

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Pruszcz Gdański w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, ul. Wojska Polskiego 30, 83-000 Pruszcz Gdański przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Pruszcz Gdański 2009

I. USTALENIA OGÓLNO ORGANIZACYJNE

1.1.Dane ogólne

1.1.1.Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.2.Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

1.1.3.Kierownictwo jednostki

1.2.Wewnętrzne regulacje prawne jednostki

1.2.1.Statut Gminy

1.2.2.Regulamin organizacyjny urzędu

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

1.2.4.Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów

1.2.5.Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

1.2.6.Jednostki pomocnicze gminy

1.2.7.Gminne jednostki organizacyjne

1.2.8.Pełnomocnictwa

1.3.Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

1.3.1.Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy

1.3.2.Wykonywanie kontroli przez skarbnika

1.3.3.Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

1.3.4.Oświadczenia o stanie majątkowym

1.3.5.Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

1.3.6.Audyt wewnętrzny

1.4.Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1.Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1.Gospodarka kasowa



2.1.2. Obsługa bankowa

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

2.3. Rozrachunki i roszczenia

2.3.1. Rodzaje rozrachunków

2.3.2. Prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

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

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

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania

2.3.8. Wydatki niewygasające

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

2.5.1. Kredyty

2.5.2. Pożyczki

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

III WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat



3.1.3.Dochody z majątku

3.2.Przychody budżetowe

3.3.Wydatki budżetowe

3.3.1.Wydatki bieżące

3.3.1.1.Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.2.Pozostałe wydatki

3.3.2.Wydatki majątkowe

3.3.2.1.Wydatki na inwestycje i remonty

3.4.Rozchody budżetowe

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1.Gospodarka nieruchomościami

4.1.1.Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

4.1.2.Obrót nieruchomościami

4.1.3.Ewidencja nieruchomości

4.1.4.Umorzenia nieruchomości

4.2.Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1.Środki trwałe

4.2.2.Wartości niematerialne i prawne

4.2.3.Długoterminowe aktywa finansowe

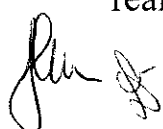
4.2.4.Materiały

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ

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

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



5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

5.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację porozumień

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe

6.2. Zakłady budżetowe

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

6.4. Samorządowe osoby prawne

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

7.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

Wykaz załączników

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



I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli

Kontrola zagadnień zawartych w niniejszym protokole obejmuje kompleksowo gospodarkę finansową Gminy Pruszcz Gdański oraz udzielanie zamówień publicznych w latach

2007 – 2008 (w zakresie realizacji planu wydatków oraz w punkcie 3.2 wydatki majątkowe również I półrocze 2009r.).

1.1.1.2. Osoby kontrolujące

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

- Sabina Marcinkowska na podstawie upoważnienia nr 82/09 z dnia 15 lipca 2009 roku oraz przedłużenia upoważnienia nr 82/09 z dnia 12 listopada 2009 roku;
- Barbara Bielińska na podstawie upoważnienia nr 83/09 z dnia 15 lipca 2009 roku oraz przedłużenia upoważnienia nr 83/09 z dnia 12 listopada 2009 roku;
- Żaklina Duchala na podstawie upoważnienia nr 107/9 z dnia 25 września 2009r. oraz przedłużenia upoważnienia nr 107/09 z dnia 12 listopada 2009 roku.

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą

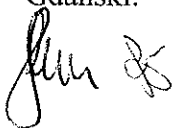
Kontrolą objęto okres od 01.01.2007 roku do 30.06.2009 roku.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 18 sierpnia 2009 roku do dnia 30 grudnia 2009 roku.

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Kontrolę kompleksową Gminy Pruszcz Gdański przeprowadzono w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, mieszczącym się przy ul. Wojska Polskiego 30, 83-000 Pruszcz Gdański.



1.1.3. Kierownictwo jednostki

1.1.3.1. Wójt Gminy

Wójtem Gminy Pruszcz Gdański jest Pani Magdalena Kołodziejczak wybrana na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 12 listopada 2006 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Pruszczu Gdańskim z dnia 13.11.2006r.).

Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 5 grudnia 2006 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Pruszcz Gdański, co potwierdza akt ślubowania oraz protokół z obrad II sesji V kadencji Rady Gminy Pruszcz Gdański odbytej w dniu 5 grudnia 2006 roku.

Funkcję **Zastępcy Wójta Gminy** od dnia 1 lipca 2004 roku pełni **Pan Andrzej Bożyk** powołany na to stanowisko przez Wójta Gminy Pruszcz Gdański zarządzeniem nr 33/2004 z dnia 23 czerwca 2004 roku.

1.1.3.2 Zarząd

Organem wykonawczym jest Wójt Gminy Pruszcz Gdański.

1.1.3.3. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Gminy Pruszcz Gdański od dnia 27 listopada 2006 roku jest Pan Józef Witek wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański Nr I/1/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Pruszcz Gdański.

Rada Gminy Pruszcz Gdański uchwałą nr I/2/2006 z dnia 27 listopada 2006r. ustaliła dwóch wiceprzewodniczących Rady Gminy Pruszcz Gdański V kadencji.

Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Pruszcz Gdański od dnia 27 listopada 2006 roku są Pan Maciej Wysocki i Jan Pawul, na podstawie uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański Nr I/3/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku w sprawie wyboru 2 Wiceprzewodniczących Rady Gminy Pruszcz Gdański.

1.1.3.4. Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Pruszcz Gdański jest Pani Mirosława Lica powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański Nr XIV/17/95 z dnia 28 kwietnia 1995 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Pruszcz Gdański – Głównego Księgowego, który jest głównym księgowym budżetu.



1.1.3.5. Sekretarz

Sekretarzem Gminy Pruszcz Gdański jest Pani Małgorzata Grzegorzcyk powołana na to stanowisko przez Radę Gminy Pruszcz Gdański na podstawie uchwały nr XLVIII/32/98 z dnia 23 kwietnia 1998r. Dnia 1 kwietnia 2009 roku pracownik zapoznał się z nowym zakresem czynności osoby zatrudnionej na stanowisku Sekretarza Gminy obowiązującym od dnia 1 kwietnia 2009 roku.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Kontrolą objęto 2008 rok.

1.2.1. Statut Gminy

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański Nr VIII/66/2003 z dnia 27 czerwca 2003 roku w sprawie uchwalenia statutu gminy, ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 3 września 2003 roku Nr 103 pod pozycją 1838 i wszedł w życie w dniu 17 września 2003 roku.

Statut określa, między innymi:

- jednostki pomocnicze gminy,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Pruszcz Gdański,
- zasady i tryb działania Komisji Rady Gminy Pruszcz Gdański, w tym Komisji Rewizyjnej,
- organizację wewnętrzną i tryb pracy Wójta,
- zasady dostępu obywateli do dokumentów.

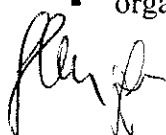
Zgodnie z § 4 i § 5 statutu Wójt Gminy odrębnie prowadzi rejestr jednostek pomocniczych Gminy oraz rejestr gminnych jednostek organizacyjnych (rejestry zostały przedstawione kontrolującym).

1.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

- 1) Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Pruszcz Gdański określa Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 47/2007 z dnia 17 lipca 2007 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Pruszcz Gdański – regulamin wszedł w życie z dniem 2 listopada 2007r. Zmian w regulaminie dokonywano stosownymi zarządzeniami Wójta.

Zarządzenie reguluje między innymi:

- zakres działania i zadania urzędu,
- organizację i zasady funkcjonowania urzędu,



- zakres zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika,
- podział zadań pomiędzy stanowiskami i samodzielными referatami.

W załącznikach do regulaminy organizacyjnego zawarto:

- schemat organizacyjny urzędu (załącznik nr 1),
- zasady podpisywania pism (załącznik nr 2),
- regulamin kontroli wewnętrznej (załącznik nr 3-utracił moc z dniem 1 stycznia 2009r.),
- regulamin obsługi prawnej urzędu (załącznik nr 4),
- zasady i tryb opracowywania i wydawania aktów prawnych (załącznik nr 5).

Na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański wywieszono komunikat Wójta Gminy Pruszcz Gdański informujący pracowników, że: „z dniem 15 kwietnia 2009 r. wchodzi w życie tekst jednolity Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Pruszcz Gdański stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 47/2007 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 17.07.2007r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Pruszcz Gdański, który znajduje się do wglądu w kadrach Urzędu Gminy (pok. Nr 18)”. Zgodnie z informacją uzyskaną od Sekretarza Gminy Panią Małgorzatę Grzegorzczuk dodatkowo pracownicy podpisują oświadczenie o zapoznaniu się z Regulaminem Organizacyjnym (oświadczenia znajdują się w aktach osobowych poszczególnych pracowników). Powyższe dotyczy pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy po dniu 15 kwietnia 2009r.

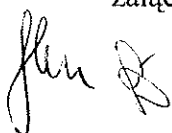
1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

1) Obowiązujące w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniami Wójta Gminy Pruszcz Gdański:

- Nr 8/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości

w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański (w zarządzeniu określono m.in. rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze). Integralną część niniejszego zarządzenia stanowią:

- załącznik nr 1 - Metody wyceny aktywów i pasywów;
- załącznik nr 2 – Plan kont dla budżetu Gminy Pruszcz Gdański;
- załącznik nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych Gminy Pruszcz Gdański;



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

- załącznik nr 4 – Wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański;
- załącznik nr 5 – zasady przenoszenia na nośnik papierowy zapisów księgowych utrwalonych na magnetycznych nośnikach danych w informatycznych księgach rachunkowych;
- załącznik nr 6 – zasady ochrony danych i ich zbiorów;
- załącznik nr 7 – wykaz programów komputerowych.

Wykaz wprowadzonych zmian do zarządzenia został ujęty *pod pozycją I/1 akt* roboczych kontroli stanowiących *załącznik nr II* do protokołu z kontroli.

- Nr 6/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku w sprawie zasad inwentaryzacji aktywów i pasywów – określono termin przeprowadzania inwentaryzacji oraz sprawy organizacyjno-techniczne, przygotowawcze i proceduralne związane z przebiegiem inwentaryzacji;
- Nr 7/2006 z dnia 30 stycznia 2006 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański (zmiana: zarządzenie nr 2/2007 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 5 stycznia 2007 roku) – określono zasady gospodarki kasowej i dowody kasowe;
- Nr 69/2004 z dnia 27 grudnia 2004 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański – określono druki ścisłego zachowania, sposób oznaczenia i prowadzenia ewidencji;
- Nr 9/2006 z dnia 2 lutego 2006 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i należności cywilno-prawnych w Referacie Finansowym;
- Nr 47/2005 z dnia 16 sierpnia 2005 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański;
- Nr 10/2002 z dnia 30 maja 2002 roku w sprawie nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości (załącznik nr 1 do zarządzenia) – określono procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasady wstępnej oceny celowości wydatków



ponoszonych w związku z realizacją zadań, sposób wykorzystania wyników kontroli i ich oceny. Zmiana: zarządzenie Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 2/2006 z dnia 10 stycznia 2006 roku.

- Uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 26 września 2006r. określono szczegółowe zasady i tryb umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych gminy Pruszcz Gdański z tytułu należności pieniężnych oraz udzielania innych ulg w spłaceniu tych należności, a także organów do tego uprawnionych.

2) W planie kont dla Urzędu Gminy Pruszcz Gdański do zespołu 4 „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie” wprowadzono dwa konta:

- konto 400 „koszty według rodzajów” (zapisano m.in., że: „konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego”). W planie kont nie określono natomiast wykazu kont kosztów rodzajowych i zasad ich prowadzenia,
- konto 401 „amortyzacja”.

1.2.3.1. Regulamin wynagradzania pracowników

Zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 38/2009 z dnia 14 kwietnia 2009 roku wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Pruszcz Gdański, który stanowił załącznik do zarządzenia.

W opracowanym regulaminie określono między innymi:

- szczegółowe warunki wynagradzania,
- tabelę z wymaganiami kwalifikacyjnymi i maksymalnymi kategoriami zaszeregowania dla poszczególnych stanowisk (załącznik nr 1 do regulaminu),
- tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (załącznik nr 2 do regulaminu),
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 3 do regulaminu),
- warunki przyznawania oraz wypłacania nagród (w tym nagrody jubileuszowej) warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, dodatku za wieloletnią pracę.

Wszyscy pracownicy Urzędu Gminy Pruszcz Gdański zostali zapoznani z przyjętym regulaminem (podanie do wiadomości poprzez wyłożenie do wglądu w komórce kadr, dodatkowo: oświadczenie pracownika o zapoznaniu się z regulaminem zostaje dołączone do akt osobowych pracownika).



1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

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

Dokument stanowi informacja udzielona przez pana Sebastiana Jasiak, zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. informatyki w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, w związku z zapytaniem inspektora kontroli.

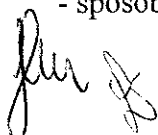
1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański regulują:

- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów, stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 10/96 z dnia 20 października 1996 roku w sprawie obiegu i kontroli dokumentów.
- W powyższej instrukcji określono, między innymi:
 - rodzaje dowodów księgowych: dowody własne wewnętrzne, dowody własne zewnętrzne, dowody obce, dowody księgowe zbiorcze, dowody korygujące poprzednie zapisy, dowody zastępcze, dowody rozliczeniowe,
 - operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
 - terminarz spływu dokumentów finansowych do referatu finansowego, miejsce przekazania egzemplarzy dowodów do danej komórki, terminy dostarczania dokumentów do komórki otrzymującej,
- procedury kontroli finansowej wprowadzone Zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 47/2005 z dnia 16 sierpnia 2005 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański (załącznik nr 1 do zarządzenia).

W zarządzeniu uregulowano m.in.:

- organizację i funkcjonowanie kontroli finansowej,
- kontrolę procesów gromadzenia środków w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański,
- kontrolę procesów wydatkowania środków w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański,
- procedury kontroli procesów związanych z gospodarowaniem mieniem w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański,
- sposób wykorzystania wyników kontroli.



1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy

- 1) Na terenie Gminy Pruszcz Gdański funkcjonuje 30 jednostek pomocniczych (sołectw). Wykaz jednostek pomocniczych, w którym zawarto daty powołania tych jednostek, został ujęty w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/3 załącznika Nr II** do protokołu z kontroli. Wykaz sołectw wraz z wykazem uchwał Rady Gminy w sprawie zatwierdzenia statutów poszczególnych sołectw został ujęty w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/4 załącznika Nr II** do protokołu z kontroli.

Statuty sołectw określają między innymi:

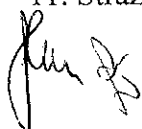
- obszar jednostki pomocniczej,
 - zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
 - organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
 - zakres zadań przekazywanych przez gminę,
- 2) Podczas trwania kontroli, w dniu 18 września 2009r., Rada Gminy Pruszcz Gdański dostosowała statuty sołectw do zmian wprowadzonych przez art. 43 pkt. 33 ustawy z dnia 20 czerwca 2002 roku o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz. U. z 2002 r., Nr 113, poz. 984) (zmiana dotyczyła zakresu i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów sołectwa).

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne

W Gminie Pruszcz Gdański w 2008 roku funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

⇒ jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy Pruszcz Gdański,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim z siedzibą w Rusocinie;
3. Szkoła Podstawowa im. Romualda Traugutta w Wojanowie;
4. Szkoła Podstawowa w Wiślinie;
5. Szkoła Podstawowa w im. Orła Białego w Wiślince;
6. Zespół Szkół w Straszynie;
7. Zespół Szkół w Łęgowie;
8. Zespół Szkół im. Karola Wojtyły w Rotmance;
9. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Borkowie;
10. Publiczne Gimnazjum w Przejazdowie;
11. Straż Gminna Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Łęgowie.



12. Gminne Przedszkole w Rusocinie (likwidacja z dniem 31 sierpnia 2008r.).

Obsługa finansowo-księgowa Zespołu Szkół w Straszynie, Łęgowie i Rotmance oraz Straży Gminnej i GOPS prowadzona jest w siedzibach tych jednostek. Obsługa finansowa pozostałych jednostek prowadzona jest w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański.

⇒ samorządowe jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:

1. Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Łęgowie;
2. Biblioteka Publiczna Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Łęgowie;
3. Zespół Pieśni i Tańca Gminy Pruszcz Gdański „Jagódki”.

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych wraz z aktami powołania jednostek został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/5 Załącznika Nr II* do protokołu z kontroli.

1.2.8. Pełnomocnictwa

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Pruszcz Gdański w oparciu o art.47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Wykaz udzielonych pełnomocnictw (obowiązujących w okresie od dnia 1.01.2008 do 31.12.2008) został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/6 załącznika Nr II* do protokołu z kontroli.

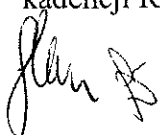
1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Kontrolą objęto rok 2008.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

Uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański Nr II/5/2006 z dnia 5 grudnia 2006 roku powołano Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej na okres kadencji w latach 2006-2010, natomiast uchwałą Nr II/4/2006 z dnia 5 grudnia 2006 roku powołano 4 członków Komisji Rewizyjnej na okres kadencji w latach 2006-2010.

Wykaz kontroli (wynikających z planu pracy Komisji Rewizyjnej) przeprowadzonych w 2008 roku ujęto pod *pozycją I/7* akt roboczych kontroli stanowiących *załącznik nr II* do protokołu z kontroli. Plan pracy Komisji Rewizyjnej został przyjęty na XV Sesji V kadencji Rady Gminy Pruszcz Gdański w dniu 23 stycznia 2008 roku.



1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy

- 1) Zgodnie z zapisem §26 Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 47/2007 z dnia 17 lipca 2007 roku (obowiązującym od dnia 2 listopada 2007 roku) określono zadania Skarbnika Gminy.
- 2) Wójt Gminy Pruszcz Gdański powierzył Skarbnikowi Gminy Pani Mirosławie Lica, realizację obowiązków głównego księgowego jednostki w zakresie określonym w art. 45 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Obowiązki zostały przyjęte do wiadomości i wykonywania przez Skarbnika w dniu 13 lipca 2005 roku, natomiast nie powierzył odpowiedzialności za te obowiązki. Ponadto ww. pismem Wójt upoważnił Skarbnika Gminy Panią Mirosławę Lica do negocjowania lokat pieniężnych w swoim imieniu.

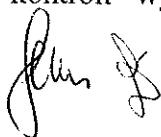
1.3.3. Realizacja przez j.s.t. obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Urząd Gminy Pruszcz Gdański posiada opracowaną instrukcję, o której mowa w art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r., Nr 153, poz. 1505 ze zm.) wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 41/2004 z dnia 18 sierpnia 2004 roku.

1.3.4 Oświadczenia o stanie majątkowym

Informacje w powyższym zakresie złożone przez Wójta Gminy Pruszcz Gdański oraz Przewodniczącego Rady Gminy Pruszcz Gdański stanowią dokumenty zawarte w aktach roboczych kontroli oznaczone *pozycją I/8 załącznika Nr II* do niniejszego protokołu z kontroli. Z powyższych dokumentów wynika, że oświadczenia majątkowe za rok 2008 złożone zostały przez radnych w terminie do dnia 30 kwietnia 2009 roku za wyjątkiem jednego radnego, który złożył oświadczenie majątkowe w dniu 8 maja 2009 roku.

Z dokumentu sporządzonego przez Sekretarz Gminy Panią Małgorzatę Grzegorzczuk ujętego w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/8 Załącznika Nr II* do protokołu z kontroli wynika, że oświadczenia majątkowe za rok 2008 złożone zostały przez



pracowników w terminie do dnia 30 kwietnia 2009 roku. Oświadczenie majątkowe Wójta złożone zostało w kancelarii Wojewody Pomorskiego w dniu 28 kwietnia 2009 roku.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

1) W Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański procedury kontroli finansowej wprowadzono Zarządzeniem Wójta Gminy nr 47/2005 z dnia 16 sierpnia 2005r. W Zarządzeniu określono:

1. formy i zasady kontroli finansowej wstępnej, bieżącej i następnej,
2. kryteria kontroli finansowej,
3. procedury kontroli gromadzenia środków w Urzędzie Gminy obejmujące m innymi: wpływy z podatków i opłat lokalnych, dochody z mienia,
4. procedury kontroli procesów wydatkowania środków w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański,
5. procedury kontroli procesów związanych z gospodarowaniem mieniem.

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

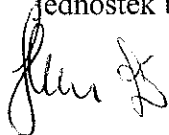
2) Zarządzeniem nr 6/2009 z dnia 12 stycznia 2009r. Wójt Gminy wprowadził Regulamin kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy, gminnych jednostkach organizacyjnych oraz kontroli w innych jednostkach otrzymujących środki finansowe z budżetu Gminy Pruszcz Gdański. W Regulaminie określono: rodzaje, formy i funkcje kontroli wewnętrznej, tryb przeprowadzenia czynności kontrolnych, uprawnienia i obowiązki kontrolujących oraz kontrolowanych, sposób dokumentowania ustaleń kontrolnych i rozpatrywania zastrzeżeń do ustaleń kontrolnych.

Ponadto, Zarządzeniem nr 7/2009 z dnia 12 stycznia 2009r. Wójt Gminy zatwierdził plan kontroli wewnętrznych w Urzędzie Gminy, gminnych jednostkach organizacyjnych oraz innych jednostkach otrzymujących środki finansowe z budżetu Gminy w 2009 roku.

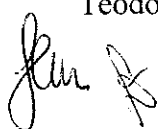
3) W 2008 roku nie przeprowadzono kontroli przestrzegania przez podległe jednostki procedur kontroli obejmujących, co najmniej 5% planowanych na każdy rok wydatków każdej z jednostek.

Wyżej wymienioną nieprawidłowość wykazano w protokole z poprzedniej kontroli RIO przeprowadzonej w okresie od 02.01.2007r. do dnia 27.04.2007r.

W 2009r. przeprowadzono kontrole przestrzegania procedur kontroli w 9-ciu z 11-tu jednostek budżetowych:



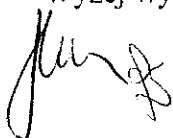
- w Zespole Szkół w Łęgowie - protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach 03-10.02.2009r. Z protokołu wynika, iż kontrolą objęto okres sprawozdawczy od 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r., sprawdzono dowody księgowe za 2008r. na kwotę ogółem 1.201.385,40 zł (wg sprawozdania Rb -28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. stanowiło to 35,8% wydatków poniesionych w 2008r.),
- w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim – protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach 17-24.02.2009r. Z protokołu wynika, iż kontrolą objęto okres sprawozdawczy od 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r., sprawdzono dowody księgowe za 2008r. o łącznej wartości 311.201,20 zł (wg sprawozdania Rb -28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. stanowiło to 5,4% wydatków poniesionych w 2008r.),
- w Publicznym Gimnazjum w Przejazdowie - protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach 10-17.03.2009r. Z protokołu wynika, iż kontrolą objęto okres sprawozdawczy od 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r., sprawdzono dowody księgowe za 2008r. o łącznej wartości 198.229,80 zł (wg sprawozdania Rb -28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. stanowiło to 13,38% wydatków poniesionych w 2008r.),
- w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Borkowie - protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach 06-16.04.2009r. Z protokołu wynika, iż kontrolą objęto okres sprawozdawczy od 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r., sprawdzono dowody księgowe o łącznej wartości 167.123,53 zł (wg sprawozdania Rb -28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. stanowiło to 10,3% wydatków poniesionych w 2008r.),
- w Zespole Szkół w Straszynie - protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach 11-20.05.2009r. Z protokołu wynika, iż kontrolą objęto okres sprawozdawczy od 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r., sprawdzono dowody księgowe o łącznej wartości 160.327,38 zł (wg sprawozdania Rb - 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. stanowiło to 5,63% wydatków poniesionych w 2008r.),
- w Zespole Szkół w Rotmance - protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach 28.05.2009r. - 05.06.2009r. Z protokołu wynika, iż kontrolą objęto okres sprawozdawczy od 01.01.2008r. do dnia 31.05.2009r., sprawdzono dowody księgowe o łącznej wartości 613.505,82 zł. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 25 września 2009r. przez głównego specjalistę ds. kontroli wewnętrznej Panią Teodozję Skibę, stanowiącego materiał roboczy **nr I/9** ujęty w **załączniku nr II** do



niniejszego protokołu, wynika iż kontroli poddano dowody księgowe dotyczące okresu sprawozdawczego od 1 stycznia do 31 grudnia 2008r. o wartości 258.281,81 zł (wg sprawozdania Rb - 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. stanowiło to 7,9% wydatków wykonanych w 2008r.), ponadto kontroli poddano dowody księgowe dotyczące okresu sprawozdawczego od 1 stycznia do 31 maja 2009r. o wartości 355.224,01 zł. ,

- w Szkole Podstawowej w Wiślinie - protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach 22-30.06.2009r. Z protokołu wynika, iż kontrolą objęto okres sprawozdawczy od 01.01.2008r. do dnia 31.05.2009r., sprawdzono dowody księgowe o łącznej wartości 77.654,38zł, z tego kwota 60.720,51 zł dotyczy wydatków dokonanych w 2008r. (wg sprawozdania Rb - 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. stanowiło to 5,5% wydatków poniesionych w 2008r.), natomiast kwota 188.408,02 zł dotyczy wydatków dokonanych w 2009r., co stanowi 13,3% planowanych wydatków na 2009r.,
- w Szkole Podstawowej w Wojanowie - protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach 09-16.07.2009r. Z protokołu wynika, iż kontrolą objęto okres sprawozdawczy od 01.01.2008r. do dnia 30.06.2009r., sprawdzono dowody księgowe o łącznej wartości 111.992,44 zł, z tego kwota 76.919,55 zł dotyczy wydatków dokonanych w 2008r. (wg sprawozdania Rb - 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. stanowiło to 7,65% wydatków poniesionych w 2008r.), natomiast kwota 86.957,37 zł dotyczy wydatków dokonanych w 2009r., co stanowi 7,1% planowanych wydatków na 2009r.,
- w Straży Gminnej Gminy Pruszcz Gdański w Łęgowie - protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach od 30.07-07.08.2009r. Z protokołu wynika, iż kontrolą objęto okres sprawozdawczy od 01.04.2008r. do dnia 30.06.2009r., sprawdzono dowody księgowe o łącznej wartości 116.813,74 zł, z tego kwota 86.335,66 zł dotyczy wydatków dokonanych w 2008r. (wg sprawozdania Rb - 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. stanowiło to 11,8% wydatków poniesionych w 2008r.), natomiast kwota 127.231,31 zł dotyczy wydatków dokonanych w 2009r., co stanowi 10,2 % planowanych wydatków na 2009r.

Wyżej wymienione kontrole przeprowadzono na podstawie upoważnień Wójta.



1.3.6. Audyt wewnętrzny

- 1) W Urzędzie Gminy do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie prowadzono audytu wewnętrznego. W 2008r. kwota środków publicznych gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego oraz łączna kwota wydatków i rozchodów środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego przekraczała kwoty określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 112, poz. 763).

Wyżej wymienioną nieprawidłowość wykazano w protokole z kontroli RIO przeprowadzonej w okresie od 02.01.2007r. do dnia 27.04.2007r. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 22.06.2007r. Wójt Gminy Magdalena Kołodziejczak wskazała, iż w IV kwartale 2007r. przeprowadzony zostanie konkurs na stanowisko audytora (pismo nr Or.MG.0911-2/2007 z dnia 24.07.2007r.). Z informacji złożonej w dniu 4 września 2009r. przez Skarbnika Gminy Panią Mirosławę Licę stanowiącego materiał roboczy ujęty pod *poycją I/10 załącznika nr II* do niniejszego protokołu, wynika, iż audytor wewnętrzny był zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy (1/2 etatu) od 17 marca 2008r. do 19 sierpnia 2008r.

- 2) Oferty pracy Urzędu Gminy Pruszcz Gdański na stanowisko audytora wewnętrznego (1/2 etatu):

- oferta Nr 19/2008 z dnia 3 września 2008r. (nie została zatrudniona żadna osoba – kandydat nie spełnił oczekiwań komisji rekrutacyjnej),
- oferta nr 21/2008 z dnia 22 października 2008r. (nabór nie odbył się z powodu braku kandydatów),
- oferta nr 02/2009 z dnia 26 stycznia 2009r. (nie została zatrudniona żadna osoba – kandydat nie spełnił oczekiwań komisji rekrutacyjnej),
- oferta Nr 07/2009 z dnia 20 lipca 2009r. (nie została zatrudniona żadna osoba – kandydat nie spełnił oczekiwań komisji rekrutacyjnej).

W wyniku zakończenia procedur naboru nie została zatrudniona żadna osoba (kandydaci nie spełniali oczekiwań komisji rekrutacyjnej).



1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

- 1) Na podstawie danych zawartych w Książce Kontroli ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2008 roku w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

W 2007 roku:

- Pomorski Urząd Wojewódzki:
 - w dniu 30.01.2007r. – kontrola realizacji Projektu pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Juszkowo;
 - w okresie od 22.02.2007r. do 27.02.2007r. – rozliczenie dotacji na zadania w ramach Kontraktu Wojewódzkiego w 2006r. pt. „Konserwacja mennonockiej dzwonnicy cmentarnej w miejscowości Wiślina”
- Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:
 - w okresie od 02.01.2007r. do 27.04.2007r.- kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych,
- Urząd Kontroli Skarbowej:
 - w okresie od 30.05.2007r. do 11.07.2007r. - kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi wydatkowanymi na remont kanalizacji sanitarnej we wsi Rotmanka,
 - w okresie od 14.09.2007r. do 03.10.2007r.- kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej,

W 2008 roku:

- Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:
 - w okresie od 01.07.2008r. do 04.07.2008r.- kontrola prawidłowości czynności dokonanych w związku ze sprzedażą gruntów o powierzchni 51,0487 ha.



II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolą objęto rok 2008.

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

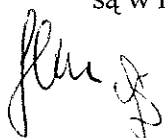
- 1) Zasady gospodarki kasowej Urzędu Gminy Pruszcz Gdański oraz wymagania w zakresie ochrony środków pieniężnych określone zostały zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 7/2006 z dnia 30 stycznia 2006 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański (instrukcja gospodarki kasowej stanowi załącznik do zarządzenia). Zarządzeniem 2/2007 Wójta Gminy z dnia 5 stycznia 2007r. dokonano zmiany załącznika do zarządzenia 7/2006 z dnia 30 stycznia 2006r.

Powyższym zarządzeniem ustalono:

- sposób i częstotliwość sporządzania raportów kasowych,
 - sposób udokumentowania operacji kasowych,
 - zasady sporządzania, kontroli i obiegu dowodów kasowych,
 - warunki organizacyjno-techniczne pomieszczenia kasowego oraz formy jej zabezpieczenia,
 - zasady transportu i ochrony gotówki,
 - sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji,
 - sposób przeprowadzania doraźnej kontroli kasy,
 - sposób przekazania kasy.
- 2) Ustalono, że obowiązki kasjera pełni osoba zatrudniona na stanowisku podinspektora – Pani Jadwiga Kiszka. W aktach osobowych znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej z dnia 15 września 1998r.).
Kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz z wzorami podpisów tych osób.

2.1.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

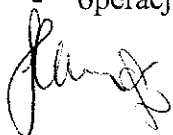
- 1) Operacje gotówkowe dokonywane w kasie Urzędu Gminy Pruszcz Gdański ujmowane są w raportach kasowych sporządzanych odrębnie dla obrotów z tytułu:



- dochody Urząd Gminy,
 - wydatki Urząd Gminy,
 - Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – pożyczki mieszkaniowe,
 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – zapomogi dofinansowanie.
- 2) W Urzędzie Gminy prowadzono również odrębne raporty kasowe (wydatki, dochody własne (wyżywienie), zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) dla szkół w Wojanowie, Wiślinie, Wiślince, Przejazdowie, Borkowie (do maja 2008r.), Przedszkolu w Rusocinie (do lipca 2008r.).

W jednostce sporządza się raporty kasowe dzienne, odrębnie dla każdego rachunku bankowego. Numeracja porządkowa raportów kasowych prowadzona jest w sposób ciągły, narastająco według kolejności ich otwierania (powyższe wynika z § 15 instrukcji kasowej). Nie prowadzi się odrębnej numeracji dla poszczególnych tytułów raportów kasowych. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Pani Mirosława Lica. Wyjaśnienie wraz kserokopią raportów kasowych sporządzonych w miesiącu marcu 2008r. zostały ujęte pod *pozycją II/11* akt roboczych kontroli stanowiących *załącznik nr II* do protokołu z kontroli.

- 3) Kontrolą objęto raporty kasowe sporządzone w miesiącu marcu 2008r. prowadzone dla Urzędu Gminy w zakresie dochodów i wydatków. Ustalono, że:
- osoba dokonująca księgowania, ujmując raporty kasowe w ewidencji księgowej (konto 101 – Kasa), nadaje im numery identyfikacyjne, stanowiące jednocześnie numer dowodu księgowego,
 - operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej,
 - dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
 - zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie, w tym czekami,
 - zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald dla poszczególnych tytułów raportów kasowych,
 - operacje gotówkowe ujmowano w raportach w dniu ich wystąpienia,



- wpłacone dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy budżetu gminy w terminie określonym w instrukcji kasowej, to jest w dniu wpływu, bądź w dniu następnym,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego”,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych,
- nie prowadzi się pełnej ewidencji rozrachunków do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - nie ewidencjonowano na koncie 201 zobowiązań wynikających z faktur i rachunków, regulowanych gotówką (w kasie). Zgodnie z ustaleniami zawartymi w planie kont dla Urzędu Gminy Pruszcz Gdański” Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń”,
- dowody źródłowe zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych pracowników,
- dowody kasowe zawierają dekretację oraz wskazanie miesiąca, w którym należy dowód ująć w księgach rachunkowych oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania za wyjątkiem wniosków o zaliczkę, rozliczeń zaliczki, dowodów wpłaty KP (wystawionego na gotówkę pobraną czekiem z banku do kasy).

Ujmowane w raportach kasowych prowadzonych z tytułu dochodów budżetowych dowody wpłaty KP (wystawiane na zbiorczą wpłatę należności budżetowych w kasie danego dnia) oraz bankowe dowody wpłaty nie zawierają dekretacji (dekretacja tych dokumentów znajduje się na dokumencie „raport kasowy”),

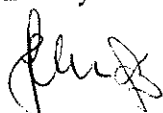
Ponadto ustalono, że w przypadku zastępstwa na stanowisku kasjera przestrzegano obowiązku protokolarnego przekazania kasy (w 2008r. sporządzono 6 protokołów z przekazania kasy).

- 4) Ustalono, że w 2008 roku Skarbnik Gminy przeprowadziła 3 doraźne kontrole kasy (18 marca 2008r., 24 lipca 2008r., oraz 30 października 2008r.).

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Na dzień 31.12.2008r. przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie Urzędu Gminy w Pruszczu Gdańskim w drodze spisu z natury.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono w dniu 31.12.2008r. protokół, zgodnie, z którym stan gotówki wynosił 0 zł, co było zgodne z saldem konta 101 „Kasa”.



W dniu 25 listopada 2009r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Pruszcz Gdański, której wyniki ujęto w odrębnym protokole, stanowiącym **załącznik nr I** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.1.2 Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

- 1) W okresie objętym kontrolą bankową obsługę budżetu Gminy Pruszcz Gdański oraz gminnych jednostek budżetowych prowadził Bank Spółdzielczy w Pruszczu Gdańskim ul. Wita Stwosza 2A na podstawie umowy nr 01/2006 na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Pruszcz Gdański zawartej w dniu 16 lutego 2006 roku. Umowa została zawarta na czas określony z mocą obowiązującą od dnia 19 lutego 2006 do dnia 31 stycznia 2009 roku. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Pruszcz Gdański, zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.
- 2) W wyniku kontroli stwierdzono, że wyboru banku nie dokonano w trybie określonym w przepisach prawo zamówień publicznych.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnik Gminy Panią Mirosławę Lica ujętego pod **pozycją II/12** akt roboczych kontroli stanowiących **załącznik nr II** do protokołu z kontroli wynika, że cyt.: "Wybór banku Spółdzielczego w Pruszczu Gdańskim, jako banku prowadzącego bankową obsługę budżetu gminy na podstawie umowy Nr FN.01/2006 z dnia 16 lutego 2006r. (obowiązywała do 31 stycznia 2009r.) odbył się zgodnie z art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych, gdyż wartość zamówienia nie przekraczała równowartości kwoty 14.000 euro". Z art. 4 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych wynika, że ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonych w złotych równowartości kwoty 14.000,00 euro. Z wyjaśnienia, o którym, wyżej mowa, wynika również, że cyt.: „szacunkową wartość zamówienia w kwocie 0 zł została określona na podstawie poprzednio zrealizowanej umowy na obsługę bankową gminy”. Gmina w okresie trzech lat obowiązywania umowy nr 23/2003r. z dnia 18 lutego 2003 tj. w okresie od 19 lutego 2003r. do 18 lutego 2006r nie ponosiła na rzecz banku żadnych opłat.

