniu 31.12.2012r.,
- inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania (kadry) w dniu 31.12.2012r.,
- inwentaryzacja paliwa w dniu 31.12.2012r.,
- inwentaryzacja nieużytych materiałów biurowych w Urzędzie Gminy (tonery, papier ksero) w dniu 31.12.2012r.,
- inwentaryzacja obcych środków powierzonych w używanie (magazyn OC w Cieplewie – Pomorski Urząd Wojewódzki) do dnia 15.01.2013r.,
- inwentaryzacja obcych środków trwałych powierzonych w używanie (Urząd Gminy – pokój nr 23 – Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji) do dnia 15.01.2013r.,
- inwentaryzacja obcych środków powierzonych w używanie (Powiat Gdański – wiaty i oświetlenie ul. Raciborskiego w Rotmance) do dnia 15.01.2013r.

Przeprowadzenie inwentaryzacji określono w Zarządzeniu nr 122/2012 z dnia 14 grudnia 2012r. Wójt Gminy Pruszcz Gdański w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji rocznej majątku Urzędu Gminy Pruszcz Gdański.

W powyższym zarządzeniu Wójt Gminy postanowił:

- dokonać inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2012r., w tym: w dniu 31 grudnia 2012r. przeprowadzić inwentaryzację drogą spisu z natury: środków pieniężnych w gotówce, druków ścisłego zarachowania, nieużytych materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie zakupu (paliwo, materiały biurowe),
- do dnia 15 stycznia 2013r., dokonać inwentaryzacji metodą spisu z natury składników majątkowych będących własnością obcych jednostek, powierzonych do używania,
- do dnia 15 stycznia 2013r. dokonać inwentaryzacji metodą potwierdzenia salda: środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności, za wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności wątpliwych lub spornych i należności od pracowników, pożyczek i kredytów, własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom (w postaci obcego arkusza spisu z natury), udziały w spółkach,

- do dnia 15 stycznia 2013r. dokonać inwentaryzacji drogą weryfikacji: gruntów, dróg, budynków, obiektów inżynierii lądowej i wodnej, wartości niematerialnych i prawnych, funduszy własnych specjalnych, pozabudżetowych, należności spornych, wątpliwych, nieściągalnych, rozpoczętych inwestycji (środki trwałe w budowie), należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, należności, które nie zostały potwierdzone pisemnie przez kontrahentów,
- powołać zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji spisu z natury (zał. nr 1),
- inwentaryzację należało przeprowadzić zgodnie z zasadami inwentaryzacji aktywów i pasywów przyjętymi zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański nr 6/2001 z dnia 28 grudnia 2001r.

Zarządzeniem nr 123/2012 z dnia 14 grudnia 2012r. Wójt Gminy, powołał zespół spisowy do przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania – karty drogowe, według stanu na dzień 31.12.2012r.

W dniu 17 grudnia 2012r., odbyło się szkolenie zespołów spisowych do przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji rocznej majątku Urzędu Gminy Pruszcz Gdański. Szkolenie przeprowadzone zostało przez Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Skarbnika Gminy. Z przeprowadzonego szkolenia został sporządzony protokół.

Przeprowadzoną inwentaryzację dotyczącą kasy, rachunków bankowych, należności opisano w punkcie 2.4 niniejszego protokołu.

Do dnia 15 stycznia 2013r., między innymi, dokonano inwentaryzacji drogą weryfikacji gruntów. Weryfikacja została przeprowadzona poprzez porównanie ewidencji księgowej analitycznej środków trwałych – gruntów z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości prowadzoną przez Referat Gospodarki Przestrzennej i Rozwoju Gminy. W wyniku weryfikacji stwierdzone zostały różnice. Wyjaśnienia zaistniałych różnic przedstawiono w formie zawiadomień o zmianach w ewidencji gruntów. Ponadto sporządzone zostało zestawienie wartościowe zmian w ewidencji gruntów w podziale na obręby geodezyjne. Zmniejszenia wyniosły kwotę 282.537,00zł, natomiast zwiększenia wyniosły 299.495,50zł. Do weryfikacji ewidencji przyjęto wycenę według cen ewidencyjnych (księgowych) określonych w Zarządzeniu Nr 113/2009 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 23 grudnia 2009r. Z przeprowadzonej na dzień 31.12.2012r., inwentaryzacji został sporządzony protokół weryfikacji salda konta 011-0 „Środki trwałe”- grunty z dnia 21 stycznia 2013r.



