

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Damnica przeprowadzonej przez pracownika Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Two handwritten signatures in black ink, one on the left and one on the right, located in the bottom right corner of the page.

Szczegółowy zakres kontroli:**I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.
- 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.
- 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

- 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.
- 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia.
- 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.
- 2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

III. Wykonanie budżetu.

- 3.1. Dochody budżetowe.
- 3.2. Przychody budżetowe.
- 3.3. Wydatki budżetowe.
- 3.4. Rozchody budżetowe

IV. Mienie komunalne.

- 4.1. Gospodarka nieruchomościami.
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

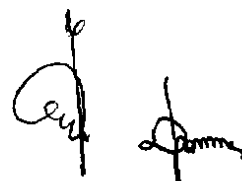
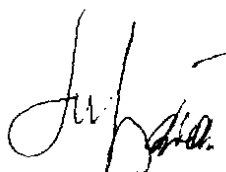
- 5.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.
- 5.2. Prawdopodobność wykorzystania dotacji.
- 5.3. Środki na realizację porozumień.

VI. Rozliczenia.

- 6.1. Jednostki budżetowe.
- 6.2. Zakłady budżetowe.
- 6.3. Gospodarstwa pomocnicze.
- 6.4. Środki specjalne.
- 6.5. Samorządowe osoby prawne.

VII. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

- 7.1. Stan i kompletność urzędów księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
- 7.2. Sprawozdawczość budżetowa.



I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

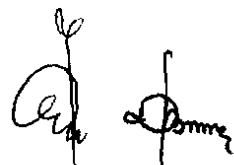
1.1. Dane ogólne.

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy Damnica
76 – 231 Damnica
ul. Górna 1
tel. (0-59)811-30-46
fax.(0-59)848-44-35
- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa Urzędu Gminy w Damnicy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia 2006r. do 31 grudnia 2009r.
- Kontrolę przeprowadziła Elżbieta Masalska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 01/2010 z dnia 24 listopada 2009r., w okresie od 04 stycznia do 30 kwietnia 2010 roku, z przerwą od 15 do 19 marca 2010r.

1.1.2 Kierownictwo jednostki.

- Wójt Gminy - Pani Maria Janusz, wybrana 26 listopada 2006r., w wyborach bezpośrednich, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Damnicy z dnia 27.11.2006r. Jak wynika z treści protokołu nr II/06 z sesji Rady Gminy Damnica, obowiązki służbowe Pani Maria Janusz objęła w dniu 05 grudnia 2006r., poprzez złożenie ślubowania przed Radą Gminy. Wcześniej tj. od 30 października 1998 roku funkcję tę pełnił Pan Grzegorz Wojciech Jaworski ostatnio wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 27 października 2002 roku, który złożył ślubowanie przed Radą Gminy Damnica w dniu 19.11.2002r. (Protokół Nr I/02 z sesji Rady).
- Skarbnik Gminy - Pani Dorota Bałukonis, powołana z dniem 02 marca 2009 roku uchwałą Nr XXXIII/237/09 Rady Gminy Damnica z dnia 25 lutego 2009r. Wcześniej tj. w okresie od 1 maja 2007 roku do 10 lutego 2009 roku stanowisko to zajmowała Pani Jadwiga Janicka powołana uchwałą VIII/41/07 Rady Gminy Damnica z dnia 12 kwietnia 2007 roku. Odwołana uchwałą Nr XXXII/236/09 Rady Gminy Damnica z dnia 10 lutego 2009 roku. Przed nią stanowisko to piastowała Pani Jadwiga Dic, powołana uchwałą Nr XIV/96/2000 Rady Gminy Damnica z dnia 10 lutego 2000 roku, odwołana z dniem 31 marca 2007r. uchwałą Nr VI/38/07 Rady Gminy Damnica z dnia 8 marca 2007 roku.
- Sekretarz Gminy - Pani Andżelika Harmacińska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 9 stycznia 2009 roku na mocy zawartego w tym dniu aneksu do umowy o pracę zawartej 2 listopada 2007 roku. Wcześniej tj. od dnia 1 lipca 2002 roku funkcję tę pełniła Pani Maria Boryła, której powierzono pełnienie tych obowiązków uchwałą Nr XXXIV/233/02 Rady Gminy Damnica z dnia 27 czerwca 2002 roku, do czasu powołania sekretarza.
- W jednostce kontrolowanej nie powołano zastępcy wójta.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.2.1. Statut gminy.

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy określono w Statucie Gminy przyjętym uchwałą Nr XXXIII/277/09 Rady Gminy Damnica z dnia 24 czerwca 2009r. - w sprawie Statutu Gminy Damnica, ogłoszonym w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 02 września 2009r. Nr 116, poz.2265. oraz wprowadzoną do niego zmianą załącznika nr 3 dotyczącą wykazu jednostek organizacyjnych -uchwałą Nr XXXIX/288/09 Rady Gminy Damnica z dnia 31 sierpnia 2009r. w sprawie wprowadzenia zmian do Statutu - ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 141, poz. 2631.

Wcześniej obowiązywał statut wprowadzony Uchwałą Nr II/4/02 Rady Gminy Damnica z dnia 5 grudnia 2002r. z późniejszymi zmianami.

W jednostce kontrolowanej funkcjonuje Regulamin przeprowadzania okresowych ocen pracowników samorządowych stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 126/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 20 listopada 2009 roku w sprawie zasad przeprowadzania okresowych ocen pracowników samorządowych. Regulamin określa sposób i tryb dokonywania ocen pracowników samorządowych.

1.2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Damnica, wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 82/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 lipca 2009r. Wcześniej tj. w okresie objętym kontrolą obowiązywały Regulaminy organizacyjne wprowadzone w życie następującymi Zarządzeniami Wójta Gminy Damnica:

- Nr 108/2007 z dnia 31 grudnia 2007r.,
- Nr 22/2007 z dnia 16 kwietnia 2007r.,
- Nr 64/2006 z dnia 27 grudnia 2006r.,
- Nr 60/2006 z dnia 6 grudnia 2006r.,
- Nr 55/2005 z dnia 24 października 2005r.

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

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/2005 Wójta Gminy Damnica z dnia 03 stycznia 2005r., wraz z wprowadzonymi do niego niżej wymienionymi zmianami:

1. Zarządzeniem Nr 50/2005 Wójta Gminy Damnica z dnia 30 września 2005 roku – zmieniono plan kont dla budżetu gminy (załącznik nr 2) oraz plan kont dla jednostki budżetowej (załącznik nr 3) poprzez dodanie kont i zasad ich funkcjonowania,
2. Zarządzeniem Nr 41/2006 Wójta Gminy Damnica z dnia 29 września 2006r. - zmieniono Załącznik nr 2 poprzez dodanie kont bilansowych i pozabilansowych,
3. Zarządzeniem Nr 109/2007 Wójta Gminy Damnica z dnia 31 grudnia 2007r.- zmieniono miejsce rozliczeń paliwa i zasady ewidencji obrotu materiałowego oraz wprowadzono zmiany do planów kont jednostki i budżetu (załącznik nr 2 i 3),
4. Zarządzeniem nr 68/2008 Wójta Gminy Damnica z dnia 6 sierpnia 2008 roku – wprowadzono zmianę dotyczącą § 16 oraz aktualizację planów kont dla budżetu i jednostki (załącznik 2 i 3),
5. Zarządzeniem Nr 119/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 listopada 2009 roku wprowadzono zmianę w planie kont budżetu gminy poprzez dodanie konta 139 – środki z Funduszu Pracy i zasad jego funkcjonowania,

6. Zarządzeniem Nr 40/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 1 kwietnia 2009 roku – zmieniono treść § 7 dotyczącego rozliczania paliwa oraz treść § 17 dotyczącą numerowania dowodów finansowych a także konta 222 i 223.

W dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości określono:

- rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie:
 - planu kont dla budżetu gminy (załącznik Nr 2),
 - planu kont dla jednostki budżetowej, gminnych funduszy celowych (załącznik nr 3),
 - dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera wraz z jej charakterystyką opisową (załącznik nr 4),
 - wykazu materiałów odpisywanych bezpośrednio w koszty w momencie zakupu oraz uznanych za wykorzystane w momencie przekazania do zużycia (załącznik nr 5).

W jednostce obowiązują również następujące przepisy wewnętrzne:

- 1). Instrukcja kasowa - stanowiąca załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 7/2000 Wójta Gminy Damnica z dnia 30 czerwca 2000r.
- 2). Instrukcja inwentaryzacyjna - stanowiąca załącznik do Zarządzenia Nr 8/99 Wójta Gminy Damnica z dnia 08 grudnia 1999r,
- 3). Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – stanowiąca załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 34/2004 Wójta Gminy Damnica z dnia 03 września 2004r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy, władze Gminy i przepisy wewnętrzne ujęto w Załączniku nr 2 do niniejszego protokołu w poz. 1.2.1.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

1. Serwery oraz stacje robocze są wyłączane po godzinach pracy.

Każda stacja robocza posiada:

- hasło BIOSU oraz hasło płyty głównej
- hasło i login systemu Windows
- hasło i login dostępu do serwera

Serwery są zamknięte w serwerowni i dodatkowo w szafie U42 zamykanej na klucz.

Każdy serwer zabezpieczony jest hasłem systemowym.

2. Serwery przechowujące dane podłączone są do zasilacza UPS APC Smart-RM 1500VA 2U pozwalającego na zakończenie pracy w razie awarii prądu oraz na stabilną pracę w przypadku przepięć.

Komputery stacjonarne podłączone są do zasilacza UPS (przeważnie 500VA), a notebooki wyposażone są w baterię.

3. Codziennie sporządzana jest kopia zapasowa danych na Pendrive oraz raz w miesiącu na płycie CD.

4. Nie jest możliwy dostęp do danych przy pomocy komputerów z zewnątrz (wyjątek stanowi strona BIP oraz strona www – hosting stron zapewnia firma zewnętrzna).

5. Wszystkie komputery mają dostęp do internetu. Zabezpieczone są firewall'em oraz programami antywirusowymi.

6. Systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych. Oprócz hasła płyty głównej i hasła systemu każdy program do którego wprowadzane są dane wymaga uwierzytelnienia na podstawie loginu i hasła użytkownika. Systemy posiadają również rejestr logowania.

7. Wykorzystywane systemy komputerowe sprawdzają poprawność zapisywanych danych oraz informują o poprawności przetwarzanych danych.

Powyższych informacji na temat zabezpieczenia udzielił Pan Bartosz Jarosiewicz – Informatyk, zatrudniony w Urzędzie Gminy Damnica.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrole dowodów księgowych.

Jednostka kontrolowana posiada „Instrukcję dotyczącą stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych” stanowiącą załącznik Nr I do Zarządzenia Nr 7/2000 Wójta Gminy Damnica z dnia 30 czerwca 2000 roku.

W ww. przepisach określono:

- rodzaje dowodów finansowo-księgowych przyjętych do stosowania w jednostce,
- opis dokumentów służących udokumentowaniu poszczególnych operacji gospodarczych,
- miejsce powstawania poszczególnych dokumentów oraz szczegółowe zasady ich obiegu (liczba egzemplarzy, terminy dostarczania do właściwych komórek organizacyjnych),
- opis sposobu kontroli dowodów (wskazanie osób upoważnionych do sprawdzania dowodów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz osób zatwierdzających dowody do realizacji),
- zasady przechowywania dokumentacji księgowej.

Do Zarządzenia Nr 2/2000 wprowadzono Aneks Nr 1 z dnia 1.08.2002r., którym wprowadzono załącznik Nr 6 do Instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych zawierający wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych. W wyniku zapoznania się z wykazem stwierdzono, że część osób tam ujętych nie pracuje już w Urzędzie Gminy Damnica, a część zmieniła stanowiska, co sprawia, że wykaz ten jest nieaktualny.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gmin.