Zgodnie z art. 32 ust.4 ustawy prawo zamówień publicznych, jeżeli zamówienie obejmuje usługi bankowe lub inne usługi finansowe, wartością zamówienia są opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia.



2.1.2.2. Operacje bankowe

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia 2008 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością urzędu.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

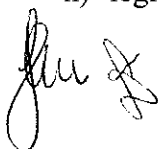
- 1) W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Pruszcz Gdański oraz Urzędu Gminy Pruszcz Gdański przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2008 roku.
- 2) W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych od Banku Spółdzielczego w Pruszczu Gdańskim na dzień 31.12.2008r. stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2008.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

- 1) Zasady gospodarowania drukami ewidencjonowanymi w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański zostały określone w instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 69/2004 z dnia 27 grudnia 2004 roku. W § 3 załącznika wyszczególniono rodzaje druków ścisłego zarachowania stosowane w jednostce, należą do nich:
 - a) czeki gotówkowe,
 - b) kwitariusze przychodowe – K-103,
 - c) arkusze spisu z natury,
 - d) kasa wypłaci – KW,
 - e) kasa przyjmie – KP,
 - f) karty drogowe,
 - g) legitymacje ubezpieczeniowe pracowników,
 - h) legitymacje ubezpieczeniowe dla członków rodziny pracownika.



- 2) Ustalono, że w instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określono sposób ewidencji druków ścisłego zarachowania, zasady ich wydawania i rozliczania.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

- 1) Do prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania uprawnieni są:
- podinspektor ds. kadr (w zakresie kart drogowych, legitymacji ubezpieczeniowych pracowników, legitymacji ubezpieczeniowych dla członków rodziny pracownika),
 - kasjer (w pozostałym zakresie).
- 2) W roku 2008 druki ścisłego zarachowania były ewidencjonowane w Urzędzie Gminy w Pruszczu Gdańskim w ośmiu księgach, z których jedna obejmuje ewidencję czeków gotówkowych Szkoły Podstawowej Wiślince, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Borkowie, Gimnazjum w Przejazdowie, Szkoły Podstawowej w Wojanowie, Szkoły Podstawowej w Wiślinie, Gminnego Przedszkola w Rusocinie.
- 3) Kontrolą objęto druki ścisłego zarachowania prowadzone przez kasjera dla Urzędu Gminy Pruszcz Gdański. Ustalono, że prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie stanu druków oraz numery, daty przyjęcia i wydania druków.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W 2008 w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański druki ścisłego zarachowania zinwentaryzowano w dniu 31.12.2008r. dokonując ich spisu z natury (protokół z inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2008r.).

Z protokołu wynika, że stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania.

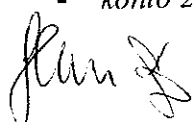
Protokół z kontroli kasy oraz druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej 25 listopada 2009r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej stanowi **załącznik nr 1** do protokołu z kontroli.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto rok 2008.

2.3.1 Rodzaje rozrachunków

- 1) W roku 2008 w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:
- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,



- *konto 224* – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- *konto 240* – „Pozostałe rozrachunki”,
- *konto 290* – „Odpisy aktualizujące należności”.

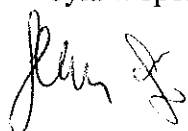
Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański 8/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański.

Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2008 roku następujące wielkości:

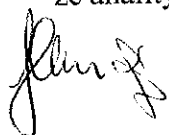
Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	7.406,70	1.862.240,56
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.345.403,74	77.520,09
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	-
226	Długoterminowe należności budżetowe	-	-
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	-	31.297,85
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	177.425,38
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	1.174.389,75	78,56
240	Pozostałe rozrachunki	-	10,00
290	Odpisy aktualizujące należności	-	355.518,47

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

2) Do podanych niżej kont „zespołu 2” w 2008 roku ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:



- konto 201 – ewidencja szczegółowa prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej. Z zapisu w zakładowym planie kont wynika, że ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów. Na podstawie przedstawionych „zestawień zapisów z kontrahentem” ustalono, że ewidencja w podziale na kontrahentów jest prowadzona;
- konto 221 – według podziałek klasyfikacji budżetowej. W „instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i należności cywilnoprawnych w Referacie Finansowym” zawarto zapis, że „Ewidencję szczegółową dla każdego rodzaju należności prowadzi się na kartach kontowych”. Według ustnych wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Panią Mirosławę Lica ustalono, że ewidencja podatkowa (kartoteki podatników) traktowana jest jak księgi pomocnicze do syntetycznego konta 221 księgi głównej Urzędu Gminy;
- konto 224 – nie prowadzi się ewidencji szczegółowej. W zakładowym planie kont zawarto zapis, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji;
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków;
- konto 226 – w zakładowym planie kont zawarto zapis; „Ewidencja analityczna prowadzona jest w systemie komputerowym WIP sprzedaż mienia komunalnego”;
- konto 229 – ewidencja szczegółowa prowadzona odrębnie dla składek na ubezpieczenie społeczne, składek na fundusz pracy, składek na ubezpieczenie zdrowotne;
- konto 231 – ewidencję szczegółową prowadzoną na kartach wynagrodzeń w programie komputerowym „Płace” firmy GRAVIS;
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według poszczególnych pracowników;
- konto 240 – ewidencja szczegółowa prowadzona odrębnie wg rozrachunków, roszczeń, rozliczeń,
- konto 290 – w zakładowym planie kont zawarto zapis, że: „analityka tworzona jest według tytułów należności z podziałem na kontrahentów”. Podczas kontroli ustalono, że analityka do ww. konta prowadzona w podziałkach klasyfikacji budżetowej.



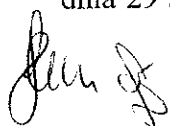
2.3.2 Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc styczeń 2008 roku. Ustalono, że przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, za wyjątkiem faktury Nr FP/190/2007 z 31 grudnia 2007 roku na kwotę 71,20 która została ujęta w kosztach 2008r. (dowód księgowy nr RK4/01/08 p.7-8 z dnia 3 stycznia 2008r.),
- 2) W zakresie przestrzegania funkcjonowania kont rozrachunkowych ustalono, że:
 - stosowany program komputery umożliwia wykazanie rzeczywistego salda należności i zobowiązań na poszczególnym koncie rozrachunkowym tylko przy bilansie otwarcia (poprzez ręczne wprowadzenie danych przez pracownika księgowości). W pozostałych przypadkach poszczególne konta rozrachunkowe wykazują salda jednostronne (persalda),
 - obroty na kontach rozrachunkowych ewidencjonowano zgodnie z treścią operacji gospodarczych,
 - wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy Pruszcz Gdański, jako jednostki budżetowej,
- 3) W zasadach prowadzenia rachunkowości ujęto zapis, że: „W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 8-go dnia następującego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych”.

2.3.3 Terminowość regulowania zobowiązań

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

- 1) Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Pruszcz Gdański za wszystkie miesiące 2008 roku.
- 2) Ustalono, że:
 - terminowo dokonywano odprowadzenia zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - nie pobierano należnego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobieranych na rzecz budżetu państwa, stosownie do przepisów art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 8,



poz. 60 z późn. zm.), w związku z § 1 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065).

Podczas kontroli ustalono, że w deklaracjach podatkowych (PIT-4 i PIT-8A) za miesiąc listopad 2009 roku składanych przez Urząd Gminy Pruszcz Gdański, zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, zostało potrącone w prawidłowej wysokości tj. 0,3% od kwot pobranych podatków.

2.3.3.2 Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Pruszcz Gdański wypłaconych za wszystkie miesiące 2008 roku.

Ustalono, że składki odprowadzono w obowiązujących terminach.

2.3.3.3 Odprowadzanie wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

W 2008 roku Gmina Pruszcz Gdański była zobowiązana do opłacania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Podczas kontroli ustalono, że składki za poszczególne miesiące zostały odprowadzone w ustawowym terminie.

2.3.4 Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności

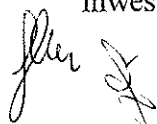
Odsetki od należności podatkowych są obliczane w systemie komputerowym, pracownik wprowadza zmienioną odpowiednimi przepisami stawkę do systemu komputerowego. Podczas kontroli ustalono, że do naliczania odsetek stosowano prawidłową stawkę procentową.

2.3.5 Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 1) Upoważnień do zaciągania zobowiązań na rok 2008 Rada Gminy Pruszcz Gdański udzieliła Wójtowi Gminy Pruszcz Gdański uchwałą Nr XIV/140/2007 z dnia 20 grudnia 2007r. w sprawie budżetu gminy na rok 2008.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta do:

- zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub



bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załącznikach nr 5 i 6 do uchwały budżetowej, które stanowią akta robocze nr II ujęte w załączniku nr do protokołu.

- z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2009) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2009 roku na łączną kwotę 1.500.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków w zakresie przesunięć między rozdziałami i paragrafami, z wyjątkiem przeniesień między działami,
- przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

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

- 2) Wynikające z zawartych umów zobowiązania przyszłych okresów były w roku 2008 ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 999. Do konta „999” prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2008 zobowiązania wymagalne w kwocie 1.337,50 zł.

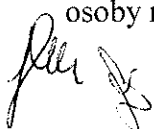
W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań sprawdzono na dzień 31.12.2008r. wykazane zobowiązania na kontach analitycznych prowadzonych do kont syntetycznych zespołu 2. Podczas kontroli nie stwierdzono wystąpienia innych zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2008r.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

Na podstawie „Rejestru zaliczek rok 2008 ustalono, że w 2008 roku w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański udzielono pracownikom 119 zaliczek na pokrycie wydatków bieżących na kwotę 15.407,09 zł (żaden wniosek o zaliczkę nie dotyczył podróży służbowych).

W świetle obowiązujących uregulowań prawnych pracodawca może, na wniosek pracownika, udzielić zaliczki jedynie na pokrycie kosztów podróży służbowych.

Kontroli poddano zaliczki udzielone w miesiącu marcu 2008r. Ustalono, że wszystkie osoby rozliczyły się z pobranych zaliczek.



2.3.8. Wydatki niewygasające.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2008r., wykazano zobowiązania, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w kwocie 4.323.336,00 zł. Uchwałą nr XXVIII/122/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. Rada Gminy Pruszcz Gdański ustaliła plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem 2008 roku w podziale na działy i rozdziały, wykaz tych wydatków oraz termin dokonania każdego wydatku ujętego w wykazie (załącznik do uchwały).

Podczas kontroli ustalono, że:

- środki ujęte na wydatki gromadzono na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego,
- środki przeznaczone na niewygasające wydatki, pozostałe na wyodrębnionym subconcie rachunku podstawowego (wydatki niezrealizowane) przekazano na dochody,
- środki oprócz ewidencji w organie, były również ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolę objęto rok 2008.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności i zobowiązań określa Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 6/2001 z dnia 28 grudnia 2001r.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji należności oraz zobowiązań Urzędu Gminy Pruszcz Gdański na dzień 31 grudnia 2008 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że należności oraz zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sporządzając stosowny protokół podpisany przez Skarbnika Gminy. Ustalono, że jedna należność wymagała potwierdzenia salda, (dotyczy WAKOZ Sp. z o.o. z Luzina na kwotę 7.406,70 zł). Nie uzyskano potwierdzenia salda należności (wysłano saldo do potwierdzenia w dniu 21 stycznia 2009r.).



2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

Kontrolą objęto lata 2007-2008

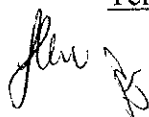
2.5.1. Kredyty

W latach 2007 – 2008 Gmina Pruszcz Gdański nie zaciągała kredytów.

2.5.2. Pożyczki

W latach 2007 - 2008 Gmina Pruszcz Gdański zawarła trzy umowy pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku:

- *Pożyczka długoterminowa w wysokości 165.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy nr WFOŚ/P/20/2007 z dnia 8 czerwca 2007 roku na dofinansowanie realizacji zadania pn.: Budowa ciągów pieszych i rowerowych wzdłuż ul. Raciborskiego.*
 - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 12 kwietnia 2007 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na zadanie inwestycyjne pn. Budowa ciągów pieszych i rowerowych wzdłuż ul. Raciborskiego na odcinku od drogi wojewódzkiej nr 222 do granicy administracyjnej Miasta Pruszcz Gdański (ustalono wysokość, przeznaczenie, okres spłaty i sposób zabezpieczenia należności),
 - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: pożyczka preferencyjna,
 - Termin spłaty pożyczki: do dnia 31.12.2009r.
 - Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki: uchwała Nr 86/IV/2006 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 22 maja 2007r.
- *Pożyczka długoterminowa w wysokości 445.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy nr WFOŚ/P/65/2007 z dnia 11 października 2007 roku na dofinansowanie realizacji zadania pn.: Budowa Kanalizacji Sanitarnej w miejscowości Cieplewo – etap III,*
 - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 12 kwietnia 2007 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na zadanie inwestycyjne pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Cieplewo – etap III, (ustalono wysokość, przeznaczenie, okres spłaty i sposób zabezpieczenia należności),
 - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: pożyczka preferencyjna,
 - Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.06.2010r.



- Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki: uchwała Nr 86/IV/2006 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 22 maja 2007r.
- *Pożyczka długoterminowa w wysokości 800.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy nr WFOŚ/P/26/2008 z dnia 22 lipca 2008 roku na dofinansowanie realizacji zadania pn.: Rozbudowa ujęcia wody w miejscowości Rotmanka. Do umowy zawarto następujące aneksy:*
 - *aneks nr 1 z dnia 6 października 2008r. (zmieniono m.in. harmonogram wypłat transz pożyczki: do 15 listopada 2008r. – 400.000,00 zł, do 15 grudnia 2008r. – 400.000,00 zł),*
 - *aneks nr 2 z dnia 11 grudnia 2008r. (zmieniono m.in. harmonogram wypłat transz pożyczki: do 15 listopada 2008 – 400.000,00 zł, do 28 lutego 2009r. – 400.000,00 zł.),*
- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 26 czerwca 2008 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na zadanie inwestycyjne pn. Rozbudowa ujęcia wody w miejscowości Rotmanka (ustalono wysokość, przeznaczenie, okres spłaty i sposób zabezpieczenia należności),
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco,
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: pożyczka preferencyjna,
- Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.11.2010r.,
- Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki: uchwała Nr 026/256/K/IV/08 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 22 maja 2007r.

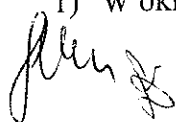
Ustalono, że:

- umowy zostały podpisane przez wójta, przy kontrasygnacie skarbnika gminy,
- kwota długu gminy na koniec roku budżetowego nie przekraczała 60% dochodów gminy, w poszczególnym roku budżetowym,
- łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku rat pożyczek nie przekraczała 15% planowanych na poszczególne rok dochodów gminy,
- zobowiązania regulowano w terminach wynikających z zawartych umów pożyczki.

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

Kontrolą objęto lata 2007-2008.

- 1) W okresie objętym kontrolą Gmina Pruszcz Gdański udzieliła dwóch poręczeń:



- Poręczenie udzielone za zobowiązania z tytułu pożyczki nr WFOŚ/P/77/2007 z dnia 17 grudnia 2007r. w kwocie **680.000,00 zł** udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku spółce EXPLOATATOR Sp. z o.o. z miejscowości Straszyn na realizację zadania pod nazwą **„Budowa kanalizacji sanitarnej Rusocin – II etap”** (poręczenie ma charakter oświadczenia woli – zostało podpisane przez Wójta i Skarbnika),
- Poręczenie udzielone za zobowiązania z tytułu pożyczki nr WFOŚ/54/2008 z dnia 7 listopada 2008r. w kwocie **700.000,00 zł** udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku spółce EXPLOATATOR Sp. z o.o. z miejscowości Straszyn na realizację zadania pod nazwą **„Modernizacja i rozbudowa ujęcia wody w Roszkowie”**. (poręczenie ma charakter oświadczenia woli – zostało podpisane przez Wójta i Skarbnika).

2) W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Rada Gminy w uchwałach budżetowych ustaliła maksymalną wysokość poręczeń, jaką Wójt Gminy może udzielić w roku budżetowym (w 2007r. – do 750.000,00 zł, w 2008r. – do 800.000,00 zł),
- oświadczenia woli przy udzieleniu poręczenia dokonał Wójt, przy kontrasygnacie Skarbnika.



III. WYKONANIE BUDŻETU

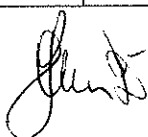
3.1. Dochody budżetowe.

Na podstawie sprawozdania o dochodach budżetowych zrealizowanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. ustalono, że dochody Gminy Pruszcz Gdański wyniosły 53.785.612,52zł, co stanowiło 109,32% planu. Plan i wykonanie dochodów w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela.

Lp.	§	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
1	001	Podatek dochodowy od osób fizycznych	11.671.010	12.944.576	110,9
2	002	Podatek dochodowy od osób prawnych	1.300.000	1.567.071,95	120,5
3	031	Podatek od nieruchomości	9.600.000	10.342.266,02	107,7
4	032	Podatek rolny	1.280.800	1.228.743,55	95,9
5	033	Podatek leśny	9.800	10.065,40	102,7
6	034	Podatek od środków transport.	1.634.700	1.758.996,42	107,6
7	035	Podatek od dział. gospodarczej osób fizycznych – karta podatkowa	30.000	41.341,63	137,8
8	036	Podatek od spadków i darowizn	20.000	105.135,81	525,6
9	037	Podatek od posiadania psów	10.000	1.220	12,2
10	041	Wpływy z opłaty skarbowej	100.000	62.992	62,9
11	046	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	9.000	8.736	97,0
12	047	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	45.000	58.710,44	130,4
13	048	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	600.000	544.749,34	90,7
14	049	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	450.000	764.522,65	169,8
15	050	Podatek od czynności cywilnoprawnych	665.000	2.133.270,96	320,7
16	057	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,00	6.500	
17	059	Wpływy z opłat za licencje i koncesje	1.080	1.845	170,8
18	069	Wpływy z różnych opłat	215.178	229.402,77	106,6
19	075	Dochody z najmu i dzierżawy	27.000	37.015,86	137,0
20	076	Wpływy z tytułu przekształcenia	5.000	19.616,31	392,3



		prawa użytkowania wieczystego przysługującemu osobom fizycznym w prawo własności			
21	083	Wpływy z usług	449.200	525.453,55	116,9
22	087	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2.500.000	2.783.276,88	111,3
23	091	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	47.000	78.817,83	167,6
24	092	Pozostałe odsetki	992.600	1.373.568,59	138,3
25	096	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	0,00	700	
26	097	Wpływy z różnych dochodów	195.905	246.090,61	125,6
27	201	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami	5.574.646	5.155.805,27	92,4
28	203	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących Gmin	582.402	498.639,85	85,6
29	231	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	178.490	139.018,36	177,8
30	233	Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	29.530	29.530	100,0
31	236	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	3.050	2.466,82	80,8
32	2440	Dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych	2.000	2.000	100,0
33	268	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	79.194	148.559	187,5



34	2710	Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	46.000	45.995,91	99,9
35	2920	Subwencje ogólne z budżetu	10.142.900	10.142.900	100,0
36	6260	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	344.290	442.590,18	128,5
37	6290	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	50.000	50.000	100,0
38	6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	12.000	11.859	98,8
39	6620	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	190.000	139.673,52	73,5
40	2008	Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną	36.550	32.168,93	88,0
41	2009	Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną	6.450	5.676,86	88,0
42	2705	Finansowanie z innych środków bezzwrotnych	47.994	47.994,24	100,0
43	2708	Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną	15.177	15.177	100,0

główny

44	0925	Finansowanie z innych środków bezzwrotnych	338,00	872,01	257,9
		ŁĄCZNIE:	49.199.284	53.785.612,52	109,32

3.1.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

1) Na subwencję ogólną otrzymaną, w 2008r. przez Gminę Pruszcz Gdański, w wysokości 10.142.900zł złożyła się:

- część wyrównawcza, z tego kwota uzupełniająca 45.686zł,
- część oświatowa 10.097.214zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- Minister Finansów przekazywał Gminie:
 - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych, z których rata za marzec wynosiła $\frac{2}{13}$ ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe – w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń,
 - część wyrównawcza subwencji ogólnej - w dwunastu równych ratach miesięcznych - w terminie do 15 każdego dnia miesiąca.

3.1.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
			Plan (w zł)	Dotacja otrzymana	Wykonanie (w zł)	
010	01095	201	369.194	369.194	368.913,99	Zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym
750	75011	201	104.000	104.000	103.903,64	Urzędy wojewódzkie- wynagrodzenie
751	75101	201	2.467	2.467	2.456,40	Prowadzenie rejestru stałego wyborców
852	85212	201	4.626.585	4.607.970	4.229.030,37	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

[Podpis]

	85213	201	47.600	33.728,50	33.728,50	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane na ubezpiecz. emerytalne i rentowe z ubezpiecz. społecznego za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne
	85214	201	353.000	353.000	345.972,37	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe
	85228	201	71.800	71.800	71.800	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
801	80195	633	12.000	12.000	11.859	Pozostała działalność
	ŁĄCZNIE		5.586.646	5.554.159,50	5.167.664,27	

Zwrot niewykorzystanych dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

- w ramach rozdziału 01095§2010 w kwocie 279,01zł w dniu 31.12.2008r, kwota 1zł w dniu 09.01.2009r.,
- w ramach rozdziału 75011, kwota 96,36zł w dniu 12.01.2009r.,
- w ramach rozdziału 75101, kwota 10,60zł w dniu 12.01.2009r.,
- w ramach rozdziału 85212, kwota 378.939,63zł w dniu 10.02.2009r.,
- w ramach rozdziału 85214, kwota 7.027,63zł w dniu 10.02.2009r.,
- w ramach rozdziału 80195 (633), kwota 141,00zł w dniu 24.12.2008r.

3.1.1.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 203 klasyfikacji dochodów środków publicznych).

Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
			Plan /zł/	Dotacja otrzymana	Wykonanie /zł/	
801	80101	203	65.800	65.800	40.580,40	Szkoły podstawowe
	80195	203	74.194	74.194	33.653	Pozostała działalność
852	85214	203	60.000	51.000	51.000	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne
	85219	203	112.460	112.460	112.460	Ośrodki pomocy społecznej
	85295	203	79.600	79.600	79.600	Pozostała działalność
854	85415	203	190.348	190.348	181.346,43	Pomoc materialna dla uczniów
RAZEM:			582.402	573.402	498.639,83	

Zwrot niewykorzystanych dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

[Podpis]

- w ramach rozdziału 80101 §2030 w kwocie 25.219,60zł w dniu 24.11.2008r,
- w ramach rozdziału 80195 §2030 (należało zwrócić 40.541zł), zwrócono kwotę 40.508,98zł w dniu 06.01.2009r oraz kwotę 32,00zł w dniu 13.01.2009r.
- w ramach rozdziału 85415 §2030, kwota 2.223,24zł w dniu 30.01.2009r; kwota 3.677,72zł w dniu 30.12.2008r, kwota 3.100,61zł w dniu 08.01.2009r.
- Dotacje celowe otrzymane na zadania - bieżące i inwestycyjne, realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

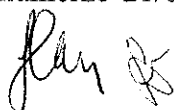
Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan /zł/	Wykonanie /zł/	
801	80104	231	178.490	139.018,36	Przedszkola
600	60014	662	190.000	139.673,52	Na utrzymanie dróg powiatowych
	RAZEM:		368.490	278.691,88	

3.1.1.3.1. Wypłaty dodatków mieszkaniowych.

W roku 2008 wydano 123 decyzje o przyznaniu dodatku mieszkaniowego (w tym 10 odmownych). Kontrolą objęto prawidłowość przyznania dodatków mieszkaniowych dla decyzji wydanych w miesiącu lutym 2008r. W badanym okresie wydano 10 decyzji o przyznaniu dodatku mieszkaniowego. Kontrolą objęto wszystkie decyzje z badanego okresu o numerach: od nr IR.GL. 71433 – 18/08 do nr IR.GL. 71433 – 27/08.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- o Na wszystkich skontrolowanych wnioskach znajdowała się data wpływu do urzędu. Osoby przyjmujące wnioski potwierdzały swoim podpisem przyjęcie wniosku.
- o W składanej wraz z wnioskiem deklaracji o dochodach wykazywano dochody z trzech miesięcy, poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.
- o Decyzje wydawano w terminie jednego miesiąca od dnia złożenia wniosku, za wyjątkiem decyzji o numerze: 18/08 z dnia 19.02.2008r – wniosek wpłynął dnia 15.01.2008r. Wyjaśnienie zostało ujęte *pod pozycją III/13 akt* roboczych kontroli, stanowiących *załącznik nr II* do protokołu.
- o Dodatek przyznawano na okres 6 miesięcy, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, za wyjątkiem decyzji o numerze 21/08 z dnia 19.02.2008r., dodatek przyznano na okres od 01.03.2008r. do



31.08.2008r. – wniosek wpłynął 23.01.2008r. Wyjaśnienie zostało ujęte *pod pojęciem III/13* akt roboczych kontroli, stanowiących *załącznik nr II* do protokołu.

- Wydane decyzje podpisane były przez Wójta lub z upoważnienia Wójta przez podinspektora p.K.Kwiatek.
- W przypadkach, gdy lokal mieszkalny nie był wyposażony w instalację doprowadzającą energię ciepłą do celów ogrzewania bądź nie był wyposażony w instalację ciepłej wody lub w instalację gazu przewodowego prawidłowo obliczono wydatek na ten cel.
- Prawidłowo obliczano wysokość dodatku mieszkaniowego.

3.1.1.4. Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych oraz zadań inwestycyjnych.

Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan /zł/	Wykonanie /zł/	
010	01010	626	37.000	0,00	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi
801	80101	626	150.000	285.300,00	Szkoły podstawowe
851	85154	626	157.290	157.290,18	Przeciwdziałanie alkoholizmowi
900	90003	244	2.000	2.000	Oczyszczanie miast i wsi
	RAZEM:		346.290	444.590,18	

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

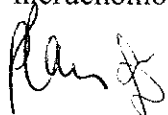
3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

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

- ustawę z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006r. nr 121 poz. 844 j.t.),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2006r. nr 136 poz. 969 j.t.),
- ustawę z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2002r. nr 200, poz. 1682),

[Podpis]

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. nr 8 poz. 60 z póź. zm.),
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2007r. w sprawie wysokości górnych stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych (M. P. nr 47 poz. 557),
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 10 października 2007r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2008r. (M.P. nr 76, poz. 813),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 112, poz. 761),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r, w sprawie zaliczenia gmin i miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. nr 143, poz. 1614),
- komunikaty Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:
 - *z dnia 22 października 2007r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2007r. (M. P. z 2007r., Nr 79, poz. 846), [147,28 zł za 1 m³]
 - *z dnia 17 października 2007r. sprawie średniej ceny skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2007r. (M. P. z 2007r. Nr 77, poz.831), [58,29 zł za 1dt]
- uchwałę Rady Gminy Pruszcz Gdański nr XII/105/2007 z dnia 26 października 2007r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku na terenie Gminy Pruszcz Gdański (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 162, poz. 3125 z dnia 13 grudnia 2007r.),
- uchwałę Rady Gminy Pruszcz Gdański nr XII/107/2007 z dnia 26 października 2007r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 162, poz. 3127 z dnia 13 grudnia 2007r.),
- uchwałę Rady Gminy Pruszcz Gdański nr XII/122/2007 z dnia 28 listopada 2007r. w sprawie podatku rolnego na rok 2008, (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2007 roku, nr 169, poz. 3593),
- uchwałę Rady Gminy Pruszcz Gdański nr XII/106/2007 z dnia 26 października 2007r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji w sprawie: podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego; określenia wzorów formularzy



deklaracji na: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny; określenia wzorów formularzy załączników: dane o nieruchomościach, dane o nieruchomościach rolnych, dane o nieruchomościach leśnych oraz określenia wzorów formularzy załączników dane o zwolnieniach podatkowych: w podatku od nieruchomości, w podatku rolnym, w podatku leśnym (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2007 roku, nr 162, poz. 3126),

- uchwałę Rady Gminy Pruszcz Gdański nr XII/104/2007 z dnia 26 października 2007r. w sprawie wprowadzenia opłaty od posiadania psów (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2007 roku, nr 162, poz. 3124).

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat lokalnych.

W Urzędzie Gminy obowiązuje Instrukcja zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i należności cywilnoprawnych w Referacie Finansowym wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy nr 9/2006 z dnia 02.02.2006r. Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w programie komputerowym: Gravis oraz Radix.

W programie Radix dokonywane są zapisy na kartach kontowych podatników wg poszczególnych tytułów. Dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku. Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat).

Natomiast w programie Gravis dochody ewidencjonowane są zbiorczo wg poszczególnych tytułów na podstawie wyciągów bankowych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Ewidencję na koncie 130 oraz 221 prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Z ustnych wyjaśnień inspektora pani Marzeny Skoczyła wynika, iż na koniec miesiąca uzgadniane są salda wynikające z ewidencji podatkowej z ewidencją na kontach syntetycznych Urzędu Gminy.

Pobrane dochody wpłacane są na rachunek bankowy „Dochody - Urząd Gminy”.

Tabela przedstawiająca realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2008r, stanowi akta robocze **nr III/14 ujęte w załączniku nr II** do protokołu.



3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W trakcie kontroli ustalono:

- w 2008 roku wystąpiły przypadki wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty, a także gońca – pani Marii Klonowskiej, z którą w dniu 20 grudnia 2006r. zawarto umowę o pracę na czas nieokreślony od dnia 01.01.2007r. Wyniki kontroli terminowości dostarczenia nakazów płatniczych i decyzji opisano w protokole poniżej.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

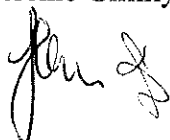
- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2008r.

Z ustnych wyjaśnień złożonych przez inspektora panią Stefanię Tarnowską wynika, iż w roku 2008 nie przeprowadzano kontroli podatkowych, w celu weryfikacji danych wykazanych w informacjach i deklaracjach podatkowych ze stanem faktycznym. Obowiązek dokonywania kontroli wynika z przepisu art. 276 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa.

3.1.2.3.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2008r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 7.705.229,57 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 7.624.743 zł, co stanowiło 98,96% należności. Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2008r. Rada Gminy Pruszcz Gdański określiła w uchwale nr XII/105/2007 z dnia 26 października 2007r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku na terenie Gminy Pruszcz Gdański.



W 2008 roku na terenie Gminy Pruszcz Gdański występowało 154 podatników osób prawnych. Do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości zobowiązanych było 134 podatników, pozostali posiadali jedynie zaległości/nadpłaty z lat poprzednich.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych objęto 15 podatników o numerach kont: 10463/01, 9263/01, 13749/01, 5115/01, 15257/01, 14524/01, 14321/01, 10449/01, 11232/01, 11438/01, 10800/01, 12496/01, 12804/01, 5073/01, 11942/01.

Ustalono, że podatek o numerze konta 12496/01 złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2008r. 7 dni po terminie (data nadania 22.01.2008r.). Pozostałe deklaracje złożono w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 stycznia 2008r.

Kontrolą objęto zgodność zastosowanych stawek wykazanych w deklaracjach ww. podatników. Wszyscy podatnicy naliczyli podatek w oparciu o prawidłowe stawki określone przez Radę Gminy.

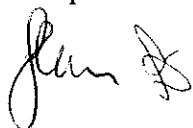
Nie naliczono lub nieprawidłowo naliczano odsetki za zwłokę w przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez podatników wymienionych poniżej:

Lp.	Nr ewidencyjny podatnika	Termin płatności	Kwota zaległości	Data wpłaty raty przez podatnika	Odsetki wg organu podatkowego naliczone i uregulowane przez podatnika	Odsetki należne wg kontrolującego
1.	10449/01	15.01.08r. 15.08.08r.	22.045,10zł 22.045,80zł	16.01.08r. 18.08.08r.	0 0	8,00 zł 9,00 zł
2.	12496/01	15.01.08r. 15.03.08r. 15.04.08r. 15.05.08r. 15.06.08r. 15.08.08r. 15.11.08r.	3.755,00zł 3.753,74zł 3.755,00zł 3.755,00zł 3.755,00zł 3.592,64zł 3.755,00zł	31.01.08r. 27.03.08r. 25.06.08r. 25.06.08r. 25.06.08r. 01.09.08r. 23.12.08r.	0 0 98,00 54,00 7,00 0 57,00	21,00 zł 14,00 zł 106,00zł 61,00zł 13zł 22zł 54,00zł
3.	12804/01	15.10.07r. 15.11.07r. 15.12.07r.	1.193,00zł 1.193,00zł 1.193,00zł	25.02.08r. 25.02.08r. 25.02.08r.	54,00 41,00 29,00	56,00 44,00 30,00
Suma					340,00zł	438,00zł

Pozostałym podatnikom w przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie Gminy naliczano odsetki za zwłokę.

3.1.2.3.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było w 2008 roku 4.392 podatników.



W wyniku kontroli stwierdzono, że wielkość wymiaru tego podatku na 2008r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 3.195.606,49 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 2.717.523 zł, co stanowiło 85,04% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych powierzchni do opodatkowania z danymi wykazanymi w ewidencji geodezyjnej gruntów dla losowo wybranych 30 podatników o numerach kont: 4057/13, 2006/13, 15742/13, 5295/13, 4699/13, 10603/13, 14878/13, 14852/13, 15772/13, 15790/13, 15792/13, 15802/13, 15467/13, 15497/13, 15468/13, 15450/13, 15470/13, 15190/13, 15395/13, 15458/13, 15459/13, 13981/13, 15306/13, 15520/13, 15320/13, 10007/13, 14695/13, 13541/13, 14309/13, 14486/13.

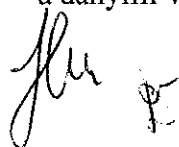
Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego. Organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników.

Decyzje podatkowe doręczono 11 podatnikom (z 30 podatników podanych kontroli) po terminie określonym w art. 47 §2 ustawy ordynacja podatkowa na 14 dni przed ustawowym terminem płatności. Organ podatkowy w wymienionych przypadkach nie przesunął terminu płatności pierwszej raty. Z decyzji nie wynika, że w przypadku doręczenia decyzji bez zachowania terminu, o którym mowa wyżej, podatnik może dokonać zapłaty podatku w ciągu 14 dni od daty otrzymania decyzji.

W trakcie kontroli prawidłowości naliczania odsetek za zwłokę stwierdzono, iż nie naliczono odsetek za zwłokę podatnikowi o numerze konta 10603/13 z tytułu zapłaty:

- II raty podatku od nieruchomości w kwocie 2.047 zł w dniu 09.06.2008r. (termin płatności 15.05.2008r.). Odsetki należne wg kontrolującego 20 zł ($2.047 \text{ zł} \times 25 \text{ dni} \times 14,5\% : 365 \text{ dni}$),
- III raty podatku od nieruchomości w kwocie 2.047 zł w dniu 23.09.2008r. (termin płatności 15.09.2008r.). Odsetki należne wg kontrolującego 7 zł ($2.047 \text{ zł} \times 8 \text{ dni} \times 15\% : 365 \text{ dni}$).

W wyniku porównania danych dotyczących działek ewidencyjnych nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją geodezyjną (wypisy z rejestru gruntów) a danymi wykazanymi przez podatników.



3.1.2.4. Podatek rolny.

W zakresie tego podatku analizie poddano między innymi:

- prawidłowość naliczania podatku w oparciu o liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych,
- terminowość i kompletność składania deklaracji podatkowych,
- poprawność stosowania stawek podatkowych,
- sposób prowadzenia ewidencji podatkowej,
- zgodność danych, wykazanych w złożonych deklaracjach lub informacjach w sprawie podatku rolnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

3.1.2.4.1. Podatek rolny od osób prawnych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym od osób prawnych na rok 2008 po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 266.838 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 251.506,90 zł, co stanowiło 94,25% należności.

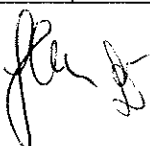
Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy zgodny był ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r.

W dniu 28 listopada 2007r. Rada Gminy w Pruszczu Gdańskim podjęła uchwały w sprawie podatku rolnego na 2008r. Obniżono średnią cenę skupu żyta za pierwsze trzy kwartały 2007 roku ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2007r. (M. P. z 2007r. Nr 77, poz.831) z 58,29 zł do kwoty 42 zł.