Rozliczenie inwentaryzacji zostało zaksięgowane na koncie 011-0 pod datą 31.12.2012r., na podstawie polecenia księgowania nr 49/12/2012 z dnia 21.01.2013r. (dowód księgowy 03/785/12).

Ponadto, na podstawie ustnych wyjaśnień inspektora ds. gospodarki nieruchomościami pana Łukasza Jurgielewicza ustalono, że dane wynikające z ewidencji gruntów prowadzonej w Urzędzie Gminy są weryfikowane z ewidencją gruntów prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim. W dniu 16.04.2013r. kontrolujący zwrócili się z pisemnym pytaniem do Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Rozwoju Gminy pana Krzysztofa Milińskiego, z jaką częstotliwością weryfikuje się dane, wynikające z ewidencji gruntów prowadzonej w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański z ewidencją gruntów prowadzoną przez Wydział Geodezji i Kartografii Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim.

W odpowiedzi na zadane pytanie Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Rozwoju Gminy poinformował, że powyżej opisywane dane weryfikowane są przynajmniej raz w roku. Pismo wraz z odpowiedzią ujęte zostało w aktach roboczych pod *poz. IV/1 załącznika nr 1* do protokołu.

Ponadto, inwentaryzacji paliwa w samochodach należących do Urzędu Gminy dokonano na arkuszach spisu z natury o numerach: 5/2012/B, 4/2012/B, 3/2012/B, spisu z natury dotyczącego paliwa w samochodach pożarniczych oraz sprzętu ochrony p.poż. dokonano na arkuszach spisowych o numerach: 12/2012/B, 11/2012/B, 10/2012/B, spisu z natury dotyczącego oleju opałowego w świetlicy w Wiślinie na arkuszu spisu nr 13/2012/B. Inwentaryzacji nieużytych materiałów biurowych w Urzędzie Gminy dokonano na arkuszach spisu z natury o numerach 1/2012/B oraz 2/2012/B. Inwentaryzacji obcych środków powierzonych w używanie dokonano na 3 arkuszach spisowych o numerach: 8/2012/B, 7/2012/B, 6/2012/B.

Arkusze spisowe zawierały informację m.in. o miejscu i czasie przeprowadzenia spisu, składzie zespołu spisowego wraz z podpisami jego członków oraz osoby materialnie odpowiedzialnej.



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W badanym okresie na terenie Gminy Pruszcz Gdański funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół w Łęgowie,
- Zespół Szkół im. Karola Wojtyły w Rotmance,
- Zespół Szkół im. Ignacego Krasickiego w Straszynie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Borkowie,
- Publiczne Gimnazjum w Przejazdowie,
- Szkoła Podstawowa w Wiślinie,
- Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Wiślinie,
- Szkoła Podstawowa im. Romualda Traugutta w Wojanowie.
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim z siedzibą w Cieplewie,
- Straż Gminna Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Łęgowie.

W kontrolowanym okresie (2012r.) obsługa finansowo-księgowa jednostek oświatowych prowadzona była w Urzędzie Gminy: dla Publicznego Gimnazjum w Przejazdowie, Szkoły Podstawowej w Wiślinie, Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Wiślinie do dnia 30 września 2012r. Obsługa finansowo-księgowa Szkoły Podstawowej im. Romualda Traugutta w Wojanowie prowadzona była w Urzędzie Gminy do końca roku 2012.

W przypadku pozostałych jednostek obsługa finansowo-księgowa prowadzona była przez główne księgowe, w siedzibie danej jednostki.