Na terenie Gminy Damnica utworzono siedemnaście sołectw, z czego dziesięć sołectw istniało przed powstaniem samorządów, pięć utworzono 25 marca 1999 roku i dwa sołectwa utworzono 15 lutego 2007 roku

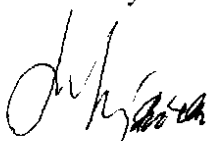
Wszystkie sołectwa posiadają statuty, które zostały uaktualnione Uchwałą Nr XII/81/07 Rady Gminy Damnica z dnia 23 sierpnia 2007 roku, a następnie po wniesionym zastrzeżeniu przez organ nadzoru, poprawione i uzupełnione Uchwałą Nr XV/112/07 Rady Gminy Damnica z dnia 15 listopada 2007 roku. Statuty spełniają wymogi art. 35 ust.3 pkt. 1-5 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.). Wykaz jednostek pomocniczych oraz miejscowości wchodzących w ich skład i uchwał je powołujących stanowi materiał roboczy ujęty w załączniku nr 2 poz. 1.2.2.

1.2.7. Jednostki organizacyjne gminy.

W celu wykonywania zadań publicznych w Gminie Damnica funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

1. Zespół Szkół w Damnicy utworzony Uchwałą Rady Gminy Damnica Nr VII/40/03 z dnia 15.05.2003r.
2. Zespół Szkół w Damnie utworzony Uchwałą Rady Gminy Damnica Nr VII/41/03 z dnia 15.05.2003r.
3. Zespół Szkół w Zagórzycy im. Zjednoczonej Europy utworzony Uchwałą Rady Gminy Damnica Nr VII/43/03 z dnia 15.05.2003r.
4. Szkoła Podstawowa w Domaradzu im. Wandy Chotomskiej utworzona Uchwałą Rady Gminy Damnica Nr 70/95 z dnia 13.12.1995r.




5. Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy utworzony Uchwałą Nr XXIX/210/08 Rady Gminy Damnica z dnia 18.12.2008r.
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy utworzony Uchwałą Nr X/38/90 Rady Gminy Damnica z dnia 27.02.1990r.

b) instytucje kultury:

1. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Damnicy utworzony Uchwałą Nr 92/92 Rady Gminy Damnica z dnia 21.09.1992r.
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy utworzona Uchwałą Nr XXXIV/230/02 Rady Gminy Damnica z dnia 27.06.2002r.

Wykaz jednostek organizacyjnych gminy Damnica wraz z wchodzącymi w ich skład jednostek oświatowych oraz uchwał powołujących i zmieniających stanowi materiał roboczy ujęty w załączniku nr 2 w poz. 1.2.3.

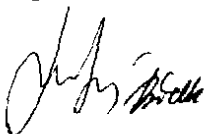
W toku kontroli ustalono, że Wójt Gminy prowadzi aktualny wykaz jednostek organizacyjnych oraz rejestry instytucji kultury, odrębnie dla każdej instytucji (z treścią odpowiadającą rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z 17.02.1992r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury Dz. U. z 1992r. Nr 20, poz. 80).

1.2.8. Pełnomocnictwa.

Organ wykonawczy Gminy Damnica na podstawie art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), udzielił pełnomocnictwa do jednoosobowego działania następującym kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nie posiadających osobowości prawnej.

Lp.	Imię i nazwisko osoby, której udzielono pełnomocnictwa	Jednostka organizacyjna	Nr aktu udzielającego pełnomocnictwa	Data aktu udzielającego pełnomocnictwa
1.	Beata Orlicka	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	Pełnomocnictwo Zarządu Gminy Damnica	13-10-1999r.
			Zarządzenie Wójta Gminy Damnica 53/2008	26-06-2008r.
2.	Elżbieta Kołtun	Szkoła Podstawowa w Domaradzu	Zarządzenie Wójta Gminy Damnica 62/2007	23-08-2007r.
3.	Andrzej Kordylas	Zespół Szkół w Damnicy	Zarządzenie Wójta Gminy Damnica Nr 70/2008	18-08-2008r.
4.	Robert Nowak	Zespół Szkół w Zagórzycy	Zarządzenie Wójta Gminy Damnica Nr 71/2008	18-08-2008r.
5.	Joanna Rusak	Zespół Szkół w Damnie	Zarządzenie Wójta Gminy Damnica Nr 72/2008	18-08-2008r.
6.	Adam Tkacz	Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	Zarządzenie Wójta Gminy Damnica Nr 2/2009	02-01-2009r.

Ww. pełnomocnictwa udzielone zostały na czas nieoznaczony.




1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady.

Kontrolą objęto działalność Komisji Rewizyjnej w 2009 roku.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami zawartymi w ustawie o samorządzie gminnym oraz w Statucie Gminy Damnica, Rada Gminy kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych gminy poprzez powołaną przez siebie Komisję Rewizyjną. Komisja przeprowadza kontrole pod względem: legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. Komisja Rewizyjna bada w szczególności gospodarkę finansową kontrolowanych podmiotów, w tym wykonanie budżetu Gminy. Komisja wykonuje zadania kontrolne na zlecenie Rady Gminy w zakresie i w formie wskazanym w uchwałach Rady. Z przebiegu kontroli komisja sporządza, w terminie 7 dni od daty jej zakończenia, protokół w trzech egzemplarzach, które w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu otrzymują: Przewodniczący Rady, przewodniczący Komisji Rewizyjnej i kierownik kontrolowanego podmiotu.

Stosownie do treści §§ 99 i 100 Statutu Komisja Rewizyjna przedkłada Radzie do zatwierdzenia plan pracy w terminie do dnia 31 grudnia każdego roku, który musi zawierać terminy posiedzeń oraz wykaz jednostek, które zostaną poddane kontroli kompleksowej. Komisja składa Radzie, w terminie do 30 marca każdego roku, roczne sprawozdanie ze swojej działalności w roku poprzednim.

W toku kontroli ustalono, że plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2009 rok zatwierdzony został uchwałą Nr XXXI/235/09 Rady Gminy Damnica z dnia 29 stycznia 2009r. i stanowił on załącznik nr 1 do tej uchwały. Z jego treści wynika, że Komisja zaplanowała przeprowadzenie sześciu kontroli i pięciu posiedzeń. Posiedzenia związane były z m.in.: sprawozdaniem z działalności w roku poprzednim oraz opracowaniem planu pracy na rok następny, z przygotowaniem wniosku absolutoryjnego i analizą wykonania budżetu oraz wydania opinii o projekcie budżetu na rok następny, a także opracowaniem propozycji stawek podatkowych. Kontrole natomiast dotyczyły:

1. Prawdliwość przeprowadzenia naboru na stanowisko Sekretarza Gminy.
2. Dofinansowanie z budżetu gminy dofinansowania pracowników Urzędu Gminy w Damnicy w latach 2006-2008r.
3. Sprawdzenie złożonych przez Urząd Gminy w Damnicy projektów na pozyskanie środków zewnętrznych w 2008r.
4. Kontrola podziału subwencji oświatowej na 2009r. oraz zasady przyznawania środków finansowych z budżetu gminy dla placówek oświatowych.
5. Kontrola przetargów przeprowadzonych przez Urząd Gminy w Damnicy w I półroczu 2009r.
6. Kontrola realizacji zadań statutowych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy za I półrocze 2009r.

Na podstawie złożonego przez Komisję Rewizyjną sprawozdania stwierdzono, że wszystkie zaplanowane w formie posiedzeń prace zostały wykonane, natomiast z sześciu zaplanowanych kontroli wykonano trzy pierwsze, z wyszczególnionych powyżej, od przeprowadzenia trzech pozostałych odstąpiono. Z przeprowadzonych na posiedzeniach prac oraz z kontroli Komisja sporządziła w formie pisemnej protokoły.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy.

Zakres obowiązków Skarbnika Gminy określono w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Damnica, wprowadzonym w życie Zarządzeniem Nr 82/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 lipca 2009r. oraz w zakresie obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności pracownika, podpisanym w dniu 26 lutego 2009 roku. Przyjęty i podpisany zakres obowiązków pokrywa się z obowiązkami i odpowiedzialnością, jakie

kierownik jednostki powierza głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych, wymienionymi w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104). Obowiązki te nie zostały powierzone głównemu księgowemu odrębnym pismem.

Kserokopia zakresu czynności Skarbnika Gminy stanowi materiał roboczy ujęty w załączniku nr 2 poz. 1.2.4.

1.3.3. Oświadczenia o stanie majątkowym.

W 2009 roku, ze wszyscy radni złożyli Przewodniczącemu Rady Gminy Damnica oświadczenia o stanie majątkowym wraz z kserokopią zeznań podatkowych w terminie do dnia 30 kwietnia 2009 roku. Przewodniczący Rady Gminy wraz z Wójtem Gminy Damnica złożyli oświadczenia majątkowe wraz z kserokopiami zeznań podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu za 2008r. – Wojewodzie Pomorskiemu, przy czym oświadczenie Wójta zostało złożone 4 maja 2009 roku (data wpływu), w związku, z czym, w oparciu o art. 24k ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z 2001 roku) wynagrodzenie Wójta zostało pomniejszone za okres od 30 kwietnia do 4 maja 2009 roku. Ponadto ustalono, że zgodnie z treścią pisma Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku znak: PI/4/072-135/09 z dnia 30 października 2009r. oświadczenia ww. osób wraz z kserokopiami zeznań podatkowych wpłynęły do Urzędu Skarbowego w Słupsku (18 oświadczeń osób zobowiązanych do ich złożenia – kierownicy jednostek, osoby wydające decyzje w imieniu Wójta, Wójt, Skarbnik, Sekretarz i Przewodniczący Rady oraz 14 oświadczeń radnych).

W wyniku przeprowadzonej analizy oświadczeń majątkowych przez Urząd Skarbowy stwierdzono uchybienia w sześciu oświadczeniach, które przesłano do uzupełnienia. Dokonana analiza oświadczeń majątkowych nie dała podstaw do zastosowania procedury określonej w art. 24h ust 9 ustawy o samorządzie gminnym.

1.3.4. Realizacja obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Wójt Gminy Damnica Zarządzeniem Nr 9/2005 z dnia 20 stycznia 2005 roku wprowadził w życie „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych bądź nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Damnica” stanowiącą załącznik do powyższego zarządzenia. Funkcję koordynatora ds. współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Skarbnikowi Gminy.

Według ustnego oświadczenia Koordynatora, Pani Doroty Bałukonis, w jednostce kontrolowanej nie stwierdzono w 2009 roku próby wprowadzenia do obrotu wartości pieniężnych z nieujawnionych bądź nielegalnych źródeł, w związku, z czym nie zachodziła konieczność powiadomienia Głównego Inspektora Informacji Finansowej.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

Zarządzeniem Nr 44/2008 z dnia 2 czerwca 2008r, Wójt Gminy Damnica w załączniku Nr 1 do zarządzenia ustalił w formie pisemnej procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Następnie do powyższego zarządzenia wprowadzono zmiany:

- I. Zarządzeniem Nr 58/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 20 maja 2009 roku dokonano zmian załączników 2, 4 i 5 dotyczących odpowiednio: wykazu pracowników upoważnionych do wykonywania kontroli wstępnej, wykazu osób upoważnionych do

kontroli merytorycznej, wykaz pracowników upoważnionych do kontroli formalno-rachunkowej.

2. Zarządzeniem Nr 102/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 23 września 2009 roku dokonano kolejnej zmiany załączników 2, 4 i 5 poprzez uaktualnienie wykazu pracowników upoważnionych do dokonywania kontroli wstępnej, merytorycznej i formalno rachunkowej..

Wprowadzone procedury kontroli obejmują następujące obszary:

- Pobieranie i gromadzenie dochodów,
- Zaciąganie zobowiązań finansowych,
- Wydatkowanie środków publicznych,
- Gospodarka mieniem komunalnym,
- Zwrotu środków publicznych,
- Realizacja ustawy o zamówieniach publicznych.

W ramach kontroli wewnętrznej wydatków w jednostce przeprowadzane są dwa rodzaje kontroli: samokontrola, do której zobowiązani są wszyscy pracownicy i kontrola funkcjonalna wykonywana przez kierownictwo jednostki. Kontrola funkcjonalna dokonywana jest w postaci kontroli: wstępnej, bieżącej i końcowej.