W roku 2008 podatkiem rolnym od osób prawnych objęto 39 osób prawnych, z tego 34 podmioty zobowiązane były do złożenia deklaracji na podatek rolny na rok podatkowy 2008. Kontrolą objęto 10 losowo wybranych podmiotów o numerach kont: 5115/02, 5688/02, 6115/02, 5678/02, 5085/02, 10794/02, 5677/02, 13708/02, 13431/02, 11838/02.

Ustalono, że trzech podatników nie złożyło deklaracji w ustawowym terminie. Przypadki nieterminowego złożenia deklaracji oraz czynności podejmowane przez organ podatkowy w celu jej wyegzekwowania przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer konta	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Czynności podejmowane przez organ podatkowy
1	5678/02	18.01.2008r.	3	-
2	5677/02	28.01.2008 r.	13	Brak
3	13431/02	19.03.2008 r.	64	Brak



Ponadto, nie można stwierdzić daty wpływu do Urzędu deklaracji na podatek rolny na 2008 rok podatnika o numerze konta 13708/02. Do deklaracji nie załączono koperty z datą nadania. Na deklaracji zamieszczono pieczęć z datą wprowadzenia danych do systemu Pogrun – 28.01.2008r

Sprawdzono prawidłowość stosowania stawek, przeliczania hektarów fizycznych na przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki dla I okręgu podatkowego (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614), a także naliczania odsetek od nieterminowych wpłat. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Pod kątem zgodności wykazanych powierzchni do opodatkowania z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej (wypisy z rejestru gruntów) kontrolą objęto, co 2 podatnika tj. podatników o numerach: 5115/02, 5688/02, 6115/02, 11838/02, 13431/02. W wyniku porównania danych rozbieżności nie stwierdzono.

3.1.2.4.2. Podatek rolny od osób fizycznych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym na rok 2008, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 1.077.840,51 zł.

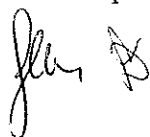
Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 977.236,65 zł, co stanowiło 90,67% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy zgodny jest ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r.

W roku 2008 podatkiem rolnym objęto 2.986 osób fizycznych. Kontrolą objęto 20 losowo wybranych podatników o numerach kont: 11105/10, 650/10, 13774/10, 13760/10, 13987/10, 14955/10, 15796/10, 15778/10, 15784/10, 15782/10, 15781/10, 2294/10, 14300/10, 14864/10, 2751/10, 6529/10, 13680/10, 1861/10, 13907/10, 14675/10.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- decyzje podatkowe doręczono 10 podatnikom (z 20 podatników podanych kontroli) po terminie określonym w art. 47 §2 ustawy ordynacja podatkowa na 14 dni przed ustawowym terminem płatności. Organ podatkowy w wymienionych przypadkach nie przesunął terminu płatności pierwszej raty. Z decyzji nie wynika, że w przypadku doręczenia decyzji bez zachowania terminu, o którym mowa wyżej, podatnik może dokonać zapłaty podatku w ciągu 14 dni od daty otrzymania decyzji.



- prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe.
- informacje podatkowe nie zawierają adnotacji organu podatkowego o dokonywaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w informacjach podatkowych, porównując te dane z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej, z danymi wynikającymi z ewidencji działalności gospodarczej oraz z umowami najmu i dzierżawy,
- podatnikowi o numerze konta 2751/10 dokonano w 2008 roku przypisu podatku rolnego na 2008 rok na kwotę ogółem 3.517 zł tj.:
 - 1.798 zł na podstawie decyzji nr 89 w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2008 rok z dnia 31.01.2008r. W decyzji opodatkowano grunty o powierzchni 13,8812 ha fizycznych (tj. 17,1190 ha przeliczeniowych x stawka 105zł/ha).
 - 1.571zł na podstawie decyzji nr 1264/2008 w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2008 rok z dnia 12.09.2008r. W decyzji opodatkowano grunty o powierzchni 20,6000 ha fizycznych tj. 19,9555 ha przeliczeniowych. Grunty podlegały zwolnieniu od podatku rolnego na mocy decyzji nr Fn.IV.31111/4-14/2008 z dnia 23.09.2008r. z tytułu nabycia gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, w 2008 roku była to kwota 524 zł.
 - 148zł na podstawie decyzji nr Fn.I.31111/5-110/2008 w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania z tytułu podatku rolnego z dnia 11.09.2008r. W decyzji ustalono wysokość zobowiązania pieniężnego z tytułu podatku rolnego za 2007 rok tj. za okres od dnia 01.12.2007r. do dnia 31.12.2007r. od gruntów rolnych o powierzchni 20,6000 ha fizycznych tj. 19,9555 ha przeliczeniowych x 80,88zł/ha.

W dniu 16.09.2008r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2007, w której wykazał jedynie, działkę nr 296/1 o powierzchni 20,6000 ha. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów, na podstawie których wystawiono decyzję nr 89 i opodatkowano grunty o powierzchni 13,8812 ha. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 27.10.2009r. przez inspektora panią Stefanię Tarnowską wynika, iż decyzję nr 89 za 2008rok na kwotę 1.798 zł na 13,8812 ha wystawiono na podstawie ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim. Niniejsze wyjaśnienie stanowi akta robocze **nr III/15 ujęte w załączniku nr II** do protokołu.



- podatnikowi o numerze konta 14300/10 dokonano przypisu w 2008 roku na kwotę 39 zł.

Kontrolującym przedstawiono dwie decyzje nr 153 w sprawie podatku rolnego za rok 2008 z dnia 04.02.2008r. W pierwszej decyzji opodatkowano grunty o powierzchni 5,9867 ha fizycznych na kwotę 136 zł tj. [podatek (7,5742 ha przeliczeniowe x 105 zł/ha) pomniejszony o zwolnienie z podatku rolnego w 2008r. na kwotę 658,80 zł]. Decyzję doręczono za pokwitowaniem w dniu 08.02.2008r.

W drugiej decyzji opodatkowano grunty o powierzchni 5,9867 ha fizycznych na kwotę 39 zł tj. [podatek (7,5742 ha przeliczeniowe x 105zł/ha) pomniejszony o zwolnienie z podatku rolnego w 2008r. na kwotę 755,90 zł]. Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia odbioru decyzji przez podatnika.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 27.10.2009r. przez inspektora panią Stefanę Tarnowską wynika, iż w pierwszej decyzji nie ujęto zwolnienia z tytułu nabycia działki nr 153/5 w kwocie 97,10 zł, o czym organ podatkowy został poinformowany przez podatnika. W związku z tym, że wymiar podatku nie był jeszcze zaksięgowany w systemie WIP organ podatkowy wystawił nową decyzję o tym samym numerze i dacie co poprzednia, z tym że na inną kwotę tj. 39 zł, uwzględniającą wszystkie ulgi podatnika. Wyjaśnienie stanowi akt roboczy **nr III/15** będący **załącznikiem nr II** do niniejszego protokołu.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych powierzchni do opodatkowania z danymi wykazanymi w ewidencji geodezyjnej gruntów dla wszystkich wymienionych wyżej podatników. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2008 roku Urząd Gminy Pruszcz Gdański odprowadził do uzyskanego dochodu z tytułu podatku rolnego 2% odpisu na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 24.770,75zł. Na podstawie informacji z realizacji dochodów z tytułu podatku rolnego za 2008 rok sporządzonej w dniu 09.01.2009r. przez inspektora panią Mariolę Jabłońską stwierdzono, że jako podstawę naliczenia składek na rzecz Izby przyjęto kwotę 1.238.535,40zł.

Zgodnie z informacją na powyższą kwotę złożyły się: wpływy z podatku rolnego w wysokości 1.228.743,55 zł oraz odsetki za zwłokę w wysokości 9.791,85 zł.

Dochody uzyskane w 2008 roku wyniosły łącznie 1.238.491,40 zł tj. wpływy z podatku rolnego 1.228.743,55 zł + odsetki za zwłokę 9.747,85 zł, w związku z czym odpis zawyżono o 0,92 zł ($2\% \times 1.238.491,40\text{zł} = 24.769,83 \text{ zł}$).

Wszystkie składki odprowadzano terminowo na konto Izby Rolniczej:

- za I kwartał w dniu 28.03.2008r. (w kwocie 3.000,00 zł) oraz w dniu 07.04.2008r. (w kwocie 4.282,30 zł)



- za II kwartał w dniu 05.06.2008r. (w kwocie 5.338,90 zł),
- za III kwartał w dniu 03.10.2008r. (w kwocie 6.206,13 zł),
- za IV kwartał w dniu 05.12.2008r. (w kwocie 5.126,81 zł) oraz w dniu 09.01.2009r. (w kwocie 816,61 zł).

3.1.2.5. Podatek leśny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie liczby hektarów fizycznych i stawki podatkowej.

3.1.2.5.1. Podatek leśny od osób prawnych.

W roku 2008 stawka podatku leśnego stanowiła równowartość 0,220 m³ drewna obliczonej według średniej ceny sprzedaży drewna ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 22 października 2007r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2007r. (M. P. z 2007r., Nr 79, poz. 846) tj. 147,28 zł za 1 m³.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób prawnych na rok 2008, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów stanowiła kwotę 8.722 zł.

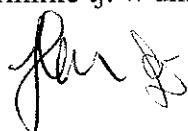
Wysokość zrealizowanych dochodów z ww. tytułu wyniosła 100%.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r.

Ustalono, że na terenie administracyjnym Gminy Pruszcz Gdański funkcjonowało 5 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny na rok podatkowy 2008. Kontrolą objęto wszystkie podmioty.

Ustalono, że 3 podmioty wymienione niżej nie złożyły w terminie określonym w przepisie art. 6 ust.5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o lasach (Dz. U. nr 200 poz. 1682) deklaracji podatkowych na 2008r.:

- podatnik o numerze konta 13708/11 – deklaracja wpłynęła do Urzędu Gminy 7 dni po terminie tj. w dniu 22.01.2008r.,



- podatnik o numerze konta 11772/11 – deklaracja wpłynęła do Urzędu Gminy 3 dni po terminie tj. w dniu 18.01.2008r.,
- podatnik o numerze konta 5677/11 – deklaracja wpłynęła do Urzędu Gminy 13 dni po terminie tj. w dniu 28.01.2008r.

Kontrola prawidłowości zastosowanych w deklaracjach stawek podatkowych, jak i poprawność wyliczeń rachunkowych nie wykazała uchybień.

Sprawdzono zgodność danych wykazanych w deklaracjach z wypisami z rejestru gruntów wobec 3 wybranych podmiotów o numerach kont: 10794/11, 13708/11, 11772/11. Rozbieżności nie stwierdzono.

3.1.2.5.2 Podatek leśny od osób fizycznych.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie liczby hektarów fizycznych i stawki podatkowej.

Podatek leśny wymierzono 73 podatnikom.

Kontrolą objęto 17 losowo wybranych podatników o numerach kont: 8601/14, 4721/14, 8443/14, 12353/14, 11605/14, 9977/14, 2662/14, 3726/14, 5002/14, 3631/14, 5320/14, 10255/14, 5486/14, 8953/14, 11299/14, 5477/14, 3640/14.

Kontrolującym przedstawiono informacje w sprawie podatku leśnego złożone jedynie przez trzech podatników o numerach kont: 8601/14, 12353/14, 11605/14. Powyższe informacje nie zawierają adnotacji o dokonaniu przez organ podatkowy czynności sprawdzających.

W wyniku porównania powierzchni lasów opodatkowanych w decyzjach z powierzchnią wykazaną w wypisach z rejestru gruntów stwierdzono różnicę u podatnika o numerze konta 2662/14. Zgodnie z decyzją nr 247 z dnia 05.02.2008r. jako podstawę opodatkowania przyjęto 1,4700 ha powierzchni lasów, w związku z czym podatek leśny na 2008r. wyniósł

48 zł (tj. 1,4700 ha x stawka 32,40 zł). Natomiast według wypisu z rejestru gruntów sporządzonego w dniu 22.09.2009r. wg stanu bazy na dzień 04.05.2009r. wynika, iż podatkiem leśnym należy objąć powierzchnię 1,6700 ha lasów. Do dnia kontroli podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku leśnego. Zarówno w 2008 jak i w 2009 roku opodatkowano tę samą powierzchnię lasów. W trakcie kontroli tj. w dniu 7.12.2009r.



organ podatkowy wezwał podatnika pismem nr Fn.I.3110/019-243/2009 do złożenia informacji w sprawie podatku leśnego w celu korekty podatku leśnego.

W przypadku pozostałych podatników nie stwierdzono różnic pomiędzy powierzchnią lasów opodatkowanych w decyzjach a powierzchnią wykazaną w wypisach z rejestru gruntów. Wymiaru podatku dokonano w oparciu o właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób fizycznych na rok 2008, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 1.423,20 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła 1.343,40 zł, co stanowiło 94,39% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych na rok 2008 określone zostały przez Radę Gminy w Pruszcz Gdański uchwałą nr XII/107/2007 z dnia 26 października 2007r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

3.1.2.6.1. Podatek od środków transportowych od osób prawnych.

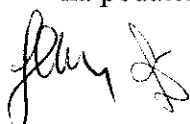
Na podstawie „Wykazu podatników wg stanu na dzień 31.12.2008r. podatku od środków transportowych od osób prawnych” ustalono, że w roku kontrolowanym podatkiem od środków transportowych objętych było 14 podmiotów.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 1.545.061,32 zł, co stanowiło 99,18% należności (1.557.908 zł).

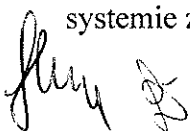
Kontrolą objęto 9 losowo wybranych podatników o numerach: 10456/03, 12386/03, 5136/03, 14257/03, 5089/03, 13447/03, 13202/03, 5707/03, 13203/03.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatnicy o numerach 13447/03, 13202/03 i 5089/03 złożyli deklaracje po terminie określonym w ustawie z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych odpowiednio: 208 dni, 85 dni i 72 dni po terminie. Organ podatkowy wystosował do wszystkich wyżej wymienionych podatników wezwania do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2008 rok.



- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- stwierdzono uchybienia tj. braki formalne w załącznikach DT-1A do deklaracji podatkowych, w wyniku, czego nie można ustalić prawidłowej wysokości podatku na 2008 rok:
 - brak informacji o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów:
 1. dla przyczep o numerach rejestracyjnych: GDA67PC (dotyczy podatnika o numerze konta 14257/03), GDA 87CK, GKX 0683 (dotyczy podatnika o numerze konta 13447/03),
 2. dla naczep o numerach rejestracyjnych: GDA F109, GDA 86CK, GDA E906, GKX 3088 (dotyczy podatnika o numerze konta 13447/03), GDA E854, GDA 88CN (dotyczy podatnika o numerze konta 13202/03), GDA E856 (dotyczy podatnika o numerze konta 5707/03),
 3. dla ciągników siodłowych o numerach rejestracyjnych GDA W825 (dotyczy podatnika o numerze konta 13447/03),
 - brak informacji o zastosowanym systemie zawieszenia: w samochodach ciężarowych o numerach rejestracyjnych GDAW729 (dotyczy podatnika o nr konta 5089/03), GDA 48EF (dotyczy podatnika o nr konta 5089/03),
- na podstawie danych zawartych w załączniku DT-1/A do deklaracji kontrolujący stwierdzili, iż zastosowano nieprawidłową stawkę opodatkowania w stosunku do niżej wymienionych pojazdów:
 - GNN 4851 (dotyczy podatnika o numerze konta 13447/03) – pojazd opodatkowano stawką 1.702,00 zł, zgodnie z przytoczoną wyżej uchwałą należało zastosować stawkę 1.400 zł (samochód ciężarowy o DMC pojazdu 22,3t, innym systemie zawieszenia i 3 osiach),
 - GAO 5046 (dotyczy podatnika o numerze konta 13447/03) – pojazd opodatkowano stawką 1.024,00 zł, zgodnie z przytoczoną wyżej uchwałą należało zastosować stawkę 1.108zł (samochód ciężarowy o DMC pojazdu 6t, wiek pojazdu powyżej 10 lat),
 - GDA X974 (dotyczy podatnika o numerze konta 13202/03) - pojazd opodatkowano stawką 1.400,00 zł, zgodnie z przytoczoną wyżej uchwałą należało zastosować stawkę 1.024 zł (samochód ciężarowy o DMC pojazdu 18,8 t, innym systemie zawieszenia i 3 osiach),



- podatnik o numerze konta 10456/03 nie załączył do deklaracji DT-1 załącznika DT-1/A w związku, z czym kontrolujący nie mogli ustalić prawidłowości zastosowanej stawki opodatkowania pojazdu. Podatnik opodatkował pojazd stawką 676,87 zł. Obowiązująca w 2008 roku Uchwała Rady Gminy nr XII/107/2007 z dnia 26 października 2007r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych nie przewiduje takiej wysokości podatku dla pojazdów podlegających opodatkowaniu. Organ podatkowy dokonał przypisu na koncie podatnika w kwocie 677 zł. Deklaracja złożona przez ww. podatnika na podatek od środków transportowych na 2008 rok została zweryfikowana przez organ podatkowy w dniu 31.01.2008r.

Pozostałe pojazdy, nie wymienione wyżej, będące w posiadaniu kontrolowanych podmiotów zostały opodatkowane zgodnie ze stawkami określonymi we wcześniej przywołanej uchwale Rady Gminy.

Ponadto, stwierdzono iż na deklaracjach podatników o numerach kont 5136/03, 5089/03, 13202/03 brak jest adnotacji organu podatkowego o weryfikacji. Deklaracje złożone przez pozostałych podatników zostały zweryfikowane przez organ podatkowy, o czym świadczy podpis osoby weryfikującej i data weryfikacji.

3.1.2.6.2. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych.

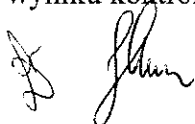
Na podstawie tabeli „Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2008r.” sporządzonego przez inspektora panią Mariolę Jabłecką stanowiącej akta robocze *nr III/14* ujęte w *załączniku nr II* do niniejszego protokołu, ustalono, że w roku kontrolowanym podatkiem od środków transportowych objęte były 67 podmioty.

W toku kontroli ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych na 2008r. wyniosła 213.935,10 zł, co stanowiło 92,02% należności (232485,72 zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy zgodny jest ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r.

Kontrolą objęto 15 podatników o numerach kont: 6554/03, 13824/03, 275/03, 9009/03, 15335/03, 4666/03, 10121/03, 4808/03, 3840/03, 369/03, 9079/03, 3260/03, 13214/03, 11145/03, 2734/03.

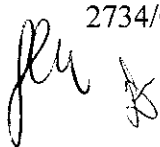
W wyniku kontroli ustalono, że:



- 6 podatników złożyło deklaracje nie zachowując terminów określonych w art. 9 ust. 6 pkt.1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych. Przypadki nieterminowego złożenia deklaracji oraz czynności podejmowane przez organ podatkowy w celu jej wyegzekwowania przedstawia poniższa tabela:

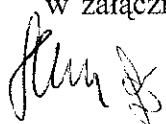
L.p.	Numer konta	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Czynności podejmowane przez organ podatkowy
1	13824/03	18.02.2008r.	3	-
2	2734/03	Nadano 29.05.2008r. Data wpływu do UG 04.06.2008r. (wymagany termin złożenia deklaracji 27.05.2008 r.)	2	-
3	9009/03	08.09.2008r. (wymagany termin złożenia deklaracji 01.09.2008 r.)	7	-
4	369/03	18.02.2008r.	3	-
5	3840/03	Brak daty wpływu (wymagany termin złożenia deklaracji 15.02.2008r.)	-	-
6	4666/03	20.05.2008r. (wymagany termin złożenia deklaracji 15.02.2008r.)	95	Wezwanie pismo nr Fn.IV.3114/3- 10/2008 z dnia 28.04.2008r.

- stwierdzono uchybienia tj. braki formalne w załącznikach DT-1A do deklaracji podatkowych, w wyniku czego nie można ustalić prawidłowej wysokości podatku na 2008 rok:
- brak informacji o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów:
 1. dla naczep o numerach rejestracyjnych: GDA 63PM, GDA 65PM, GDA 16PP, GDA 24PS (dotyczy podatnika o numerze konta 11145/03), GNX 3573, GNX 1505, GDA 16CS (dotyczy podatnika o numerze konta 4808/03), GDA 88PR, GDA 77CX, GDA 88PG, GDA 77CX (dotyczy podatnika o numerze konta 13824/03), GDA 59PY (dotyczy podatnika o numerze konta 2734/03),
 2. dla ciągników siodłowych o numerach rejestracyjnych: GDA52XU, GDA 29MK (dotyczy podatnika o numerze konta 11145/03), GNZ 1540, GDA K402 (dotyczy podatnika o numerze konta 13214/03), GDA R283 (dotyczy podatnika o numerze konta 9079/03), GDA 83EX (dotyczy podatnika o numerze konta 4808/03), GDA 59VA, GDA 93VR (dotyczy podatnika o numerze konta 2734/03),



- brak informacji o zastosowanym systemie zawieszenia: w ciągniku siodłowym o numerze rejestracyjnym GDA I153 (dotyczy podatnika o nr konta 3260/03), w naczepach o numerach rejestracyjnych GNX 3573, GDA 16CS (dotyczy podatnika o numerze konta 4808/03), w przyczepie o numerze rejestracyjnym GDA 39CU (dotyczy podatnika o numerze konta 275/03),
 - w przypadku pojazdu o numerze rejestracyjnym GDA E388 nie wskazano rodzaju środka transportu,
 - brak informacji o liczbie osi w pojeździe GDA 42PF, GDA 90TM (dotyczy podatnika o numerze konta 13824/03), GDA 39CU (dotyczy podatnika o numerze konta 275/03), GDA 59PY (dotyczy podatnika o numerze konta 2734/03),
 - nie wskazano liczby miejsc do siedzenia w autobusie o numerze rejestracyjnym GDA X374 (dotyczy podatnika o numerze konta 275/03),
- na podstawie danych zawartych w załączniku DT-1/A do deklaracji kontrolujący stwierdzili, iż zastosowano nieprawidłową stawkę opodatkowania w stosunku do niżej wymienionych pojazdów:
- GDA 43PF (dotyczy podatnika o numerze konta 13824/03) – pojazd opodatkowano stawką 972,00 zł, zgodnie z przytoczoną wyżej uchwałą należało zastosować stawkę 1.526 zł (ciągnik siodłowy o DMC pojazdu 42t, pneumatyczny system zawieszenia i 2 osie),
 - GDA 6H35 (dotyczy podatnika o numerze konta 2734/03) – pojazd opodatkowano w kwocie 493,00 zł, zgodnie z przytoczoną wyżej uchwałą pojazd należało opodatkować w kwocie 254 zł tj. stawka 1.526 zł : 12 m-cy x 2 m-ce (ciągnik siodłowy o DMC pojazdu 40t, zawieszenie pneumatyczne i 2 osie, data zarejestrowania pojazdu 02.10.2008r. w związku z czym obowiązek podatkowy powstał od dnia 01.11.2008r.).

Ponadto stwierdzono, że podatnik o numerze konta 4666/03 w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2008 rok DT-1 oraz w załączniku DT-1/A złożonej w dniu 20.05.2008r. wykazał 5 autobusów o numerach rejestracyjnych GDA 25 SR, GDA R877, GDA 25GR, GDA 54HW, GDA 56HW i opodatkował każdy z nich stawką 815 zł (część B załącznika DT-1A, poz.22). Zgodnie z przywołaną wyżej uchwałą pojazdy o numerach rejestracyjnych GDA 25SR, GDA R877, GDA 54HW, GDA 56HW należało opodatkować stawką 1.662 zł. W przypadku pojazdu o numerze rejestracyjnym GDA 25GR, ze względu na brak informacji o liczbie miejsc siedzących w autobusie (poz. B.2.20 w załączniku DT-1A) nie można ustalić prawidłowej stawki opodatkowania. Zgodnie z



objaśnieniem do załącznika DT-1A do deklaracji DT-1 o posiadanych środkach transportowych, w części B w pozycji 22 w przypadku składania deklaracji w terminie do 15 lutego roku podatkowego należy wykazać kwoty podatku należnego za dany rok podatkowy.

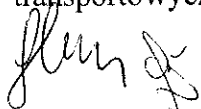
Do dnia rozpoczęcia kontroli organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie zastosowania w deklaracji błędnych stawek opodatkowania. Na podstawie deklaracji organ podatkowy dokonał przypisu na dzień 15.03.2008r. w kwocie 2.038,00 zł – I rata oraz na dzień 15.09.2008r. w kwocie 2.037,00 zł – II rata. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych oraz deklaracją złożoną w dniu 20.05.2008r. przypisu I raty należało dokonać na dzień 15.02.2008r.

W dniu 26.11.2008r. podatnik złożył kolejną deklarację na podatek od środków transportowych na 2008 rok, w której wykazał 8 autobusów i opodatkował każdy z nich stawką 815 zł (GDA 25 SR, GDA R877, GDA 25GR, GDA 54HW, GDA 56HW oraz GDA 3E21 – data nabycia 30.05.2008r. tj. podlega opodatkowaniu przez 7 m-cy, GDA 2I65- data nabycia 04.04.2008r. tj. podlega opodatkowaniu przez 8 m-cy, brak numeru rejestracyjnego dla pojazdu marki SETRA 315HD – data nabycia 04.04.2008r. tj. podlega opodatkowaniu przez 8 m-cy). Wyszczególnione w ww. deklaracji pojazdy należało opodatkować zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Gminy uchwałą stawkami: autobusy GDA 25SR, GDA R877, GDA 25GR, GDA 54HW, GDA 56HW - 1.662,00 zł, autobus SETRA 315HD – 1.108zł tj. $1.662\text{zł} : 12\text{m-cy} \times 8\text{ m-cy}$, GDA 2I65 – 1.108zł tj. $1.662\text{zł} : 12\text{ m-cy} \times 8\text{ m-cy}$, GDA 3E21- 970zł tj. $1662\text{zł} : 12\text{ m-cy} \times 7\text{ m-cy}$.

Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie zastosowania w deklaracji błędnych stawek opodatkowania. Na podstawie deklaracji organ podatkowy dokonał przypisu na dzień 15.02.2008r. w kwocie 2.037,00 zł – I rata oraz na dzień 15.09.2008r. w kwocie 4.483,00 zł – II rata.

Kontrolujący stwierdzili, iż w roku 2008 podatnikowi o numerze konta 4666/03 organ podatkowy dokonał przypisu podatku od środków transportowych na 2008 rok na kwotę ogółem 10.595 zł. Kwota podatku należnego za 2008 rok wynikająca z deklaracji złożonej przez podatnika w dniu 28.11.2008r., zgodnie z obowiązującą wówczas uchwałą powinna wynieść 11.496zł. Zatem wysokość przypisów na 2008 r. zaniżono o 901zł.

W trakcie kontroli tj. w dniu 03.12.2009r. organ podatkowy dokonał na podstawie art.274 §1 pkt 1 ustawy ordynacja podatkowa korekty deklaracji na podatek od środków transportowych za 2008r.:



- podatnika o numerze konta 4666/03 zwiększając wymiar podatku ze względu na zastosowanie nieprawidłowych stawek podatków, z kwoty 10.595 zł do kwoty 11.496zł tj. o kwotę 901 zł;
- podatnika o numerze konta 2734/03 zmniejszając wymiar podatku ze względu na błędnie wyliczoną kwotę podatku dla środka transportowego o nr rejestracyjnym GDA 6H35, z kwoty 493 zł do kwoty 254 zł tj o kwotę 239 zł.
- podatnika o numerze konta 13824/03 zwiększając wymiar podatku ze względu na błędnie zastosowaną stawkę podatku dla środka transportowego o numerze rejestracyjnym GDA 43PF o kwotę 554 zł (notatka służbowa z dnia 04.12.2009r. stanowi akta robocze **nr III/16** będące **załącznikiem nr II** do niniejszego protokołu).

3.1.2.7. Opłata od posiadania psów.

Uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański nr XII/104/2007 z dnia 26 października 2007r. określono stawkę i zasady wprowadzenia opłaty od posiadania psów w 2008 roku. Termin płatności, zgodnie z §2 uchwały określono na dzień 31 marca roku podatkowego, a w przypadku nabycia psa w ciągu roku, w terminie 14 dni od chwili jego nabycia, Opłata w wysokości 20 zł ulegała obniżeniu do połowy wysokości, jeżeli właściciel psa wszedł w jego posiadanie po dniu 30 czerwca 2008 roku.

Na dzień 31.12.2008r. wykazano w Gminie Pruszcz Gdański 58 podatników opłaty od posiadania psów. Na podstawie prowadzonego ręcznie dziennika obrotów nieprzypisanych na 2008 rok oraz kasowych dowodów wpłat i wyciągów bankowych dokumentujących płatności dokonane przelewem ustalono, że wpływy z podatku od posiadania psów w roku 2008 wyniosły 1.220 zł.

3.1.2.8. Opłata miejscowa.

Na terenie Gminy Pruszcz Gdański nie wystąpiła opłata miejscowa.

3.1.2.9. Opłata targowa.

Na terenie Gminy Pruszcz Gdański nie wystąpiła opłata targowa.

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

Rada Gminy Pruszcz Gdański uchwałą nr V/33/99 z dnia 11 marca 1999r. zarządziła pobór podatków w drodze inkasa i określiła wysokość wynagrodzenia za inkaso:

- 5% od pobranych przez inkasenta podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości,



- 20% od pobranego przez inkasenta podatku od posiadania psów. Powyższą uchwałę zmieniono uchwałą Rady Gminy nr V/28/2003 z dnia 14 lutego 2003r.

W uchwale ustalono, iż na terenie gminy będzie funkcjonować 28 inkasentów, po jednym na każde sołectwo. Inkasentami w poszczególnych sołectwa Rada ustanowiła sołtysów z wyjątkiem sołectwa Rotmanka, gdzie cyt.: „inkasentem ustanawia się Spółdzielnię Mieszkaniową Budowy Domów Jednorodzinnych „Rotmanka” w Rotmance.”

W uchwałach nie określono terminu rozliczenia się inkasentów z pobranych podatków oraz zasad wypłaty wynagrodzeń za inkaso. Z inkasentami nie zawierano umów cywilnoprawnych.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w I półroczu 2008r. przez 6 inkasentów, (sołtysów sołectw: Roszkowo, Bystra, Mokry Dwór, Juszkowo, Arciszewo, Jagatowo).

Na podstawie dowodów wpłaty podatków i opłat, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów oraz list wynagrodzeń inkasentów wypłaconych za I i II kwartał 2008r. ustalono, że:

- wpłaty podatków i opłat dokumentowane były kwitami z kwitariusz przychodowego K-103,
- inkasenci dokonywali wpłat pobranych podatków w terminie wynikającym z przepisów art. 47 §4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, (zgodnie, z którym - terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba, że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy).
- inkasenci będący sołtysami otrzymywali wynagrodzenie na podstawie list sporządzonych przez inspektora panią Mariolę Jabłecką. Wynagrodzenie inkasenta sołectwa Rotmanka tj. Spółdzielni Mieszkaniowej Budowy Domów Jednorodzinnych „Rotmanka” jest wypłacane na podstawie faktur wystawionych przez inkasenta.
- Inkasentom wypłacano wynagrodzenie w prawidłowej wysokości, ustalonej zgodnie z uchwałami Rady Gminy Pruszcz Gdański.

3.1.2.11. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielanie ulg, umorzeń, zwolnień w zapłacie podatku oraz opłata prolongacyjna

3.1.2.11.1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy w Pruszczu Gdańskim za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.



❖ **Podatek rolny**

W sprawozdaniu Rb - PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od 01.01.2008 r. do 30.06.2008r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego w wysokości 245.619,29 zł, które wynikają z uchwały Rady Gmin nr XII/122/2007

z dnia 28 listopada 2007r.

Na podstawie tabeli zawierających dane dotyczące m. innymi: powierzchni gruntów będących podstawą opodatkowania (kolumna 1), powierzchni gruntów podlegających ulgom i zwolnieniom ustawowym (kolumna 2), różnica pomiędzy stawką maksymalną a wynikającą z uchwały (kolumna 6) kontrolujący obliczyli skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym za poszczególne miesiące od stycznia do czerwca 2008r. Tabele stanowią *akta robocze nr III/17* ujęte w *załączniku nr II* do protokołu.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za I półrocze 2008 rok obliczona przez kontrolujących wyniosła 244.081,94 zł. Różnica pomiędzy wykazaną wysokością skutków w sprawozdaniu Rb – PDP, a obliczoną przez kontrolujących wynosi 1.537,35 zł.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 18.12.2008r. przez inspektora panią Stefanę Tarnowską wynika, iż kwotę ulg i zwolnień analizowano i przeliczano kwartalnie. Kwotę ulg i zwolnień dzielono przez stawkę podatku i uzyskiwano średnią powierzchnię w hektarach przeliczeniowych, co mnożono przez różnicę w stawce i dzielono na kwartały. Wyjaśnienie stanowi akta robocze *nr III/18* ujęte w *załączniku nr II* do niniejszego protokołu.

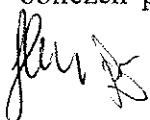
❖ **Podatek leśny**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnej stawki podatkowej w zakresie podatku leśnego.

❖ **Podatek od nieruchomości**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od 01.01.2008r. do 30.06.2008r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 486.337,16zł, które wynikają z uchwały Rady Gminy nr XII/105/2007 z dnia 26 października 2007r.

W tabelach stanowiących akta robocze *nr III/19* ujęte w *załączniku nr II* do protokołu. Kontrolujący wyliczyli skutki obniżenia stawek podatkowych za I półrocze 2008r. (do obliczeń przyjęto podstawy opodatkowania wg stanu na dzień 31.03.2008r. i na dzień



30.06.2008r. wynikające ze sprawozdań okresowych podatku od nieruchomości z dnia odpowiednio 15.04.2008r. i 04.07.2008r., sprawozdań okresowych pn. „deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości 2008” z dnia 14.04.2008r. i 03.07.2008r.).

W sprawozdaniu Rb-27 S za okres od początku roku do dnia 30.06.2008r. wykazano w rozdz. 75615 (podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych) §031 (podatek od nieruchomości) skutki obniżenia górnej stawki obliczone za okres sprawozdawczy w kwocie 186.442,24 zł. Różnic pomiędzy wykazaną wysokością skutków w sprawozdaniu Rb – 27 S, a obliczoną przez kontrolujących nie stwierdzono.

W sprawozdaniu Rb-27 S za okres od początku roku do dnia 30.06.2008r. wykazano w rozdz. 75616 (podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych) §031 (podatek od nieruchomości) skutki obniżenia górnej stawki obliczone za okres sprawozdawczy w kwocie 299.894,92 zł. Różnica pomiędzy wykazaną wysokością skutków w sprawozdaniu Rb – 27 S, a obliczoną przez kontrolujących wynosi 0,11 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za I półrocze 2008 rok obliczona przez kontrolujących wyniosła 486.337,27 zł. Różnica pomiędzy wykazaną wysokością skutków w sprawozdaniu Rb – PDP, a obliczoną przez kontrolujących wynosi 0,11 zł.

❖ **Podatek od środków transportowych**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w okresie od 01.01.2008r. do 30.06.2008r. skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych wykazano w łącznej wysokości 385.175,61 zł.

Kontrolujący nie mogli ustalić prawidłowości obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych za I półrocze 2008r. w związku

z brakiem danych, koniecznych do ustalenia różnicy pomiędzy maksymalną stawką wynikającą z ustawy a stawką wynikającą z uchwały, dotyczących pojazdów:

- przyczep i naczep o numerach rejestracyjnych: GWE 70PL, GDA 65PM, GDA16PP, GDA24PS, GDA88PR, GDA77CX, GDA88PG, GDAE906, GKX3088, GDA88CN, GDAE854, GDAE856, GDAE388 – właściciele ww. pojazdów w załączniku DT-1/A do deklaracji na podatek od środków transportowych na 2008 rok nie wykazali dopuszczalnych mas całkowitych zespołów pojazdów. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (DZ.U. z 2006r. Nr 121,



poz. 844 ze zmianami) maksymalna stawka podatku od przyczepy lub naczepy w 2008 roku wynosiła w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów: do 36 ton włącznie - 1.579,33 zł, powyżej 36 ton - 1.996,71 zł

- ciągników siodłowych o numerach rejestracyjnych: GDA 52XU, GNZ1540, GDAK402, GDA83EX, GDA59VA, GDA93VR – właściciele ww. pojazdów w załączniku DT-1/A do deklaracji na podatek od środków transportowych na 2008 rok nie wykazali dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (DZ.U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 ze zmianami) maksymalna stawka podatku od ciągnika siodłowego lub balastowego, o których mowa w art. 8 pkt 4, wynosiła w 2008 roku w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów: do 36 ton włącznie - 1.996,71 zł, powyżej 36 ton - 2.583,31zł.