W roku 2012 główną księgową jednostek dla których obsługa księgowa prowadzona była w Urzędzie Gminy była Pani Elżbieta Sobotka zatrudniona na stanowisku Kierownika Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański. Wójt Gminy powierzył wyżej wymienionej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie obowiązków służbowych m. in.:

- prowadzenie rachunkowości jednostek,
- prowadzenie ewidencji analitycznej wydatków budżetowych (z wyjątkiem inwestycji) w systemie komputerowym Gravis,
- opracowywanie zbiorczych sprawozdań finansowych z wykonania budżetu gminnych placówek oświatowych i ich analiz,
- terminowe przekazywanie informacji ekonomicznych gminnym jednostkom oświatowym,
- analizę wykorzystania środków budżetowych przydzielonych na działalność oświatową,



- opracowywanie propozycji projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez kierownika jednostki, dotyczących prowadzenia rachunkowości.

W trakcie prac nad budżetem, Wójt Gminy przekazywał jednostkom, informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków.

Po uchwaleniu budżetu gminy jednostki otrzymały informacje o ostatecznych kwotach wydatków oraz dochodów.

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2011 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki		
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Zespół Szkół w Łęgowie				80101	2.852.211,00	2.702,898,06
				80103	209.700,00	189.445,52
				80110	1.171.185,00	1.139.479,50
				80146	21.300,00	17.619,54
	80101	44.550,00	49.634,68	80148	254.300,00	229.707,02
	80148	108.000,00	96.527,65	80195	30.000,00	29.673,49
	Razem	152.550,00	146.162,33	85401	152.600,00	147.875,68
				85415	12.570,00	12.562,00
				85446	800,00	466,00
				Razem	4.704.666,00	4.469.726,81
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, sporządzone zostały w dniu 01.02.2013r., Rb-N i Rb-Z w dniu 01.02.2013r., Rb-N stan należności 367,51 zł – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług, Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł.						
Zespół Szkolno- Przedszkolny w Borkowie				80101	1.884.848,00	1.805.775,07
				80104	638.160,00	631.270,54
				80146	12.500,00	11.360,00
	80101	10.930,00	9.933,50	80148	296.760,00	287.222,00
	80104	170.000,00	178.730,55	80195	2.662,00	2.659,00
	80148	140.000,00	135.246,31	85401	58.330,00	57.371,25
	Razem	320.930,00	323.910,36	85415	5.830,00	5.106,00
				85446	370,00	270,00
				Razem	2.899.460,00	2.801.034,00
	Sprawozdanie Rb-27S sporządzono w dniu 01.02.2013r., Rb-28S, sporządzone zostało w dniu 18.02.2013r. (Korekta nr 1), Rb-N i Rb-Z w dniu 01.02.2013r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00zł, Rb-N stan należności: depozyty na żądanie – 31.311,16 zł, (kwota dotyczy środki na oddzielnym rachunku na realizację programu „COMENIUS”), należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 4.155,70 zł (kwota dotyczy: zaległości w opłacie stałej za przedszkole – 1.996,00 zł, odpłatności za wyżywienie – 2.159,70 zł.)					