W treści zarządzenia szczegółowo podano, na czym polega każda z tych kontroli, opisano zasady ich przeprowadzania oraz sposób potwierdzenia faktu jej dokonania.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Wójt Gminy Damnica wydał Zarządzenie Nr 37/2009 z dnia 25 marca 2009r. w sprawie ustalenia planu kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy Damnica na 2009 rok, który to plan stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia. Z jego treści wynika, że kontrolę zaplanowano we wszystkich ośmiu jednostkach organizacyjnych gminy w tym w dwóch instytucjach kultury.

Organ wykonawczy upoważnił Skarbnika Gminy Damnica - Panią Dorotę Bałukonis, pismem z dnia 14 maja 2009r. do przeprowadzenia kontroli co najmniej 5% wydatków w podległych jednostkach organizacyjnych Gminy.

Kontrolę przeprowadzono we wszystkich ośmiu jednostkach organizacyjnych sporządzając z nich protokoły, w jednym przypadku wydane zostały zalecenia pokontrolne dotyczy to Zakładu Gospodarki Komunalnej – jednostka budżetowa.

1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE (dotacji rozwojowych).

Jednostka kontrolowana posiada opracowane procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, które zostały wprowadzone w życie Zarządzeniem nr 44/2008 Wójta Gminy Damnica z dnia 2 czerwca 2008 roku a następnie dwukrotnie aktualizowane w zakresie wykazu osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów finansowo księgowych. (Zarządzeniem Nr 58/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 20 maja 2009 roku oraz Zarządzeniem Nr 102/2009 Wójta Gminy z dnia 23 września 2009r.).

Ponadto w jednostce obowiązują zasady rachunkowości wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/2005 Wójta Gminy Damnica z dnia 03 stycznia 2005r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy w Damnicy, gdzie z dniem 1 stycznia 2007 roku wprowadzono zmianę Zarządzeniem Nr 109/2007 Wójta Gminy Damnica z dnia 31 grudnia 2007 roku m.in. polegającą na wprowadzeniu załącznika nr 2 w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości funduszy pomocowych. Treść załącznika szczegółowo opisuje:

- zasady ewidencjonowania środków funduszy pomocowych odrębnie dla każdego dofinansowanego projektu,
- zasady opisu dowodów księgowych dotyczących projektów,

- procedury dokonywania płatności za roboty odebrane w ramach realizowanych projektów wraz z opisem kontroli formalnej i rachunkowej faktur,
- zabezpieczenie wkładu własnego z zachowaniem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- oraz sposób gromadzenia i przechowywania dokumentów - oddzielne segregatory do każdego projektu.

1.3.7. Audyt wewnętrzny.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że łączna kwota środków publicznych gromadzonych w ciągu roku oraz łączna kwota wydatków i rozchodów środków publicznych w latach 2008 – 2009 wynosiła:

	2008r.	2009r.
Dochody	16.713.400,84	17.417.490,03
Przychody	1.367.280,63	1.950.062,19
Razem	18.080.681,47	19.367.552,22
Wydatki	17.076.152,15	17.414.859,75
Rozchody	657.416,00	1.066.377,93
Razem	17.733.568,15	18.481.237,68

Jak wynika z tabeli, jednostka kontrolowana nie przekroczyła kwot określonych w §§ 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763), w związku, z czym nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. **Prowadzone kontrole zewnętrzne.**

Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli prowadzonej od 1991 roku ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2006r. do 31 grudnia 2009r. przeprowadzono w jednostce następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku w terminie od 09 stycznia do dnia 26 kwietnia 2006r., przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych za lata 2002 - 2005,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku przeprowadził w okresie od 05 do 19 czerwca 2007r. kontrolę finansową w zakresie realizacji dochodów Skarbu Państwa oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji celowych z budżetu państwa w 2006 roku.
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku przeprowadził w okresie od 14 do 22 lutego 2008 roku kontrolę finansową w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji z budżetu państwa otrzymanych w 2007 roku na zwrot podatku akcyzowego oraz dofinansowanie podręczników i jednolitego stroju.
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od 8-11 grudnia 2008 roku kontrolę doraźną w zakresie sprzedaży nieruchomości.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona przez inspektorów RIO Gdańsk w okresie od 09 stycznia do 24 kwietnia 2006 roku, wykazała nieprawidłowości, w związku z czym, Prezes RIO Gdańsk wystosował wystąpienie pokontrolne - pismo WK.0804/20/K/9193/06 z dnia 30.05.2006r. W odpowiedzi na nie, Wójt Gminy Damnica wydał zalecenia wewnętrzne skierowane do poszczególnych pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań w obszarze, których stwierdzone zostały nieprawidłowości i uchybienia z poleceniem ich wyeliminowania oraz przestrzegania przepisów prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej gminy. O

podjętych działaniach powiadomił Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku pismem RO 0911/2/06 z dnia 29 czerwca 2006r.

W trakcie niniejszej kontroli stwierdzono, że zalecenia zostały wykonane w całości.

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa

Kontrolą objęto rok 2009.

2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

W 2009 roku w jednostce kontrolowanej obowiązywała Instrukcja kasowa stanowiąca załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 7/2000 Wójta Gminy Damnica z dnia 30 czerwca 2000r.

W instrukcji tej zawarto między innymi uregulowania dotyczące:

- wymogów dotyczących kasjera
- zasad ochrony kasy,
- zasad transportu wartości pieniężnych.
- gospodarki kasowej,
- dokumentacji kasowej i zasad jej sporządzania,
- obiegu dokumentów kasowych,
- kontroli kasy.

W przepisach wewnętrznych zawarto również informację na temat:

- terminów odprowadzania do banku przyjętej do kasy gotówki – w dniu jej przyjęcia do kasy – zapis (§5.1.) ujęty w Instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych stanowiącą Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 7/2000 Wójta Gminy Damnica z dnia 30 czerwca 2000r.,
- terminów sporządzania raportów kasowych (komputerowo) – Raport kasowy prowadzi się dziennie nie rzadziej niż raz na dekadę. Ostatni raport kasowy w każdym miesiącu zamyka się w dniu kończącym dany miesiąc - zapis w Instrukcji kasowej.
- sposobów i terminów przeprowadzania kontroli kasy – kontrolę gotówki i innych walorów przechowywanych w kasie przeprowadza się niezapowiedzianie, kilka razy w roku – Zarządzenie nr 44/2008 Wójta Gminy Damnica z dnia 2 czerwca 2008r. w sprawie ustalenia procedur kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

W roku 2009 obowiązki kasjera wykonywały dwie osoby tj.:

- od 2 stycznia 1994 roku do dnia 24 czerwca 2009r. obowiązki kasjerki wykonywała Pani Janina Jankowska – inspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasowej. W jej aktach osobowych znajduje się podpisane dnia 25 stycznia 1993r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za pieniądze i dowody finansowe, oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z rejestru KRK z dnia 05.01.2007r.
- od 25 czerwca 2009 roku obowiązki kasjera wykonuje Pani Natalia Szymańska, w jej aktach znajduje się oświadczenie z dnia 25.06.2009r. o przyjęciu odpowiedzialności za mienie, nad którym powierzono jej nadzór oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z rejestru KRK z dnia 21.12.2009r.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz z aktualnymi wzorami podpisów tych osób oraz posiada egzemplarz Instrukcji kasowej.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

1. Stały zapas gotówki w kasie został ustalony w wysokości 2.000 zł przez Wójta Gminy Damnica pismem z dnia 02 stycznia 2009r.
2. W kasie jednostki kontrolowanej sporządza się cztery rodzaje raportów kasowych:
 - raport kasowy oznaczony symbolem 01 dotyczący dochodów,
 - raport kasowy oznaczony symbolem 02 dotyczący wydatków,
 - raport kasowy oznaczony symbolem 03 dotyczący wpłat za dowody osobiste i udostępnienie danych osobowych,
 - raport kasowy oznaczony symbolem 04 dotyczący zwrotu za prywatne rozmowy telefoniczne.

Na podstawie kontroli raportów kasowych wydatków od nr 1/02 do nr 42/02 sporządzonych za okres całego I półrocza 2009 roku, nie stwierdzono przypadku przekroczenia ustalonego w wysokości 2000 zł pogotowia kasowego.

3. Operacje kasowe za okres trzech miesięcy tj. od 5 stycznia do 31 marca 2009 roku ujęte w raportach kasowych od nr 1 do 18 dokumentowane były dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. W toku kontroli stwierdzono, że niektóre wypłaty z kasy dokonywane były na podstawie paragonów, pokwitowań, dowodów wpłat do kasy bądź wykazów. Przykładem tego są następujące dowody:
 - raport kasowy nr 2, poz. 4, kwota wypłaty 23,76 zł. Podstawą wypłaty było zestawienie kosztów dojazdu dziecka niepełnosprawnego wraz z opiekunem do Ośrodka Szkolno Wychowawczego w Wejherowie w m-cu grudniu 2008 roku,
 - raport kasowy nr 2, poz. 5 - kwota wypłaty 25,00 zł i poz.8 – kwota wypłaty 25,00 zł. Podstawą wypłaty w obu przypadkach było potwierdzenie nadania Pocztex-em dwóch przesyłek kurierskich, dnia 5.01.2009 i 9.01.2009r.
 - raport kasowy nr 3, poz. 3, kwota wypłaty 12,50 zł. Podstawą wypłaty był paragon fiskalny za przejazd autostradą A-1, dnia 23.01.2009r.
 - raport kasowy nr 3, poz. 8 – kwota 730,40 zł. Podstawą wypłaty była lista uczniów dojeżdżających w lutym 2009r. do Zespołu Szkół w Damnicy z miejscowości Strzyżno, dla których zakupiono bilety miesięczne,
 - raport kasowy nr 4, poz. 7 – kwota 22,48 zł. Podstawą wypłaty był wykaz uczniów dojeżdżających w lutym 2009r. do Ośrodka Szkolno Wychowawczego w Damnicy z terenu gminy, dla których zakupiono bilety 2- tygodniowe,
 - raport kasowy nr 6, poz. 2, kwota wypłaty 35,64 zł. Podstawą wypłaty było zestawienie kosztów przejazdu dziecka niepełnosprawnego wraz z opiekunem do Ośrodka Szkolno Wychowawczego w Wejherowie w m-cu styczniu 2009 roku,
 - raport kasowy nr 8, poz. 6, kwota wypłaty 30,00 zł. Podstawą wypłaty było pokwitowanie wpłaty wydane z kasy Sądu Rejonowego w Słupsku, gdzie w nazwie należności wpisano treść „38416”.
 - raport kasowy nr 10, poz.4 – kwota 730,40 zł. Podstawą wypłaty była lista uczniów dojeżdżających w marcu 2009r. do Zespołu Szkół w Damnicy z miejscowości Strzyżno, dla których zakupiono bilety miesięczne,
 - raport kasowy nr 4, poz.2 – kwota 32,68 zł. Podstawą wypłaty był wykaz uczniów dojeżdżających w marcu 2009r. do Ośrodka Szkolno Wychowawczego w Damnicy z terenu gminy, dla których zakupiono bilety miesięczne,
 - raport kasowy nr 12, poz. 2 – kwota 90,00 zł. Podstawą wypłaty były 3 pokwitowania wpłaty z kasy Sądu Rejonowego w Słupsku za odpisy z ksiąg wieczystych z dnia 24.02.2009r.,
 - raport kasowy nr 12, poz. 4 – kwota 11,75 zł. Podstawą wypłaty było pokwitowanie wydania znaczków pocztowych na tą kwotę, z dnia 3.03.2009r.