3.1.2.12. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku Wójt Gminy Pruszcz Gdański wydał:

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

Kontrolą objęto 9 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego oraz 2 decyzje w sprawie ulgi inwestycyjnej

Ustalono, że:

- ulgi i zwolnienia były udzielane na wniosek podatnika,
- do wniosków o udzielenie ulgi inwestycyjnej dołączano faktury potwierdzające poniesienie wydatków inwestycyjnych.
- prawidłowo ustalono wysokość oraz okres przyznanych ulg,
- wydane decyzje spełniają wymogi formalne określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa,
- wszyscy podatnicy nabywający grunty (na powiększenie istniejącego lub utworzenie nowego gospodarstwa) złożyli oświadczenia, iż nie są małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy gruntów.



3.1.2.13. Windykacja należności podatkowych.

- Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących akta robocze **nr III/20** będące **załącznikiem nr II** do niniejszego protokołu z kontroli.
- Urząd Gminy Pruszcz Gdański wszczynał postępowanie windykacyjne w przypadku nieterminowego regulowania należności gminy.

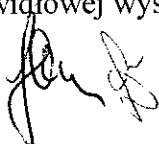
3.1.2.14. Skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień.

❖ **Podatek od nieruchomości**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych w okresie od 01.01.2008r. do 30.06.2008r. wykazano skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień, w tym:

- o w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” w kwocie 333.926,22 zł
- na podstawie uchwały nr XII/105/2007 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 26 października 2007 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku na terenie Gminy Pruszcz Gdański zwolniono od podatku od nieruchomości:
- 1) budynki mieszkalne położone na gruntach gospodarstw rolnych, związanych z prowadzeniem wyłącznie działalności rolniczej w tych gospodarstwach,
 - 2) budynki i budowle lub ich części oraz grunty wykorzystywane na cele publicznej ochrony przeciwpożarowej,
 - 3) budynki, budowle lub ich części oraz zajęte pod nie grunty związane ze zbiorowym zaopatrzeniem wsi w wodę w rozumieniu przepisów ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków,
 - 4) budynki, budowle lub ich części oraz zajęte pod nie grunty służące do zbiorowego odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych w rozumieniu przepisów ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

Na podstawie sprawozdań okresowych podatku od nieruchomości za I kwartał 2008r. i za II kwartał 2008r. z dnia odpowiednio 15.04.2008r. i 04.07.2008r. oraz sprawozdań okresowych pn. „deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości 2008” z dnia 14.04.2008r. i 03.07.2008r. kontrolujący stwierdzili, iż skutki udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 30.06.2008r. wykazano w prawidłowej wysokości.



- o w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” – umorzenie zaległości podatkowych w kwocie 19.050,05 zł

Kontrolujący ustalili, iż w okresie od 01.01.2008r. do 30.06.2008r. wydano 7 decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych na kwotę łącznie 19.049,05zł tj.:

- decyzja nr Fn.IV.3110/1-3/2008 z 11.02.2008r. na kwotę 3.223zł,
- decyzja nr Fn.IV.3110/1-5/2008 z 31.01.2008r. na kwotę 2.682,25zł,
- decyzja nr Fn.IV.3110/1-6/2008 z 08.04.2008r. na kwotę 445zł,
- decyzja nr Fn.IV.3110/1-7/2008 z 08.04.2008r. na kwotę 12.176,80zł,
- decyzja nr Fn.IV.3110/1-9/2008 z 27.03.2008r. na kwotę 386zł,
- decyzja nr Fn.IV.3110/1-10/2008 z 16.04.2008r. na kwotę 28zł,
- decyzja nr Fn.IV.3110/1-12/2008 z 03.06.2008r. na kwotę 108zł.

Różnica pomiędzy skutkami decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych podatku od nieruchomości za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2008r. wykazanymi w Rb-PDP za I półrocze 2008r. a obliczonymi przez kontrolujących wynosi 1zł.

- o Nie wystąpiły „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności.

3.1.2.15. Oplata prolongacyjna.

Rada Gminy uchwałą nr XLIX/36/98 z dnia 22 maja 1998 roku wprowadziła opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód gminy. Uchwalono stawkę opłaty prolongacyjnej w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.

W roku 2008 wydano 8 decyzji w przedmiocie odroczenia lub rozłożenia na raty należności podatkowej. Kontrolni poddano prawidłowość ustalania wysokości opłaty prolongacyjnej w odniesieniu do wszystkich decyzji.

W przypadku 6 decyzji dotyczących odroczenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowych kontrolujący stwierdzili, iż wysokość ustalonej opłaty prolongacyjnej była zgodna z wysokością opłaty, ustaloną stosownie do zasad wynikających z art.57 §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa oraz § 11 i §12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę



oraz opłaty prolongacyjnej a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. Nr 165, poz. 1373).

Natomiast w przypadku 3 decyzji dotyczących odroczenia i rozłożenia na raty należności podatkowych o numerach: Fn.III.3112/2-3/2008 z dnia 21.11.2008r., Fn.III.3114/2-2/2008 z dnia 05.03.08r., Fn.III.3114/2-3/2008 z dnia 05.03.08r. nieprawidłowo, niezgodnie z obowiązującymi przepisami naliczano opłatę prolongacyjną:

- Fn.III.3114/2-2/2008 z dnia 05.03.08r. - Wójt Gminy na wniosek podatnika z dnia 31.01.2008r. oraz wniosek z dnia 05.02.2008r. odroczył termin płatności i rozłożył na 4 raty kwotę podatku od środków transportowych za 2008r..tj.:

- I ratę podatku w kwocie 4.667zł płatną do dnia 15.02.2008r. rozłożono na 2 raty – pierwszą w wysokości 2.335zł płatną do dnia 31.03.2008r. oraz drugą w wysokości 2.333zł płatną do dnia 30.06.2008r.
- II ratę podatku w kwocie 4.667zł płatną do dnia 15.09.2008r. rozłożono na 2 raty – pierwszą i drugą w wysokości 2.333zł każda płatne do dnia 30.09.2008r. i do dnia 31.12.2008r.

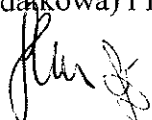
Opłatę prolongacyjną naliczono w kwocie 176 zł. Jak wynika z wyliczeń osób kontrolujących suma opłat prolongacyjnych ustalonych odrębnie dla każdej raty i liczonych od dnia upływu terminu płatności każdej raty wg stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji winna wynieść 136 zł. W związku, z czym wysokość opłaty prolongacyjnej ustalona w decyzji, została zawyżona o kwotę 40 zł.

- Fn.III.3114/2-3/2008 z dnia 05.03.08r. - Wójt Gminy na wniosek podatnika z dnia 31.01.2008r. oraz wniosek z dnia 05.02.2008r. odroczył termin płatności podatku od środków transportowych za 2008r. Termin zapłaty I raty podatku w kwocie 2.138 zł tj. do dnia 15.02.2008r. odroczone do dnia 31.03.2008r. Natomiast termin zapłaty II raty podatku

w kwocie 2.138 zł tj. do dnia 15.09.2008r., odroczone do dnia 31.10.2008r.

Opłatę prolongacyjną naliczono w kwocie 67 zł. Jak wynika z wyliczeń osób kontrolujących suma opłat prolongacyjnych ustalonych odrębnie dla każdej raty i liczonych od dnia upływu terminu płatności każdej raty wg stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji winna wynieść 37 zł. W związku, z czym wysokość opłaty prolongacyjnej ustalona w decyzji, została zawyżona o kwotę 30 zł.

- Fn.III.3112/2-3/2008 z dnia 21.11.2008r. - Wójt Gminy na wniosek podatnika z dnia 20.10.2008r. rozłożył na 4 raty kwotę podatku od nieruchomości – III (zaległość podatkowa) i IV ratę podatku (należność podatkowa) w wysokości ogółem 13.285zł wraz z



odsetkami za zwłokę w kwocie 123zł. Opłatę prolongacyjną naliczono w kwocie 248 zł. Jak wynika z wyliczeń osób kontrolujących suma opłat prolongacyjnych, ustalonych odrębnie dla raty III będącej zaległością podatkową i liczoną od dnia następującego po dniu złożenia wniosku w tej sprawie oraz odrębnie dla raty IV liczonej od dnia upływu terminu płatności tej raty wg stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji, winna wynieść 246 zł. W związku, z czym wysokość opłaty prolongacyjnej ustalona w decyzji, została zawyżona o kwotę 2zł.

Kopie ww. decyzji stanowią akta robocze *nr III/21* będące *załącznikiem nr II* do protokołu.

3.1.2.16. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.

3.1.2.16.1. Ewidencja działalności gospodarczej

Z informacji sporządzonej w dniu 08.10.2009r. przez inspektora panią Martę Karc, dotyczącej zarejestrowanych w 2008r. działalności gospodarczych wynika, iż w badanym okresie dokonano 208 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej z datą rozpoczęcia działalności w 2008r. oraz 73 przedsiębiorców z datą rozpoczęcia działalności wcześniejszą niż 2008 rok. Niniejsza informacja stanowi *akta robocze nr III/22* będące *załącznikiem nr II* do niniejszego protokołu.

Do kontroli wybrano losowo 15 zaświadczeń o numerach: 4183 z dnia 22.07.2008r., 4206 z dnia 12.08.2008r., 4170 z dnia 11.07.2008r., 4090 z dnia 22.04.2008r., 4182 z dnia 21.07.2008r., 4018 z dnia 21.01.2008r., 4123 z dnia 27.05.2008r., 4141 z dnia 16.06.2008r., 4016 z dnia 16.01.2008r., 4110 z dnia 14.05.2008r., 4119 z dnia 26.05.2008r., 4069 z dnia 21.03.2008r., 4146 z dnia 17.06.2008r., 4008 z dnia 04.01.2008r., 4038 z dnia 21.02.2008r. Z informacji złożonej w dniu 27.10.2009r. przez inspektora panią Stefanię Tarnowską wynika, iż wszystkie osoby rejestrujące działalność w Urzędzie Gminy zobowiązane są do zgłoszenia się w referacie finansowym w celu określenia powierzchni użytkowej pomieszczeń związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Ponadto, z informacji wynika, iż wszyscy losowo wybrani do kontroli podatnicy, których zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej wymieniono wyżej opodatkowani zostali stawką najwyższą podatku od nieruchomości tj. związaną z działalnością gospodarczą. Informacja stanowi *akta robocze nr III/23* będące *załącznikiem nr II* do niniejszego protokołu.



3.1.2.16.2. Budynki oddane do użytkowania.

Urząd Gminy Pruszcz Gdański otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz informacje

o pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych. W 2007 roku Państwowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego przesłał do Urzędu Gminy:

- 32 kopie decyzji dotyczących pozwolenia na użytkowanie budynków mieszkalnych
- 175 kopii zawiadomień o zakończeniu budowy obiektów budowlanych i przekazanych do użytkowania.

Kontroli poddano 6 losowo wybranych decyzji o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie budynków mieszkalnych o numerach: PNB 7114-291/07/BW z dnia 10.05.2007r., PNB7114-771/07/AP z dnia 16.11.2007r., PNB 7114-816/07/AP z dnia 14.11.2007r., PNB4114-717/07/PA z dnia 03.10.2007r., PNB 7114-698/07/AP z dnia 17.10.2007r., PNB 7114-119/07/AP z dnia 05.03.2007r., oraz 10 losowo wybranych zawiadomień o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego z potwierdzeniem oddania do użytkowania z dnia 02.10.2007r. położonego na działce nr 208/35, z dnia 14.12.2007 – działka 522, z dnia 23.04.2007r. – działka 88/4, z dnia 04.01.2007 – działka 220/3, z dnia 16.08.2007r. – działka 84/1, z dnia 14.03.2007r. – działka 1598, z dnia 21.12.2007 – działka nr 74/14, z dnia 24.12.2007r.- działka 12/61, z dnia 08.03.2007r. – działka nr 25/3, z dnia 21.12.2007r. – działka nr 86/8.

Stwierdzono, iż wszystkie budynki zostały opodatkowane w 2008 roku podatkiem od nieruchomości.

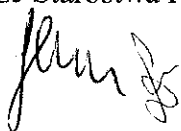
II. 3.1.2.16.3. Ewidencja geodezyjna

Urząd Gminy Pruszcz Gdański posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków, znajdujący się w Starostwie Powiatowym, a ponadto otrzymuje pisemne informacje o wszystkich zmianach w ewidencji gruntów i budynków.

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.1.2.3. niniejszego protokołu.

3.1.2.16.4. Ewidencja pojazdów z organu rejestrującego

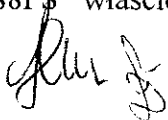
Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych uzyskiwano z miesięcznych wykazów z komputerowej bazy danych ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim.



Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację przesłaną do Urzędu Gminy (pieczęć wpływu z dnia 14.05.2008r.) dotyczącą pojazdów objętych podatkiem od środków transportowych w okresie 01.04-30.04.2008r. na terenie Gminy Pruszcz Gdański za miesiąc kwiecień 2008r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w przypadku kupna środków transportowych o numerach rejestracyjnych: GDA W729 GDA 83PT, GDA2T28, GDA 2T47, GDA 2U39, GDA2U41, GDA2U49, GDA2U86, GDA 2W29, GDA2W87, GDA 2Y26, GDA 2Y27, GDA 2Y39, GDA 2Y56, GDA 2Y57, GDA 2Y63, GDA 3A44, GDA 3C35, GDA 3C56, GDA 3E24, GDA2W02- podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2008 rok o powstaniu obowiązku podatkowego w trakcie roku, W przypadku podatnika o numerze konta 5089/03 będącego właścicielem pojazdu o numerze GDA W729 organ podatkowy wystosował wezwanie do złożenia deklaracji (pismo nr Fn.IV.3114/3-13/2008 z dnia 24.06.2008r.), pozostałe deklaracje złożono terminowo.
- w przypadku kupna środków transportowych o numerach rejestracyjnych: GDA 88PS, GDA2W58, GDA2V17, GDA 19PY –do dnia kontroli właściciele pojazdów nie złożyli deklaracji o postaniu obowiązku w trakcie roku podatkowego. W trakcie kontroli tj. w dniu 3 grudnia 2009r. organ podatkowy wezwał pisemnie właścicieli ww. pojazdów do złożenia deklaracji,
- w przypadku kupna środka transportu o numerze rejestracyjnym GDA3E21 – podatnik o numerze konta 4666/03 złożył w dniu 20.05.2008r. deklarację na podatek od środków transportowych na 2008 rok, w deklaracji nie wykazał ww. pojazdu zakupionego zgodnie z informacją w dniu 30.04.2008r. (pojazd podlegał opodatkowaniu od dnia 01.05.2008r.). W dniu 26.11.2008r. podatnik złożył kolejną deklarację na podatek od środków transportowych na 2008r., w której wykazał pojazd GDA 3E21. W załączniku do deklaracji DT-1/A wskazano datę nabycia pojazdu - 30.05.2008r. tj. o miesiąc później niż wynika z informacji ze Starostwa. Podatnik opodatkował pojazd kwotą 815zł. Zgodnie z informacją pojazd należało opodatkować na kwotę 1.108 zł tj. stawka 1.662zł : 12m-cy x 8 m-cy (od V do XII.2008r.), zatem zaniżono kwotę podatku o 293zł. W obu deklaracjach złożonych przez podatnika kontrolujący stwierdzili brak adnotacji organu podatkowego o weryfikacji.
- w przypadku sprzedaży środków transportowych o numerach: GDA 08EN, GDA 88PS właściciele ww. pojazdów nie złożyli deklaracji o wygaśnięciu obowiązku



podatkowego w trakcie roku. Ponadto stwierdzono, że podatnik będący właścicielem pojazdu GDA 08EN do dnia 07.04.2008r. nie wykazał wymienionego pojazdu w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2008r. złożonej w Urzędzie Gminy w dniu 18.02.2008r. Podobnie właściciel pojazdu o numerze GDA 88PS do dnia 02.04.2008r. nie wykazał wymienionego pojazdu w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2008r. złożonej w Urzędzie Gminy w dniu 18.02.2008r. ani w deklaracji o wygaśnięciu obowiązku podatkowego złożonej w Urzędzie Gminy w dniu 13.10.2008r.

W trakcie kontroli tj. w dniu 03.12.2009r. organ podatkowy wezwał podatników, właścicieli pojazdów o numerach GDA 08EN i GDA 88PS do przedłożenia w terminie 7 dni korekty deklaracji od środków transportowych na 2008r.

- w przypadku sprzedaży środka transportu o numerze: GDA 73ER - właściciel pojazdu nie złożył do dnia kontroli deklaracji na podatek od środków transportowych na 2008rok. Organ podatkowy wezwał podatnika pismem z dnia 28.04.2008r. nr Fn.IV.3114/3-2/2008 do złożenia deklaracji. Do dnia kontroli organ podatkowy nie wszczął postępowania podatkowego w sprawie opodatkowania ww. pojazdu podatkiem od środków transportowych za 2008r. W trakcie kontroli tj. w dniu 03.12. 2009r. organ podatkowy wezwał ponownie podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2008r.

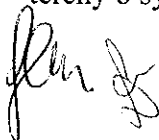
Działania organu podatkowego podjęte w trakcie kontroli zostały opisane w notatce służbowej sporządzonej w dniu 04.12.2009r. przez inspektora panią Monikę Kraska stanowiącej akta robocze *nr III/16* będące *załącznikiem nr II* do protokołu kontroli.

3.1.2.17. Opłata planistyczna.

W dniu 10 sierpnia 2005r. Rada Gminy uchwałą Nr xxxII/178/2005 zatwierdziła miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego dla części wyżynnej gminy Pruszcz Gdański, obejmującej miejscowości: Straszyn, Goszyn, Rotmanka, Arciszewo, Juszkowo, Wojanowo, Borzęcin, Rekcin, Będzieszyn, Jagatowo, Żuława, Żuławka, Świńcz, Łęgowo, Rusocin, Cieplewo, Borkowo i Żukczyn (Dz. Urzęd. Województwa Pomorskiego z dnia 20 września 2005r. Nr 88 pod pozycją 1814).

W niniejszym planie ustalono następujące „jednorazowe opłaty od wzrostu wartości nieruchomości:

- tereny o symbolach PSB, UPM, KS, TBN, UH, UCB, MU, MR – 10%,



- tereny o symbolach MJ, MM, MW, MJE o powierzchni powyżej 0,5 ha – 15%;
- pozostałe tereny oraz wszelkie cele publiczne w obrębie terenów jak wyżej – 0%”

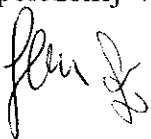
W dniu 27 października 2005r. Rada Gminy uchwalała Nr XXXIV/190/2005 w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Pruszcz Gdański – część nizinna A, uchwaliła plan dla następujących miejscowości: Przejazdowo, Bystra, Krępiec, Dziewięć Włók, Wiślina, Mokry Dwór, Rokitnica, Radunica, Roszkowo oraz Lędowo (Dz. Urzęd. Województwa Pomorskiego z dnia 19 grudnia 2005 r., Nr 141, poz. 3356).

W niniejszym planie ustalono następujące „jednorazowe opłaty od wzrostu wartości nieruchomości:

- tereny o symbolach PSB, UPM, KS, U, MU, MR – 10%,
- tereny o symbolach MJ, MM, MW, o powierzchni powyżej 0,5 ha – 15%;
- pozostałe tereny oraz wszelkie cele publiczne w obrębie terenów jak wyżej – 0%”

W 2008 roku Wójt Gminy Pruszcz Gdański wydał 17 decyzji ustalających wysokość opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem planu miejscowego. Kontroli poddano 7 losowo wybranych decyzji o numerach:

- GPiRG GG 7324/7/08/RW z dnia 28.08.2008r. – dla działki nr 51/5 o pow. 1569 m², położonej w obrębie Jagatowo, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 10%, opłata wyniosła 3.216,50 zł (10% x 32165 zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 15.06.2008r.),
- GPiRG GG 7324/14/08/RW z dnia 28.08.2008r. – dla działki nr 260/46 o pow. 1082 m², 260/47 o pow. 1083 m² i działki 260/49 o pow. 1247 m² położonych w obrębie geodezyjnym Rokitnica, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 16.285,50 zł [15% x (34429zł+34461zł+39680zł) wzrost wartości nieruchomości wg operatów szacunkowych z dnia 26.06.2008r.],
- GPiRG GG 7324/13/08/RW z dnia 28.08.2008r. – dla działki nr 260/30 o pow. 1013 m², 260/20 o pow. 1013 m² położonych w obrębie geodezyjnym Rokitnica, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 10.567,35 zł [15% x (38216zł+32233zł) wzrost wartości nieruchomości wg operatów szacunkowych z dnia 26.06.2008r.],
- GPiRG GG 7324/6/08/RW z dnia 28.08.2008r. – dla działki nr 227/12 o pow. 1026m², położonej w obrębie Jagatowo, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%,



opłata wyniosła 3.150zł tj. 15% x 21000zł (wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 15.06.2008r. wyniósł 21.033zł),

- GPIRG GG 7324/8/08/RW z dnia 28.08.2008r. – dla działki nr 27/27 o pow. 1380 m², położonej w obrębie Jagatowo, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 10%, opłata wyniosła 2.346 zł (10% x 23.460zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 15.06.2008r.),

- GPIRG GG 7324/15/08/RW z dnia 02.08.2008r. – dla działki nr 229/19 o pow. 1014 m², położonej w obrębie Rokitnica, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 15%, opłata wyniosła 6.543zł (15% x 43.623zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 25.06.2008r.),

- GPIRG GG 7324/5/08/RW z dnia 17.09.2008r. – dla działki nr 316/47 o pow. 2.585 m², położonej w obrębie Straszyn, wysokość opłaty wg planu miejscowego wynosi 10%, opłata wyniosła 14.535,40zł (10% x 145.354zł wzrost wartości nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 26.06.2008r.).

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

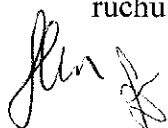
1) Uchwałą Nr XLVII/54/2006 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 30 czerwca 2006r., (Dz. Urzęd. Województwa Pomorskiego z 2006r. Nr 84, poz. 1738) Rada Gminy ustaliła wysokość stawek opłaty za zajęcie 1 metra kwadratowego pasa drogowego.

W niniejszej uchwale ustalono:

- Wysokość opłaty za każdy dzień zajęcia 1m² pasa drogowego, których zarządcą jest Gmina Pruszcz Gd.:
 - za zajęcie do 20% szerokości jezdni – 1,50 zł,
 - za zajęcie od 20% do 50% szerokości jezdni – 2,00 zł,
 - od 50% szerokości jezdni – 2,50 zł,
 - za chodnik – 1,50 zł,
 - za pozostałe elementy – 1,00 zł.

Wyżej wymienione stawki obniżono o 50% dla dróg nieutwardzonych.

- Opłatę roczną za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego w wysokości 20,00 zł za każdy 1m² pasa drogowego.



- W wypadku umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury gminnej, realizowanych w ramach inwestycji i remontów finansowanych ze środków budżetu gminy, stawki opłat o których mowa ulegają zmniejszeniu o 99%.
 - Wysokość opłaty za umieszczenie w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam za każdy dzień zajęcia 1m² pasa drogowego:
 - za obiekty na cele handlowe i usługowe – 0,15 zł,
 - na cele reklamowe – 0,50 zł.
- 2) W Urzędzie Gminy prowadzony jest rejestr wydanych decyzji na zajęcie pasa drogowego. Na podstawie rejestru kontrolujący stwierdzili, iż w 2008 roku wydano 66 decyzji. Wpływy z opłaty za zajmowanie pasa drogowego wyniosły w 2008r. 11.414,29zł.
- 3) Kontroli poddano 10 decyzji o numerach: IR.DG.5510.1-03/08 z dnia 13.02.2008r., IR.DG.5510.1-04/08 z dnia 13.02.2008r., IR.DG.5510.1-05/08 z dnia 11.03.2008r., IR.DG.5510.1-06A/08 z dnia 11.03.2008r., IR.DG.5510.1-6/08 z dnia 30.04.2008r., IR.DG.5510.1-7/08 z dnia 30.04.2008r., IR.DG.5510.1-8/08 z dnia 30.04.2008r., IR.DG.5510.1-9/08 z dnia 30.04.2008r., IR.DG.5510.1-11/08 z dnia 14.05.2008r., IR.DG.5510.1-10/08 z dnia 14.05.2008r.

We wszystkich ww. decyzjach opłatę naliczono w prawidłowej wysokości, zgodnie z ww. uchwałą.

3.1.2.19. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy Pruszcz Gdański uchwałą nr XXXIV/196/2005 z dnia 27 października 2005r. ustaliła wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej.

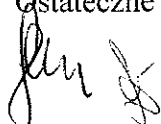
W niniejszej uchwale ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem środków Skarbu Państwa lub gminy w wysokości 15% różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością nieruchomości po ich wybudowaniu.

W 2008 roku Wójt wydał 82 decyzje ustalające opłatę adiacencką z ww. tytułu.

Gmina Pruszcz Gdański zrealizowała następujące inwestycje:

– budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w miejscowości Rusocin.

Ostateczne zakończenie inwestycji nastąpiło 18.12.2007r. – protokół odbioru inwestycji,

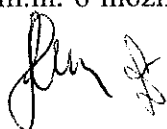


- budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w miejscowości Cieplewo.
Ostateczne zakończenie inwestycji nastąpiło 30.10.2007r. – protokół odbioru inwestycji.
Kontrolą objęto sześć poniżej wymienionych decyzji:

Nr decyzji/data	Nr działki/ powierzchnia	Wartość przed ulożeniem kanalizacji na podstawie operatu szacunkowego	Wartość po ulożeniu kanalizacji na podstawie operatu szacunkowego	Różnica	Oплата adiacenska 15%
GP i RG GG 7021/69/08 z dnia 06.08.2008	805 Rusocin pow. 840m ²	32.080zł	42.652zł	10.572zł	1.585,80zł
GP i RG GG 7021/63/08 z dnia 06.08.2008	801 Rusocin pow. 998m ²	38.114zł	50.376zł	12.262zł	1.839,30zł
GP i RG GG 7021/61/08 z dnia 05.08.2008	795 Rusocin pow. 750m ²	28.643zł	37.758zł	9.115zł	1.367,25zł
GP i RG GG 7021/38/08 z dnia 18.08.2008	257 Cieplewo pow. 656m ²	25.140zł	33.200zł	8.060zł	1.209zł
GP i RG GG 7021/11/08 z dnia 29.07.2008	213 Cieplewo pow. 745m ²	28.551zł	37.804zł	9.253zł	1.387,95zł
GP i RG GG 7021/7/08 z dnia 25.07.2008	205 Cieplewo pow. 736m ²	28.206zł	37.126zł	8.920zł	1.338zł

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

- opłaty adiacenckie ustalano w terminie 3 lat od dnia stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do urządzeń infrastruktury technicznej,
- do wszystkich właścicieli nieruchomości wysłano (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru) zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego w którym poinformowano m.in. o możliwości rozłożenia na wniosek właściciela nieruchomości, opłaty adiacenckiej



na raty roczne płatne w okresie 10 lat, raty podlegają oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.

Ponadto Rada Gminy Pruszcz Gdański w dniu 12 lipca 2007r. podjęła uchwałę Nr IX/84/2007 w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości.

Na terenie gminy Pruszcz Gdański ustalono następujące stawki:

- 25% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed podziałem, a wartością nieruchomości po podziale, w przypadku, gdy w wyniku podziału nieruchomości następuje wydzielenie działek gruntu pod drogi publiczne lub na poszerzenie istniejących dróg publicznych,

- 15% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed podziałem, a wartością nieruchomości po podziale w przypadku, gdy w wyniku podziału nieruchomości nie nastąpi wydzielenie działek gruntu pod drogi publiczne lub na poszerzenie istniejących dróg publicznych.

W 2008r. wydano 15 decyzji orzekających o ustaleniu opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.

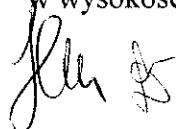
Kontrolą objęto 5 losowo wybranych decyzji o numerach: GP i RG.GO-7430/A/01-2/2008 z dnia 09.06.2008r., GP i RG.GO-7430/A/06-2/2008 z dnia 17.06.2008r., GP i RG.GO-7430/A/04-2/2008 z dnia 17.06.2008r., GP i RG.GO-7430/A/12-2/2008 z dnia 22.08.2008r., GP i RG.GO-7430/A/19-2/2008 z dnia 25.08.2008r.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określili rzeczoznawcy majątkowi w operatach szacunkowych,
- wysokość stawek opłaty adiacenckiej została ustalona w prawidłowych wysokościach,
- w przypadku decyzji o numerze GP i RG.GO-7430/A/06-2/2008 z dnia 17.06.2008r. wartość decyzji po podziale ustalono z pominięciem działek gruntu wydzielonych pod drogi, które wydzielone zostały, jako fragment ciągu komunikacyjnego przeznaczonego na drogi gminne. W pozostałych przypadkach wydzielono drogi dojazdowe pozostające w prywatnym władaniu.

3.1.2.19. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

- 1) Na podstawie sprawozdania Rb-27S ustalono, że w dziale 756, rozdział 75618, § 048 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu” w 2008 roku uzyskano dochód w wysokości 544.749,34 zł.



- 2) Uchwałą Nr XXIX/73/2001 z dnia 30 sierpnia 2001r. Rada Gminy Pruszcz Gdański ustaliła na terenie gminy 25 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.
- Uchwałą Nr III/20/2002 z dnia 11 grudnia 2002r. Rada Gminy Pruszcz Gdański ustaliła na terenie gminy 60 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. W niniejszej uchwale ustalono również zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.
- 3) Na podstawie sporządzonego, przez pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora Panią Martę Karc, „Wykazu obowiązujących w 2008r. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych”, który stanowi akta robocze kontroli ujęte *pod poz. Nr III/24 załącznika nr II* do protokołu ustalono, że w 2008r. funkcjonowało 71 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym:
- 54 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (za wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
 - 20 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (za wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.
- 4) Kontroli poddano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które wydano przedsiębiorcom ujętym w wykazie od numeru pozycji 18 do 22.
- 5) W wyniku kontroli ustalono, że:
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawano na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy, oddzielnie na poszczególne rodzaje alkoholów i po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych,
 - do wniosków, o których wyżej mowa dołączano dokumenty, zgodnie z art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002 r., Nr 147, poz. 1231 z późniejszymi zmianami),
 - przedsiębiorcy wnosili opłatę, o której wyżej mowa w prawidłowej wysokości i w terminach, o których mowa w art. 11¹ ust. 2 i 7 ustawy.



- przedsiębiorcy, którzy prowadzili sprzedaż napojów alkoholowych w 2008r. złożyli oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w wymienionym roku.

3.1.3. Dochody z majątku.

W roku 2008 Gmina Pruszcz Gdański uzyskała następujące dochody z mienia:

- Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości – 58.710,44zł
- Dochody z najmu i dzierżawy – 37.015,86zł
- Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności – 19.616,31zł
- Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 2.783.276,88zł

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

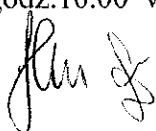
W 2008r. Gmina Pruszcz Gdański sprzedała 1 nieruchomość, którą opisano poniżej.

Uchwałą Nr XXX/87/2001 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 10 października 2001r. przeznaczono do sprzedaży działkę nr 227/5 o pow. 1.5008.ha położoną na terenie wsi Cieplewo.

Operat szacunkowy został sporządzony dnia 15.03.2007r. Wartość wycenianego gruntu wyniosła 1.500.050zł. Wykaz nieruchomości wywieszony został na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu i opublikowany na stronie internetowej w dniu 02.04.2007r. Cena wywoławcza nieruchomości wyniosła 1.510.000zł + VAT, minimalne postąpienie nie mniej niż 1%. Przetarg nieograniczony (licytację) ustalono na 25 czerwca 2007r. o godz.10.00. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej na konto Urzędu Gminy Pruszcz Gdański do dnia 21.06.2007r.

Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości w prasie ogólnokrajowej dnia 24.04.2007r. Przetarg został nierozstrzygnięty z powodu braku chętnych. Protokołu nie sporządzono.

Kolejne ogłoszenie o przetargu nieograniczonym (licytacji) na sprzedaż działki nr 227/5 ukazało się w prasie ogólnokrajowej w dniu 04.12.2007r., natomiast na stronie internetowej w dniu 10.12.2007r. Ustalono, że przetarg odbędzie się dnia 17.02.2008r. o godz.10.00 w siedzibie Urzędu Gminy. Cenę wywoławczą ustalono na 2.000.000zł +



VAT, minimalne postąpienie nie mniej niż 1%. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej na konto Urzędu Gminy Pruszcz Gdański do dnia 14.02.2008r.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono że nie sporządzono ponownego wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży.

W wymaganym terminie tj. do dnia 14.02.2008r. na konto gminy wpłynęły dwa wadia w wymaganych kwotach. W wyniku licytacji sprzedano w/w nieruchomość za cenę brutto 2.684.000zł (w tym podatek 22% VAT – 484.000zł). Z przeprowadzonego przetargu w dniu 17.02.2008r. sporządzono protokół. Kwotę za nieruchomość w wylicytowanej wysokości wpłacono dnia 25.02.2008r.

Akt notarialny Rep. A nr 3782/2008 podpisano dnia 20.03.2008r.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że:

- wykazach nieruchomości brak jest określenia terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2,
- w ogłoszeniu o przetargu brak jest informacji o obciążeniach nieruchomości,
- w protokole z przeprowadzonego przetargu brak jest:
 - informacji o obciążeniach nieruchomości,
 - informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
 - informacji o wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów.

Powyższe nieprawidłowości miały miejsce również podczas kontroli kompleksowej Gminy Pruszcz Gdański przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w dniach od 02.01.2007r. do 27 kwietnia 2007r. i zostały objęte zaleceniami pokontrolnymi.

Ponadto w odpowiedzi (pismo Nr Or.MG 0911-2/2007 z dnia 24 lipca 2007r.) na wystąpienie pokontrolne WK.0804/87/K/12118/07 z dnia 22 czerwca 2007r. Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową, że wyżej wymienione nieprawidłowości na bieżąco już w trakcie trwania kontroli zostały eliminowane.

3.1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W roku 2008 zbyto nieruchomości w trybie bezprzetargowym, zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami – jako nieruchomości przyległe, niezbędne do poprawienia warunków zagospodarowania.

Wyniki kontroli ujęto w tabeli.



Działka	Uchwała Rady	Wniosek	Wycena	Wykaz	Protokół uzgodnień	Akt notarialny	Uwagi
Nr 534 31m ²	XI/96/2007 z 18.09.2007r.	20.08.2007r	31.10.2007r 2.458zł	25.09.2007	30.01.2008r 2.458zł – cena zbycia, 540,76zł – 22% VAT (łącznie 2.998,76zł)	23.04.2008r Rep. A 3336/2008 2.998,76zł	Data zapłaty 16.04.2008r., kwota 2.998,76zł
Nr 10/1 0,2400 ha	XXXIII/186/2005 z 11.10.2005r	brak	07.11.2005r 4.438zł	02.04.2008	12.06.2007r 4.438zł – cena z VAT;	23.04.2008r. Rep. A 3346/2008 4.438zł	Data zapłaty 21.04.2008r., kwota 4.438zł
Nr 28/22 495m ²	VI/54/2007 z 12.04.2007r	03.01.2007r – negatywna opinia Rady Sołeckiej 19.02.2007r – ponowny wniosek	31.03.2008r 12.919zł	02.04.2008	02.04.2008r 12.919zł – cena zbycia, 2.842,18zł – 22% VAT (łącznie 15.761,18zł)	23.04.2008r. Rep. A 3341/2008 15.761,18zł	Data zapłaty 15.04.2008r., kwota 15.761,18zł
Nr 1696/1 577m ²	V/42/2007 z 13.03.2007r	27.11.2006r	28.03.2008r 22.758zł	02.04.2008	13.06.2008r 22.758zł – cena zbycia, 5.006,76zł – 22% VAT (łącznie 27.764,76zł)	03.09.2008r. Rep. A 3624/2008/sc	Data zapłaty 01.09.2008 – 7.764,76zł; 03.09.2008 – 20.000zł



3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

W roku 2008 Gmina Pruszcz Gdański nie uzyskiwała dochodów z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

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

W 2008r. wydano sześć decyzji orzekających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Kontroli poddano prawidłowość nabycia przez dwóch użytkowników wieczystego prawa własności:

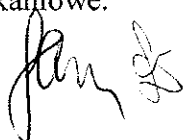
- działki nr 762/16 o powierzchni 1401m², położonej w Rotmance z przeznaczeniem pod zabudowę mieszkaniową. Działka stanowi własność Gminy Pruszcz Gdański z wpisem użytkowania wieczystego na rzecz dwóch użytkowników wieczystych. W dniu 29.10.2007r. dotychczasowi użytkownicy złożyli wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z jednoczesnym zobowiązaniem do uiszczenia jednorazowo należnej opłaty. Zgodnie z podjętą uchwałą Nr XLI/11/2006 z dnia 09 marca 2006r. Rada Gminy Pruszcz Gdański udzieliła zgody na zastosowanie bonifikaty w wysokości 50% od ustalonej opłaty, ponieważ nieruchomość przeznaczona była na cele mieszkaniowe.