Zespół Szkół w Straszynie				80101	3.571.966,00	3.523.352,32
				80103	202.840,00	197.071,44
				80110	1.347.061,00	1.317.724,62
				80146	25.958,00	25.499,55
				80148	420.110,00	403.665,41
				80195	18.553,00	18.553,00
				85401	280.370,00	248.615,30
	80101	69.720,00	75.657,76	85415	20.272,00	16.504,00
	80148	218.700,00	218.819,91	85446	1.790,00	1.740,000
	Razem	288.420,00	294.477,67	Razem	5.888.920,00	5.752.725,64
Sprawozdanie Rb-27S sporządzono w dniu 01.02.2013r., Rb-28S w dniu 28.03.2013r. (korekta nr 1), Rb-N i Rb-Z w dniu 01.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności – 2.555,40 zł						
Szkoła Podstawowa w Wojanowie				80101	1.080.430,00	1.058.859,51
				80103	84.850,00	84.612,18
				80146	5.220,00	5.215,13
				80148	133.150,00	126.026,50
				80195	12.750,00	12.728,36
				85401	25.066,00	25.021,095
	80101	1.470,00	1.194,09	85415	2.920,00	2.920,00
	80148	50.000,00	46.083,00	85446	44,00	44,00
	Razem	51.470,00	47.277,09	Razem	1.344.430,00	1.315.426,77
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2013r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne pozostałe – 78,00 zł, pozostałe należności – 39,00 zł.						
Szkoła Podstawowa w Wiślinie				80101	1.252.831,00	1.243.266,86
				80103	123.365,00	122.896,74
				80104	37.932,00	34.729,47
				80146	6.250,00	5.259,30
				80148	145.4620,00	145.317,96
				80195	7.320,00	7.315,00
	80101	1.548,00	5.626,92,00	85401	50.280,00	46.306,91
	80104	0,00	6.697,76	85415	4.800,00	4.266,00
	80148	64.000,00	66.477,13	85446	340,00	340,00
	Razem	65.548,00	78.801,81	Razem	1.628.738,00	1.609.698,00
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S sporządzone zostały w dniu 31.01.2013r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne pozostałe – 234,00 zł.						
Szkoła Podstawowa w Wiślinie				80101	1.922.800,00	1.910.630,44
				80103	166.288,00	126.101,62
				80146	10.840,00	10.626,93
				80148	178.282,00	177.508,88
				80195	10.350,00	10.331,33
				85401	69.930,00	44.625,06
	80101	18.500,00	28.634,42	85415	4.940,00	4.086,00
	80148	69.500,00	71.397,70	85446	470,00	270,00
	Razem	88.000,00	100.032,12	Razem	2.363.900,00	2.284.180,26
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, sporządzone zostały w dniu 29.01.2013r., Rb-N i Rb-Z w dniu 10.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł.						

Publiczne Gimnazjum w Przejezdowie				80110	1.875.218,00	1.815.933,96
				80146	8.400,00	8.369,05
				80148	118.512,00	100.716,02
				80195	5.970,00	5.969,47
				85401	68.850,00	67.112,52
	801010	19.900,00	19.234,29	85415	5.200,00	1.014,00
	801480	30.000,00	16.152,40	85446	460,00	167,00
	Razem	49.900,00	35.386,69	Razem	2.089.530,00	2.006.147,55
	Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2013r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł i Rb-N stan należności 0,00 zł.					
				80101	3.297.653,00	3.275.447,85
Zespół Szkół w Rotmance				80103	177.098,00	177.094,70
				80110	1.280.911,00	1.280.909,03
				80146	19.671,00	19.666,45
				80148	346.980,00	343.947,20
				80195	48.039,00	47.649,24
				85401	238.451,00	238.245,27
	80101	92.500,00	95.893,17	85415	16.820,00	16.820,00
	80148	173.000,00	171.331,00	85446	1.200,00	1.200,00
	80195	22.700,00	21.240,00	92601	74.570,00	74.289,70
	Razem	288.200,00	288.464,17	Razem	5.501.393,00	5.475.269,44
Sprawozdanie Rb-27S sporządzone zostało w dniu 04.02.2013r. (Korekta nr 1), Rb-28S, sporządzone zostało w dniu 26.02.2013r. (Korekta nr 3), Rb-N w dniu 04.02.2013r. (Korekta nr 1), Rb-Z w dniu 26.02.2013r. (Korekta nr 1), Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: gotówka i depozyty – depozyty na żądanie – 364,45 zł, należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 535,00 zł, pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług – 1.647,89 zł.						
Straż Gminna Gminy Pruszcz Gdański	75416	601.500,00	819.962,16	75416	1.292.840,00	1.122.529,55
	Razem	601.500,00	819.962,16	Razem	1.292.840,00	1.122.529,55
	Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2013r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne – pozostałe – 134.942,56 zł, pozostałe należności – 300,00 zł.					
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Pruszcz Gdański z siedzibą w Łęgowie				85201	1.500,00	0,00
				85202	274.000,00	273.442,46
				85204	10.000,00	8.784,43
	85202	0,00	2.139,00	85205	7.250,00	1.971,58
	85212	7.500,00	11.567,38	85212	5.430.000,00	5.404.754,34
	85213	0,00	39,96	85213	76.550,00	68.811,60
	85214	500,00	350,00	85214	298.000,00	295.913,51
	85216	1.100,00	632,11	85216	480.000,00	479.834,67
	85219	2.100,00	3.192,72	85219	1.060.780,00	1.023.587,71
	85228	27.000,00	60.767,39	85228	213.000,00	210.783,36
	85295	4.000,00	4.000,00	85295	404.000,00	391.108,16
	Razem	42.200,00	82.146,34	Razem	8.255.080,00	8.158.991,82
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2013r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2013r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 2.291,66 zł, pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług – 3.322,80 zł.						