- raport kasowy nr 12, poz. 5 – kwota 61,80 zł. Podstawą wypłaty było pokwitowanie opłaty RTV na 2009r. dnia 5.03.2009r.
- raport kasowy nr 12, poz. 6, kwota wypłaty 17,82 zł. Podstawą wypłaty było zestawienie kosztów przejazdu dziecka niepełnosprawnego wraz z opiekunem do Ośrodka Szkolno Wychowawczego w Wejherowie w m-cu lutym 2009 roku,
- raport kasowy nr 17, poz.3 – kwota 730,40 zł. Podstawą wypłaty była lista uczniów dojeżdżających w kwietniu 2009r. do Zespołu Szkół w Damnicy z miejscowości Strzyżno, dla których zakupiono bilety miesięczne,
- raport kasowy nr 17, poz.2 – kwota 30,64 zł. Podstawą wypłaty był wykaz uczniów dojeżdżających w marcu 2009r. do Ośrodka Szkolno Wychowawczego w Damnicy z terenu gminy, dla których zakupiono bilety miesięczne,
- raport kasowy nr 18, poz. 3, kwota wypłaty 29,70 zł. Podstawą wypłaty było zestawienie kosztów przejazdu dziecka niepełnosprawnego wraz z opiekunem do Ośrodka Szkolno Wychowawczego w Wejherowie w m-cu marcu 2009 roku,
- raport kasowy nr 18, poz. 2 – kwota 30,00 zł. Podstawą wypłaty było pokwitowanie wpłaty z kasy Sądu Rejonowego w Słupsku za wypis z ksiąg wieczystych z dnia 26.03.2009r.

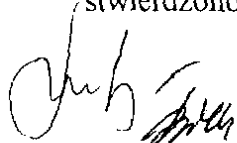
Ogółem w I kwartale 2009 roku stwierdzono 20 takich dowodów na ogólną wartość 2.669,97 zł. Kserokopia kilku z nich stanowi materiał roboczy i została ujęta w załączniku nr 2 poz. 2.1.1.

W przepisach zawartych w Instrukcji kasowej wyszczególniono w dziele Dokumentacja kasowa, dokumenty źródłowe lub dyspozycyjne (pkt 1.b) wśród których wymieniono cyt. "Inne dokumenty akceptowane przez głównego księgowego", jednakże zapis ten jest niespójny z zapisem w Instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych, gdzie na str. 6 w § 5 wymieniono dowody kasowe i bankowe, wśród których nie ma wspomnianych wyżej „innych dokumentów...”. Ponadto część z tych dokumentów takich jak np. pokwitowanie zakupu znaczków bądź opłaty RTV, nie zawiera wszystkich danych, które powinien zawierać prawidłowy dowód księgowy, o czym mowa w przepisach wewnętrznych wyżej przywołanej Instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych (§ 2). Między innymi brak jest wskazania wystawcy pokwitowania, jego nazwy i adresu (§2 pkt a) oraz ilościowego określenia przedmiotu operacji (§2 pkt c) – na pokwitowaniu zakupu znaczków brak jest ilości znaczków. Wyciąg z przepisów wewnętrznych, o których mowa stanowi materiał roboczy i ujęty został w załączniku nr 2 poz. 2.1.2.

4. Na podstawie raportów kasowych dochodów za okres IV kwartału 2009 roku tj. od nr 181/01 do 240/01 ustalono, że przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłat dochodów budżetowych odprowadzana była na rachunek bankowy w tym samym dniu.
5. Stwierdzono również, na podstawie raportów kasowych wydatków od nr 1/02 do 49/02 z okresu od 5 stycznia do 30 czerwca 2009r., że zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy, pobranej z banku czekami o numerach od 3032738896 do 3032738925 i od nr 30370239513037023963 oraz od nr 3032745097- 3032745100 i 3037023726-3037023730. Raporty kasowe sporządzano za okresy kilkudniowe, a operacje gotówkowe ujmowano w raporcie w dniu ich wystąpienia.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W dniu 08 marca 2010 roku inspektorzy kontroli RIO przeprowadzili kontrolę kasy sporządzając z niej protokół stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. W wyniku porównania stanu rzeczywistego gotówki z sumą sald raportów kasowych różnic nie stwierdzono.





Na dzień 31 grudnia 2009 roku przeprowadzono inwentaryzację kasy sporządzając z niej protokół, który podpisał zespół spisowy w składzie 2 osobowym oraz osoba materialnie odpowiedzialna. Stan gotówki w kasie na dzień kontroli wynosił „0”. Kontrolą objęto również druki ścisłego zarachowania – różnicy w stanie druków nie stwierdzono.

W dniu 1 lipca 2009 roku sporządzono protokół z inwentaryzacji kasy na okoliczność jej przekazania. Protokół sporządziła komisja w składzie 2-osobowym, osobą przekazującą była Pani Janina Jankowska a przyjmującą Natalia Szymańska. Wszystkie te osoby podpisały protokół. Różnicy w stanie gotówki oraz druków nie stwierdzono.

Skarbnik Gminy nie przeprowadziła w 2009 roku doraźnych kontroli kasy.

2.1.2. Obsługa bankowa.

2.1.2.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy.

W 2009 roku bankową obsługę budżetu Gminy Damnica i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce na mocy umowy (bez numeru) zawartej w dniu 01 lipca 2008r. o prowadzenie rachunków rozliczeniowych: bieżącego i pomocniczych. Z ramienia Gminy umowę zawarła Maria Janusz – Wójt Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Jadwigi Janickiej. Umowę zawarto na czas określony tj. od 1 lipca 2008r. do 30 czerwca 2012r.

Bank Spółdzielczy w Ustce został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego, (o wartości szacunkowej poniżej 60.000 euro), przeprowadzonego w dniu 12 czerwca 2008 roku.

Uwag do przeprowadzonego przetargu nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w §10 uchwały Nr XXIX/207/08 Rady Gminy w Damnicy z dnia 18 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na rok 2009, Rada Gminy upoważniła Wójta do:

- zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz nie podlegających zwrotowi środków pochodzących ze źródeł zagranicznych do wysokości określonej w załączniku 3 i 4,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w następnym (2010r.) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2010 roku na łączną kwotę 1.500.000 zł.

Wobec powyższego Wójt Gminy Damnica zaciągnął w 2009 roku kredyty i pożyczki zawierając następujące umowy:

- w dniu 11.12.2009 roku z Nordea Bank Polska S.A. zawarto umowę Nr BKI-PLN-CBKGD-09-000033 na kredyt inwestycyjny w wysokości 2.500.000 zł,
- w dniu 23.10.2009 roku z Bankiem Gospodarstwa Krajowego zawarto umowę pożyczki NRPROW313.11.00098.22 w wysokości 447.096,00 zł.

Ponadto zawarto następujące umowy na przedsięwzięcia termomodernizacyjne:

- umowę nr 34/W11/TM/2008/098 z dn. 18.12.2008r. w kwocie 74.657,00 zł z BOŚ,
- umowę nr 33/W11/TM/2008/098 z dn.18.12.2008r. w kwocie 53.822,35 zł z BOŚ,
- umowę nr 31/W11/TM/2008/098 z dn.18.12.2008r. w kwocie 109.077,40zł z BOŚ,
- umowę nr 30/W11/TM/2008/098 z dn.10.12.2008r. w kwocie 54.384,00 zł z BOŚ,
- umowę nr 32/W11/TM/2008/098 z dn.18.12.2008r. w kwocie 88.425,48 zł z BOŚ,

2.1.2.2. Operacje bankowe.

W toku kontroli sprawdzono zgodność zapisów na koncie 133 - „Rachunek budżetu” z wyciągami bankowymi za miesiąc kwiecień 2009 rok. Stwierdzono, że nie zachodziła zgodność obrotów pomiędzy księgowością banku a księgowością jednostki. W związku

z powyższym o wyjaśnienie różnic i przyczyn ich postania zwrócono się do Skarbnika Gminy Pani Doroty Bałukonis. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, że powodem różnic było niewłaściwe księgowanie lokat nocnych tzw. overnight. Od miesiąca sierpnia 2009 roku dokonano zmiany księgowania i występuje zgodność obrotów na koncie „Rachunek budżetu” z wyciągami bankowymi. Zestawienie obrotów na rachunku bankowym z obrotami konta 133 wraz z wyjaśnieniem różnic przedstawiono w aktach roboczych kontroli w załączniku nr 2 pod poz. 2.1.7.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Zgodnie z obowiązującą Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik do Zarządzenia Nr 8/99 Wójta Gminy Damnica z dnia 08 grudnia 1999r., środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych inwentaryzuje się do dnia 15 stycznia roku następnego, w drodze uzyskania potwierdzenia salda. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych, spoczywa na głównym księgowym i powinna być dokumentowana wyciągami potwierdzającymi stan konta bankowego (przekazany przez bank wyciąg powinien być przez jednostkę sprawdzony i potwierdzony pod względem zgodności sald z ewidencją),... Wyciąg z Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowi materiał roboczy i ujęty został w załączniku nr 2 poz. 2.1.5.

Na podstawie uzyskanego z banku zawiadomienia dotyczącego stanu rachunków na koniec dnia 31.12.2009 roku oraz wydruku z ewidencji syntetycznej na ten dzień sporządzonego w dniu 29.01.2010 roku stwierdzono, że występują różnice w stanie kont. Wydruk z ewidencji księgowej oraz zawiadomienie z banku stanowią materiał roboczy niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 2.1.3.

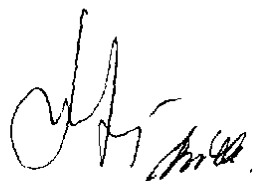
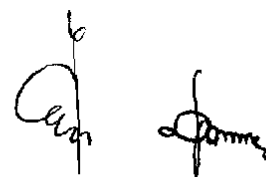
Poprzez porównanie stanów ustalono różnice, które zobrazowano w poniższym zestawieniu:

Nazwa rachunku	Nr konta	Saldo na 31.12.2009r.		Różnice
		w banku	w ewidencji	
Rachunek bieżący budżetu	133-000	1.341.835,06	1.341.835,06	-
Rachunek bieżący jednostek budżetowych	130-001	-	Ma* 44.074,53	(- 44.074,53)
ZFŚS	135/001	994,63	10.805,75	9.811,12
GFOŚiGW	-	9.772,12	-	9.772,12
Depozyty	139/001	76.260,69	79.260,69	3.000,00
Rachunek środków funduszy pomocowych	137-000	-	4.404,84	4.404,84
Rachunek środków funduszy pomocowych	137-001	-	43.763,10	43.763,10

*- W ewidencji księgowej saldo wykazano po stronie Ma.

Według ustnego oświadczenia Skarbnika Gminy- Pani Doroty Bałukonis, Gmina Damnica wysłała zarówno do Banku Gospodarstwa Krajowego jak i do Banku Spółdzielczego w Ustce potwierdzenia zgodności wykazanych przez nie sald.

W związku ze stwierdzonymi różnicami zwrócono się do Skarbnika gminy Pani Doroty Bałukonis o ich wyjaśnienie. Stanowi ono materiał roboczy kontroli i zostało ujęte w załączniku nr 2 poz. 2.1.4. Z jego treści wynika, że wykazane różnice wynikały z błędnego księgowania.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Zarządzeniem Nr 34/2004 Wójta Gminy Damnica z dnia 03.09.2004r. wprowadzono w życie Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącą załącznik do tego zarządzenia.

W §2 pkt. 1 instrukcji wyszczególniono, jakie formularze stanowią druki ścisłego zarachowania, a mianowicie:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe,
- dowody wpłaty, wypłaty,
- arkusze spisu z natury.
- inne.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Ewidencją druków ścisłego zarachowania w 2009 roku objęte były: czeki gotówkowe, karty drogowe, arkusze spisu z natury oraz druki obrotu kasowego KP i KW. Druki powyższe ujęto w dwóch księgach, odrębnie ewidencjonowano czeki gotówkowe, dla których księgę założono 29.06.2006r., pozostałe druki ewidencjonowano w księdze założonej 10.11.1999 roku. Ewidencje zawierały wpisy dotyczące dat przyjęcia i wydania druków, ich liczbę i numery oraz stan końcowy. Uwag, co do zgodności stanów tych druków oraz co do sposobu prowadzenia ewidencji nie wniesiono.