Do ustalenia wysokości opłaty za przekształcenie rzeczoznawca majątkowy określił wartość prawa własności przedmiotowej nieruchomości na kwotę 271.801zł a wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 260.929zł.

Wysokość opłaty za przekształcenie po odliczeniu 50% bonifikaty wyniosła 5.436zł.

Decyzję wydano dnia 31.03.2008r. Dnia 10.04.2008r. użytkownicy wieczystości otrzymali ww. decyzję. 25.04.2008r. decyzja stała się ostateczna. Zapłata w kwocie 2.718zł, nastąpiła w dniu 15.05.2008r. (1 użytkownik wieczysty) oraz w kwocie 2.718zł + 12,00zł odsetek, w dniu 26.05.2008r. (2 użytkownik wieczysty).

- działki Nr 535/7 o powierzchni 114m², położonej w Rotmance z przeznaczeniem pod zabudowę mieszkaniową. Dnia 22.11.2007r. użytkownik złożył wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z jednoczesnym zobowiązaniem do uiszczenia jednorazowo należnej opłaty. Zgodnie z podjętą uchwałą Nr XLI/11/2006 z dnia 09 marca 2006r. Rada Gminy Pruszcz Gdański udzieliła zgody na zastosowanie bonifikaty w wysokości 50% od ustalonej opłaty, ponieważ nieruchomość przeznaczona jest na cele mieszkaniowe.



Do ustalenia wysokości opłaty za przekształcenie rzeczoznawca majątkowy określił wartość prawa własności przedmiotowej nieruchomości na kwotę 5.829zł a wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 4.275zł.

Wysokość opłaty za przekształcenie po odliczeniu 50% bonifikaty wyniosła 777zł.

Decyzję wydano dnia 05.05.2008r. Opłatę jednorazową należało uiścić w terminie 14 dni od daty otrzymania decyzji na konto Urzędu Gminy. 15.05.2008r. doręczono ww. decyzję. Zapłata w kwocie 777zł, nastąpiła w dniu 21.05.2008r.

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

W 2008 roku nie uwłaszczano osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

W 2008 roku nie oddawano nieruchomości w trwały zarząd.

3.1.3.6. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych.

W roku 2008 nie zawierano żadnych umów dzierżawy lokali użytkowych.

W badanym okresie zawarto 5 umów najmu lokalu użytkowego.

Uchwałą Nr L/58/98 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 18 czerwca 1998r. ustalono zasady najmu lokali użytkowych, czynszów i ich płatności. Zmiany wprowadzono:

- uchwałą Nr V/32/99 z dnia 11 marca 1999r,
- uchwałą Nr XIII/118/99 z dnia 08 grudnia 1999r.

W §3 ww uchwały zapisano m.in., że:

1. Wybór najemcy wolnego lokalu użytkowego nie przeznaczonego do sprzedaży następuje w drodze przetargu ustnego publicznego.

2. Zarząd Gminy Pruszcz Gdański, może odstąpić od wyboru najemcy w drodze przetargu w przypadku:

- dalszego wynajmowania lokalu użytkowego dotychczasowemu najemcy, wyłonionemu w drodze przetargu, gdy upłynął termin dotychczasowej umowy,
- lokali o niskiej wartości technicznej i użytkowej, tzw. substandardy,



- 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:

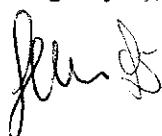
- Zarządzenie Nr 43/2007 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 22 czerwca 2007r. w sprawie ustalenia tabeli minimalnych stawek czynszowych obowiązujących w lokalach użytkowych stanowiących własność komunalną Gminy Pruszcz Gdański,

Umowa nr/z dnia	Powierzchnia lokalu w m ²	Czas obowiązywania umowy	Stawka za m ²	Kwota czynszu miesięcznego	Uwagi
Nr IR.KK.71442-03/2005 z 30.06.2008r.	54,00	od 01.07.2008r. do 30.06.2009r.	14,00zł brutto	756zł	Umowa zawarta bez przetargu – zgodnie z uchwałą Rady Gminy – dalszy wynajem lokalu dotychczasowemu najemcy
nr IR.KK. 71442-02/08 z 24.04.2008r.	27,56	od 01.04.2008r. do 31.03.2011r.	7,00 brutto	192,92	Umowa zawarta bez przetargu – zgodnie z uchwałą Rady Gminy – dalszy wynajem lokalu dotychczasowemu najemcy

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. oraz zarządzeniem nr 43/2007 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 22 czerwca 2007r.

W obu 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.
- umowa nr IR.KK. 71442-02/08 została zawarta w dniu 24 kwietnia 2008r. z mocą obowiązującą od 01.04.2009r.

3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

Uchwałą Nr XXI/59/2004r. Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 09 września 2004r. zatwierdzono wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Pruszcz Gdański na lata 2004 – 2008. W programie tym znalazły się m.in. prognoza wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego Gminy w poszczególnych latach z podziałem na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne, plan remontów i modernizacji budynków i lokali z podziałem na kolejne lata, planowana sprzedaż lokali w poszczególnych latach, zasady polityki czynszowej, sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy, źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach, wydatki w kolejnych latach z podziałem na poszczególne rodzaje kosztów, inne działania mające na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Rada Gminy Pruszcz Gdański w Uchwale nr XIII/105/2003 z dnia 28 listopada 2003r. określiła zasady wynajmowania, podnajmu i zamiany lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pruszcz Gdański. Zmiany wprowadzono:

- uchwałą Nr XXXI/134/2005 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 17 czerwca 2005r.,
- uchwałą Nr VIII/67/2007 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 15 czerwca 2007r.,
- uchwałą Nr XXI/73/2008 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 02 września 2008r.

Łącznie w roku 2008 zawarto 4 umowy najmu lokalu mieszkalnego.

Kontrolą objęto umowę nr IR.GL.71404-01/2008 z dnia 08 lutego 2008r.

Podczas trwania czynności kontrolnych, ustalono, że:

- umowę najmu lokalu mieszkalnego położonego w budynku wielorodzinnym w Rotmance, zawarto na czas nieoznaczony, począwszy od dnia 08.02.2008r.,
- stawkę czynszu ustalono w sposób prawidłowy ($2,34\text{zł} \times 25,29\text{m}^2 = 59,18\text{zł}$)



- w umowie określono terminy i warunki płatności czynszu oraz opłat niezależnych od właściciela, jak również regulacje dotyczące naliczenia odsetek za zwłokę w przypadku nieterminowych wpłat.

3.1.3.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

W badanym okresie nie uzyskiwano dochodów z tytułu dywidend od aportów wniesionych do spółek oraz odsetek od kapitałów.

3.1.3.9. Inne dochody z majątku jednostek samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Gmina Pruszcz Gdański nie uzyskiwała innych dochodów z majątku.

3.1.3.10. Windykacja dochodów z majątku jednostek samorządu terytorialnego.

Stan należności Gminy Pruszcz Gdański z tytułu dochodów z majątku oraz podjęte czynności windykacyjne w stosunku do 3 największych dłużników z każdego rodzaju należności, przedstawiają tabele, które ujęto pod **pozycją 25** akt roboczych kontroli stanowiących **załącznik Nr II** do protokołu z kontroli.

3.1.4. Inne dochody.

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

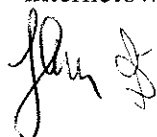
W roku 2008 Gmina uzyskała dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w rozdziale 75814 §0920 w wysokości 1.256.513,47zł.

3.1.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2008 roku Gmina Pruszcz Gdański z tytułu darowizn uzyskała kwotę 600zł.

- Umowa darowizny zawarta w dniu 11.06.2008r. pomiędzy Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „Smoleń” a Gminą Pruszcz Gdański, reprezentowaną przez Wójta Gminy.

P.H.U. „Smoleń” obdarowało Gminę Pruszcz Gdański, kwotą 200zł z przeznaczeniem na cele związane z rozwojem i promocją gminy (rozwój strony internetowej).



Powyższą darowiznę przekazano dnia 11.06.2008r., WB114/D/06/2008.

- Umowa darowizny SMB-063-21/2008 zawarta w dniu 17.07.2008r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Pruszczu Gdańskim a Gminą Pruszcz Gdański.

Bank Spółdzielczy w Pruszczu Gdańskim darował kwotę 400zł na organizację dożynek gminnych w Rokitnicy oraz zobowiązał obdarowanego do reklamowania darczyńcy na wspomnianej imprezie w sposób uzgodniony z jego przedstawicielem.

Powyższą kwotę przekazano dnia 02.09.2008r., WB173/D/09/2008

3.1.4.3. Odsetki od pożyczek udzielonych przez Gminę.

W 2008 roku Gmina Pruszcz Gdański udzieliła pożyczki Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. św. Mikołaja z siedzibą w Łęgowie na okres do 30 grudnia 2011r. na opłacenie prac wykończeniowych przy budowie sali sportowej przy domu parafialnym w Łęgowie (umowa pożyczki nr 1/2008 z dnia 23 grudnia 2008r.). Oprocentowanie pożyczki strony ustaliły na 0,5 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego lecz nie mniej niż 3% w skali roku. Oprocentowanie naliczane od dnia obciążenia rachunku bankowego pożyczkodawcy.

Strony ustaliły następujące terminy spłaty pożyczki:

- 1 rata w kwocie 20.000 w dniu 30.12.2009r.,
- 2 rata w kwocie 40.000 w dniu 30.12.2010r.,
- 3 rata w kwocie 40.000 w dniu 30.12.2011r.

Odsetki od kapitału spłacane w terminach spłaty pożyczki. Odsetki od kapitału pobierane za każdy dzień kalendarzowy, licząc od dnia podpisania umowy do dnia wymagalności spłaty pożyczki lub jej rat i nie ulegają kapitalizacji. Dla potrzeb kapitalizacji przyjęto, że każdy miesiąc liczy rzeczywistą ilość dni, a rok 365 dni.

W umowie zapisano również, że za każdy dzień opóźnienia w spłacie pożyczki lub jej raty pożyczkodawca pobiera odsetki za zwłokę w wysokości stosowanej w razie zwłoki w płatności zobowiązań podatkowych. Odsetki za zwłokę pobiera się za okres od następnego dnia po upływie terminu płatności należności do dnia dokonania zapłaty włącznie, tj. do dnia uznania rachunku bankowego pożyczkodawcy. Strony ustaliły, że odsetki za zwłokę nie podlegają kapitalizacji.

Formą zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek jest weksel własny In blanco, złożony w dniu podpisania umowy. Umowa podpisana została przez Wójta oraz Skarbnika Gminy.



Uchwałą Nr XXV/96/2008 z dnia 21 listopada 2008r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2008 Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do udzielania pożyczek do wysokości kwoty 100.000zł.

3.1.4.4. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody Gminy.

W badanym okresie Gmina Pruszcz Gdański w §092 „pozostałe odsetki” uzyskała kwotę 1.373.568,59zł, w tym:

- rozdział 60016 – 273,78zł – odsetki z tytułu zajęcia pasa drogowego i za korzystanie z przystanków,
- rozdział 70005 – 87.143,34zł – odsetki z tytułu: użytkowania wieczystego, dzierżawy gruntów, wpływów ze sprzedaży mienia, najmu lokali, udostępniania miejsca na reklamę,
- rozdział 75023 – 17.404,14zł – odsetki od środków na rachunku bankowym,
- rozdział 75416 – 1.054,72zł - odsetki od środków na rachunku bankowym – straż gminna,
- rozdział 75814 – 1.256.513,47zł - odsetki od środków na rachunku bankowym (organ),
- rozdział 80101 – 5.739,82zł - odsetki od środków na rachunku bankowym – szkoły,
- rozdział 80104 – 314,25zł – odsetki od środków na rachunku bankowym – przedszkola,
- rozdział 80110 – 360,30zł – odsetki od środków na rachunku bankowym – gimnazjum,
- rozdział 85212 – 127,53zł – odsetki z tytułu świadczeń socjalnych,
- rozdział 85219 – 4.621,81zł - odsetki od środków na rachunku bankowym – GOPS,
- rozdział 90095 – 15,43zł – odsetki (woda i ścieki).

Ponadto, w badanym okresie Gmina, w § 091 „odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” uzyskała 78.817,83zł, w tym:

- rozdział 75601 „wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” – 3.535,92zł
- rozdział 75615 „wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych” – 30.826zł
- rozdział 75616 – „wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” 32.815,95zł
- rozdział 75618 – „wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” - 11.639,96zł.



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

W 2008 roku Gmina Pruszcz Gdański uzyskała w § 057 „grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności” kwotę 6.500zł, stanowiącą dochód z kar nakładanych przez Straż Gminną.

3.1.4.6. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy.

W badanym okresie Gmina Pruszcz Gdański w §271 „wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” uzyskała następujące kwoty:

- 34.000zł – pomoc finansowa Województwa Pomorskiego na dofinansowanie modernizacji obszarów wiejskich poprzez aktywizowanie społeczności wiejskich i promocję podejścia Leader - kwota została ujęta w rozdziale 71095 §271,
- 11.996zł – pomoc finansowa Województwa Pomorskiego na realizację programu usportowienie dzieci i młodzieży w gminie poprzez grę w koszykówkę w Zespole Szkół w Łęgowie - kwota została ujęta w rozdziale 92605 §271.

3.1.4.7. Wpływy z usług i pozostałych opłat (m.in. parkingowe).

W badanym okresie Gmina nie uzyskiwała dochodów z usług oraz pozostałych opłat.

3.2. Przychody budżetowe.

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2008r. przychody wyniosły kwotę 16.312.268,48zł na którą złożyły się:

- 400.000zł - kredyty i pożyczki,
- 200.000zł – spłata pożyczek udzielonych,
- 10.932.801,52zł – nadwyżka z lat ubiegłych,
- 4.779.466,96zł - inne źródła.

3.3. Wydatki budżetowe.

3.3.1. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym jednostki na dzień:

- w 2007 roku: 21.06, 02.08, 24.09, 21.12,



- w 2008 roku: 07.08, 13.09, 17.10, 25.11, 21.12,
- I półrocze 2009 roku: 14.02, 20.03, 13.05, 27.06.

w następujących rozdziałach:

- 75022 – „Rady gmin” (miast i miast na prawach powiatu)
- 75023 - „Urzędy gmin” (miast i miast na prawach powiatu)
- 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”,
- 92695 – „Pozostała działalność”.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że przekroczenie planowanych wydatków nastąpiło w rozdziale 90004 „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach” §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”: kwota obowiązującego planu finansowego na dzień 13.05.2009r., wyniosła 1.200zł, natomiast wydatki na ten dzień wyniosły 1.416,40zł. Przekroczenie planowanych wydatków wyniosło 216,40zł.

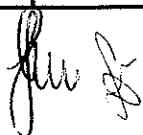
W pozostałych przypadkach wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym jednostki.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników wypłacone w roku 2008 przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan	Wykonanie
75011	Urzędy wojewódzkie	125.970	116.892,80
75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	2.137.000	2.123.605,42
75416	Straż gminna	290.000	193.822,54
80101	Szkoły podstawowe	6.400.392	6.039.753,76
80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	335.881	310.187,20
80104	Przedszkola	479.296	393.288,71
80110	Gimnazja	2.557.786	2.461.229,80
80113	Dowożenie uczniów do szkół	64.909	61.463
80148	Stołówki szkolne	591.038	569.728,49
85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	118.236	97.622,92
85219	Ośrodki pomocy społecznej	370.200	357.311,66
85401	Świetlice szkolne	352.598	337.537,23
85415	Pomoc materialna dla uczniów	4.793	4.793
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	4.790	4.788,33
Razem		13.832.889	13.072.024,86



W powyższym zakresie sprawdzono rzetelność i prawidłowość ustalania i pobierania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych, dodatków za wysługę lat, dodatków specjalnych w roku 2008 dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański oraz dodatku specjalnego dla Wójta Gminy.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański zatrudnionych było 52 pracowników, w przeliczeniu na pełne etaty – 48,77osób.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych w roku 2008 pracownikom zatrudnionym na następujących stanowiskach:

- Wójt gminy,
- Z-ca Wójta,
- Skarbnik gminy,
- Sekretarz gminy,
- Kierownik referatu inwestycji i remontów,
- Kierownik referatu finansowego,
- Główny specjalista ds. zamówień publicznych,
- Inspektor ds. gospodarki gruntami,
- Inspektor ds. finansów,
- podinspektor ds. płac.

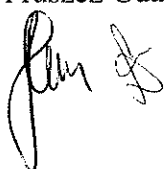
W oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2008,
- listy płac za miesiące lipiec, sierpień, wrzesień 2008 roku,

sprawdzono rzetelność i prawidłowość ustalania i pobierania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych, za wysługę lat oraz dodatku specjalnego dla Wójta gminy.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę;
- prawidłowo ustalono stawki zaszeregowania, wysokość dodatku funkcyjnego;
- wysokość wynagrodzenia Wójta gminy w badanym okresie określała uchwała Rady Gminy Pruszcz Gdański: nr XI/102/2007 z dnia 18.09.2007r,



-czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy dokonuje Przewodniczący Rady na podstawie zapisów w uchwale nr III/19/2006 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 21 grudnia 2006r.,

Ustalenia wynagrodzenia dla Wójta dokonuje Rada w drodze uchwały.

-wynagrodzenie wypłacone Wójtowi w roku 2008 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,

-dodatek specjalny przyznany był Wójtowi w kwocie wynoszącej, co najmniej 20% i nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego;

-kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;

-listy płac są sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.

W roku 2008 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 7 nagród jubileuszowych na łączną kwotę 48.505,50zł (brutto). Sprawdzono wysokość i terminy wypłacenia powyższych nagród, podstawy ich naliczenia oraz świadectwa pracy znajdujące się w aktach osobowych pracowników.

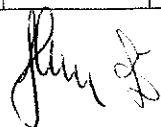
Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

-podinspektorowi ds. płac do okresów zatrudnienia zaliczono zaświadczenie z dnia 31 lipca 1981r. z Okręgowego Przedsiębiorstwa Hodowli i Nasiennictwa Ogrodniczego w Toruniu – Stacja Hodowli Roślin Ogrodniczych Pszczółki o odbyciu stażu wstępnego w okresie od dnia 01.09.1980r. do 31.07.1981r. Z zaświadczenia nie wynika, że osoba ta otrzymywała świadczenie pieniężne.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2007 rok, wypłacone w 2008 roku.

L.p.	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan	Wykonanie
1.	75011	Urzędy wojewódzkie	8.700	8.671,79
2.	75023	Urzędy Gmin	140.697	140.232,26
3.	80101	Szkoły podstawowe	410.216	410.049,49
4.	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	19.090	18.688,53
5.	80104	Przedszkola	41.571	31.588,43
6.	80110	Gimnazja	184.293	183.971,41
7.	80113	Dowożenie uczniów do szkół	3.370	2.257,90



	80148		39.199	35.126,10
8.	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	6.298	6.297,48
9.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	28.000	24.126,14
10.	85401	Świetlice szkolne	22.003	21.582,71
Razem			1.314.134	882.592,24

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników nastąpiła w terminie 04.02.2008r
- wynagrodzenie roczne naliczono w prawidłowej wysokości – kontrolującym przedstawiono wykaz pracowników, którzy nabyli lub nie nabyli prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2007 rok z uwzględnieniem urlopów okolicznościowych, urlopów bezpłatnych oraz nieobecności w pracy w związku ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem. Wykaz ten stanowił podstawę ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego
- dodatkowe wynagrodzenie wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Ustalono, że w 2008 roku składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy odprowadzane były w terminach określonych w ustawie. Wyniki kontroli zawarto w części 2.3.3.2. protokołu z kontroli.

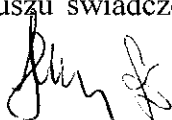
3.3.1.1.4. Nagrody.

W roku 2008 Wójt gminy przyznawał pracownikom indywidualne nagrody uznaniowe na podstawie każdorazowej decyzji, na łączną kwotę 80.000zł brutto – na podstawie listy zatwierdzonej przez Wójta Gminy.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W badanym okresie obowiązywał: regulamin dotyczący zasad tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i zasad gospodarowania środkami Funduszu w Urzędzie



Gminy Pruszcz Gdański, stanowiący załącznik do umowy z dnia 02 czerwca 2003r. o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej z wyłączeniem świadczeń na cele mieszkaniowe zawartej pomiędzy Urzędem Gminy Pruszcz Gdański a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim z siedzibą w Rusocinie,

-regulamin prowadzenia wspólnej działalności socjalnej w zakresie pomocy na cele mieszkaniowe dla pracowników samorządowych Urzędu Gminy, nauczycieli gminnych jednostek oświatowych oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z siedzibą w Rusocinie.

Roczny odpis na ZFŚS w 2008r. wyniósł:

- rozdział 75011 – kwota 2.720,00zł,
- rozdział 75023 – kwota 42.118,00zł,
- rozdział 80113 – kwota 907,00zł.

Fundusz naliczono i skorygowano na koniec roku do przeciętnej liczby zatrudnionych po przeliczeniu na pełny wymiar czasu, tj. dla 44,29 etatów a także dla 13 emerytów i rencistów. Wysokość odpisu na jednego zatrudnionego wyniosła 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2007r. (od kwoty 2.417,63zł).

Naliczone odpisy odprowadzono na rachunek bankowy w terminach:

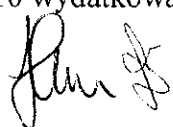
- 10.03.2008r., kwota 37.575zł,
- 28.03.2008r., kwota 27zł,
- 10.03.2008r., kwota 12.525zł,
- zmniejszenie odpisu na kwotę 3.292,50zł w dniu 12.12.2008r,
- zmniejszenie odpisu na kwotę 1.088,50zł w dniu 12.12.2008r,
- zmniejszenie odpisu na kwotę 1,00zł w dniu 18.12.2008r.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- przestrzegano zasad wykorzystania funduszu zgodnie z regulaminem,
- środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2008r. wydatkowano na zapomogi, pomoc finansową dla osób uprawnionych, dopłaty do wypoczynku, oraz imprezę okolicznościową dla dzieci z okazji Świąt Bożego Narodzenia.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

W roku 2008 na podróże służbowe pracowników w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański w § 4410 wydatkowano 37.378,56zł, tj. 95,84% zaplanowanych na ten cel środków.



W 2008r. w rejestrze delegacji odnotowano 202 delegacje służbowe.

Kontrolą objęto polecenia wyjazdu służbowego o numerach: 10/2008 z dnia 09.01.2008r., 17/2008 z dnia 29.01.2008r., 36/2008 z dnia 04.03.2008r., 54/2008 z dnia 21.04.2008r., 57/2008 z dnia 23.04.2008r., 84/2008 z dnia 20.05.2008r., 90/2008 z dnia 12.06.2008r., 107/2008 z dnia 08.07.2008r., 116/2008 z dnia 11.08.2008r., 133/2008 z dnia 18.09.2008r., 138/2008 z dnia 24.09.2008r., 158/2008 z dnia 29.10.2008r. oraz listy wypłat dotyczące należności z tytułu używania samochodów osobowych, stanowiących własność pracownika do celów służbowych.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe realizowano na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdów służbowych, wystawianych przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,

- w przypadku polecenia wyjazdu służbowego nr 54/2008 z dnia 21.04.2008r., podróż odbyła się samochodem prywatnym na trasie Pruszcz Gdański – Sopot (30km) oraz Sopot – Pruszcz Gdański (30km). Koszty dojazdu rozliczono: $30\text{km} \times 0,8358 = 25,07\text{zł}$. Prawidłowe rozliczenie winno wynieść 50,14zł tj. $60\text{km} \times 0,8358$.

W pozostałych przypadkach prawidłowo rozliczano koszty delegacji,

- podróże służbowe odbywały się w terminach i miejscach oraz środkami lokomocji wskazanych przez pracodawcę,

- koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych naliczano prawidłowo przy zastosowaniu prawidłowej stawki za 1 km,

- pracodawca określił dla pracowników miesięczny limit kilometrów – z pracownikami zawarto umowy cywilnoprawne na korzystanie z samochodów,

- ryczałty za używanie samochodów prywatnych rozliczano na podstawie pisemnych oświadczeń pracowników (kontroli poddano oświadczenia składane przez pracowników w miesiącach: wrzesień, październik, listopad 2008r),

- o pracownicy terminowo złożyli oświadczenia. Wypłaty ryczałtu dokonano w terminach:

- za m-c wrzesień – lista płac nr 10/2008/RS z dnia 07.10.2008r,

- za m-c październik – lista płac nr 11/2008/RS z dnia 07.11.2008r,

- za m-c listopad – lista płac nr 12/2008/RS z dnia 03.12.2008r.

- o za nieobecność w pracy z powodu choroby, urlopu, lub przebywania w podróży służbowej, co najmniej 8 godzin - należność zmniejszano o 1/22 za każdy dzień roboczy,



3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W roku 2008 w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański nie wydatkowano środków pieniężnych na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

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

W roku 2008 na podróże służbowe krajowe radnych w § 4410 rozdziału 75022 wydatkowano kwotę 449,67zł, tj.29,98% zaplanowanej na ten cel kwoty.

Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego wystawione w roku 2008, tj. od nr 1/2008 do nr 7/2008. Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

- termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość podróży służbowej w stosunku do Przewodniczącego Rady dokonał Wiceprzewodniczący Rady,
- koszty używania samochodu prywatnego do celów służbowych naliczono prawidłowo przy zastosowaniu prawidłowej stawki za 1 km.
- podróże służbowe odbywały się w terminach i miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi w poleceniu wyjazdu służbowego (w przypadku polecenia wyjazdu służbowego nr 2/2008 z dnia 03.03.2008r. ustalono, że podróż odbyła się dnia 28.02.2008r.)

W roku 2008 w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański nie wydatkowano środków pieniężnych na podróże służbowe radnych poza granicami kraju.

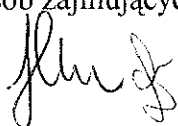
3.3.1.2.5. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.

Podstawę naliczenia i wypłaty diet stanowiły wewnętrzne uregulowania zawarte w:

- uchwale Nr V/32/2003 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 14 lutego 2003r. w sprawie ustalenia wysokości oraz zasad wypłaty diet,
- uchwale Nr XVII/24/2008 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 13 marca 2008r. w sprawie ustalenia wysokości oraz zasad wypłaty diet radnych i sołtysów.

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 ryczału miesięcznego, płatnej pod koniec każdego miesiąca kalendarzowego,
- Wiceprzewodniczącym Rady Gminy z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje 47,5% maksymalnej wysokości diety w formie ryczału miesięcznego,
- Przewodniczącym komisji Rady Gminy z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje 46% maksymalnej wysokości diety w formie ryczału miesięcznego, płatnej pod koniec każdego miesiąca kalendarzowego,
- Radnym wchodzącym w skład komisji z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje 34% maksymalnej wysokości diety w formie ryczału 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 ryczału miesięcznego, płatnej pod koniec każdego miesiąca kalendarzowego.
- Sołtysom z tytułu pełnienia obowiązków przysługuje 13% maksymalnej wysokości diety w formie ryczału 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:

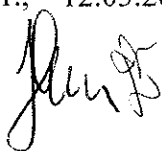
- nieusprawiedliwiona nieobecność radnego na sesji Rady Gminy – 15% miesięcznej diety,
- nieusprawiedliwiona nieobecność radnego na posiedzeniach komisji stałych Rady Gminy – 10% miesięcznej diety,
- suma potrąceń nie może przekroczyć 50% wysokości zryczałtowanej diety.

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: 23.01.2008r., 19.02.2008r., 13.03.2008r., 24.04.2008r., 15.05.2008r., 26.06.2008r., 02.09.2008r., 12.09.2008r., 16.10.2008r., 06.11.2008r., 21.11.2008r., 03.12.2008r., 19.12.2008r., 30.12.2008r;

•posiedzenia komisji:

- Komisja Rolnictwa, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska: 17.01.2008r., 15.02.2008r., 12.03.2008r., 21.04.2008r., 07.05.2008r., 25.06.2008r., 29.08.2008r.,



12.09.2008r., 15.10.2008r., 06.11.2008r., 27.11.2008r., 02.12.2008r., 16.12.2008r., 29.12.2008r;

- Komisja Działalności Gospodarczej, Rozwoju Gminy i Budżetu: 17.01.2008r., 15.02.2008r., 13.03.2008r., 01.04.2008r., 21.04.2008r., 12.05.2008r., 23.06.2008r., 01.09.2008r., 15.10.2008r., 18.11.2008r., 10.12.2008r., 17.12.2008r., 29.12.2008r.,

- Komisja Oświaty, Kultury, Sportu, Zdrowia i Opieki Społecznej: 17.01.2008r., 21.01.2008r., 13.02.2008r., 26.02.2008r., 12.03.2008r., 22.04.2008r., 23.06.2008r., 15.10.2008r., 23, 24.10.2008r., 17.11.2008r., 01.12.2008r;

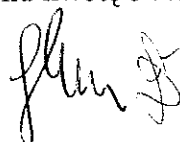
- Komisja Rewizyjna: 11.01.2008r., 19.02.2008r., 12.03.2008r., 08.04.2008r., 12.05.2008r., 13.11.2008r., 03.12.2008r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że nie potrącono diety radnemu panu Aleksandrowi Bohdanowicz, za nieobecność na sesji Rady Gminy Pruszcz Gdański w dniu 19 grudnia 2008.

W miesiącu grudniu wypłacono dietę w wysokości 506,75zł (lista Nr 12/2008 wypłaty diet dla Radnych Gminy Pruszcz Gdański za miesiąc grudzień 2008r.- potrącenia dokonano za nieobecność na sesji w dniu 02.12.2008r. oraz na posiedzeniu komisji w dniu 10.12.2008r.). Prawidłowa wysokość diety winna wynieść 405,40zł.

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

- Uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański Nr XV/2/2008 z dnia 23 stycznia 2008 roku przyjęto Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2008 rok oraz określono zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
- Uchwałą Nr XV/1/2008 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 23 stycznia 2008r. przyjęto Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2008.
- W uchwale budżetowej na 2008 rok ustalono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 600.000zł, natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 590.000zł.
- Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły w 2008 roku kwotę 544.749,34zł.



- W ramach Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gmina Pruszcz Gdański nie udzielała w 2008r. dotacji na realizację zadań jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.
- Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono w załączniku nr 1 do Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:
 - członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przysługuje wynagrodzenie w wysokości 50zł za udział w posiedzeniu,
 - Pełnomocnikowi Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przysługuje wynagrodzenie w wysokości 400zł miesięcznie,
 - podstawą wypłaty wynagrodzenia jest podpis złożony przez członka komisji na liście obecności, potwierdzony przez Przewodniczącego Komisji.

W ramach wydatków ujętych w ewidencji rozdziału 85154 §4210 rozliczano tylko zaliczki. Kontrolą objęto losowo wybrane zaliczki:

► wypłata zaliczki 600zł w dniu 10.01.2008r., RK 17/01/08 poz. 27-28

- Wskazany cel – zakup materiałów i wyposażenia. Punkty opiekuńczo – wychowawcze w świetlicach wiejskich
- Termin rozliczenia zaliczki – 24.01.2008r
- Rozliczono w dniu 21.01.2008, na kwotę 610,26zł, dowód księgowy RK 32/01/0 /01
 - Rk nr 1/08 z dnia 10.01.2008r, na kwotę 59,70zł za artykuły pasmanteryjne,
 - Fa VAT nr 193/2008/ELF z dnia 10.01.2008r., na kwotę 417zł za gry i zabawki,
 - Fa VAT nr 2/01/2008 z dnia 10.01.2008r., na kwotę 70,65zł za słodycze,
 - Fa VAT nr 1/PR/2008 z dnia 14.01.2008., na kwotę 62,91zł za środki czystości.

► wypłata zaliczki 400zł w dniu 03.04.2008r., RK 148/04/08 poz. 5-6

- Wskazany cel – zakup materiałów i wyposażenia. Punkty opiekuńczo – wychowawcze w świetlicach wiejskich
- Termin rozliczenia zaliczki – 17.04.2008r
- Rozliczono w dniu 07.04.2008, na kwotę 403,01zł, dowód księgowy RK 157/04/08



-Fa VAT nr 2019F00363 z dnia 03.04.2008r., na kwotę 38,05zł za artykuły spożywcze,

-Fa VAT nr 1388/2008/ELF z dnia 03.04.2008r., na kwotę 251,40zł za artykuły papiernicze,

-Fa VAT nr 213/PR1/2008 z dnia 07.04.2008., na kwotę 113,56zł za środki czystości.

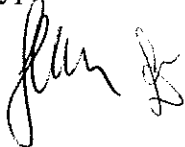
► wypłata zaliczki 1.200zł w dniu 28.04.2008r., RK 193/04/08 poz. 14-15

- Wskazany cel – punkty opiekuńczo – wychowawcze w świetlicach wiejskich, zakup mebli i drabiny
- Termin rozliczenia zaliczki – 05.05.2008r
- Rozliczono w dniu 30.04.2008, na kwotę 1.065zł, dowód księgowy RK 197/04/08
 - Fa VAT nr FV01759/2008 z dnia 29.04.2008r., na kwotę 75zł za kronikę,
 - Fa VAT nr 284/2008 z dnia 29.04.2008r., na kwotę 440zł za meble,
 - Fa VAT nr 68/2008 z dnia 29.04.2008., na kwotę 550zł za drabinę.
- Zwrot 135zł w dniu 30.04.2008r.

► wypłata zaliczki 600zł w dniu 07.08.2008r., RK 347/08/08 poz. 11-12

- Wskazany cel – zakup materiałów i wyposażenia. Punkty opiekuńczo – wychowawcze w świetlicach wiejskich
- Termin rozliczenia zaliczki – 21.08.2008r
- Rozliczono w dniu 29.08.2008, na kwotę 600zł, dowód księgowy RK 374/08/08
 - Fa VAT nr 1722F00485/08/08 z dnia 22.08.2008r., na kwotę 20,97zł za kiełbasę,
 - Fa VAT nr 03-WKS-00370807 z dnia 20.08.2008r., na kwotę 281,04zł za środki czystości,
 - Fa VAT nr 00001276/08/1073 z dnia 25.08.2008., na kwotę 197zł za bilety do kina,
 - Fa VAT nr 07/08/08/06843 z dnia 26.08.2008r., na kwotę 32,39zł za kleje,
 - Fa VAT nr FV03430/2008 z dnia 26.08.2008r., na kwotę 70,40zł za artykuły papiernicze.

► wypłata zaliczki 400zł w dniu 04.09.2008r., RK 382/09/08 poz. 13-14



- Wskazany cel – zakup materiałów i wyposażenia. Punkty opiekuńczo – wychowawcze w świetlicach wiejskich
- Termin rozliczenia zaliczki – 18.09.2008r
- Rozliczono w dniu 22.09.2008r., na kwotę 400zł, dowód księgowy RK 409/09/08
 - Fa VAT nr 7/2008 z dnia 17.09.2008r., na kwotę 10zł za słodycze,
 - Fa VAT nr 07/08/09/07381 z dnia 12.09.2008r., na kwotę 10,96zł za kleje,
 - Fa VAT nr FV03628/2008 z dnia 05.09.2008., na kwotę 219,50zł za artykuły papiernicze,
 - Fa VAT nr FV03606/2008 z dnia 04.09.2008., na kwotę 82,85zł za artykuły papiernicze,
 - Fa VAT nr 6/2008 z dnia 15.09.2008., na kwotę 76,70zł za artykuły spożywcze.

Ponadto, kontrolą objęto wszystkie wydatki ujęte w ewidencji rozdziału 85154 §4270.