Ponadto ustalono, że:

- ☐ Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z Szkoły Podstawowej w Wojanowie zostały podpisane przez dyrektora szkoły oraz Kierownika Referatu Finansowego w Urzędzie

Gminy Pruszcz Gdański Panią Elżbietę Sobotka. W pozostałych ww. jednostkach sprawozdania zostały podpisane przez dyrektorów szkół i główną księgową jednostki, kierownika GOPS i główną księgową jednostki oraz Komendanta Straży Gminnej i główną księgową jednostki.

5.2. Zakłady budżetowe.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Pruszcz Gdański nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

W okresie objętym kontrolą tj. rok 2012, jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów własnych.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

Kontrolą objęto rok 2011.

1. Biblioteka Publiczna Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Cieplewie.

Biblioteka Publiczna Gminy Pruszcz Gdański do dnia 22 lipca 2011r. prowadziła działalność w Łęgowie na podstawie podjętej uchwały nr XXXIV/21/2002 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 12 lipca 2011r. w sprawie podziału Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w Pruszczu Gdańskim z siedzibą w Łęgowie.

Zmian dokonano uchwałami o numerach:

- XXIII/86/2008 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 16 października 2008r.,
- VIII/70/2011 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 12 lipca 2011r., na mocy, której od dnia 22 lipca 2011r. siedzibą powyższej biblioteki jest Cieplewo.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- złożonych sprawozdań,
- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji

Jednostka	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Rb-UN	Rb-UZ	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2011r.
Biblioteka Publiczna Gminy Pruszcz Gdański	19.03.2012r.	16.01.2012r. 8.540,55 zł (depozyty na żądanie)	16.01.2012r. 0,00 zł	16.01.2012r. 0,00 zł	16.01.2012r. 0,00 zł	320.000,00zł	7.962,04 zł

W 2011 roku Gmina Pruszcz Gdański udzieliła dotacji:

- Bibliotece Publicznej Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Cieplewie w kwocie 200.000,00 zł (rozdział 92116 § 2480), na podstawie uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański nr III/12/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie budżetu gminy na rok 2011 oraz uchwały nr V/24/2011 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 31 marca 2011r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2011 w kwocie 120.000,00 zł.

Dotacja przekazywana była w 12 miesięcznych ratach (7 x 16.600,00 zł, 1 x 17.000,00 zł, 1 x 30.800,00 zł, 1 x 67.000,00 zł, 1 x 36.600,00 zł, 1 x 52.400,00 zł) w łącznej kwocie 320.000,00 zł.

2. Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Cieplewie.

Do dnia 22 lipca 2011r. OKSiR mieścił się w Łęgowie na podstawie podjętej uchwały Rady Gminy nr XXXIV/21/2002 z dnia 12 lipca 2011r. w sprawie podziału Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w Pruszczu Gdańskim z siedzibą w Łęgowie. Uchwałą nr VIII/70/2011 z dnia 12 lipca 2011r. Rada Gminy dokonała zmiany siedziby niniejszego Ośrodka na Cieplewo, z mocą obowiązującą od dnia 22 lipca 2011r.