W dniu 08 marca 2010 roku przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania. Wyniki kontroli ujęto w protokole kontroli kasy stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. W wyniku kontroli nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym druków a stanem wynikającym z ewidencji.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2009.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W 2009 roku w księdze głównej Urzędu Gminy Damnica prowadzono następujące konta zespołu 2 służące do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 231, 234, 240, 290. Porównując konta założone w ewidencji księgowej z kontami określonymi w załączniku nr 2 i 3 do Zarządzenia Nr 1/2005 Wójta Gminy Damnica z dnia 03 stycznia 2005r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy w Damnicy oraz wprowadzonych do nich późniejszych zmian, wymienionych w rozdziale I niniejszego protokołu ustalono, że w ewidencji księgowej prowadzone były wszystkie konta wymienione w Planie kont.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2009 roku według ewidencji syntetycznej, konta rozrachunkowe w Urzędzie Gminy wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa konta	Saldo na 31.12.2009r.	
		Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	300,00	343.012,30
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	293.621,20	2.796,52
224	Rozrachunki budżetu (organ)	4.703,30	-
226	Długoterminowe należności budżetowe	114.083,10	-

229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne.	-	11.984,61
231	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	-	68.383,40
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	11.335,00	-
240	Pozostałe rozrachunki	-	120.048,84
240	Pozostałe rozrachunki (organ)	441,20	-
260	Zobowiązanie finansowe (organ)	-	318.582,60
290	Odpisy aktualizujące należności	-	130.588,39

W toku kontroli porównano zgodność powyższych sald z ewidencją analityczną – różnic nie stwierdzono. Stwierdzono natomiast, że stosowany w księgowości jednostki program opracowany przez ZETO Koszalin nie zamyka kont rozrachunkowych dwoma saldami (saldem należności i saldem zobowiązań), lecz zamyka je persaldem tj. kompensuje należności z zobowiązaniami, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania rozrachunków. W związku z powyższym w końcu roku wielkość sald należności i zobowiązań ustalana jest odrębnie. W trakcie trwania niniejszej kontroli, w związku ze stwierdzonym niewłaściwym sposobem zamykania kont rozrachunkowych, pracownicy kontaktowali się z autorem oprogramowania tj. z ZETO Koszalin, które przesało aktualizację programu księgowego, w wyniku czego uzyskano możliwość dokonywania wydruków z dwustronnymi saldami.

Do kont zespołu 2 wymienionych w powyższej tabeli ewidencja analityczna prowadzona była komputerowo według poszczególnych kontrahentów oraz tytułów poszczególnych rozrachunków. Nie stwierdzono księgowania operacji na niewłaściwych kontach.

2.3.2. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.2.1. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych w 2008 roku.

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczane były i odprowadzane na konto właściwego Urzędu Skarbowego. Na podstawie dat dokonanych przelewów stwierdzono, że zaliczki na podatek przelewane były, co miesiąc z wyprzedzeniem wynoszącym od 18 do 24 dni w stosunku do terminu ustawowego, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń. Wysokość należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2009 roku, kwotę przelanej zaliczki na podatek dochodowy oraz datę i kwotę przelewu przedstawiono w tabeli stanowiącej akta kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 2.1.6. Jak wynika z treści niniejszego załącznika, w 2009 roku tytułem zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono do budżetu państwa kwotę 86.858 zł, z czego: zaliczki na podatek dochodowy od umów o pracę 80.995 zł i od umów zleceń 5.863 zł.

W toku kontroli ustalono, że za terminowe wpłacanie podatku pobranego na rzecz budżetu państwa płatnik pobierał wynagrodzenie w wysokości 0,3% przysługujące mu na podstawie art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej. Ogółem w 2009 roku dochody z tego tytułu wyniosły 256 zł.

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

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz dokumentów księgowych stwierdzono, że składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy naliczane były i odprowadzane na konto właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w prawidłowych wysokościach oraz w terminach ustawowych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła

wypłata wynagrodzeń, najczęściej przelewy dokonywane były pod koniec miesiąca, którego dotyczyły.

W roku 2009 tytułem składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzono ogółem 433.803,24 zł, tj. o 0,51 zł mniej niż wynikało to ze złożonych deklaracji. O wyjaśnienie stwierdzonej różnicy poproszono Panią Alinę Kwiatkowską Sipta – insp. ds. księgowości budżetowej i płac. Z treści jej wyjaśnienia stanowiącego materiał roboczy ujęty w załączniku nr 2 poz. 2.1.9 wynika, że pomyłkowo przelano o 0,51 zł za mało. Ponadto stwierdzono, że w miesiącu czerwcu 2009 roku złożono deklarację korygującą w wyniku czego zapłacono o 999,53 zł mniej, co było spowodowane korektą składek za lata 2000-2002, wynikającą z przekroczenia rocznego progu składek emerytalno-rentowych przez pracownika. Zestawienie odprowadzonych składek za 2009 rok stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 2. 1.8.

2.3.2.3. Odprowadzenie składek PFRON.

W 2009r. jednostka kontrolowana dokonywała miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Wpłaty dokonywane były w terminie ustawowym, tj. do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając jednocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne. Łączna kwota dokonanych w 2009r. wpłat wyniosła 16.016 zł i była wyższa od sumy kwot wynikających ze złożonych deklaracji za okres od I-XII 2009r. o 28 zł.

Według wyjaśnienia ujętego pod zestawieniem składek na PFRON, stanowiącego materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte w załączniku 2 pod poz. 2.1.10., wynika, że nadpłata powstała w wyniku błędu w deklaracji za m-c październik 2009r.

2.3.3. Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r. ustalono, że Gmina Damnica nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Analizując wszystkie zobowiązania wykazane w ewidencji księgowej na koniec okresu sprawozdawczego, ujęte w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Damnica, w łącznej kwocie 433.073,24 zł ustalono, że termin ich płatności przypadał na rok 2010. Uwag do powyższych zobowiązań nie wniesiono. W toku dalszej kontroli stwierdzono, na podstawie dowodów finansowych z miesiąca stycznia 2010 roku, że część z zafakturowanych usług i dostaw z roku 2009 ujęto w kosztach roku 2010. Przykładem tego są następujące faktury:

- Faktura VAT Nr 7/2010 z dnia 7.01.2010r. na kwotę 320 zł – wystawiona przez Kancelarię notarialną w Słupsku za opłatę sądową. Na fakturze podano datę sprzedaży - 30.12.2009r. Data zapłaty przelewem 18.01.2010r.
- Faktura VAT FGD02347059/001/10 z dnia 8.01.2010r. na kwotę 998,70 zł za telefon stacjonarny. W rachunku wyszczególniono pakiety ryczałtowe za grudzień 2009 i połączenia telefoniczne za XII 2009r. ogółem na 546,49 zł brutto. Zapłacono dnia 22.01.2010r.;
- Rachunek Nr 1/2010 z dnia 5.01.2010r. na kwotę 500 zł za opiekę nad zwierzętami w 2009r. w okresie od 1.10.2009 do 31.12.2009r. Przelano 19.01.2010r.

2.3.4. Udzielanie zaliczek do rozliczenia.

W Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 7/2000 Wójta Gminy Damnica z dnia 30 czerwca 2000r. wśród dokumentacji kasowej wymieniono dokumenty źródłowe obrotu kasowego a wśród nich „wniosek o zaliczkę” i „rozliczenie zaliczki”. Natomiast w załączniku nr 1 do powyższego Zarządzenia będącym Instrukcją

dotyczącą stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w § 5 na stronie 9 opisano szczegółowo, jakie zaliczki mogą być udzielane, na poczet podróży służbowych lub na materiały, zasady wypełniania „wniosku o zaliczkę „ oraz jego realizacji i terminów rozliczania – 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej lub od dnia dokonania zakupu.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami oraz dokumentów księgowych i ustnego oświadczenia kasjerki – Pani Natalii Szymańskiej ustalono, że w 2009 roku nie udzielano żadnych zaliczek

2.3.5. Wydatki niewygasające.

W 2009 roku w jednostce kontrolowanej nie wystąpiły w końcu roku wydatki niewygasające.

2.4. Inwentaryzacja należności.

Kontrolą objęto 2009 rok.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności.

W załączniku do Zarządzenia Nr 8/99 Wójta Gminy Damnica z dnia 08 grudnia 1999r. stanowiącym Instrukcję inwentaryzacyjną, określono między innymi metody i terminy inwentaryzacji, w tym również w odniesieniu do należności, zgodnie z którymi:

1. W drodze uzyskania potwierdzenia salda inwentaryzuje się do dnia 15 stycznia roku następnego,

a) należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, co do których stosuje się przepisy ustawy o zobowiązaniach podatkowych, oraz należności wątpliwych, spornych a w bankach należności zagrożonych, należności od pracowników),

b) zobowiązania (z wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych),

2. W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi, do 15 stycznia roku następnego,

a. należności sporne i wątpliwe a także dochodzone na drodze sądowej,

b. należności i zobowiązania wobec pracowników,

c. należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych

2.4.2. Potwierdzenia sald należności.

Na dzień 31 grudnia 2009 wystąpiły na kontach Zespołu 2 następujące salda należności:

Nr konta	Nazwa konta	Saldo na 31.12.2009r.
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	300,00
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	293.621,20
224	Rozrachunki budżetu (organ)	4.703,30
226	Długoterminowe należności budżetowe	114.083,10
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	11.335,00
240	Pozostałe rozrachunki (organ)	441,20

Zgodnie z treścią przytoczonych wyżej przepisów wewnętrznych, pisemnego potwierdzenia wymagało jedynie saldo należności zawieszony na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Należności na pozostałych kontach nie wymagały potwierdzenia a ich prawidłowość sprawdzano poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg

rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, sporządzając z tego porównania protokoły weryfikacji, który stanowi załącznik do bilansu. Różnic w wyniku przeprowadzonej weryfikacji nie stwierdzono.

Saldo należności na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wynosiło 300 zł, dotyczyło kontrahenta o nr indeksu 2704 (Hydroeko sc. Słupsk) i powstało w dniu 23.12.2009r. w wyniku nadpłaconej faktury nr 194 z dnia 10.12.2009r. Saldo zostało zniesione w dniu 21.01.2010r. Pisemne potwierdzenie salda na 31.12.2009r. uzyskano dnia 14.01.2010r.

Potwierdzenia sald należności uzyskano również od podatników osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości. Rolnego i środków transportowych oraz od Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kobylnicy z tytułu zaległości w opłatach czynszu najmu. Wszystkie pisma o potwierdzenie sald opatrzone zostały datą 15.01.2010r., zwrotne potwierdzenia podpisano w dniach 20 i 21.01.2010r. Ogółem suma potwierdzonych należności zawieszonych na koncie 221 –Należności z tyt. dochodów budżetowych wyniosły 23.979,20 zł z tego:

- podatek od nieruchomości 23.666,20 zł
 - podatek rolny 112,00 zł
 - podatek od śr transportowych 1,00 zł
 - należności z tyt. czynszu 200,00 zł
- Razem 23.979,20 zł**

2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

2.5.1. Kredyty

W okresie od 2006 do 2009 roku Gmina Damnica zaciągnęła szereg kredytów. W poniższych tabelach przedstawiono wszystkie kredyty wraz z nazwą banków, które je udzieliły, wysokością kredytu oraz spłatą w kolejnych latach.