-Fa VAT nr 01/05/08 z dnia 05.05.2008, na kwotę 28.291,80zł za wykonanie remontu pomieszczeń w budynku świetlicy w Jagatowie WB 91/05/08, poz 2-3, sposób zapłaty – przelew 14 dni. Przelewu dokonano 14.05.2008r.,

-Fa VAT nr 06/05/08 z dnia 30.05.2008r., na kwotę 11.651zł za wykonanie remontu pomieszczeń w budynku świetlicy w Bogatce, polegających na robotach malarskich i budowlano – instalacyjnych WB 111/06/08, poz. 11, sposób zapłaty – przelew 14 dni. Przelewu dokonano 11.06.2008r.,

-Fa VAT nr 02/06/08 z dnia 13.06.2008r., na kwotę 12.340zł za wykonanie remontu pomieszczeń w budynku świetlicy w Wiślince, polegających na robotach malarskich i budowlano-instalacyjnych, WB 120/06/08 poz. 5-6, sposób zapłaty – przelew 14 dni. Przelewu dokonano 26.06.2008r.,

-Fa VAT nr 25/12/2008 z dnia 18.12.2008r., na kwotę 6.429,40zł za montaż grzejników elektrycznych w świetlicy Jagatowo, WB 242/12/08 poz. 34-35, sposób zapłaty – przelew 7 dni. Przelewu dokonano 24.12.2008r.



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewid. jednostki	Klasyfikacja budżetowa	Stos. u.o z. p.	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu
								forma.	inw.	rach.	Zapłata	
Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi“ - § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1	Dowód wypłaty KW 87A	31.01.2008	99,20	Zwrot kosztów przejazdu na zajęcia terapeutyczne	RK 46/01/08 poz. 1-2	+	Nie dotyczy	+	+	+	+	+
2	R-k nr 2/2008	04.03.2008	450,00	Prowadzenie punktu konsultacyjnego w Centrum Profilaktyki Uzależnień w Żukczynie	WB 47/03/08	+	+	+	+	+	+	+
3	R-k nr 02/2008	09.04.2008	4.750,00	Szkolenie z zakresu pierwszej pomocy	WB 70/04/08 poz. 11-12	+	+	+	+	+	+	+
4	Dowód wypłaty KW 97A	28.05.2008	158,00	Zwrot kosztów przejazdu na zajęcia terapeutyczne	RK 237/05/08 poz. 1-2	+	Nie dotyczy	+	-	+	+	+
5	Fa VAT 84/06/2008	09.06.2008	1.440,00	Organizacja rozrywki z wykorzystaniem urządzeń rekreacyjnych	WB 118/06/08	+	+	+	+	+	+	+
6	Fa VAT 55/2008	07.08.2008	430,31	Przewóz osób na biesiadne spotkanie seniorów w Jagatowie	RK 357/08/08	+	+	+	+	+	+	+
7	R-k nr 59/B/08	07.11.2008	5.400,00	Realizacja spektakli profilaktyczno-educacyjnych	WB 212/11/08	+	+	+	+	+	+	+
8	Fa VAT 83/2008	19.12.2008	3.500,00	Częściowe podwyższenie ogrodzenia terenu Centrum Profilaktyki Uzależnień w Żukczynie	WB 246/12/08	+	+	+	+	+	+	+

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Na terenie Gminy Pruszcz Gdański w 2005r. funkcjonowały następujące Ochotnicze Straże Pożarowe:

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

Jednostki te funkcjonują jako stowarzyszenia zwykle nieposiadające osobowości prawnej, a szczegółowe zadania i organizację OSP określa Statut (zgodnie z treścią art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej).

Statuty OSP w zakresie ochrony przeciwpożarowej zostały uzgodnione z Komendantem Powiatowym Straży Pożarnej.

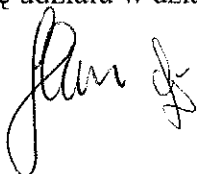
Składniki majątkowe użytkowane przez OSP zaewidencjonowane są w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy.

W dniu 01.03.2003r. ustalono obowiązujące na terenie Gminy Pruszcz Gdański normy dotyczące zużycia paliw płynnych przez pojazdy oraz urządzenia pożarnicze Ochotniczych Straży Pożarnych.

Zużycie paliwa rozliczano, co miesiąc, w oparciu o miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu samochodowego.

W dniu 27 grudnia 2007r. zawarto cztery umowy zlecenia na okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. Umowy zawarto na stałą konserwację sprzętu OSP w Łęgowie, Wiślinie i Jagatowie w celu zapewnienia gotowości bojowej z zachowaniem należytej staranności oraz nadzorem nad utrzymaniem porządku w remizach strażackich, polegającym na układaniu, czyszczeniu i konserwacji sprzętu użytego po każdej akcji oraz myciu posadzki w strażnicach. Wynagrodzenie za wykonywane czynności wynikające z umowy ustalono na kwotę od 250zł do 420zł brutto miesięcznie w zależności od umowy.

W roku 2008 wysokość ekwiwalentu pieniężnego przysługującego członkom OSP za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną ustalono w wysokości 1/175 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce społecznej, obliczonego za poprzedni kwartał przez Prezesa GUS za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu ratowniczym.



W dniu 21 listopada 2008r. Rada Gminy Pruszcz Gdański podjęła Uchwałę Nr XXV/104/2008 w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego przysługującego członkom Ochotniczych Straży Pożarnych za uczestnictwo w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Wysokość ekwiwalentu dla członka OSP w Łęgowie, Wiślinie i Jagatowie, który uczestniczył w działaniu ratowniczym w wysokości 1/175 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym „Monitor Polski” przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym.

Wysokość ekwiwalentu dla członka OSP w Łęgowie, Wiślinie i Jagatowie, który uczestniczył w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Pruszcz Gdański w wysokości 1/190 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym „Monitor Polski” przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym.



Wydatki w rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” i wyniki kontroli tych wydatków poniesionych w § 4210, 4270, 4300 zawarto w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewid. jednostki budżetowej	Klasyfikacja u.o z. p.	Stoso.	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu
								forma.	mery.	rachu.	Zapłata	
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1	Fa VAT FAS/220/2008	05.03.2008	624,64	Zakup spinek do krawatu z logo OSP, statetek, znaczków OSP	WB 57/03/08	+	+	+	+	+	Termin płatności 19.03.2008. Wpływ do UG Zapłacono 21.03.2008r	+
2	Fa VAT FAS/322/2008	17.03.2008	1.224,77	Zakup mundurów, koszul i sznurów galowych	WB62/03/08 poz. 17	+	+	+	+	+		+
3	Fa VAT FF/15684/2008/305	19.04.2008	440,42	Zakup benzyny	WB 82/04/08 poz.39	+	+	+	+	+		+
4	Fa VAT 6/04/08	25.04.2008	1.576,04	Dresy sportowe dla młodzieżowej drużyny pożarniczej w Jagatowie	PK21/04/08 p.1	+	+	+	+	+		+
5	Fa VAT FF/24960/2008	16.06.2008	697,69	Zakup paliwa	RK 297/06/08 poz.10	+	+	+	+	+		+
6	Fa VAT FAS/1260/2008	11.09.2008	1.849,36	Zakup noszy ortopedycznych, kombinezonu i rękawic pszczelarskich	WB 182/09/08 poz. 30	+	+	+	+	+	1 dzień po terminie	+
7	Fa VAT 5021	11.09.2008	928,26	Zakup paliwa oraz akcesoria do samochodu	WB 182/09/08 poz.32	+	+	+	+	+	1 dzień po terminie	+
8	Fa VAT 1185/01	29.09.2008	90,11	Zakup części samochodowych	WB 196/10/08	+	+	+	+	+		+
9	Fa VAT 112/2008	04.11.2008	419,68	Przeгляд i zakup gąsienic	WB 208/11/08 poz.20	+	+	+	+	+		+

10	Fa VAT 3603/2008	05.12.2008	970,00	Zakup drzwi do OSP w Jagatowie	RK 548/12/08 poz. 1	+	+	+	+	+	+	+
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4270 „Zakup usług remontowych”												
1	Fa VAT 021/08/FVS	03.03.2008	1.921,50	Wymiana okien w OSP Łęgowo	WB 55/03/08 poz. 16	+	+	+	+	+	+	2 dni po terminie
2	Fa VAT 434/08	16.04.2008	42,70	Naprawa agregatu prądotwórczego	WB 79/04/08 poz. 18	+	+	+	+	+	+	+
3	Fa VAT 368/08/VAT	03.04.2008	10.077,20	Zakup i montaż bramy w OSP Jagatowo	WB 82/04/08 poz. 43	+	+	+	+	+	+	+
4	Fa VAT 6642/2008	25.11.2008	312,00	Przeład techniczny sprzętu pożarniczego o napędzie silnikowym	PK10/11/08 poz. 24	+	+	+	+	+	+	+
5	Fa VAT 23/2008	28.11.2008	2.586,40	Remont samochodu pożarniczego	PK10/11/08 poz. 62	+	+	+	+	+	+	+
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1	Fa VAT 10/2008	05.05.2008	5.000,00	Sztandar – haft ręczny dla OSP w Jagatowie	WB 86/05/08 poz. 2	+	+	+	+	+	+	+
2	Fa VAT 45/2008	29.04.2008	222,04	Przeład i naprawa podręcznego sprzętu przeciwpożarowego w OSP Łęgowo	PK 21/04/08 poz. 10	+	+	+	+	+	+	+
3	Fa VAT 46/2008	29.04.2008	157,38	Przeład i naprawa podręcznego sprzętu przeciwpożarowego w OSP Łęgowo	PK 21/04/08 poz. 11	+	+	+	+	+	+	+
4	Fa VAT 2/2008	03.05.2008	3.000,00	Wynajem obiektu na uroczystość nadania sztandaru dla OSP w Jagatowie	WB 96/05/08 poz. 21	+	+	+	+	+	+	+
5	Fa VAT 3047/08/2008	11.08.2008	153,00	Przeład samochodu pożarniczego – OSP	WB 157/08/08 poz. 4	+	+	+	+	+	+	+

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

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

Uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański Nr XIV/140/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie budżetu Gminy Pruszcz Gdański na 2008r. w § 7 ustalono plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2008 rok. Plan ten stanowi załącznik 9 do uchwały Rady Gminy.

Zmiany w planie przychodów i wydatków GFOŚ i GW na 2008 rok:

- uchwała Rady Gminy nr XX/47/2008 z 26.06.2008r,
- uchwała Rady Gminy nr XXI/64/2008 z 02.09.2008r,
- uchwała Rady Gminy nr XXIII/83/2008 z 16.10.2008r,
- uchwała Rady Gminy nr XXV/96/2008 z 21.11.2008r,

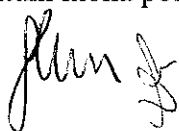
Dane wykazane w sprawozdaniu i sposób ich ewidencji przedstawiono w tabeli poniżej.

	Rozdział/ Paragraf	Plan na 01.01.2008r (w zł)	Plan na 31.12.2008r (w zł)	Wykonanie (w zł) wg Rb- 33	Wykonanie (w zł) wg ewidencji
Przychody	90011 § 0970	900.000	190.000,00	175.574,66	175.574,66
Wydatki	90011 § 3040	4.000	4.000	1.900,00	1.900,00
	90011 § 4210	26.000	11.000	7.412,41	7.412,41
	90011 § 4300	140.000	175.000	143.213,25	143.213,25
	90011 § 6110	1.360.000	665.852,00	376.081,84	376.081,84
Stan środków obrotowych 01.01.2008r.		652.000	726.000	726.136,07	726.136,07
Stan środków obrotowych 31.12.2008r.		22.000	60.148,00	373.103,23	373.103,23

Stan środków pieniężnych gminnego funduszu na 01.01.2008r. wynosił 726.136,07zł, a na 31.12.2008r. wyniósł 373.103,23zł. Stan należności na 31.12.2008r. wyniósł 0zł, a zobowiązań 0zł.

Na wykonanie przychodów złożyły się wpłaty:

- 73.483,02zł – wpłaty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego,
- 7.127,14zł – opłata za usunięcie drzew i krzewów - decyzja 7635-93/07/08 z dnia 04.02.2008r. zezwalająca firmie Jeronimo Martins usunięcie 9 sztuk topoli włoskiej i dwie sztuki klona pospolitego,



- 86.915,15zł – opłata za usunięcie drzew – decyzja RM.7635-43/08 z dnia 07.05.2008r. zezwalająca Gdańskiej Infrastrukturze Wodociągowo-Kanalizacyjnej Sp. z o.o. na usunięcie 20 sztuk drzew,

- 8.049,35zł – opłata za usunięcie drzewa – decyzja ROŚ.6134-24/08 z dnia 15.05.2008r. zezwalająca Gdańskiej Infrastrukturze Wodociągowo-Kanalizacyjnej Sp. z o.o. na usunięcie jednej topoli holenderskiej

Natomiast na wydatki złożyły się m.in.:

- 1.900zł – lista nagród pieniężnych dla laureatów konkursu „Piękna Wieś 2008” (RK 516/11/08 poz.1) - § 3040

- 4.167,00zł – zakup drzewek i krzewów - R-k 05/04/2008 z dnia 16.04.2008r., na kwotę 1.785,00zł, wpływ do UG 18.04.2008r., wpływ do Referatu Finansowego 30.04.2008r., przelewu dokonano 07.05.2008r.; R-k 02/06/2008 z dnia 17.06.2008r., na kwotę 982,00zł, zapłacono w terminie; R-k nr 03/06/2008 z dnia 10.07.2008r., na kwotę 300,00zł, wpływ do UG 14.07.2008r., wpływ do Referatu Finansowego 31.07.2008r., przelewu dokonano 06.08.2008r.; R-k nr 01/09/2008 z dnia 19.09.2008r., na kwotę 500,00zł, zapłacono w terminie; R-k nr 03/12/2005 z dnia 16.12.2008r., na kwotę 300,00zł, zapłacono w terminie; R-k nr 04/12/2005 z dnia 16.12.2008r., na kwotę 300,00zł, zapłacono w terminie.

- 2.248,91zł – edukacja ekologiczna – Fa VAT 5458/001/2008 z dnia 18.11.2008r. na kwotę 268,00zł za nagrody w Gminnym konkursie ekologicznym w Borkowie, wpływ do UG 25.11.2008r., wpływ do Referatu Finansowego 03.12.2008r., przelewu dokonano 05.12.2008r.; Fa VAT 5365/001/2008 z dnia 12.11.2008r., na kwotę 1.980,91zł za nagrody w Gminnym konkursie ekologicznym w Borkowie, wpływ do UG 24.11.2008r., wpływ do Referatu Finansowego 03.12.2008r., przelewu dokonano 05.12.2008r.

- 996,50zł – nagrody w konkursie „Piękna wieś” – Fa VAT 0/0/0011/288027 z dnia 14.10.2008r., Rk 453/10/08 poz.1.

- 40.635,60zł – utrzymanie terenów zielonych,

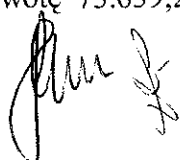
- 53.580,65zł – utylizacja substancji szkodliwych dla środowiska,

- 48.997,00zł – dofinansowania budowy indywidualnych oczyszczalni przydomowych,

- 357,82zł – rozbudowa ujęcia wody w Rotmance,

- 155.851,43zł – budowa kanalizacji sanitarnej w Rekcinie,

- 110.508,58zł – kanalizacja sanitarna w Jagatowie – Fa VAT 17/2008 z dnia 05.09.2008r. na kwotę 36.819,60zł za opłatę za wykonanie koncepcji dla kanalizacji sanitarnej w miejscowości Jagatowo, zapłacono w terminie; Fa VAT 20/2008 z dnia 08.10.2008r., na kwotę 73.639,20zł za dokumentację projektową na kanalizację sanitarną w miejscowości



Jagatowo, zapłacono w terminie; Fa VAT F061/11/2008 z dnia 27.11.2008r., na kwotę 49,78zł, za wykonanie kopii map projektu technicznego kanalizacji sanitarnej.

- 82.814,00zł – kanalizacja sanitarna w Wiślince: Fa VAT nr 15/2008 z dnia 09.05.2008r., na kwotę 3.000zł za wykonanie podziału działek położonych w obrębie Bystra celem wydzielenia terenu pod przepompownię ścieków, wpływ do UG 09.05.2008r., wpływ do Referatu Finansowego 21.05.2008r., przelewu dokonano 26.05.2008r; Fa VAT 14/2008 z dnia 11.12.2008r., na kwotę 79.814zł za wykonanie projektu sieci kanalizacji sanitarnej w Wiślince, zapłacono w terminie.

- 26.550,01zł – Fa VAT FS31/2008 z dnia 29.11.2008r. za projekt budowlano-wykonawczy sieci wodociągowej spinającej wodociągi Rotmanka - Borkowo Głębokie. Termin zapłaty 19.12.2008r., wpływ do UG 18.12.2008r., przelewu dokonano 22.12.2008r.

Ponadto sporządzono sprawozdanie OŚ-4g z gospodarowania Gminnym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za 2008 rok w dniu 24.02.2009r.

W sprawozdaniu wykazano:

- stan funduszu na dzień 01.01.2008r. – 777.420zł,

- wpływy ogółem 175.575zł, w tym:

- z tytułu opłat – 73.483zł,

- wydatki ogółem 528.608zł w tym:

-gospodarkę ściekową i ochronę wód – 425.079zł (z tego: na jednostki samorządu terytorialnego 376.082zł; jednostki nie należące do sektora finansów publicznych 48.997zł),

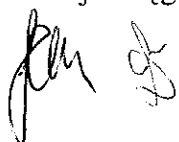
-ochronę powietrza atmosferycznego i klimatu 44.803zł (z tego: na jednostki samorządu terytorialnego 44.803zł),

-gospodarkę odpadami – 53.581zł (z tego: na jednostki samorządu terytorialnego 3.120zł; jednostki nie należące do sektora finansów publicznych 50.461zł),

-pozostałe dziedziny – 5.145zł (z tego: na jednostki samorządu terytorialnego 0zł; jednostki nie należące do sektora finansów publicznych 5.145zł),

- stan funduszu na dzień 31.12.2008r. – 424.387zł.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że sprawozdanie OŚ-4g jest niezgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-33 oraz z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.



Według sprawozdania OŚ-4g stan funduszu na początek okresu sprawozdawczego wynosi 777.420zł (winno być 726.136zł), natomiast stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 424.387zł (winno być 373.103zł).

Ponadto, na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański nie jest prowadzona ewidencja pozabilansowa decyzji warunkowych.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W roku 2008 jednostka kontrolowana nie otrzymała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów, a w tym samym nie udzielała pomocy finansowej osobom do tego uprawnionym.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

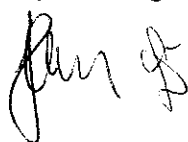
W toku kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana nie utworzyła, innych funduszy celowych.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

Zestawienie planowanych i przekazanych dotacji podmiotowych z budżetu gminy w roku 2008 stanowi poniższa tabela.

Jednostka	Kwota dotacji podmiotowej (plan)	Wykonanie	Rozdział	Paragraf
Przedszkola niepubliczne, w tym:	727.297	555.440,79	80104	2540
Przedszkole Niepubliczne w Straszynie		332.594,82	80104	2540
Przedszkole Niepubliczne w Rotmance		146.951,85	80104	2540
Przedszkole Niepubliczne w Rusocinie		75.894,12	80104	2540
Instytucje kultury	604.000	604.000		
Gminny Ośrodek Kultury	297.000	297.000	92109	2480
Zespół Tańca „Jagódki”	137.000	137.000	92114	2480
Biblioteka	170.000	170.000	92116	2480

W badanym okresie zasady udzielania z budżetu gminy dotacji dla przedszkoli niepublicznych działających na terenie gminy Pruszcz Gdański regulowała uchwała Rady Gminy Nr XV/6/2004 z dnia 09.02.2004r. W uchwale tej wysokość dotacji określono wysokość dotacji na 75% ustalonych w budżecie wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym w przeliczeniu na 1 ucznia, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywane przez jednostkę samorządu terytorialnego. Dotacja przekazywana będzie w 12 ratach do 20 dnia każdego miesiąca na



wskazany rachunek bankowy. Dyrektor niepublicznego przedszkola zobowiązany jest do 5 dnia każdego miesiąca przedkładać w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji na dany miesiąc.

Wysokość miesięcznej raty za miesiące wakacyjne ustala się w oparciu o średnią liczbę uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola obliczoną za okres od miesiąca stycznia do miesiąca czerwca.

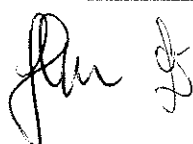
Wydatki na 1 dziecko w przedszkolu gminnym na 2008r. wyniosły: 507.944zł : 12 m-cy : 85,33(średnia liczba uczniów w miesiącu) = 496,05zł.

Wysokość dotacji przysługującej w roku 2008 na 1 ucznia w przedszkolu niepublicznym: 496,05zł x 75% = 372,03zł.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielania z budżetu Gminy dotacji dla niepublicznego przedszkola „Calineczka” w Rotmance.

W dniu 25.09.2007r. Przedszkole Niepubliczne „Calineczka” złożyło wniosek o udzielenie dotacji na rok 2008. Wniosek zawierał informacje o planowanej liczbie uczniów – 50 dzieci, w tym: pięcioro dzieci zamieszkałych na terenie Gdańska, ośmioro dzieci na terenie Miasta Pruszcz Gdański oraz dwoje dzieci na terenie gminy Kolbudy.

2008 rok	Termin złożenia wniosku/ kwota wnioskowanej raty	Termin przekazania raty dotacji/ kwota
Styczeń	04.01.2008r. 11.904,96zł	18.01.2008r. 11.904,96zł
Luty	04.02.2008r. 11.904,96zł	19.02.2008r. 11.904,96zł
Marzec	05.03.2008r. 11.904,96zł	19.03.2008r. 11.904,96zł
Kwiecień	04.04.2008r. 12.276,99zł	18.04.2008r. 12.276,99zł
Maj	06.05.2008r. 12.276,99zł	19.05.2008r. 12.276,99zł
Czerwiec	05.06.2008r. 12.276,99zł	19.06.2008r. 12.276,99zł
Lipiec	03.07.2008r. 12.276,99zł	18.07.2008r. 12.276,99zł
Sierpień	05.08.2008r. 12.276,99zł	18.08.2008r. 12.276,99zł
Wrzesień	05.09.2008r. 12.649,02zł	19.09.2008r. 12.649,02zł
Październik	06.10.2008r. 12.649,02zł	17.10.2008r. 12.649,02zł
Listopad	05.11.2008r. 12.649,02zł	19.11.2008r. 12.649,02zł
Grudzień	05.12.2008r. 12.649,02zł	15.12.2008r. 11.904,96zł
Razem	147.695,91zł	146.951,85zł



W dniu 27.11.2008r. do Urzędu Gminy wpłynęło pismo z Urzędu Miasta Pruszcz Gdański z prośbą o zwrot nadpłaconej dotacji za dziecko, które uczęszczało do przedszkola „Calineczka” w Rotmance (372,03zł x 2 m-ce = 744,06zł). W miesiącu grudniu 2008r. potrącono kwotę 744,06zł z udzielonej raty dotacji.

W badanym okresie Rada Gminy nie określiła stosowną uchwałą trybu rozliczania przyznanych dotacji. Rozliczenia dokonywano na podstawie faktycznej liczby uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola w danym miesiącu. Wykazy uczniów dołączone były do comiesięcznych wniosków o udzielenie dotacji.

W dniu 02 grudnia 2009r. Rada Gminy Pruszcz Gdański podjęła uchwałę Nr XLII/94/2009 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.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe.

W roku 2008 z budżetu Gminy Pruszcz Gdański nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe.

W roku 2008 Gmina Pruszcz Gdański udzieliła dotacji w rozdziale 92120 §2730 „dotacje celowe otrzymane z budżetu przez użytkowników zabytków niebędących jednostkami budżetowymi na finansowanie i dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich przy tych zabytkach.”

Dotacji udzielono Parafii Rzymsko-Katolickiej Św. Mikołaja w Łęgowie.

Wniosek o udzielenie w roku 2008 z budżetu Gminy Pruszcz Gdański dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane , przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków złożyła parafia w dniu 10.09.2008r. Prace konserwatorskie dotyczyć miały dolnej części prospektu organowego tj. rzeźby anioła z XVIIIw. oraz fragmentu łuku architektonicznego oraz dwóch kapiteli. We wniosku, parafia przedstawiła m.in. informację o uzyskaniu pozwolenia na przeprowadzenie prac konserwatorskich wydanego przez Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Gdańsku sygn. 4151-42/6675/2008 z dnia 10.09.2008r.,decyzję o wpisie zabytku do rejestru zabytków, harmonogram realizacji prac.



Dotacji w kwocie 15.000zł. udzielono na podstawie uchwały nr XXIII/84/2008 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 16 października 2008r. w sprawie udzielenia dotacji na prace konserwatorskie w kościele p.w. Św. Mikołaja w Łęgowie.

W dniu 28 października 2008r. zawarto umowę pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Parafią Rzymsko-Katolicką p.w. św. Mikołaja w Łęgowie. W umowie określono m.in. kwotę dotacji 15.000zł, termin przekazania – 10 dni od daty podpisania umowy, termin przedstawienia rozliczenia – do dnia 15.12.2008r., sposób i termin zwrotu niewykorzystanej dotacji – w terminie do 15 grudnia roku budżetowego, w którym udzielono dotacji na r-k dotującego wraz z odsetkami naliczonymi od dnia jej otrzymania, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.

Dotacja została przekazana w dniu 07.11.2008r.

Rozliczenie wpłynęło do Urzędu Gminy Pruszcz Gdański w dniu 15.12.2008r. W załączeniu przedłożono następujące dokumenty:

- umowa z wykonawcą prac,
- program prac konserwatorskich i kosztorys powykonawczy z dnia 06.12.2008r.,
- Fa VAT nr 13/12/2008r. z dnia 06.12.2008r., na kwotę 15.000zł za prace konserwatorskie przy XVIIIw rzeźbie anioła oraz przy rzeźbie Chrystusa Ukrzyżowanego,
- potwierdzenie zapłaty należności z dnia 15.12.2008r.

Ponadto załączono również protokół odbioru prac konserwatorskich wykonanych przy zabytku ruchomym z dnia 18.12.2008r. spisany przy udziale księdza Prałata Grzegorza Rafińskiego oraz przedstawiciela wojewódzkiego konserwatora zabytków.

Ponadto w roku 2008 z budżetu Gminy Pruszcz Gdański udzielono dotacji celowej dla jednostki nie zaliczanej do sektora finansów publicznych na realizację zadań gminy w zakresie kultury fizycznej i sportu z rozdziału 92605 §2830.

Uchwałą Nr XIII/129/2007 z dnia 28 listopada 2007r. Rada Gminy Pruszcz Gdański przyjęła Program Współpracy Gminy Pruszcz Gdański z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami, prowadzącymi działalność pożytku publicznego na terenie gminy na rok 2008.

Ogłoszenie o otwartym konkursie na realizację zadania zamieszczono w siedzibie UG, na stronie internetowej oraz w prasie w dniu 29.11.2007r. W ogłoszeniu określono m.in. rodzaj zadania:

- a) rozwój sportu wśród dzieci i młodzieży z terenu Gminy, a w szczególności szkolenie sportowe w następujących dyscyplinach sportowych: piłka nożna, koszykówka, kolarstwo, tenis stołowy, szachy, zapasy



b) rekreacja mieszkańców gminy, a w szczególności rozgrywki sportowe i sportowo-rekreacyjne piłki nożnej dorosłych,

c) utrzymanie i konserwacja boisk sportowych na terenie Gminy (18 boisk);

wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania w 2008r.- 190.000zł; warunki przyznawania dotacji na realizację zadania, termin i warunki realizacji zadania – zadanie realizowane będzie od 01 stycznia 2008r. do 31 grudnia 2008r. Podmiot przyjmujący zlecenie realizacji zadania zobowiązany będzie do złożenia sprawozdania częściowego z realizacji zadania za okres od 01.01.2008 do 30.06.2008r., w terminie do dnia 30.07.2008r. oraz do złożenia sprawozdania końcowego w terminie do dnia 30.01.2009r; termin składania ofert – 31.12.2007r. do godz.09.00; termin, tryb i kryteria stosowane przy wyborze oferty – otwarcie ofert w dniu 31.12.2007r. o godz. 10.00.

Zarządzeniem nr 78/2007 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 30 listopada 2007r. powołano komisję konkursową do rozstrzygnięcia konkursu na realizację zadania publicznego w 2008r. w zakresie rozwoju sportu.

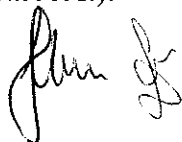
W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta: Gminnego Towarzystwa Sportowego (forma prawna – Stowarzyszenie). Oferta spełniała wszystkie wymogi formalne określone w ogłoszeniu i wskazanych aktach prawnych.

W dniu 31.12.2007r. komisja konkursowa wybrała powyższą ofertę. W dniu 01.01.2008r. zawarto umowę nr Or B.Ś.1/2008 w której Gmina Pruszcz Gdański reprezentowana przez Wójta zleciła Gminnemu Towarzystwu Sportowemu realizację zadania publicznego, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 28.12.2007r., stanowiącej załącznik nr 1 do umowy. Gmina zobowiązała się przekazać na realizację zadania dotację w wysokości 190.000zł w następujący sposób:

- I transza w wysokości 60.000zł do dnia 01.03.2008r.
- II transza w wysokości 60.000zł do dnia 01.06.2008r.
- III transza w wysokości 50.000zł do dnia 01.09.2008r.
- IV transza w wysokości 20.000zł do dnia 01.12.2008r.

Termin wykonania zadania ustalono od dnia 01.01.2008r .do 31.12.2008r. Przyznane środki finansowe Zleceniobiorca zobowiązany jest wykorzystać w terminie 14 dni od dnia wskazanego, jako termin końcowy wykonania zadania tj. 31.12.2008r.

Środki finansowe niewykorzystane do tego terminu (tj. 14.01.2009r.) Zleceniobiorca zobowiązany jest zwrócić wraz z odsetkami w terminie 14 dni od dnia 14.01.2009r. (tj. 28.01.2009r.).



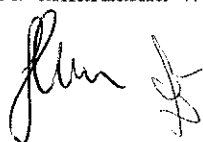
Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że:

- poszczególne transze dotacji Gmina przekazywała w terminach wynikających z umowy,
- częściowe sprawozdanie za okres I półrocza 2008r. z wykonania zadania Gminne Towarzystwo Sportowe dostarczyło w dniu 30.07.2008r. zgodnie z zawartą umową,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania dostarczono do Urzędu Gminy dnia 30.01.2009r. zgodnie z umową. Ze złożonego sprawozdania końcowego wynika, że całkowite wydatki poniesione przez Gminne Towarzystwo Sportowe przy wykonaniu zadania wyniosły 243.583,92zł w tym koszty pokryte z uzyskanej dotacji - 172.909,63zł, środki własne - 70.674,29zł. W dniu 30.01.2009r. Gminne Towarzystwo Sportowe zwróciło niewykorzystaną dotację w kwocie 17.120,47zł (17.090,37zł - kwota należna do zwrotu + 30,00zł kapitalizacja odsetek za 2008 rok na r-ku bankowym należącym do Gminnego Towarzystwa Sportowego). Z powyższego wynika, że Gminne Towarzystwo Sportowe zwróciło niewykorzystaną dotację dwa dni po terminie wynikającym z umowy - odsetki nie zostały naliczone. (Podczas trwania czynności kontrolnych w dniu 15.12.2009r. Gmina Pruszcz Gdański obciążyła GTS odsetkami w kwocie 16zł. - nota odsetkowa 05/2009 z dnia 15.12.2009r. W dniu 15.12.2009r., na rachunek Gminy wpłynęła ww. kwota).

W dniu 10.03.2009 Gminne Towarzystwo Sportowe złożyło wyjaśnienie dotyczące zwrotu niewykorzystanych środków finansowych. W wyjaśnieniu napisano, że w związku ze zmianą warunków umowy o pracę zrezygnował szkoleniowiec sekcji zapasów. Rozwiązanie umowy nastąpiło z dniem 29.02.2008r. Gminne Towarzystwo Sportowe zawiesiło działalność sekcji do czasu zatrudnienia nowego szkoleniowca. Próby podejmowane w ciągu całego roku nie dały rezultatu. Środki finansowe na zapasy przechowywane były z myślą o wznowieniu zajęć nowego szkoleniowca. Ponieważ nie udało się zatrudnić szkoleniowca środki w kwocie 17.120,47zł oddano Gminie Pruszcz Gdański w ramach rozliczenia zadań za rok 2008.

W dniu 20.04.2009r. Gmina Pruszcz Gdański poinformowała pismem Or.BŚ.0114/6/09 Gminne Towarzystwo Sportowe, że z uwagi na dokonanie zwrotu niewykorzystanych środków finansowych na prowadzenie szkolenia w dyscyplinie sportowej zapasy w wysokości 17.120,47zł bez należnych odsetek należy wpłacić 1.528zł z tytułu odsetek ustawowych w terminie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego pisma na r-k bankowy Gminy Pruszcz Gdański.

W dniu 21.04.2009r. Gminne Towarzystwo Sportowe zwróciło się z pisemną prośbą o umorzenie wymaganych należności pieniężnych na podstawie Uchwały Nr L/64/2006 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 26 września 2006r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych gminy Pruszcz Gdański z tytułu



należności pieniężnych oraz udzielania innych ulg w spłacaniu tych należności, a także organów do tego uprawnionych.

W dniu 30.04.2009r. Wójt Gminy podjął decyzję o odstąpieniu od nakazu zwrotu przez Gminne Towarzystwo Sportowe należności pieniężnych na podstawie wyżej wymienionej Uchwały Nr L/64/2006 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 26 września 2006r.

Dokumenty w sprawie stanowi załącznik nrdo protokołu z kontroli.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

- **2007 rok**

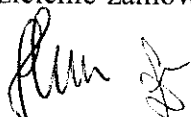
Budowa ciągu pieszo-rowerowego wzdłuż ul. Raciborskiego na odcinku od drogi wojewódzkiej nr 222 do granic administracyjnych Miasta Pruszcz Gdański.

Wniosek o wszczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego zatwierdził Z-ca Wójta Gminy oraz Skarbnik Gminy w dniu 09.02.2007r. Wartość szacunkowa zamówienia określona została na kwotę netto 720.805,25zł. Pożądany termin wykonania zamówienia – 02 lipiec 2007r.

Decyzję o powołaniu komisji przetargowej w 3 osobowym składzie Wójt Gminy podjął dnia 16.02.2007r. Ogłoszenie o zamówieniu wysłano do UZP w dniu 16.02.2007r. Ogłoszenie opublikowano w BZP nr 39 z dnia 20.02.2007r. pod pozycją 13624. Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronach internetowych w dniu 16.02.2007r.

W ogłoszeniu zawarto m.in.: nazwę i adres zamawiającego, określenie przedmiotu zamówienia, czas trwania zamówienia lub termin wykonania – 31.07.2007r., opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, informacja o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony, kryteria oceny ofert – najniższa cena, informację o nie wykorzystaniu aukcji elektronicznej, określenie sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert – 19.03.2007r. godz. 10.00, termin otwarcia ofert – 19.03.2007r. godz. 10.15 w siedzibie zamawiającego, termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.

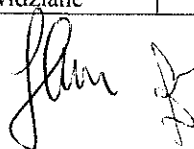
W dniu 14.03.2007r. Zamawiający wysłał drogą faxową do wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, informację, że w związku z wpływem do Zamawiającego kolejnych



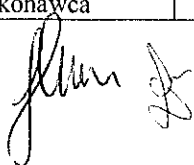
pytań w/w postępowaniu Zamawiający przesuwa termin złożenia i otwarcia ofert na dzień 21.03.2007 odpowiednio na godz. 09.00 i 09.15. Powyższe ogłoszenie opublikowano również na stronie internetowej Urzędu Gminy Pruszcz Gdański w dniu 14.03.2007r.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert:

Wyszczególnienie	MTM-BRUKBET Sp. z o.o.	Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe „Jumar” s.c.	Przedsiębiorstwo Usługowo-Transportowe „OL-TRANS”	Zakład Remontowo-Budowlany W.Tymoszewski	Zakład Robót Drogowych i Architektonicznych „RONDO” S.J.
Cena brutto	1.303.283,20zł	1.623.324,47zł	997.928,23zł	878.396,43zł	1.058.730,37zł
Formularz oferty – zał nr 1 do siwz	+	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków określonych art.22 ust. 1 ustawy PZP	+	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do ewidencji działaln. gosp., wystawionego nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert	+	+	+	+	+
Aktualne zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające odpowiednio, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków oraz składek na ubezpiecz. zdrowotne lub społeczne, lub zaświadczenia, że uzyskał przewidziane	+	+	+	+	+



prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu- wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert					
Wykaz wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat robót budowlanych, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, z podaniem ich wartości oraz daty i miejsca wykonania	+	+	+	+	+
Kopia dokumentów potwierdzających, że roboty wskazane w zał. 3 zostały wykonane przez wykonawcę jako głównego wykonawcę należycie. Potwierdzenia powinny zawierać daty wykonania inwestycji, rodzaj nawierzchni i jej powierzchnię.	+	+	+	+	+
Dokumenty potwierdzające uprawnienia zawodowe i członkostwo w branżowej izbie inżynierów budownictwa kierownika robót	+	+	+	+	+
Wykaz części zamówienia wraz ze wskazaniem ich wartości jakie Wykonawca	+	+	+	+	brak



zamierza powierzyć do wykonania Podwykonawcy lub stosowne oświadczenie o braku podwykonawców.					
Kosztorys ofertowy	+	+	+	+	+

Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniło 4 wykonawców. Pomimo braku wykazu części zamówienia wraz ze wskazaniem ich wartości, jakie Wykonawca zamierza powierzyć do wykonania Podwykonawcy lub stosownego oświadczenia o braku podwykonawców oferta Zakładu Robót Drogowych i Architektonicznych „RONDO” S.J. nie została wykluczona z postępowania.