Jednostka	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Rb-UN	Rb-UZ	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2011r.
Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji	19.03.2012r.	16.01.2012r. depozyty na żądanie 64.078,38 zł	16.01.2012r. 0,00 zł	16.01.2012r. 0,00 zł	16.01.2012r. 0,00 zł	1.730.000,00 zł	140.164,92 zł

W 2011 roku Gmina Pruszcz Gdański udzieliła dotacji:

- Ośrodkowi Kultury, Sportu i Rekreacji Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Cieplewie w kwocie 1.230.000,00zł (rozdział 92109 § 2480), na podstawie uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański nr III/12/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie budżetu gminy na rok 2011 oraz uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański nr V/24/2011 z dnia 31 marca 2011r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2011 w kwocie 500.000,00 zł.

Dotacja przekazywana była w 12 miesięcznych ratach (9 x 102.500,00 zł, 2 x 202.500,00 zł, 1 x 402.500,00 zł) w łącznej kwocie 1.730.000,00 zł.

3. Zespół Pieśni i Tańca Gminy Pruszcz Gdański „Jagódki” z siedzibą w Straszynie.

Jednostka	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Rb-UN	Rb-UZ	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2011r.
Zespół Pieśni i Tańca Gminy	21.03.2012r.	10.01.2012r. gotówka 750,27 zł, depozyty na żądanie	10.01.2012r. 0,00 zł	11.01.2012r. 0,00 zł	11.01.2012r. 0,00 zł	170.000,00 zł	8.323,65 zł

Pruszcz Gdański		43.424,39 zł					
-----------------	--	--------------	--	--	--	--	--

W 2011 roku Gmina Pruszcz Gdański udzieliła dotacji:

- Zespołowi Pieśni i Tańca „Jagódki” Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Straszynie w kwocie 170.000,00 zł (rozdział 92109 § 2480), na podstawie uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański nr III/12/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie budżetu gminy na rok 2011. Dotacja przekazywana była w okresach miesięcznych w wysokości 14.100,00 zł na łączną kwotę 170.000,00 zł.

Ponadto kontrolą objęto dotacje podmiotowe dla instytucji kultury udzielone z budżetu gminy w roku 2012.

Na podstawie uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański nr XIII/123/2011 z dnia 29 grudnia 2011r. w sprawie budżetu gminy na rok 2012 przyznano dotacje podmiotowe (w łącznej kwocie 1.905.000,00 zł) dla następujących instytucji kultury:

- Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji Gminy Pruszcz Gdański (rozdział 92109 § 2480) w kwocie 1.500.000,00 zł. Dotacja przekazywana była w miesięcznych ratach w wysokości 125.000,00 zł, łącznie 1.500.000,00 zł,
- Zespołu Pieśni i Tańca „Jagódki” Gminy Pruszcz Gdański (rozdział 92114 § 2480) w wysokości 170.000,00 zł. Dotacja przekazywana była w 12 miesięcznych ratach (2 x 15.000,00 zł, 10 x 14.000,00 zł) w łącznej kwocie 170.000,00 zł,
- Biblioteki Publicznej Gminy Pruszcz Gdański (rozdział 92116 § 2480) w wysokości 235.000,00 zł. Dotacja przekazywana była w 12 miesięcznych ratach (2 x 20.000,00 zł, 10 x 19.500,00 zł), łącznie w kwocie 235.000,00 zł.

5.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W 2012 roku na terenie Gminy nie funkcjonowały samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.




WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

Załącznik Nr 1 - Zestawienie akt roboczych kontroli.

Załącznik Nr 2 – Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 26 kwietnia 2013 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Pruszcz Gdański o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 1/2013.

Pruszcz Gdański, dnia 26 kwietnia 2013 roku.

Inspektorzy RIO

Przedstawiciele Gminy
Pruszcz Gdański

.....
Żaklina Duchala
Żaklina Duchala

WÓJT
.....
Magdalena Kłodzieczak
Wójt Gminy

.....
Danuta Rokita
Danuta Rokita

SKARBNIK GMINY
.....
Miroslaw Lich
Skarbnik Gminy