Kredyty 2006-2009

Rok 2006						
Lp.	Wyszczególnienie	2006	2007	2008	2009	Następne lata
1.	200.000 zł BS Ustka – umowa 39931500040001002510000050 z 14.12.2005r. Na budowę dróg gminnych i powiatowych	50.000	150.000	-	-	-
2.	200.000 zł BS Ustka – umowa 9493150004001002510000030 z 16.12.2004r. Na sfinansowanie niedohoru w wydatkach bieżących oświaty.	100.000	-	-	-	-
3.	640.000 zł BS Ustka b/n z 30.08.2006r. Drogi gminne i powiatowe, stacja uzdatniania w Zagórzycy oraz stacja odwadniania nadmiaru osadu na oczyszczalni w Bobronikach	-	65.000	125.000	125.000	125.000-2010r. 100.000-2011r. 100.000-2012r.
4.	1.170.000 zł BS Ustka umowa 10025-30028-22006-4 z 11.10.2006r. Na budowę centrum edukacyjno-kulturalne w Damnicy	-	570.000	200.000	200.000	200.000-2010r.
5.	262.828 zł BS Ustka umowa nr 10025-30028-22007-4 z 11.10.2006r. Na budowę i przebudowę dróg gminnych	-	-	52.588	52.560	52.560-2010r. 52.560-2011r. 52.560-2012r.

6.	220.000 zł umowa nr 10025-30028-22006-4 z 12.12.2006r. na budowę szatni sportowej w Dammie	-	50.000	50.000	50.000	70.000-2010r.
Rok 2007						
7.	45.902 zł BGK umowa nr 07/1384 z 28.08.2007r. na opracowanie projektu na modernizację stadionu w Dammicy	-	-	16.691,64	16.691,64	12.518,72-2010r.
8.	10.000 zł BGK umowa nr 07/1383 z 28.08.2007r. Na adaptację budynku Zespołu Szkół w Dammicy na przedszkole	-	-	3.636,36	3.636,36	2.727,28 -2010r.
Rok 2008						
9.	4.400 zł BGK umowa nr 08/0410 z 30.04.2008r. Na projekt adaptacji budynku Zesp. Szkół w Dammicy na przedszkole	-	-	-	1.760	1.760-2010r. 880-2011r.
10.	19.378,36 zł BGK umowa nr 08/0411 z 30.04.2008r. Opracowanie projektu stadionu w Dammicy	-	-	-	7.751,32	7.751,32-2010r. 3.875,72-2011r.
11.	1.058.796,94 zł BS Ustka umowa b/n z 8.07.2008r. na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych nie znajdujących pokrycia w dochodach gminy	-	-	-	302.227	302.208-2010r. 302.208-2011r. 152.153,94- 2012r.
12.	54.384 zł BOŚ S.A. O/Gdańsk – umowa Nr 30/W11/TM/2008/098 z 10.12.2008r. Modernizacji c.o. w Urzędzie Gminy Dammica	-	-	-	30.962,36 w tym premia 13.596 - umorzenie	Do 31.12.2018 w miesięcznych ratach
13.	109.077,40 zł BOŚ S.A. O/Gdańsk – umowa Nr 31/W11/TM/2008/098 z 18.12.2008r. Termomodernizacja Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Dammicy	-	-	-	30.889,72 w tym premia 27.269,35 zł umorzenie	Do 31.12.2018 w miesięcznych ratach
14.	88.425,48 zł BOŚ S.A. O/Gdańsk – umowa Nr 32/W11/TM/2008/098 z dnia 18.12.2008r. Termomodernizacja w Świetlicy Wiejskiej w Domaradzu.	-	-	-	26.872,41 w tym premia 22.106,37 – umorzenie	Do 31.12.2018r. w miesięcznych ratach
15.	53.822,35 zł BOŚ S.A. O/Gdańsk – umowa Nr 33/W11/TM/2008/098 z 18.12.2008r. Termomodernizacja w Świetlicy Wiejskiej w Lebieniu	-	-	-	17.187,01 w tym premia 13.455,59 (umorzenie)	31.12.2018 w miesięcznych ratach
16.	74.657,00 zł BOŚ S.A. O/Gdańsk – umowa Nr 34/W11/TM/2008/098 z dnia 18.12.2008r. Termomodernizacja Świetlicy Wiejskiej w Święcichowie	-	-	-	23.840,11 w tym premia 18.664,26 zł (umorzenie)	Do 31.12.2018 w miesięcznych ratach
Rok 2009						
17.	2.500.000 zł Nordea Bank Polski S.A. z siedzibą w Gdyni – umowa Nr BKI-PLN-CBKGD-09- 000033 z 11.12.2009r. Na inwestycje Gminne. (I transza 1.090.000 zł wpłynęła dn. 22.12.2009r.)	-	-	-	-	Do 28.12.2014r. w miesięcznych ratach

Przed zaciągnięciem każdego kredytu Rada Gminy Damnica podejmowała każdorazowo uchwałę a Gmina zwracała się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii w sprawie kredytu oraz możliwości jego spłaty. Wszystkie umowy kredytowe zawierały istotne elementy takie jak: wysokość kredytu, cel, na jaki został zaciągnięty, zasady wykorzystania kredytu i terminy spłat, sposób zabezpieczenia spłat, warunki wprowadzania zmian, rozwiązania umowy itd.

Nie stwierdzono przypadku wypowiedzenia umowy przez bank, jak i zapłaty odsetek karnych za nieterminową spłatę kredytów.

2.5.2. Pożyczki

W okresie od 2006 do 2009 roku Gmina Damnica zaciągnęła następujące pożyczki.

Pożyczki w latach 2006-2009

Rok 2006						
Lp.	Wyszczególnienie	Spłata w kolejnych latach				Spłata w dalszych latach
		2006	2007	2008	2009	
1.	300 000 zł z WFOŚiGW w Gdańsku - umowa nr WFOŚ/P/25/2005 z dnia 24.06.2005r. na budowę sieci kanalizacyjnej Soborze Paprzyce	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000 w 2010r.
2.	135.000 zł z WFOŚiGW w Gdańsku - umowa nr WFOŚ/P/13/2006 z dnia 12.06.2006r. Na budowę stacji odwadniania osadu nadmiernego na oczyszczalni ścieków w Bobrownikach	15.000	15.000	30.000	27.750 47.250- umorzenie	-
3.	260.000 zł z WFOŚiGW w Gdańsku - umowa nr WFOŚ/P/74/2004 z dnia 28.09.2004r. na budowę kanalizacji sanitarnej Zagórzycie Mianowicie	65.000	65.000	65.000	-	-
4.	250.000 zł z WFOŚiGW w Gdańsku - umowa nr WFOŚ/P/75/2003 z dnia 2.10.2003r. Na modernizację oczyszczalni ścieków w Damnicy	100.000	-	-	-	-
5.	50.000 zł z WFOŚiGW w Gdańsku - umowa nr WFOŚ/P/5/2005 z dnia 10.03.2005. Na budowę stacji uzdatniania wody w hydroforni w Zagórzycy	12.500	12.500	12.500 (umorzenie 12.500)	-	-
Rok 2007						
	Wyszczególnienie	2007	2008	2009	Spłata w następnych latach	
6.	210.000 zł z WFOŚiGW w Gdańsku - umowa nr WFOŚ/P/50/2007 z dnia 10.09.2007r. Na budowę kanalizacji w m. Dębnicka, Budy z podłączeniem do kanalizacji w Damnicy	-	42.000	42.000	42.000 -2010r. 42.000 -2011r. 42.000 -2012r.	

Chyba

Cur *Damm*

Rok 2009			
7.	447.096,00 zł z BGK w W-wie umowa NR PROW313.11.00098.22 z dnia 23.10.2009 r. na rozbudowę Gminnego Kompleksu Widowiskowo Sportowego	I transza kredytu w wysokości 132.582,60 zł wpłynęła dn.9.12.2009r.	Spłata ze środków Agencji Restrukturyzacji i modernizacji Rolnictwa

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

W latach 2006 – 2009 nie podpisano żadnej umowy z tyt. gwarancji i poręczeń.

III. WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe.

Budżet Gminy na 2009r. przyjęto uchwałą Nr XXIX/207/08 Rady Gminy w Damnicy z dnia 18 grudnia 2008r. Zgodnie z treścią uchwały budżetowej plan dochodów budżetowych wynosił 15.879.147 zł. W trakcie 2009r. plan ten uległ zmniejszeniu do kwoty 13.969.771 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r. ustalono, że plan dochodów wykonano w wysokości 13.915.455,14 zł, co stanowiło 99,61% kwoty zaplanowanej w budżecie.

Najwyższe dochody w kwocie 7.656.097,97 zł osiągnięto w dziale 758 – Różne rozliczenia, stanowiły one 55,02% dochodów ogółem, w tym kwota 7.638.555 zł tytułem subwencji ogólnej. Znaczące dochody uzyskano w dziale 852 – Pomoc społeczna, wyniosły one 3.474.885,93 zł i stanowiły 24,97% dochodów ogółem, z czego 2.764.523,20 zł tj. 79,56% stanowiły dotacje na zadania zlecone z zakresu pomocy społecznej. Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem wyniosły 1.460.592,28 zł i stanowiły 10,50% dochodów ogółem, z czego 1.264.836,01 zł (86,60%) stanowiły dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych.

3.1.1. Subwencje i dotacje otrzymane w 2009r.

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

Subwencja ogólna otrzymana w roku 2009 stanowiła kwotę 7.638.555 zł, z czego:

- część wyrównawcza subwencji ogólnej wynosiła: 2.795.947 zł,
- część oświatowa subwencji ogólnej wynosiła: 4.842.608 zł,

O przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej zdecydowała Rada Gminy w Damnicy wprowadzając subwencję do budżetu oraz dokonując jej podziału na poszczególne wydatki na mocy następujących uchwał:

- Nr XXIX/207/08 z dnia 18 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2009 rok,
- Nr XXXIV/244/0 z dnia 25 marca 2009r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy na 2009r., którą zmniejszono część oświatową subwencji ogólnej o 68.999 zł (z początkowej wielkości 4.911.607 zł zmniejszono do 4.842.608 zł).

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r., dochody z tytułu subwencji ogólnej wykazano w prawidłowych wysokościach tj.:

- plan po zmianach był zgodny z ostatnim zawiadomieniem Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji,
- dochody wykonane równe były subwencji przekazanej przez Ministra Finansów,
- dochody otrzymane – w wysokości kwoty subwencji ogólnej otrzymanej w okresie sprawozdawczym.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 stwierdzono, że część oświatowa subwencji ogólnej wpływała na rachunek budżetu gminy w miesięcznych ratach od 22 do 24 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń. Część wyrównawcza subwencji ogólnej wpływała na rachunek budżetu gminy od 10 do 15 dnia każdego miesiąca w wysokości 1/12 ogólnej kwoty.

Nie stwierdzono opóźnień w przekazywaniu części subwencji ogólnej.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa.

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2009r. wyniosły ogółem 4.431.222,00 zł i według ewidencji analitycznej przedstawiały się następująco:

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Kwota otrzymanej dotacji	Wykonanie	Zwrot
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	010	632.416,00	632.415,63	0,37
		750	70.000,00	70.000,00	-
		751	7.697,00	7.695,12	1,88
		852	2.792.236,00	2.764.523,21	27.712,79
		Suma	3.502.349,00	3.474.633,96	27.715,04
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.	801	264,00	264,00	-
		852	685.764,00	680.191,36	5.572,64
		854	230.845,00	230.574,30	27070
		Suma	916.873,00	911.029,66	5.843,34
6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	801	12.000,00	12.000,00	-
		Suma	12.000,00	12.000,00	-
X	Ogółem	X	4.431.222,00	4.397.663,62	33.558,38

Wielkość otrzymanych i wykonanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r. – uwag nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli analizując przeznaczenie dotacji celowych wymienionych w powyższej tabeli ustalono, że gmina Damnica otrzymała 3.502.349 zł dotacji (§ 2010) na:

- rozdział 01095 – zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 632.416 zł, w tym 11.767 zł na koszty związane z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego. Otrzymane środki dotacji wykorzystano do kwoty 632.415,63 zł na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz.379). Pozostałą kwotę w wysokości 0,37 zł zwrócono w dniu 10.02.2010r. (WB 028), na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Ustalono, że w 2009 roku jednostka kontrolowana wydała 187 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Kontrolą objęto próbę 29 losowo wybranych decyzji o numerach:

- GNiR 3101/1-3/2009 z dnia 27 i 28.03.2009r., GNiR 3101/5-8/2009, GNiR 3101/9-10/2009, GNiR 3101/12 -14/2009, GNiR 3101/16 - 26/2009, GNiR 3101/28-31/2009, GNiR 3101/33-34/2009.