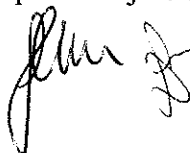
Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano Zakład Remontowo – Budowlany Waldemar Tymoszewski. Wybrana oferta spełniała wszystkie warunki siwz.

Wójt Gminy oraz członkowie komisji przetargowej uczestniczący w posiedzeniu złożyli oświadczenia zgodnie z art.17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, który podpisany został przez Zastępcę Wójta Gminy.

Informację o rozstrzygnięciu przetargu i wyborze wykonawcy przekazano faxem w dniu 28.03.2007r. wszystkim uczestnikom postępowania. W dniu 30.03.2007r. ogłoszenie o wyniku postępowania opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy Pruszcz Gdański. Z wybranym wykonawcą – Zakładem Remontowo – Budowlanym W. Tymoszewski zawarto w dniu 06.04.2007r. umowę nr 3ZP/342-11/2007.

W umowie określono m.in.: przedmiot umowy, terminy realizacji – przekazanie placu budowy – w dniu podpisania umowy, rozpoczęcie robót – niezwłocznie po podpisaniu umowy, zakończenie robót do dnia 31 lipca 2007r. Za datę zakończenia robót uznana będzie data podpisania przez strony protokołu odbioru końcowego bezusterkowego. Wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 878.396,43zł brutto, warunki płatności – należność za wykonane prace płatna przelewem z konta zamawiającego na konto wykonawcy w terminie 30 dni od daty wpływu faktury do zamawiającego, obowiązki zamawiającego, obowiązki wykonawcy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy, sposób odbioru robót, kary umowne. Umowę podpisał Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.



Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało przesłane do UZP w dniu 12.04.2007r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 77 z dnia 16.04.2007r pod pozycją 22266.

Powyższą inwestycję rozliczono fakturami:

- Fa VAT nr 04/05/07 z dnia 31.05.2007r. na kwotę 241.780,20zł, zapłacono w terminie.
Protokół odbioru wykonanych robót w okresie rozliczeniowym od dnia 06.04.2007r. do 31.05.2007r. z dnia 31.05.2007r.,
- Fa VAT nr 07/06/07 z dnia 29.06.2007r. na kwotę 269.098,40zł, zapłacono w terminie.
Protokół odbioru wykonanych robót w okresie rozliczeniowym od dnia 01.06.2007r. do 29.06.2007r. z dnia 29.06.2007r.,
- Fa VAT nr 03/08/07 z dnia 06.08.2007r. na kwotę 367.517,83zł, zapłacono w terminie.
Protokół odbioru wykonanych robót w okresie rozliczeniowym od dnia 01.07.2007r. do 06.08.2007r. z dnia 06.08.2007r. Protokół ostatecznego odbioru robót z dnia 06.08.2007r.
Łącznie na kwotę 878.396,43zł.

• **2008 rok**

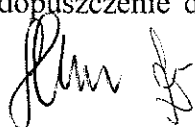
Budowa odwodnienia i utwardzenie ul. Raduńskiej i Spokojnej w miejscowości Straszyn.

Wniosek o wszczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego zatwierdził Wójt Gminy w dniu 03.03.2008r. Wartość szacunkowa zamówienia określona została na kwotę netto 1.334.966,28zł. Pożądany termin wykonania zamówienia – 30 września 2008r.

Decyzję o powołaniu komisji przetargowej w 3 osobowym składzie Wójt Gminy podjął dnia 10.03.2008r.

Ogłoszenie o zamówieniu skierowano do UZP w dniu 10.03.2008r. Ogłoszenie zamieszczono w BZP pod nr 49002-2008 z dnia 10.03.2008r. Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronach internetowych w dniu 10.03.2008r.

W ogłoszeniu zawarto m.in.: nazwę i adres zamawiającego, określenie przedmiotu zamówienia, informację o braku możliwości składania ofert częściowych i wariantowych, wymagany termin wykonania – 30.09.2008r., opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, informacja o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony, kryteria oceny ofert – najniższa cena, informację o nie wykorzystaniu aukcji elektronicznej, określenie sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert – 31.03.2008r. godz. 09.00, termin

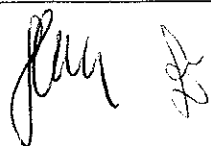


otwarcia ofert – 31.03.2008r. do godz. 09.15 w siedzibie zamawiającego, termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.

W dniu 27.03.2008r. zamawiający wysłał drogą faxową do wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, odpowiedź na pytania wykonawców oraz informację o przesunięciu terminu wniesienia wadium do dnia 04.04.2008r. do godz. 10.00, terminu złożenia ofert do dnia 04.04.2008r. do godz. 10.00, terminu otwarcia ofert na dzień 04.04.2008r. na godz. 10.30. Powyższe ogłoszenie opublikowano również na stronie internetowej Urzędu Gminy Pruszcz Gdański w dniu 27.03.2008r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty:

Wyszczególnienie	Strabag Sp. z o.o.	„WPRD Gravel” Sp. z o.o.	Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Drogowo- Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o. oraz PPHU SOMBUD	MTM-BRUKBET Sp. z o.o.
Formularz ofertowy- zgodnie z zał. nr 1 do siwz	+	+	+	+
Cena brutto	1.426.863,92	2.042.016,22zł	1.526.707,68zł	1.633.757,34zł
Wadium	Gwarancja przetargowa Nr GO/09957 25.03.2008r.	Gwarancja bankowa 02.04.2008r.	Gwarancja przetargowa 02.04.2008r. (kserokopia)	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków określonych art.22 ust. 1 ustawy PZP	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do ewidencji działaln. gosp., wystawionego nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert	+	+	+	+
Wykaz wykonanych robót budowlanych w okresie ostatnich pięciu lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy-w tym okresie z podaniem ich wartości oraz daty i miejsca wykonania.	+	+	+	+
Wykaz potwierdzający, że wykonawca dysponuje sprzętem określonym w rozdziale VI pkt. 2 ppkt.3 siwz (rozścielacz do mas bitumicznych o szerokości	+	+	+	+



stołu min. 6m				
Kopia dokumentów potwierdzających, że roboty wskazane w zał. 3 zostały wykonane przez wykonawcę należycie. Potwierdzenia powinny zawierać daty wykonania inwestycji, rodzaj sieci i ich długości, a w odniesieniu do dróg rodzaj nawierzchni i jej powierzchnię.	+	+	+	+
Dokumenty potwierdzające uprawnienia zawodowe i członkostwo w branżowej izbie inżynierów budownictwa kierownika robót	+	+	+	+
Przedmiar robót	+	+	+	+

Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniło 3 wykonawców. Z postępowania wykluczono konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROMOS Sp. z o.o. oraz PPHU SOMBUD. Wykonawca wniósł kserokopię wadium w formie gwarancji bankowej.

Najkorzystniejszą ofertę wybrano STRABAG Sp. z o.o. Wybrana oferta spełniała wszystkie warunki siwz.

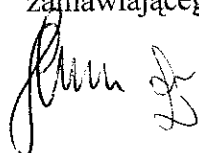
Wójt Gminy oraz członkowie komisji przetargowej uczestniczący w posiedzeniu złożyli oświadczenia zgodnie z art.17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych w dniu 04.04.2008r.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, który podpisany został przez Wójta Gminy.

Informację o rozstrzygnięciu przetargu i wyborze wykonawcy przekazano faxem w dniu 10.04.2008r. wszystkim uczestnikom postępowania.

Z wybranym wykonawcą firmą STRABAG Sp. z o.o. zawarto w dniu 18.04.2008r. umowę nr ZP/342-21/2008.

W umowie określono m.in.: przekazanie placu budowy – w dniu podpisania umowy, rozpoczęcie robót – niezwłocznie po przekazaniu placu budowy, termin wykonania zamówienia do 30 września 2008r.; wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 1.426.863,92zł brutto, warunki płatności – należność za wykonane prace płatna przelewem z konta zamawiającego na konto wykonawcy w terminie 30 dni od daty wpływu faktury do zamawiającego, obowiązki zamawiającego, obowiązki wykonawcy, zabezpieczenie



należytego wykonania umowy, sposób odbioru robót, kary umowne. Umowę podpisał Wójt Gminy oraz kontrasygnował Skarbnik.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało przesłane do UZP w dniu 28.04.2008r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 87715-2008 w dniu 28.04.2008r.

Powyższą inwestycję rozliczono fakturami (łącznie na kwotę 1.426.863,92zł):

- Fa VAT nr 191266 z dnia 30.06.2008r. na kwotę 548.350,59zł, zapłacono w terminie. Protokół odbioru wykonanych robót w okresie rozliczeniowym od dnia 02.06.2008r. do 30.06.2008r. z dnia 30.06.2008r.,
- Fa VAT nr 191336 z dnia 31.07.2008r. na kwotę 270.272,49zł, zapłacono w terminie. Protokół odbioru wykonanych robót w okresie rozliczeniowym od dnia 01.07.2008r. do 31.07.2008r. z dnia 31.07.2008r.,
- Fa VAT nr 191397 z dnia 29.08.2008r. na kwotę 180.181,65zł, zapłacono w terminie. Protokół odbioru wykonanych robót w okresie rozliczeniowym od dnia 01.08.2008r. do 29.08.2008r. z dnia 29.08.2008r.,
- Fa VAT nr 191494 z dnia 27.10.2008r. na kwotę 428.059,18zł, zapłacono w terminie. Protokół odbioru wykonanych robót w okresie rozliczeniowym od dnia 30.08.2008r. do 30.09.2008r. z dnia 22.10.2008r. Protokół ostatecznego odbioru robót sporządzono dnia 14.10.2008r.

• **2009 rok**

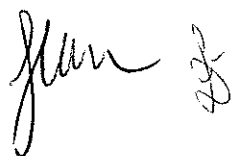
Zadanie nr 1: Budowa nawierzchni drogowej i kanalizacji deszczowej w ulicach: Raduńskiej i Plażowej w miejscowości Straszyn

Zadanie nr 2: Budowa nawierzchni drogowej i kanalizacji deszczowej w ulicach: Plażowa I, Plażowa II, Słoneczna Dolina oraz dojazdu do działek 499 i 500 w miejscowości Straszyn.

Zadanie nr 1 i 2 są integralną całością.

Wniosek o wszczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego zatwierdził Wójt Gminy w dniu 13.03.2009r. Wartość szacunkowa zamówienia określona została na kwotę netto 5.796.421,39zł. Pożądany termin wykonania zamówienia – zadania nr 1 do 30 października 2009r., zadania nr 2 do 30 kwietnia 2010r.

Decyzję o powołaniu komisji przetargowej w 3 osobowym składzie Wójt Gminy podjął dnia 13.03.2009r.



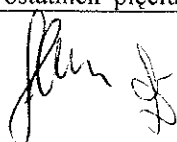
Ogłoszenie o zamówieniu skierowano do UZP w dniu 16.03.2009r. Ogłoszenie zamieszczono w BZP pod nr 64360-2009 z dnia 16.03.2009r. Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronach internetowych w dniu 16.03.2009r.

W dniu 18.03.2009r. wysłano do UZP ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, które zostało opublikowane w BZP pod numerem 51697-2009. Dnia 01.04.2009r. dokonano kolejnej zmiany ogłoszenia, które zostało opublikowane pod numerem 87120-2009. Zmian ogłoszenia dokonywano również w siedzibie Urzędu Gminy oraz na stronach internetowych.

W ogłoszeniu zawarto m.in.: nazwę i adres zamawiającego, określenie przedmiotu zamówienia, informację o braku możliwości składania ofert częściowych i wariantowych, wymagany termin wykonania – 30.10.2009r., opis warunków udziału w postępowaniu, tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony, kryteria oceny ofert – najniższa cena, informację o nie wykorzystaniu aukcji elektronicznej, określenie sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert – 08.04.2009r. godz. 09.00, termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty:

Wyszczególnienie	Wod-Kan-Grzenkowicz Sp. z o.o.	MTM Firma Budowlano-Drogowa S.A.	B&W Usługi Ogólnobudowlane	Przedsiębiorstwo Usługowo-Transportowe „OL-TRANS”
Formularz ofertowy-zgodnie z zał. nr 2 do siwz	+	+	+	+
Cenabrutto	3.509.940,00zł	4.029.884,72zł	3.799.000,00zł	4.064.787,47zł
Wadium	Gwarancja ubezpieczeniowa 02.04.2009r.	Gwarancja ubezpieczeniowa 02.04.2009r.	Gwarancja ubezpieczeniowa 01.04.2009r.	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków określonych art.22 ust. 1 ustawy PZP	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do ewidencji działaln. gosp., wystawionego nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert	+	+	+	+
Wykaz wykonanych robót budowlanych w okresie ostatnich pięciu lat przed	+	+	+	+



dnem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy-w tym okresie z podaniem ich wartości oraz daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentów potwierdzających, że roboty te zostały wykonane należycie				
Wykaz osób uprawnionych do prowadzenia robót (zał nr 5 do siwz) lub pisemne zobowiązanie innych podmiotów do udostępnienia tych osób	+	+	+	+
Dokumenty potwierdzające uprawnienia zawodowe i członkostwo w branżowej izbie inżynierów budownictwa osób wskazanych w zał. nr 5 do siwz	+	+	+	+
Informacja banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, w których Wykonawca posiada r-k, potwierdzającą wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową Wykonawcy, wystawionej nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert	+	+	+	+

Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „WOD-KAN-Grzenkowicz” Sp. z o.o. Wybrana oferta spełniała wszystkie warunki siwz.

Wójt Gminy oraz członkowie komisji przetargowej uczestniczący w posiedzeniu złożyli oświadczenia zgodnie z art.17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych w dniu 08.04.2009r.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, który podpisany został przez Wójta Gminy.

Informację o rozstrzygnięciu przetargu i wyborze wykonawcy przekazano faxem w dniu 08.04.2009r. wszystkim uczestnikom postępowania.

Z wybranym wykonawcą Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „WOD-KAN-Grzenkowicz” Sp. z o.o. zawarto w dniu 22.04.2009r. umowę nr ZP/342-29/2009.



W umowie określono m.in.: przekazanie placu budowy – w ciągu 7 dni od dnia podpisania umowy, rozpoczęcie robót – niezwłocznie po przekazaniu placu budowy, termin zakończenia robót – zadanie nr 1 - budowa nawierzchni drogowej i kanalizacji deszczowej w ulicach: Raduńskiej i Plażowej w miejscowości Straszyn – do 30 października 2009r., natomiast zadanie nr 2 - budowa nawierzchni drogowej i kanalizacji deszczowej w ulicach: Plażowa I, Plażowa II, Słoneczna Dolina oraz dojazdu do działek 499 i 500 w miejscowości Straszyn – do 30 kwietnia 2010r.; wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 3.509.940,00zł w tym:

- za zadanie nr 1 – 1.825.168,80zł brutto,
- za zadanie nr 2 – 1.684.771,20zł brutto;

warunki płatności – należność za wykonane prace płatna przelewem z konta zamawiającego na konto wykonawcy w terminie 30 dni od daty wpływu faktury do zamawiającego, obowiązki zamawiającego, obowiązki wykonawcy, sposób odbioru robót, kary umowne. Umowę podpisał Wójt Gminy oraz kontrasygnował Skarbnik.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało przesłane do UZP w dniu 27.04.2009r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 121666-2009 w dniu 27.04.2009r.

Powyższą inwestycję (zadanie 1) rozliczono fakturami:

- Fa VAT nr 0098/09/FVS/A z dnia 30.06.2009r. na kwotę 182.647,74zł, zapłacono w terminie. Protokół odbioru wykonanych robót w okresie rozliczeniowym od dnia 27.04.2009r. do 30.06.2009r. z dnia 30.06.2009r.,
- Fa VAT nr 0118/09/FVS z dnia 31.07.2009r. na kwotę 649.419,40zł, zapłacono w terminie. Protokół odbioru wykonanych robót w okresie rozliczeniowym od dnia 30.06.2009r. do 31.07.2009r. z dnia 31.07.2009r.,
- Fa VAT nr 0144/09/FVS z dnia 31.08.2009r. na kwotę 314.375,60zł, zapłacono w terminie. Protokół odbioru wykonanych robót w okresie rozliczeniowym od dnia 01.08.2009r. do 31.08.2009r. z dnia 31.08.2009r.,
- Fa VAT nr 0170/09/FVS z dnia 30.09.2009r. na kwotę 178.366,34zł, zapłacono w terminie. Protokół odbioru wykonanych robót w okresie rozliczeniowym od dnia 01.09.2009r. do 30.09.2009r. z dnia 30.09.2009r.,
- Fa VAT nr 0196/09/FVS z dnia 30.10.2009r. na kwotę 500.359,72zł, zapłacono w terminie. Protokół odbioru wykonanych robót w okresie rozliczeniowym od dnia 01.10.2009r. do 30.10.2009r. z dnia 30.10.2009r. Protokół ostatecznego odbioru robót sporządzono dnia 30.10.2009r.

Łącznie 1.825.168,80zł.



3.4. Rozchody budżetowe.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2008r. rozchody wyniosły kwotę 729.259,08zł, na którą złożyły się:

- spłaty kredytów i pożyczek – 629.259,08zł,
- udzielona pożyczka – 100.000zł, dla Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. św. Mikołaja z siedzibą w Łęgowie na opłacenie prac wykończeniowych przy budowie sali sportowej przy domu parafialnym w Łęgowie (umowa pożyczki nr 1/2008 z dnia 23 grudnia 2008r.).



IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto lata 2007- 2008.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Obowiązujące w badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Pruszcz Gdański określone zostały uchwałą Nr VIII/69/2003 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 27 czerwca 2003r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży gminnych budynków i lokali mieszkaniowych oraz budynków i lokali użytkowych, a także zasad ich sprzedaży wraz z wprowadzonymi zmianami:

- Uchwałą nr XXXVII/13/2005 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 16 grudnia 2005r.,
- Uchwałą nr XXI/71/2008 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 września 2008r.

Załącznik nr 1 do uchwały stanowi wykaz „gminnych budynków, w których znajdują się lokale użyteczności publicznej”. Załącznik nr 2 stanowi „Zasady sprzedaży gminnych budynków i lokali mieszkalnych oraz budynków i lokali użytkowych”.

Rada Gminy nie określiła natomiast zasad nabywania lokali mieszkalnych oraz budynków i lokali użytkowych (określono tylko zasady sprzedaży gminnych budynków i lokali mieszkalnych oraz budynków i lokali użytkowych) oraz wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony na mocy art. 18 ust. 1 pkt. 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Każdorazowo Wójt Gminy Pruszcz Gdański dokonywał powyższych czynności wyłącznie za zgodą Rady Gminy.

4.1.2. Obrót nieruchomościami

1) W latach 2007 - 2008 Gmina Pruszcz Gdański:

- zbyła 29 nieruchomości, w tym:

w roku 2007:

- 9 nieruchomości gruntowych w tym 1 nieruchomość zabudowaną,

w roku 2008:

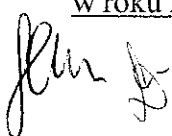
- 16 nieruchomości gruntowych,
- 4 lokale mieszkalne,

- nabyła 17 nieruchomości, w tym:

w roku 2007:

- 7 nieruchomości gruntowych,
- 1 ustanowienie odrębnej własności lokalu,

w roku 2008:



- 8 nieruchomości gruntowych,
 - 1 lokal mieszkalny.
- 2) Kontroli poddano prawidłowość dokonywania zmian w stanie ewidencyjnym nieruchomości (stanie środków trwałych) w związku z obrotem nieruchomościami w roku 2008. Na podstawie „Rejestru aktów notarialnych” prowadzonego w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański od 1993 roku (kontroli poddano wszystkie wpisy dokonane w 2008 roku). Ustalono, że zbycie lub nabycie nieruchomości gruntowych zostało udokumentowane w księgach rachunkowych stosownym zapisem księgowym na koncie „011 – środki trwałe” w miesiącu dokonania sprzedaży bądź nabycia gruntu, za wyjątkiem:
- dokonanej przez Gminę Pruszcz Gdański zamiany prawa własności nieruchomości działki nr 114/7 obszaru 821m² położonej w obrębie Juszkowo, na prawo własności nieruchomości działki nr 114/4 obszaru 826m² położonej w tym samym obrębie. Powyższe ustalono na podstawie umowy zamiany; akt notarialny (Repertorium A nr 703/2008/sc) został ujęty *pod pozycją IV/27* akt roboczych kontroli stanowiących *załącznik nr II* do protokołu z kontroli.;
 - dokonanej przez Gminę Pruszcz Gdański zamiany prawa własności nieruchomości działki nr 288/3 obszaru 961m² położonej w obrębie Rokitnica na prawo własności nieruchomości działki nr 80/1 obszaru 1.212m² położonej w obrębie Wiślina. Powyższe ustalono na podstawie umowy zamiany; akt notarialny (Repertorium A nr 3842/2008/sc) został ujęty *pod pozycją IV/27* akt roboczych kontroli stanowiących *załącznik nr II* do protokołu z kontroli.
- Wyżej wymienione zdarzenia gospodarcze nie zostały zaksięgowane na koncie „011-środki trwałe”. Dodatkowo ustalono, że obowiązująca instrukcja obiegu i kontroli dokumentów wprowadzona zarządzeniem nr 10/96 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 20 października 1996r. nie reguluje spływu aktów notarialnych do referatu finansowego. Odpowiedzialna za wyżej opisane nieprawidłowości jest Skarbnik Gminy – Pani Mirosława Lica.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

- 1) Z planu kont dla Urzędu Gminy Pruszcz Gdański (stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia nr 8/2001 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański wraz ze zmianami) wynika, że: „ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 prowadzona jest na indywidualnych kartach obiektów inwentarzowych”.



- 2) W załączniku nr 1 (Metody wyceny aktywów i pasywów) do zarządzenia nr 8/2001, o którym wyżej mowa zawarto zapis, że wycenia się: „środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. (...) Cena nabycia – to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. W razie przekazania nieodpłatnie środka trwałego, jego cenę nabycia przyjmuje się wartość wykazaną w decyzji o przekazaniu.”
- 3) Szczegółową kontrolą objęto konto 011-0 „Środki trwałe - grupa 0 Grunty”.

Ustalono, co następuje:

Nie prowadzi się indywidualnych kart dla poszczególnych obiektów inwentarzowych, (kontroli poddano dowody księgowe za pierwsze półrocze 2008r.):

➤ **karta inwentarzowa nr 625; nazwa środka trwałego: "Grunty – Cieplewo",**

- nr inwentarzowy: brak,
- charakterystyka przedmiotu: „Grunty we wsi Cieplewo – liczba działek 74 wg wykazu gruntów z dnia 14.03.1999r.”,
- przyjęcie do użytkowania: data - 30.06.1999r., wartość inwentarzowa – 5.537.805,00 zł; grunty zaewidencjonowano na karcie w cenie ewidencyjnej; 6,50 zł/m² tj. 851.970 m² x 6,50/m² (na karcie brak daty zaewidencjonowania i numeru dowodu księgowego),

W 2008 roku na karcie nr 625 zaewidencjonowano:

- sprzedaż działki nr 227/5 obszaru 15.008m², obręb geodezyjny Cieplewo (nr dowodu Pk30/03 zaksięgowany pod datą 31 marca 2008r.); czerwonym zapisem (31 marca 2008r.) pomniejszono wartość inwentarzową na karcie o kwotę 97.552,00 zł (15.008m² x 6,50/m²). Z dokumentacji księgowej przedstawionej kontrolującym nie wynika, czy działka nr 227/5 została ujęta po stronie Wn konta 011 „środki trwałe” oraz na kartach inwentarzowych. Natomiast z wyjaśnienia złożonego przez Panią Romanę Wilk, zatrudnioną na stanowisku inspektora w Referacie Gospodarki Przestrzennej i Rozwoju Gminy, ujętego **pod pozycją IV/28** akt roboczych kontroli,



stanowiących **załącznik nr II** do protokołu kontroli ustalono, że działka jest zaewidencjonowana w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy; ze złożonego wyjaśnienia wynika, że działka 227/5 powstała w wyniku podziału działki nr 225, dokonanego w latach 2000-2005 (działka nr 225 położona w obrębie Cieplewo została zaewidencjonowana na koncie „011-0 środki trwałe-Grunty” w dniu 30 czerwca 1999r. (dowód księgowy PK19/06) oraz na karcie inwentarzowej nr 625 (poprzez zaewidencjonowanie na karcie łącznej wartości 74 działek położonych w obrębie Cieplewo według wykazu gruntów z dnia 14 marca 1999r.),

- sprzedaż działki nr 28/22, obszar 495m², obręb geodezyjny Cieplewo (nr dowodu Pk-30/04 zaksięgowany pod datą 30 kwietnia 2008r.); czerwonym zapisem (30 kwietnia 2008r.) pomniejszono wartość inwentarzową na karcie o kwotę 3.217,50 zł (495m²x6,50/m²). Dodatkowo ustalono, że sprzedaż działki 28/22 zaewidencjonowano na koncie 011 „środki trwałe” (strona Ma) oraz na karcie inwentarzowej, pomimo nie zaksięgowania jej na stronie Wn konta 011 „środki trwałe” a w związku z tym również nie zaprzychodowania jej na karcie inwentarzowej. Z wyjaśnienia złożonego przez Panią Romanę Wilk, wynika że działka nr 28/22 obszaru 495m² powstała w wyniku podziału działki o nr 28/4 obszaru 2.141m², której gmina stała się właścicielem w dniu 13 czerwca 2006r. (akt notarialny; Repertorium A nr 4463/2006 dotyczący zrzeczenia się własności nieruchomości). Ustalono, że nabycie działki nie zostało zaksięgowane na koncie 011 środki trwałe.

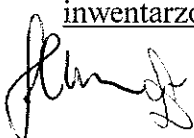
Wyjaśnienie, o którym wyżej mowa wraz z aktem notarialnym i decyzją zatwierdzającą podział działki nr 28/4, zostały ujęte pod **pozycją IV/29** akt roboczych kontroli, stanowiących **załącznik nr II** do protokołu kontroli.

➤ **karta inwentarzowa nr 628; nazwa środka trwałego: "Grunty – Juszkowo",**

- nr inwentarzowy: brak,
- charakterystyka przedmiotu: „Grunty we wsi Juszkowo – liczba działek 131 wg wykazu gruntów z dnia 14.03.1999r.”,
- przyjęcie do użytkowania: data - 30.06.1999r., wartość inwentarzowa – 945.160,00 zł; grunty zaewidencjonowano na karcie w dniu 30 czerwca 1999r. w cenie ewidencyjnej 2,50 zł/m² tj. 378.064 m² x 2,50/m² (numer dowodu PK19),

W 2008 roku na karcie nr 628 zaewidencjonowano:

- nabycie działki nr 107/9, obszar 699 m², obręb geodezyjny Juszkowo (nr dowodu księgowego WB23/02 zaksięgowany pod datą 1 lutego 2008r.); zwiększono wartość inwentarzową na karcie w dniu 1 lutego 2008r. o kwotę 3.495,00 zł (699 m² x 5,00/m²



(środek trwały zaewidencjonowano w cenie nabycia, którą stanowiła wartość odszkodowania wypłaconego właścicielowi) Zwiększenia wartości dokonano na podstawie „protokołu z dnia 11 kwietnia 2007r. z rokowań i uzgodnień dotyczących ustalenia wysokości odszkodowania za przejęcie nieruchomości pod drogi publiczne-gminne”, w którym „w drodze negocjacji strony ustaliły wysokość odszkodowania za grunty (...) na kwotę: 5 zł za 1m² tj. kwotę 3.495 zł”.

- nabycie: działki nr 113/1 obszaru 386m², działki nr 113/2 obszaru 1.029m², działki nr 165/17 obszaru 1.200 m² – wszystkie działki obręb geodezyjny Juszkowo (nr dowodu WB94/05 zaksięgowany pod datą 19 maja 2008r.); zwiększono wartość inwentarzową na karcie w dniu 19 maja 2008r. o kwotę 2.615,00 zł (2.615m² x 1,00/m²).

- koszty notarialne nabycia działek nr 113/1, nr 113/2, nr 165/17 ujęte na Fakturze VAT Nr: 2/08 z dnia 14 maja 2008r. wystawionej przez sprzedawcę: Hanna Król Notariusz, Karolina Potocka Notariusz Spółka Cywilna w Pruszczu Gdańskim (Nr dowodu WB93/05 zaksięgowany pod datą 16 maja 2008r.); zwiększono wartość inwentarzową na karcie w dniu 15 maja 2008r. o kwotę 469,84 zł.

➤ **karta inwentarzowa nr 619; nazwa środka trwałego: "Grunty – Mokry Dwór",**

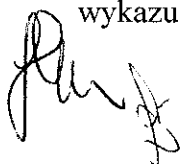
- nr inwentarzowy: brak
- charakterystyka przedmiotu: „Grunty Mokry Dwór – liczba działek 57 wg wykazu gruntów z dnia 14.03.1999r.”,
- przyjęcie do użytkowania: data - 30.06.1999r.; wartość inwentarzowa – 46.722,30 zł; grunty zaewidencjonowano na karcie w cenie szacunkowej; 0,30 zł/m² tj. 155.741m² x 0,30/m² (data zaewidencjonowania: 30 czerwiec 1999 r., na karcie brak nr dowodu księgowego),

W 2008 roku na karcie nr 619 zaewidencjonowano:

- sprzedaż działki nr 10/1, obszar 2.400m², obręb geodezyjny Mokry Dwór (nr dowodu PK30/04 zaksięgowany pod datą 30 kwietnia 2008r.); czerwonym zapisem (30 kwietnia 2008r.) pomniejszono wartość inwentarzową na karcie o kwotę 720,00 zł (2.400m² x 0,30/m²).

➤ **karta inwentarzowa nr 629; nazwa środka trwałego: "Grunty-Straszyn",**

- nr inwentarzowy: brak
- charakterystyka przedmiotu: „Grunty we wsi Straszyn - liczba działek – 508 wg wykazu gruntów z dnia 14 marca 1999r.”



- przyjęcie do użytkowania: data - 30.06.1999r., wartość inwentarzowa – 3.640.206,50 zł; grunty zaewidencjonowano na karcie w cenie szacunkowej; 3,50 zł /m² tj. 1.040.059 m² x 3,50/m² (data zaewidencjonowania: 30 czerwiec 1999, nr dowodu księgowego PK30/04),

W 2008 roku na karcie nr 629 zaewidencjonowano:

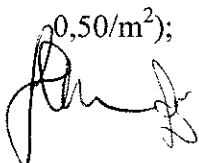
- sprzedaż działki nr 534 obszaru 31m², obręb geodezyjny Straszyn (nr dowodu PK30/04 zaksięgowany pod datą 30 kwietnia 2008r.); czerwonym zapisem (30 kwietnia 2008r.) pomniejszono wartość inwentarzową na karcie o kwotę 108,50 zł (31m² x 3,50/m²).

➤ **karta inwentarzowa nr 615; nazwa środka trwałego: "Grunty we wsi Roszkowo",**

- nr inwentarzowy: brak ,
- charakterystyka przedmiotu: „Grunty we wsi Roszkowo – liczba działek 22 wg wykazu gruntów z dnia 14.03.1999r.”,
- przyjęcie do użytkowania: data - 30.06.1999r., wartość inwentarzowa – 66.000 zł; grunty zaewidencjonowano na karcie w cenie szacunkowej; 0,50 zł /m² tj. 132.000 m² x 0,50/m² (na karcie brak daty zaewidencjonowania i nr dowodu księgowego),

W 2008 roku na karcie nr 615 zaewidencjonowano:

- sprzedaż działki nr 120/6, obszar 96m², obręb geodezyjny Roszkowo (nr dowodu PK36/05 zaksięgowany pod datą 31 maja 2008r.); czerwonym zapisem (31 maja 2008r.) pomniejszono wartość inwentarzową na karcie o kwotę 48,00 zł (96m² x 0,50/m²);
- sprzedaż działki nr 120/12, obszar 65m², obręb geodezyjny Roszkowo(nr dowodu PK36/05 zaksięgowany pod datą 31 maja 2008r.); czerwonym zapisem (31 maja 2008r.) pomniejszono wartość inwentarzową na karcie o kwotę 32,50zł (65m² x 0,50/m²);
- sprzedaż działki nr 120/7, obszar 86m², obręb geodezyjny Roszkowo (nr dowodu PK35/05 zaksięgowany pod datą 31 maja 2008r.); czerwonym zapisem (31 maja 2008r.) pomniejszono wartość inwentarzową na karcie o kwotę 43,00 zł (86m² x 0,50/m²);
- sprzedaż działki nr 120/10, obszar 62m², obręb geodezyjny Roszkowo (nr dowodu PK36/05 zaksięgowany pod datą 31 maja 2008r.); czerwonym zapisem (31 maja 2008r.) pomniejszono wartość inwentarzową na karcie o kwotę 31,00zł (62m² x 0,50/m²);



- sprzedaż działki nr 120/3, obszar 67m², obręb geodezyjny Roszkowo (nr dowodu PK35/05 zaksięgowany pod datą 31 maja 2008r.); czerwonym zapisem (31 maja 2008r.) pomniejszono wartość inwentarzową na karcie o kwotę 33,50 zł (67m²x 0,50/m²);
- sprzedaż działki nr 120/2, obszar 43m², obręb geodezyjny Roszkowo (nr dowodu PK35/05 zaksięgowany pod datą 31 maja 2008r.); czerwonym zapisem (31 maja 2008r.) pomniejszono wartość inwentarzową na karcie o kwotę 21,50 zł (43m²x 0,50/m²).

Z dokumentacji księgowej, przedstawionej kontrolującym nie wynika, czy działki położone w miejscowości Roszkowo zostały ujęte po stronie Wn konta 011 „środki trwałe” oraz na kartach inwentarzowych. Natomiast z wyjaśnienia złożonego przez Panią Romanę Wilk, zatrudnioną na stanowisku inspektora w Referacie Gospodarki Przestrzennej i Rozwoju Gminy ustalono, że działka jest zaewidencjonowana w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy; ze złożonego wyjaśnienia, ujętego *pod poz. IV/28* akt roboczych kontroli, stanowiących *załącznik nr II* do protokołu kontroli wynika, że działki o numerach 120/6, 120/12, 120/7, 120/10, 120/3, 120/2 powstały w wyniku podziału działki nr 120 dokonanego w 2007 roku (wyżej wymienione działki położone w obrębie Roszkowo została zaewidencjonowana na koncie „011-0 środki trwałe-Grunty” w dniu 30 czerwca 1999r. (dowód księgowy PK19/06) oraz na karcie inwentarzowej nr 615 (poprzez zaewidencjonowanie na karcie łącznej wartości 74 działek położonych w obrębie Roszkowo według wykazu gruntów z dnia 14 marca 1999r.),

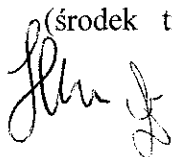
➤ ***karta inwentarzowa nr 633; nazwa środka trwałego: "Grunty – Jagatowo",***

- nr inwentarzowy: brak,
- charakterystyka przedmiotu: „Grunty we wsi Jagatowo – liczba działek 53 wg wykazu gruntów z dnia 14.03.1999r.”,
- przyjęcie do użytkowania: data - 30.06.1999r., wartość inwentarzowa – 268.668,00 zł; grunty zaewidencjonowano na karcie w dniu 30 czerwca 1999r. w cenie szacunkowej 1,50 zł/m² tj. 178.112 m² x 1,50/m² (numer dowodu PK19),

W 2008 roku na karcie nr 633 ujęto:

- nabycie działki nr 228/1, obszar 382 m², obręb geodezyjny Jagatowo (nr dowodu księgowego WB23/02 zaksięgowany pod datą 1 lutego 2008r.); zwiększono wartość inwentarzową na karcie w dniu 1 lutego 2008r. o kwotę 1.910,00 zł (382 m² x 5,00/m²

(środek trwały zaewidencjonowano w cenie nabycia, którą stanowiła wartość



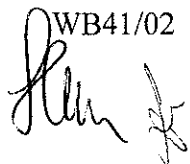
odszkodowania wypłaconego właścicielowi). Zwiększenia wartości dokonano na podstawie „protokołu z dnia 14 maja 2007r. z rokowań i uzgodnień dotyczących ustalenia wysokości odszkodowania za przejęcie nieruchomości pod drogi publiczne-gminne”, w którym „w drodze negocjacji strony ustaliły wysokość odszkodowania za grunty (...) na kwotę: 5 zł za 1m² tj. kwotę 1.910,00 zł”.

- nabycie: działki nr 227/30 obszaru 795m², obręb geodezyjny Jagatowo (nr dowodu WB28/02 zaksięgowany pod datą 8 lutego 2008r.); zwiększono wartość inwentarzową na karcie w dniu 8 lutego 2008r. o kwotę 3.975,00zł (795m²x5,00/m²), (środek trwały zaewidencjonowano w cenie nabycia, którą stanowiła wartość odszkodowania wypłaconego właścicielowi). Zwiększenia wartości dokonano na podstawie „protokołu z dnia 21 czerwca 2007r. z rokowań i uzgodnień dotyczących ustalenia wysokości odszkodowania za przejęcie nieruchomości pod drogi publiczne-gminne”, w którym „w drodze negocjacji strony ustaliły wysokość odszkodowania za grunty (...) na kwotę: 5 zł za 1m² tj. kwotę 3.975,00 zł”.

- nabycie: działki nr 39/5 obszaru 973m², obręb geodezyjny Jagatowo (nr dowodu WB28/02 zaksięgowany pod datą 8 lutego 2008r.); zwiększono wartość inwentarzową na karcie w dniu 8 lutego 2008r. o kwotę 4.865,00zł (973m²x5,00/m²), (środek trwały zaewidencjonowano w cenie nabycia, którą stanowiła wartość odszkodowania wypłaconego właścicielowi). Zwiększenia wartości dokonano na podstawie „protokołu z dnia 2 czerwca 2006r. z rokowań i uzgodnień dotyczących ustalenia wysokości odszkodowania za przejęcie nieruchomości pod drogi publiczne-gminne”, w którym „w drodze negocjacji strony ustaliły wysokość odszkodowania za grunty (...) na kwotę: 5 zł za 1m² tj. kwotę 4.865,00 zł”.

- nabycie: działki nr 223/9 obszaru 353m², obręb geodezyjny Jagatowo (nr dowodu WB41/02 zaksięgowany pod datą 27 lutego 2008r.); zwiększono wartość inwentarzową na karcie w dniu 27 lutego 2008r. o kwotę 1.765,00zł (353m²x5,00/m²), (środek trwały zaewidencjonowano w cenie nabycia, którą stanowiła wartość odszkodowania wypłaconego właścicielowi). Zwiększenia wartości dokonano na podstawie „protokołu z dnia 16 kwietnia 2007r. z rokowań i uzgodnień dotyczących ustalenia wysokości odszkodowania za przejęcie nieruchomości pod drogi publiczne-gminne”, w którym „w drodze negocjacji strony ustaliły wysokość odszkodowania za grunty (...) na kwotę: 5 zł za 1m² tj. kwotę 1.765,00 zł”.

- nabycie: działki nr 223/1 obszaru 1129m², obręb geodezyjny Jagatowo (nr dowodu WB41/02 zaksięgowany pod datą 27 lutego 2008r.); zwiększono wartość



inwentarzową na karcie w dniu 27 lutego 2008r. o kwotę 5.645,00zł ($1129\text{m}^2 \times 5,00/\text{m}^2$), (środek trwały zaewidencjonowano w cenie nabycia, którą stanowiła wartość odszkodowania wypłaconego właścicielowi). Zwiększenia wartości dokonano na podstawie „protokołu z dnia 16 kwietnia 2007r. z rokowań i uzgodnień dotyczących ustalenia wysokości odszkodowania za przejęcie nieruchomości pod drogi publiczne-gminne”, w którym „w drodze negocjacji strony ustaliły wysokość odszkodowania za grunty (...) na kwotę: 5 zł za 1m^2 tj. kwotę 5.645,00 zł”.

- 4) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011-0 „Środki trwałe Grupa 0-Grunty” nie umożliwia ustalenia wartości początkowej poszczególnych gruntów i ewentualnego ich zwiększenia lub zmniejszenia w ciągu roku (brak odrębnych kart inwentarzowych dla poszczególnych obiektów środków trwałych).
- 5) Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że przychód gruntów bądź zwiększenie ich wartości był księgowany na podstawie dokumentów źródłowych tj. protokołów z rokowań i uzgodnień, faktur (w przypadku uiszczania opłat notarialnych za nabycie działek). Z instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wynika, że dowody OT stanowią podstawę do zaewidencjonowania m.in. operacji w zakresie inwestycji zakończonych oraz przychodu środków trwałych. Rozchód środków trwałych był księgowany na podstawie poleceń księgowania wystawianych do aktów notarialnych. W Instrukcji obiegu dokumentów nie wskazano, jakie dokumenty stanowią podstawę do zaewidencjonowania rozchodu środków trwałych, w tym również gruntów.

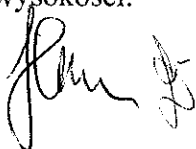
Komplet dokumentów dotyczących powyższego tematu, za wyjątkiem załączników już wymienionych w tym dziale (4.1.3. Ewidencja nieruchomości) został ujęty **pod pozycją IV/30** akt roboczych kontroli, stanowiących **załącznik nr II** do protokołu.

4.1.4 Umorzenia nieruchomości

W obowiązującym zakładowym planie kont zmienionego zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 65/2006 z dnia 16 października 2006 roku przyjęto stawki umorzeniowe określone w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie środków trwałych (w tym nieruchomości, z wyjątkiem gruntów) nalicza się za okresy roczne. Naliczenia umorzenia dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania.

W wyniku kontroli, którą objęto budynki i lokale o numerach ewidencyjnych: 122/1/BĘD., 122/2/WOJ., 122/1/WOJ., 122/1/REK, 110/4/RUS., 110/3/RUS, 122/2/RUS, 122/1/RUS, 122/4/PRZ, 122/3/PRZ stwierdzono, że odpisów umorzeniowych dokonano w prawidłowej wysokości.



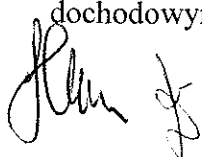
4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto rok 2008.

4.2.1. Środki trwałe

W wyniku kontroli konta ustalono, że:

- 1) karty inwentarzowe stanowiące księgi pomocnicze (ewidencja analityczna) do konta 011 „Środki trwałe były prowadzone łącznie dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych (numeracja wspólna).
- 2) Ewidencja ksiąg pomocniczych do konta 011 „Środki trwałe” wygląda następująco:
 - „Budynki, boiska, grunty” – 1 segregator zawierający karty inwentarzowe środków trwałych (podział na grunty, Zespół Dworski Rusocin, obiekty sportowe, świetlice, budynki mieszkalne w podziale na sołectwa),
 - „Oświata” – 1 segregator zawierający karty inwentarzowe środków trwałych (podział na poszczególne szkoły),
 - „Urząd Gminy oraz OSP” – 1 segregator zawierający karty inwentarzowe środków trwałych (Urząd Gminy – podział na grupy środków trwałych od 1 do 8 grupy, Ochotnicze Straże Pożarne podział na grupy środków trwałych od 3 do 7 grupy),
 - „Infrastruktura drogowa” - 1 segregator zawierający karty inwentarzowe środków trwałych (podział na: drogi w poszczególnych sołectwach, chodniki, wiaty, mosty, kolektory,
 - „Oświetlenie uliczne, wodociągi, kanalizacje sanitarne” - 1 segregator zawierający karty inwentarzowe środków trwałych (podział na oświetlenie, gazociągi, wodociągi, kanalizacje).
- 3) Stan konta syntetycznego 011 „środki trwałe” na dzień 31.12.2008r. był zgodny z prowadzoną ewidencją analityczną.
- 4) Ewidencja szczegółowa analityczna do konta 013 „pozostałe środki trwałe” prowadzona jest w formie 3 ksiąg inwentarzowych wyposażenia (wzór K-205) i 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 od 500 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. Kierownik jednostki w zakładowym planie kont nie



określił sposobu ujęcia w ewidencji pozostałych środków trwałych, jako ewidencji ilościowej, których wartość początkowa nie przekraczała kwoty 500 zł. Podczas kontroli ustalono, że środków trwałych, o wartości nie przekraczającej kwoty 500,00 zł, nie ewidencjonowano na koncie „013 pozostałe środki trwałe”. Takie środki trwałe nie zostały objęte żadną pozaksięgową ewidencją ilościową.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

- 1) Wartość początkowa rzeczowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2008 roku **55.290.126,85 zł.**

W roku 2008 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia: 3.881.652,82. zł.

zmniejszenia: 2.300.469,44 zł.

Stan środków trwałych według wartości końcowej na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosił **56.871.310,23 zł.**

Wartość ewidencyjna środków trwałych po pomniejszeniu o wartość umorzenia w kwocie 11.115.446,31 zł ujętą na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” stanowiła na dzień 31.12.2008r w ujęciu netto kwotę **45.775.863,92 zł.**

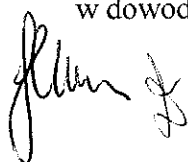
- 2) Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2008 wynosił:

- na dzień 01.01.2008r. – 701.152,28 zł (zmiany w ciągu roku 2008 to: zwiększenia w kwocie 107.244,63 zł, zmniejszenia w kwocie „0” zł);
- na dzień 31.12.2008r. – 808.396,91 zł.

Kontroli poddano 6 dowodów księgowych (na 9 zwiększeń w ciągu roku) na podstawie, których dokonano zapisów na koncie 011 w roku 2008 (z wyłączeniem dowodów dotyczących obrotu nieruchomościami).

W wyniku kontroli ustalono, że zwiększenie stanu ewidencyjnego środków trwałych nastąpiło w związku:

- przejęciem sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem i torbą do notebooka od Urzędu Miasta Sopot w związku z realizacją projektu „Lepszy Urząd. Etap I – Aplikacja samorządowa” – przejęcie nastąpiło na podstawie dowodu PT „Protokół przekazania – przejęcia środka trwałego” z 18 grudnia 2008r. (brak numeru); ujętego w dowodzie PK09/12 z dnia 31 grudnia 2008r.;



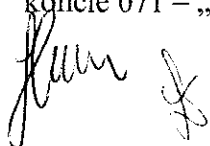
- przejęciem pozostałych środków trwałych (objętych ewidencją ilościowo-wartościową na koncie „013 Pozostałe środki trwałe”) od zlikwidowanego Gminnego Przedszkola w Rusocinie (protokół przekazania – przejęcia spisany w dniu 11 lipca 2008r.): (zmywarka, kopiarka elektroniczna, komputer) - przejęcie nastąpiło na podstawie dowodów PT „Protokół przekazania – przejęcia środka trwałego” z dnia 11 lipca 2008r. ujętych w dowodzie księgowym PK49/12 z dnia 31 grudnia 2008r.;
- zakupem traktora z koszem (kosiarka do pielęgnacji nawierzchni trawiastej z silnikiem benzynowym o mocy 6,5KM) na kwotę 4.035,00 zł – przyjęcie nastąpiło na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego” o numerze IR AW 04/2008 z dnia 27 listopada 2008r. ujętego w dowodzie księgowym PK33/11 z dnia 30 listopada 2008r.
- zakupem systemu klimatyzacji pomieszczeń na kwotę 64.453,33 zł - przyjęcie nastąpiło na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego” o numerze IR AW 01/2008 z dnia 20 lutego 2008r. ujętego w dowodzie księgowym PK29/02 z dnia 29 lutego 2008r.
- zakupem aparatu powietrznego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Wiślinie na kwotę 4.173.00 zł – przyjęcie na konto „011-Środki trwałe” nastąpiło w dniu 13 października 2008r. na podstawie wyciągu bankowego o numerze 192/2008 (dekretacja na wyciągu bankowym; faktura za aparat powietrzny została zaksięgowana w dniu 30 września 2008r. dowodem PK28/09);
- zakupem agregatora oddymiającego KOBRA dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Łęgowie na kwotę 6.302,30 zł - przyjęcie na konto „011-Środki trwałe” nastąpiło w dniu 30 grudnia 2008r. na podstawie Faktury VAT nr F/1504/12.2008/MAL z dnia 18 grudnia 2008r. zaksięgowanej w dniu 30 grudnia 2008r. dowodem WB244/12).

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

W roku 2008 w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański dokonywano odpisów umorzeniowych środków trwałych w oparciu o stawki wynikające z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (zgodnie z zapisami zakładowego planu kont).

Kontrola dokonywania odpisów umorzeniowych przeprowadzona w odniesieniu do środków trwałych o numerach inwentarzowych: DR(CH).220-1/25, DR(CH).220-1/24, DR(CH).220-1/23, DR(CH).220-1/21, DR(CH).220-1/20 nie wykazała uchybień.

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



Ewidencja analityczna umorzeń jest prowadzona w formie zestawień środków trwałych – ewidencja wspólna do konta 011.

Odpisy umorzeniowe dokonywane były jednorazowo za okres całego roku.

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

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

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

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

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

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest w formie zestawienia wartości niematerialnych i prawnych z podziałem według tytułów poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły jedynie licencje na użytkowanie programów komputerowych o wartości początkowej poniżej 3.500 zł umarzane w 100% w miesiącu oddania do użytkowania.

Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych oraz ustalenie ich wartości początkowej. .

4.2.2.2. Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości materialnych i prawnych

1) Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych w roku 2008 przedstawiał się w sposób następujący:

- stan na 01.01.2008r.: 109.249,71 zł;
 * zwiększenia: 10.306,52 zł,
 * zmniejszenia: 0 zł,
- stan na 31.12.2008r.: 119.556,23 zł.

2) W roku 2008 zakupiono 5 licencji na użytkowanie programów komputerowych,. Podstawą ujęcia w ewidencji wartości niematerialnej i prawnej był dowód zakupu (faktura).



4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

- 1) Gmina Pruszcz Gdański dysponowała długoterminowymi aktywami finansowymi. Całość stanowiły udziały w spółce Eksploatator z siedzibą w Straszynie.

Według konta 030 wartość udziałów wynosiła:

- na dzień 01.01.2008 r. – 32.966.500,00 zł
- na dzień 31.12.2008 r. – 38.429.000,00 zł

Zwiększenie stanu długoterminowych aktywów finansowych w 2008 r. nastąpiło w związku z objęciem dodatkowych udziałów w spółce Eksploatator Sp. z o.o. na łączną kwotę 2.309.500,00 oraz w związku z wniesieniem aportu rzeczowego do spółki na łączną kwotę 3.153.000,00 zł.

4.2.4. Materiały

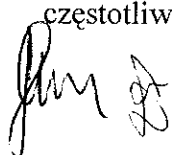
Ustalono, że kierownik jednostki (Wójt) nie wydał decyzji, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości, o metodzie prowadzenia ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez jednostkę. Podczas kontroli ustalono, że materiały nie były objęte ewidencją ilościowo-wartościową; zakupione rzeczowe składniki obrotowe były księgowane w miesiącu zakupu bezpośrednio w koszty działalności. Również w zakładowym planie kont nie przewidziano funkcjonowania konta 310 „Materiały” (m.in. na paliwo).

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2007-2008.

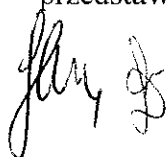
- 1) Ustalono, że kierownik jednostki (wójt) w roku 2007 i 2008 nie wydał zarządzenia w zakresie przeprowadzenia spisu z natury rzeczowych składników obrotowych - materiałów (m.in. dotyczy paliwa w samochodach) (na koniec 2007 i 2008r. nie przeprowadzono spisu z natury rzeczowych składników majątku obrotowego tj. paliwa w samochodach).
- 2) Spis z natury majątku trwałego ujętego w ewidencji księgowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” został opisany w protokole z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez RIO w Gdańsku w 2007r.

Zgodnie z par. 4 zarządzenia nr 6/2001 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie zasad inwentaryzacji: „Inwentaryzację przeprowadza się z częstotliwością:



1. środków pieniężnych w kasie – roczną,
 2. aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych – roczną,
 3. środków trwałych, pozostałych środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – raz w ciągu 4 lat,
 4. materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową – raz w ciągu 2 lat,
 5. pozostałych aktywów i pasywów – roczną.”
- 3) Środki trwałe, które nie podlegały spisowi z natury, zostały zweryfikowane (grunty, instalacje podziemne itp.) na dzień 31 grudnia 2007r. i 31 grudnia 2008r. Sporządzono „protokoły porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami”; w protokoły zostały podpisane przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy; w protokołach nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Sposób przeprowadzenia nierzetelnej weryfikacji konta „011-0 środki trwałe-grunty (uzgodnienia ewidencji szczegółowej gruntów z odpowiednimi dokumentami) został przedstawiony w części 4.1.3 (Ewidencja nieruchomości) protokołu.



V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

Kontroli poddano rok 2008

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

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

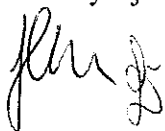
Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2008 został przekazany do wiadomości Wojewodzie Pomorskiemu.

W roku 2008 Gmina Pruszcz Gdański otrzymała z budżetu państwa dotacje w łącznej kwocie **5.544.431,00 zł** na realizację następujących zadań bieżących zleconych ustawami:

- pozostała działalność, rozdział 01095 **369.194,00 zł,**
- urzędy wojewódzkie, rozdział 75011 **104.000,00 zł,**
- urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75101 **2.467,00 zł,**
- świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych, rozdział 85212 **4.607.970,00 zł,**
- składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, rozdział 85213 **36.000,00 zł,**
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne, rozdział 85214 **353.000,00 zł,**
- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze rozdział 85228 **71.800,00 zł.**

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gmin.

W okresie objętym kontrolą gmina Pruszcz Gdański nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na wyżej wymienione cele.



5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

W roku 2008 ze środków otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (§2010) wydatkowano kwotę **5.155.805,27 zł.**

Wydatki dotyczyły między innymi:

- | | |
|---|------------------|
| ▪ wynagrodzeń osobowych pracowników | 175.172,92 zł, |
| ▪ dodatkowego wynagrodzenia rocznego | 13.227,48 zł, |
| ▪ składek na ubezpieczenie społeczne | 78.852,54 zł, |
| ▪ składki na ubezpieczenie zdrowotne | 33.728,50 zł, |
| ▪ składek na Fundusz Pracy | 4.447,11 zł, |
| ▪ zakup usług zdrowotnych | 90,00 zł, |
| ▪ świadczenia społeczne | 4.340.521,15 zł, |
| ▪ wynagrodzenia bezosobowe | 10.776,84 zł, |
| ▪ zakupu materiałów i wyposażenia | 26.915,01 zł, |
| ▪ zakupu usług pozostałych | 20.494,35 zł, |
| ▪ opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej | 3.200,00 zł, |
| ▪ różnych opłat i składek | 361.953,56 zł, |
| ▪ zakup energii | 300,00 zł, |
| ▪ podróży służbowych krajowych | 103,64 zł, |
| ▪ odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 4.873,14 zł, |
| ▪ szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej | 1.664,00 zł, |
| ▪ zakupu mat. papierniczych do sprzętu drukarskiego i kserograficznego | 189,00 zł, |
| ▪ zakupu akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji | 7.496,03 zł, |
| ▪ dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji Stowarzyszeniom | 71.800,00 zł. |



Zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji w:

- rozdziale 01095 §2010 na kwotę 280,01 zł dokonano w dniu 31.12.2008r. kwotę w wysokości 279,01 zł (dowód WB257/12), 9.01.2009 kwotę w wysokości 1,00 zł (dowód 009/2009)
- rozdziale 75101 §2010 na kwotę 10,60 zł dokonano w dniu 12.01.2009r. (dowód 013/2009),
- rozdziale 75011 §2010 na kwotę 96,36 zł dokonano w dniu 12.01.2009r. (dowód 013/2009),
- rozdziale 85212 §2010 na kwotę 378.939,63 dokonano w dniu 10.02.2009r. (dowód 050/2009),
- rozdziale 85213 §2010 na kwotę 2.271,50 dokonano w dniu 10.02.2009r. (dowód 050/2009),
- rozdziale 85214 §2010 na kwotę 7.027,63 zł dokonano w dniu 10.02.2009r. (dowód 050/2009).

5.3. Środki na realizację porozumień

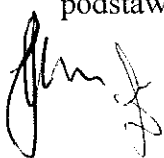
5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

Gmina Pruszcz Gdański otrzymała w 2008 roku środki finansowe w kwocie:

- 139.018,36 zł na podstawie porozumień zawartych:
 - w dniu 15 stycznia 2008r. pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Gminą Miejską Pruszcz Gdański w sprawie pokrycia kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pruszcz Gdański niepublicznym przedszkolom wpisanym do ewidencji placówek niepublicznych prowadzonej przez Gminę Pruszcz Gdański, na dzieci będące mieszkańcami Miasta Pruszcz Gdański. Środki finansowe ujęto po stronie dochodów budżetu Gminy w rozdziale 80104 „Przedszkola” w §2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”;
 - w dniu 23 stycznia 2008r. pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Gminą Kolbudy w sprawie pokrycia kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pruszcz Gdański niepublicznym przedszkolom działającym na terenie Gminy Pruszcz Gdański na uczniów będących mieszkańcami Gminy Kolbudy. Środki finansowe ujęto po stronie dochodów budżetu Gminy w rozdziale 80104 „Przedszkola” w §2310



- „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”;
- w dniu 10 czerwca 2008r. pomiędzy Gminą Miasta Gdańska a Gminą Pruszcz Gdański w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Miasta Gdańska oddziałom przedszkolnym przy niepublicznych szkołach podstawowych prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego na terenie Gdańska, na uczniów będących mieszkańcami Gminy Pruszcz Gdański. Środki finansowe ujęto po stronie dochodów budżetu Gminy w rozdziale 80104 „Przedszkola” w §2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”;
 - w dniu 1 września 2008r. w sprawie pokrycia kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pruszcz Gdański niepublicznym przedszkolom działającym na terenie Gminy Pruszcz Gdański na uczniów będących mieszkańcami Gminy Trąbki Wielkie. Środki finansowe ujęto po stronie dochodów budżetu Gminy w rozdziale 80104 „Przedszkola” w §2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”;
 - 29.530,00 zł na podstawie umowy Nr 169/UM/DIF/2008 z dnia 16 kwiecień 2008 roku zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Pruszcz Gdański z przeznaczeniem na integrację lokalnego transportu zbiorowego w ramach Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej w roku 2008. Środki finansowe ujęto po stronie dochodów budżetu Gminy w rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy” w §2330 „Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”;
 - 139.673,52 zł na podstawie porozumienia z dnia 18 września 2008 roku zawartej pomiędzy Powiatem Gdańskim a Gminą Pruszcz Gdański z przeznaczeniem na realizację zadania pod nazwą: „Przebudowa skrzyżowania drogi powiatowej Nr 2215G Rekcin – Pruszcz Gdański,- ul. Raduńska z ul. Ogrodową - droga gminna, w msc. Juszkowo”. Środki finansowe ujęto po stronie dochodów budżetu Gminy w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” w §6620 „Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.



5.3.2. *Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację porozumień*

Kontrolą objęto wykorzystanie środków otrzymanych przez Gminę Pruszcz Gdański w roku 2008 w związku z realizacją wybranych umów:

- Porozumienia zawartego w dniu 15 stycznia 2008r. pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański a Gminą Miejską Pruszcz Gdański w sprawie pokrycia kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Pruszcz Gdański niepublicznym przedszkolom wpisanym do ewidencji placówek niepublicznych prowadzonej przez Gminę Pruszcz Gdański, na dzieci będące mieszkańcami Miasta Pruszcz Gdański. Porozumienie zawarto na podstawie art. 90 ust. 2b i 2c ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r., Nr 256, poz. 2572 z późniejszymi zmianami),

W porozumieniu zawarto m.in.:

- przedmiot porozumienia: pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od dnia 1 stycznia 2008r. do dnia 31 grudnia 2008r. Przedszkolu Niepublicznemu przy Parafii św. Jacka Odrowąża w Straszynie, ul. Poprzeczna 24,
 - niepubliczne przedszkole przekazuje gminie Pruszcz Gdański pisemne informacje o faktycznym stanie uczniów, będących mieszkańcami Gminy Kolbudy, do dnia 5-go każdego miesiąca,
 - kwota dotacji miesięcznej na 1 ucznia: 372,03 zł,
 - termin przekazania kwoty pokrycia kosztów dotacji: 5 dni od daty otrzymania przez Gminę Kolbudy pisemnej informacji o faktycznej liczbie uczniów, będących mieszkańcami Gminy Kolbudy.
- Umowy Nr 169/UM/DIF/2008 z dnia 16 kwietnia 2008 roku zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Pruszcz Gdański z przeznaczeniem na integrację lokalnego transportu zbiorowego w ramach Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej w roku 2008. Umowa została zawarta na podstawie uchwały Sejmiku Województwa Pomorskiego Nr 332/XX/08 z dnia 25 marca 2008 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Gminie Pruszcz Gdański z przeznaczeniem na integrację lokalnego transportu zbiorowego w ramach w ramach Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej w roku 2008.

W zawartej umowie zapisano między innymi:



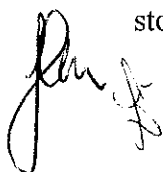
- przedmiot umowy: udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na integrację lokalnego transportu zbiorowego w ramach w ramach Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej w roku 2008,
- kwota dotacji: 29.530,00 zł,
- termin przekazania zaliczki na poczet całkowitej dotacji:
 - * za okres od 1 stycznia do 31 maja 2008r. w kwocie 13.400,00 zł - do 31 maja 2008r.,
 - * za okres od czerwca 2008 do października 2008r. w kwocie 2.680,00 zł – do 15 dnia każdego miesiąca,
 - * za miesiąc listopad 2008r. w kwocie 3.730,00 – do 15 listopada 2008r.
- termin wykorzystania otrzymanej dotacji: do dnia 31 grudnia 2008r.,
- rozliczenie otrzymanej przez Gminę dotacji: do dnia 31 grudnia 2008r.,
- nie wykorzystana część dotacji podlega zwrotowi do 31 grudnia 2008r. na rachunek budżetu Województwa.

Wójt Gminy Pruszcz Gdański w dniu 17 grudnia 2008r. przekazał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego rozliczenie otrzymanej dotacji.

- Porozumienia zawartego w dniu 18 września 2008 roku pomiędzy Powiatem Gdańskim a Gminą Pruszcz Gdański z przeznaczeniem na realizację zadania pod nazwą: „Przebudowa skrzyżowania drogi powiatowej Nr 2215G Rekcin – Pruszcz Gdański,- ul. Raduńska z ul. Ogrodową -droga gminna, w msc. Juszkowo”. Umowa została zawarta na podstawie uchwały Nr XVII/110/2008 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 22 lutego 2008 w sprawie wyrażenia zgody na powierzenie Gminie Pruszcz Gdański realizacji zadania pn. „Przebudowa skrzyżowania drogi powiatowej Nr 2215G Rekcin – Pruszcz Gdański,- ul. Raduńska z ul. Ogrodową -droga gminna, w msc. Juszkowo” oraz uchwały nr XVIII/38/2008 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 24 kwietnia 2008r. w sprawie wyrażenia zgody na przyjęcie przez Gminę Pruszcz Gdański realizacji zadania z zakresu własności Powiatu Gdańskiego, o którym wyżej mowa.

W zawartej umowie zapisano między innymi:

- przedmiot umowy: jak wyżej
- kwota dotacji: łączny koszt przygotowania i wykonania zadania nie przekroczy wartości 160.0000 zł brutto, ostateczne określenie kosztu wykonania zadania i terminu jego wykonania - ustalono po zawarciu stosownej umowy z Wykonawcą,



- termin przekazania dotacji: dwa dni przed dokonaniem płatności na rzecz wybranego wykonawcy, na pisemny wniosek Gminy Pruszcz Gdański
- termin wykorzystania otrzymanej dotacji: do dnia 30 listopada 2008r.,
- rozliczenie rzeczowo-finansowe otrzymanej przez Gminę dotacji: do dnia 15 grudnia 2008r.,
- nie wykorzystana część dotacji lub wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi w terminie 15 dni od daty zakończenia zadania.

Na podstawie rozstrzygniętego przetargu nieograniczonego w dniu 7 listopada 2008r. zawarto umowę na roboty budowlane nr 3ZP/342-83/2008 a Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowym Zygmunt Łęzyk z siedzibą w Pruszczu Gdańskim na kwotę 139.673,52 zł (w tym należny podatek VAT w kwocie 25.187,03 zł).

Wójt Gminy Pruszcz Gdański w dniu 31 grudnia 2008r. przekazał Starostwu Powiatowemu w Pruszczu Gdańskim rozliczenie otrzymanej dotacji.



VI. ROZLICZENIA

Kontrolą objęto rok 2008

6.1. Jednostki budżetowe.

Wykonanie dochodów i wydatków jednostek budżetowych wraz z rozliczeniem jednostek z budżetem Gminy Pruszcz Gdański w roku 2008 zostały ujęte *pod poz. VI/31* akt roboczych kontroli, stanowiących *załącznik nr II* do protokołu.

6.2. Zakłady budżetowe.

W 2008 roku na terenie Gminy Pruszcz Gdański nie funkcjonowały jednostki organizacyjne w postaci zakładów budżetowych.

6.3. Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych.

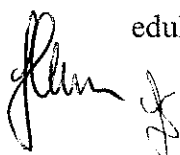
- 1) Uchwałą nr XXVI/3/2005 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 4 lutego 2005 roku w sprawie gromadzenia przez jednostki budżetowe dochodów własnych określono źródła dochodów własnych jednostek budżetowych oraz ich przeznaczenie.

W uchwale wskazano jednostki, w których tworzy się rachunek dochodów własnych tj.;

- Zespół Szkół w Łęgowie,
- Zespół Szkół w Rotmance,
- Zespół Szkół w Straszynie,
- Gimnazjum w Przejazdowie,
- Przedszkole w Rusocinie,
- Szkoła Podstawowa w Borkowie,
- Szkoła Podstawowa w Wiślinie,
- Szkoła Podstawowa w Wiślince,
- Szkoła Podstawowa w Wqojanowie.

- 2) Uchwałą nr XLI/12/2006 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 9 marca 2006r. zmieniono uchwałę, o której wyżej mowa. Ponownie określono źródła dochodów własnych jednostek budżetowych tj:

- wpłaty za wyżywienie w stołówkach szkolnych,
- wpłaty jednostek uczestniczących w dożywianiu uczniów,
- opłaty za najem pomieszczeń, sprzętu i urządzeń szkolnych,
- wpływy z tytułu likwidacji wyposażenia (złomowanie, sprzedaż),
- wpływy z odpłatności za świadczenie usług na rzecz osób prawnych i fizycznych, w tym szkoleniowych i informacyjnych oraz poszerzających ofertę edukacyjną,



- wpływy z odpłatności za wycieczki i inne zajęcia rekreacyjno-sportowe organizowane przez szkołę,
- wpływy z jarmarków , festynów szkolnych, kwest, zbiórki surowców wtórnych,
- nawiązki orzeczone przez sąd,
- wpływy od innych instytucji w szczególności od organizacji pozarządowych, fundacji, stowarzyszeń i od osób fizycznych,
- opłaty z tytułu umieszczenia znaków reklamowych.
- odsetki od środków na rachunku dochodów własnych.

W uchwale ustalono, że środki zgromadzone na rachunku dochodów własnych przeznacza się na:

- wydatki bieżące związane z wyżywieniem uczniów,
- remont i odtworzenie mienia będącego w użytkowaniu jednostki,
- wzbogacanie oferty edukacyjnej w szczególności realizacja zajęć pozalekcyjnych i pozaszkolnych, wymiana międzynarodowa,
- zakup pomocy dydaktycznych,
- organizację imprez rekreacyjno-sportowych,
- zakup sprzętu, wyposażenia i materiałów oraz środków czystości.

6.4. Samorządowe osoby prawne.

- 1) Rozliczenia z budżetem samorządowych osób prawnych Gminy Pruszcz Gdański w roku 2008 przedstawia poniższa tabela.

Nazwa jednostki	2008 rok (zł)		Wynik finansowy według bilansu na 31.12.2008r.
	Rb N	Rb Z	
Biblioteka Publiczna Gminy Pruszcz Gdański	9.813,01	0,00	9.075,11 (zysk)
Ośrodek Kultury Gminy Pruszcz Gdański	2.998,95	0,00	3.620,35 (strata)
Zespół Pieśni i Tańca Gminy Pruszcz Gdański „Jagódki”	59.619,00	0,00	39.032,74 (zysk)



- 2) Sprawozdania finansowe gminnych instytucji kultury składające się z bilansu, rachunku zysków i strat i z informacji dodatkowej, zostały podpisane przez kierowników i głównych księgowych poszczególnych jednostek.
- 3) Sprawozdania finansowe Rb-Z i Rb-N zostały sporządzone na dzień 31 grudnia 2008r. zbiorczo dla wszystkich samorządowych instytucji kultury.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'J. K.' or similar, written in a cursive style.

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

Kontrolą objęto - 2008 r.

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

- 1) Księgi rachunkowe prowadzone dla Urzędu Gminy Pruszcz Gdański z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, są oznaczone: nazwą jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu, którego dotyczą oraz są oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald.

Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, są numerowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Poniżej przedstawiono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański:

1. Dziennik obrotów:

- Sporządzano za okresy miesięczne.
- Zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym.
- Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły.
- Zachowana jest zgodność obrotów dzienników z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

2. Księga główna oraz księgi pomocnicze prowadzone do wymaganych kont księgi głównej.

- Zapisów o zdarzeniach dokonywano na kontach syntetycznych ujętych w wykazie kont przyjętych do stosowania.
- Poszczególne zapisy na określonych kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z równoczesnym ich ujęciem w dzienniku.
- Salda i zapisy na prowadzonych kontach pomocniczych zgodne są z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.



3. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

- Zestawienia powyższe są sporządzane na koniec każdego miesiąca.
- Zestawienie zawiera wszystkie wymagane elementy, określone w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami), z tym, że w pozycji „saldo dwustronne” wykazywane jest tylko saldo jednostronne danego konta tzw. persaldo (suma pozycji „saldo dwustronne” jest sumą tzw. persalda strony Wn i „persalda strony Ma”).

Ponadto na podstawie ustnych wyjaśnień pracownika zatrudnionego na stanowisku podinspektora Pani Renaty Froncek, ustalono, że system komputerowy w pozycji „bilans otwarcia” umożliwia wprowadzenie dwustronnego salda, tylko poprzez ręczne wpisanie strony „Wn i strony „Ma” konta.

- Obroty tego zestawienia zgodne są z obrotami dziennika.

2) Dowody księgowe:

- Zawierają potwierdzenie dokonania przez skarbnika wstępnej kontroli zgodności dokumentowanych operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz ich kompletności i rzetelności.
- Zawierają określenie:
 - rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
 - nazwę i adres dokonujących operacji gospodarczej,
 - opis operacji oraz jej wartość,
 - stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz dekretację wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
- zostały zatwierdzone do wpłaty przez osoby do tego upoważnione.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

1) Na dzień 31 grudnia 2008 r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”,
- Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego”,
- Rb-N „Sprawozdanie o stanie należności”,
- Rb-Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”,



- Rb- PDP „ Z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy”,
- Rb-33 „Sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej”,
- Rb-34 „Sprawozdanie a wykonania planów finansowych dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych”,
- Rb - NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego”,
- Rb - 27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją z zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”,
- Rb-50 Sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Wszystkie sprawozdania zbiorcze zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno – rachunkowym.

2) Bilans

- Za 2008 rok sporządzone zostały niżej wymienione sprawozdania finansowe:
 - bilans z wykonania budżetu Gminy Pruszcz Gdański,
 - bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy Pruszcz Gdański.



Wykaz załączników:

- Załącznik nr I – protokół z kontroli kasy,
- Załącznik nr II – akta robocze.

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive letters.

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 30.12.2009 roku.

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

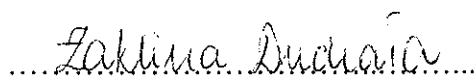
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 35.

Pruszcz Gdański, dnia 30.12.2009 roku.

Inspektorzy RIO w Gdańsku

Przedstawiciele Gminy

Pruszcz Gdański



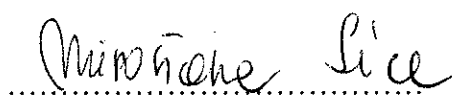
Żaklina Duchala



Wójt Gminy



Sabina Marcinkowska



Skarbnik Gminy