Większość decyzji wydanych została dnia 28.03.2009r. z wyjątkiem decyzji nr GNiR 3101/2, 3, 8, 10/2009, które wydano 27.03.2009r. oraz decyzji GNiR 3101/21/2009 z dnia 2.04.2009r. Zwrot podatku następował na podstawie decyzji wydanych przez Wójta Gminy Damnica poprzedzonych złożonymi przez producentów rolnych wnioskami. Wnioski składano w terminie określonym w art.6 ust.1 ustawy z dnia 10.03.2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379). Do wniosku dołączano faktury VAT albo potwierdzone przez upoważnionego pracownika Urzędu, ich kopii. Stwierdzono, że w decyzjach ustalano roczny limit zwrotu podatku stanowiący iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych zgodnej ze złożonym przez wnioskodawcę oświadczeniem. Na wnioskach przedsiębiorców rolnych pracownik Urzędu umieszczał adnotacje potwierdzającą zweryfikowanie powierzchni użytków rolnych na podstawie ewidencji gruntów oraz na stanowisku ds. podatków. Po sprawdzeniu powierzchni użytków rolnych stanowiących podstawę wyliczenia limitu z powierzchnią wynikającą z ewidencji gruntów – różnic nie stwierdzono. Stwierdzono natomiast, że przy naliczaniu zwrotu podatku akcyzowego objętego decyzją nr GNiR 3101/2/2009 z dnia 27.03.2009r. dwukrotnie ujęto fakturę nr 11057/1181/08, wg której zakupiono 5,62 l ON. W wyniku błędu dokonano zwrotu podatku akcyzowego w kwocie zawyżonej o 4,78 zł.

- rozdział 75011 – realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących ewidencji ludności i wydawania dowodów osobistych. Otrzymałą dotację w kwocie 70.000 zł wykorzystano w całości.
- rozdział 85212 – realizację świadczeń rodzinnych, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Dotacja 2.622.900 zł została wykorzystana w kwocie 2.596.527,42 zł, z tego największe wydatki stanowiły zasiłki i dodatki do zasiłków rodzinnych w wysokości 2.489.276,12 zł.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 26.372,58 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, w dniu 05.01.2010r. (WB 002).

- rozdział 85213 – składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, otrzymano 14.700 zł, wydatkowano 13.362,71 zł.

Niewykorzystaną kwotę dotacji 1.337,29 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 05.01.2010r. (WB.002),

- rozdział 85214 - zasiłki i pomoc w naturze... – otrzymano 123.736 zł, dotację przeznaczono na wypłatę zasiłków stałych, dla osób: samotnie gospodarujących (42) oraz pozostających w rodzinie (18), które posiadają umiarkowany lub znaczny stopień inwalidztwa i nie nabyły prawa do renty z ZUS. Do końca lipca 2009r. było to zadanie zlecone, natomiast od sierpnia stało się ono zadaniem własnym gminy. Dotacja została wykorzystana do kwoty 123.735,68 zł.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 0,32 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 05.01.2010r. (WB 002);

- rozdział 75101 – aktualizacja spisu wyborców w kwocie 976 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 975,24 zł, pozostałą różnicę 0,76 zł odprowadzono do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku w dniu 05.01.2010r. (WB. 002),
- rozdział 75113 –wybory do Parlamentu Europejskiego, dotacja w kwocie 6.721 zł, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem do kwoty 6.719,88 zł. Pozostała kwota w wysokości 1,12 zł została zwrócona na konto Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku, w dniu 07.08.2009r.(WB. 154);

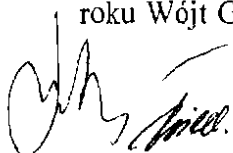
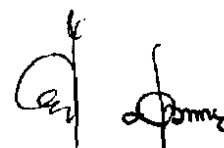
Powyższe dotacje ujęto w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji. Niewykorzystane kwoty przyznanych dotacji zwrócono do budżetu państwa w ustawowym terminie.

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 2030 klasyfikacji dochodów środków publicznych).

Gmina otrzymała 916.873 zł dotacji (§ 2030) z przeznaczeniem na:

- w rozdziale 80195 otrzymano dotację w kwocie 264 zł na sfinansowanie prac ekspertów w komisjach egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego. Ustalono, że Komisja rozpatrzyła 2 wnioski nauczycieli, na co przyznaną dotację wykorzystano w całości.
- w rozdziale 85213 – składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej... - otrzymano dotację w wysokości 7.000 zł, wykorzystano w kwocie 6.528,80 zł, na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających zasiłki stałe w okresie od VII do XII 2009r., pozostałą różnicę w kwocie 471,20 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 05.01.2010r. (WB. 002);
- rozdział 85214 - dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej przez budżet państwa oraz od VIII 2009 na zasiłki stałe. Kontrolowana jednostka otrzymała dotację celową w kwocie 351.264 zł. Dotację wykorzystano do kwoty 346.163,31 zł, kwotę pozostałą w wysokości 5.100,69 zł zwrócono w dniu 05.01.2010r., na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (WB.002);
- w rozdziale 85219 - dofinansowanie bieżącej działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Damnicy w kwocie 106.000 zł. Koszty utrzymania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za 2009r. wyniosły według ewidencji księgowej 405.142,91 zł. Dotacja stanowiła 26,16% kosztów utrzymania i wykorzystana została w całości, zgodnie z przeznaczeniem,
- w rozdziale 85295 - dofinansowanie realizacji programu wieloletniego określonego ustawą z dnia 29 grudnia 2005r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259), otrzymano dotację w kwocie 221.500 zł. Środki w kwocie 221.499,25 zł wykorzystano na pokrycie kosztów posiłków. Różnicę w kwocie 0,75 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 05.01.2010r. (WB.002). Całkowity koszt dożywiania wyniósł 314.641,59 zł z czego dotacja pokryła 70,4% a pozostałe 29,6% kosztów stanowiące 93.142,34 zł poniosła Gmina.
- w rozdziale 85415 - pomoc materialna o charakterze socjalnym obejmująca stypendia dla uczniów najuboższych w kwocie 230.845 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 230.574,30 zł w następujący sposób:
 - zakup podręczników szkolnych otrzymano 14.810 zł - wykorzystano 14.809,30 zł na zakup podręczników dla 75 uczniów z tego: 27 uczniów gimnazjum i 48 uczniów klas I-III szkół podstawowych;
 - wypłata stypendiów dla uczniów, otrzymano 216.035 zł, - wykorzystano 215.765 zł.
 Pozostała niewykorzystana różnicę w kwocie 270,70 zł zwrócono w następujący sposób:
 - 0,70 zł dnia 8.12.2009r. WB.240;
 - 270 zł dnia 5.01.2010r. WB.002.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość przyznania i wykorzystania pomocy materialnej o charakterze stypendium. Ustalono, że w okresie od września do grudnia 2009 roku Wójt Gminy Damnica wydał 229 decyzji o przyznaniu stypendium szkolnego. Kontrolą

objęto 32 losowo wybrane decyzje, i stwierdzono, że 8 z nich zostało wypłaconych z naruszeniem przepisów Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Damnica, który stanowi załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXVII/156/05 Rady Gminy Damnica z dnia 17 lutego 2005r.

W poniższej tabeli przedstawiono te decyzje wraz z podaniem liczby uprawnionych uczniów, przyznanej kwoty, kwoty udokumentowanych wydatków oraz kwoty wypłaconego świadczenia i różnicy, na jaką wydatki nie zostały udokumentowane.

Lp.	Decyzja z dnia	Ilość uczniów x kwota stypendium = wielkość świadczenia	Kwota na jaką udokumentowano wydatki	Kwota wypłaconego świadczenia	Różnica stanowiąca nadpłatę
1.	OD.9120-1/174-177/09 z dnia 9.11.2009	4 x 400 = 1.600 zł	1.184,89 zł	1.600 zł	415,11 zł
2.	RO.9120-1/38-40/09 z dnia 6.11.2009	3 x 400 = 1.200 zł	1.142,94 zł	1.200 zł	57,06
3.	OD.9120-1/217/09 z dnia 9.11.2009	1 x 400 = 400 zł	283,90 zł	400 zł	116,10
Razem			2.611,73 zł	3.200 zł	588,27 zł

Z powyższego wynika, że nie udokumentowano wydatków na kwotę 588,27 zł, pomimo tego stypendia zostały przyznane i wypłacone. Stosownie natomiast do treści Regulaminu (§ 6 pkt 8), uczeń zobowiązany był przed otrzymaniem każdej raty stypendium przedstawić dokumenty (rachunki, faktury) potwierdzające poniesienie wydatków na:

- koszty zakwaterowania w internacie lub na stacji,
- koszty zakupu podręczników, pomocy szkolnych,
- koszty zakupu obuwia i odzieży niezbędnej do uczestnictwa w zajęciach wychowania fizycznego,
- koszty związane z dojazdem do i ze szkoły środkami komunikacji zbiorowej,
- opłaty (czesnego) za szkołę,
- koszty udziału w zajęciach edukacyjnych,...

Przygotowaniem decyzji administracyjnych dotyczących przyznania stypendium zajmowała się Pani Halina Buchholz – insp. ds. oświaty.

Wszystkie wyżej opisane dotacje ujęto w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

3.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych (§ 6330 klasyfikacji dochodów środków publicznych).

W 2009r. Gmina Damnica otrzymała dotację w kwocie 12.000 zł na realizację zadania w ramach Rządowego programu wspierania, w latach 2007-2009, organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w publicznych szkołach i placówkach - „Monitoring wizyjny w szkołach i placówkach”. Dotację ujęto w rozdziale 80195 i przeznaczono na zakup instalacji i sprzętu do monitorowania Zespołu Szkół w Damnicy. Dotację wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem. Całkowity koszt realizacji programu wyniósł 20.101,90 zł w tym:

- koszt monitoringu 19.922,60 zł (f-ra VAT nr 5499/2009 z dnia 11.09.2009r. z PPUH „LINEAR” Sławomir Sopuszyński Słupsk ul. Koszalińska 5k),




- nadzór inwestorski 179,30 zł (f-ra Vat nr 271/09 z dnia 9.10.2009r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Obsługi Inwestycyjnej Sp. z o.o. z Bydgoszczy ul. Gajowa 99 – wyłoniony w trybie zapytania o cenę).

Dotacja stanowiła 59,7% całkowitych kosztów.

3.1.1.4.1. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 6310).

W 2009r. Gmina Damnica nie otrzymała z budżetu państwa dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

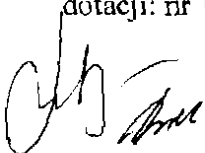
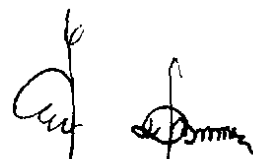
W 2009r. Gmina Damnica otrzymała dwie dotacje z funduszy celowych w tym:

- w rozdziale 60017 – Drogi wewnętrzne § 6260 z Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych otrzymano dotacje w kwocie 49.794,63 zł. Ze środków tych dokonano modernizacji nawierzchni drogi w Saborzu – działka nr 155 – całkowity koszt zadania wyniósł 71.247,58 zł w tym dotacja stanowiła 69,9% ogółu kosztów zadania. Końcowego odbioru wykonania robót dokonano przy udziale przedstawicieli Urzędu Marszałkowskiego Pań: Anny Mieczkowskiej i Joanny Sparzak. Po zakończeniu zadania wystawiono OT-23/2 dnia 23.10.2009r. na kwotę 71.247,58 zł i przyjęto na stan środków trwałych konta 011. Umowę nr DROŚ/R/53/2009 o dotację z dnia 13.08.2009r. zawarto pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego w Gdańsku reprezentowanym przez Leszka Czarnobaję – Wicemarszałka Woj. Pomorskiego i Mieczysława Struka – Wicemarszałka a Gminą Damnica reprezentowaną przez Marię Janusz – Wójta Gminy.
- w rozdziale 92601 - Obiekty sportowe § 6260 z środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej otrzymano dotację w kwocie 152.612,06 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie budowy boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkół w Zagórzycy. Wykonawcę boiska wyłoniono w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 16.03.2009r. Na przetarg wpłynęło 13 ofert, wybrano ofertę wykonawcy z najkorzystniejszą ceną tj. zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Z wykonawcą tj. Przedsiębiorstwem Wielobranżowym DOMIREX Zbigniew Chmura ul. Żwirki i Wigury 56 43-190 Mikołów, zawarto umowę nr IOŚ.7071/2/1/2009 z dnia 30.03.2009r. na kwotę zgodną ze złożoną ofertą. Wykonawca wystawił dwie f-ry VAT:
 - nr 15/05/2009 z dnia 11.05.2009 na kwotę brutto 38.581,55 zł
 - nr 19/06/2009 z dnia 4.06.2009r. na kwotę brutto 238.950,30 zł

Razem wartość brutto **277.531,85 zł** – zgodnie z przetargiem.

Z opisu f-ry wynika, że kwota 152.612,06 zł poniesiona została ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej natomiast pozostała kwota 86.338,24 zł obciążała koszty Gminy. Po zakończeniu zadania wystawiono OT-010 dnia 5.06.2009r. na kwotę 307.054,46 i przyjęto na stan środków trwałych konta 011.

Umowę nr B/325/08/671 z dnia 19.11.2009r. o dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zawarto pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego, działającym w imieniu i na rzecz Ministra Sportu i Turystyki reprezentowany przez Grażynę Mizere – Naczelnika i Krystynę Szableńską – Eksperta a Gminą Damnica reprezentowaną przez Marię Janusz – Wójta przy kontrasygnacie Jadwigi Janickiej – Skarbnika. Do umowy wprowadzono dwa aneksy zmieniające wysokość dotacji: nr 1 z dnia 10.02.2009r. i nr 2 z 15.06.2009r.

Ponadto w 2009 roku Gmina Damnica, na mocy umowy Nr 17/2009 z dnia 7 kwietnia 2009r. zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez Panią Danutę Janiak – Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku a Panią Marią Janusz – Wójtem Gminy, otrzymała z Funduszu Pracy środki finansowe w wysokości 133.422,54 zł.

Na mocy pisma FB.I.-3010/7/MG/08 Wojewody Pomorskiego z dnia 23.10.2008r. wprowadzono do budżetu gminy po stronie dochodów środki na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w rozdziale 80195 § 2030 plan w wysokości 30.887 zł i taki sam po stronie wydatków w rozdziale 80195 § 4300 – Uchwała Nr XXIX/207/08 Rady Gminy w Damnicy z dnia 18 grudnia 2008 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Damnica na rok 2009r. (W sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2009 roku plan po zmianach w tym rozdziale wynosił 31.151 zł, ponieważ ujęto w nim również środki w kwocie 264 zł przeznaczone na prace komisji związane ze stopniem awansu zawodowego nauczycieli.). Według ustnego oświadczenia Pani Doroty Bałukonis – Skarbnika Gminy, plan ten nie został zmieniony z uwagi na brak pisma w tej sprawie od Wojewody Pomorskiego.

Z treści ww. umowy Nr 17/2009 wynikało, że środki z tytułu dotacji przekazywane będą na wyodrębniony rachunek Gminy. Początkowo środki te wpływały na rachunek bieżący budżetu gminy i księgowane były na koncie 133-09 (w okresie od kwietnia do końca października 2009r.). Od listopada Gmina otworzyła rachunek depozytowy 139-00, na który przelano środki dotacji z rachunku budżetu i na który wpływały środki dotacji. Ogółem na ten cel wpłynęło 133.422,54 zł, z czego wykorzystano 133.420,28 zł natomiast różnicę w kwocie 2,26 zł zwrócono na rachunek bankowy Wojewody w dniu 28.12.2009r. (WB.021). Na rachunek ten przekazano również odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku w kwocie 29,85 zł w następujący sposób:

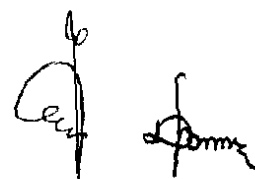
- 20,67 zł przelano 17.11.2009 (WB.015)
- 6,75 zł przelano dnia 28.12.2009 (WB.021)
- 2,56 zł przelano dnia 30.12.2009r. (WB.022)

Na podstawie sprawozdania z rozliczenia z dotacji celowej ustalono, że ze środków tych dofinansowano koszty kształcenia 20 pracodawcom, którzy zawarli umowę o pracę z 20 młodocianymi pracownikami w celu przyuczenia ich do wykonywania określonej pracy.

Kontrolą objęto procedurę oraz prawidłowość wypłaty dofinansowania kosztów kształcenia pracodawcom, którzy zawarli umowę o pracę z młodocianymi pracownikami w celu przyuczenia ich do wykonywania określonej pracy. Ustalono, że w 2009r. Wójt Gminy wydał 20 decyzji przyznających dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika. Analizą objęto wszystkie decyzje o następujących numerach: od 1/2009 do 20/2009. Wyszczególnione decyzje wydane zostały po spełnieniu warunków określonych w art. 70b ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz.2572 ze zm.). Wysokość kwoty dofinansowania kosztów kształcenia ustalono zgodnie z okresem kształcenia wynikającego z umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego lub nauki zawodu. Ponadto stwierdzono, że dofinansowanie przyznawane było na wniosek pracodawcy złożony w terminie trzech miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu, bądź zdania egzaminu zawodowego.

3.1.1.6. Dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (§ 2320).

W 2009r., Gmina Damnica nie otrzymała dotacji celowych na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień.

3.1.1.7. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

W dniu 10.08.2009 roku zawarte zostało porozumienie Nr 8/JST/3/DIW-IX/09 pomiędzy Ministrem Gospodarki reprezentowanym przez Panią Teresę Korycińską – Zastępcę Dyrektora Departamentu Instrumentów Wsparcia oraz Pana Tomasza Bryzka – Radcę Ministra Departamentu Instrumentów Wsparcia a Gminą Damnica reprezentowaną przez Panią Marię Janusz – Wójta Gminy Damnica, w sprawie realizacji zadań przyjętych w „Programie usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest stosowanych na terytorium Polski”. Na mocy porozumienia Gmina otrzymała dotację celową w wysokości 16.960 zł brutto na realizację zadania pt.: „Kompleksowy program ochrony przed szkodliwością azbestu wraz z inwentaryzacją i planem usuwania wyrobów zawierających azbest dla Gminy Damnica” polegającego na wprowadzeniu danych pochodzących z inwentaryzacji wyrobów zawierających azbest do wojewódzkiej bazy danych o wyrobach i odpadach zawierających azbest (W BDA), zamieszczonej na portalu www.bazaazbestowa.pl, w terminie do dnia 15 września 2009r. Dotacja została wprowadzona do budżetu gminy uchwałą Nr XXXIX/282/09 Rady Gminy Damnica z dnia 31.08.2009r. w rozdziale 90095 w § 2020. W celu realizacji zadania w dniu 1.09.2009r. Gmina Damnica, reprezentowana przez Panią Marię Janusz - Wójta Gminy zawarła umowę Nr OŚIS-1/2009 z firmą BELOGIQ Sp. z o. o. Wrocławski Park Technologiczny ul. Muchoborska 18 Wrocław, reprezentowaną przez Pana Zbigniewa Sułek – Prezesa Spółki i Marka Galanta Wiceprezesa spółki, na kwotę 17.690 zł. Termin wykonania określono na 10.10.2009r. W dniu 15 września 2009r. spisano protokół zdawczo odbiorczy Gminnego programu usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest dla Gminy Damnica (2 egzemplarze opracowania raportu + 2 płyty CD). Wykonawca wystawił fakturę Nr 3/09/2009 z dnia 16.09.2009r. na kwotę brutto 17.690 zł. Poniesione koszty sklasyfikowano w rozdziale 90095 § 4300. Zgodnie z umową, po uregulowaniu płatności, Gmina Damnica wystawiła Ministerstwu Gospodarki, Departament Instrumentów Wsparcia, Plac Trzech Krzyży 3/5 Warszawa, notę księgową nr OśiFS-1/09 z dnia 30.09.2009r. na kwotę 16.960 zł. Środki zostały zrefundowane w dniu 13.10.2009r.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat za 2009 rok zawarto w materiale roboczymi ujęto w załączniku nr 2 pod poz.3.3.18.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) W jednostce kontrolowanej prowadzona jest ewidencja podatków i opłat, która stanowi integralną część księgowości Urzędu Gminy.
- 2) Ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o Instrukcję w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych stanowiącą załącznik do Zarządzenia Nr 63/05 Wójta Gminy Damnica z dnia 17.11.2005r. oraz w oparciu o plan kont stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 109/2007 Wójta Gminy Damnica z dnia 31 grudnia 2007. Plan kont został opracowany w oparciu o zasady określone w przepisach rozporządzenia 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).
- 3) Ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat prowadzona była na stanowisku inspektora ds. księgowości podatkowej.
- 4) W Urzędzie Gminy Damnica prowadzona była jedna księga główna.

- 5) W księgowości Urzędu Gminy prowadzony był jeden dziennik.
- 6) W księdze głównej Urzędu prowadzone były konta syntetyczne wymagane przepisami ww. rozporządzenia Ministra Finansów, z wyjątkiem konta pozabilansowego 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika, ponieważ w jednostce nie wystąpiły tego typu rozrachunki.
- 7) Przypisy zobowiązań podatkowych dokonywane były bieżąco i obciążały konta poszczególnych podatników. Przypisu rocznego dla podatników, którym wystawiano decyzje wymiarowe dokonano na początku roku podatkowego, po doręczeniu decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania. Dodatkowy wymiar dokonywany był systematycznie w miarę uzyskania informacji o zaistniałych zmianach.
- 8) Na podstawie zapisów na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, w księdze głównej z I kwartału 2009 roku stwierdzono, że przestrzegane są zasady funkcjonowania tego konta.
- 9) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona była według poszczególnych podatników.
- 10) Konta analityczne prowadzone były według rodzajów podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
- 11) Konta szczegółowe podatników zawierały dane, które umożliwiały ustalenie stanu zaległości i nadpłat.
- 12) Przy otwarciu konta podatnika nanosi się stan na BO, w tym zaległości i nadpłaty a także przypis na dany rok podatkowy oraz wysokość każdej raty podatku.
- 13) Konta podatników łącznego zobowiązania pieniężnego służące do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami prowadzone były zgodnie z obowiązującymi zasadami.
- 14) Dochody budżetowe księgowane na koncie 221 uzgadniano w okresach miesięcznych z ewidencją analityczną.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

1) W 2009 organ podatkowy prowadził postępowanie w stosunku do 249 podatników dotycząc następujących spraw:

- zmian decyzji ostatecznych w podatku od nieruchomości – 67 decyzji,
- zmian decyzji ostatecznych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym - 131 decyzji.
- zmian decyzji ostatecznych w podatku rolnym – 51 decyzji.

W wyniku postępowania podatkowego dotyczącego ww. spraw, wystawiono decyzje rozstrzygające, co do ich istoty i kończące postępowanie.

2) Decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikom przez sołtysów (w oparciu o zawarte umowy zlecenia) w terminie od 11 do 26 lutego 2009 roku, tj. w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowym terminem płatności.

3) Przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego bądź zastępczego. Podatnicy lub pełnoletni członkowie ich rodzin kwitowali podpisem odbiór decyzji. Doręczenie fikcyjne zastosowano w odniesieniu do 13 podatników, po dwukrotnym awizowaniu.

4) Stwierdzono jeden przypadek nie doręczenia decyzji wymiarowej, z powodu zgonu podatnika i braku spadkobierców. Aktualnie trwa poszukiwanie spadkobierców.

5) Organ podatkowy nie występował z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.

6 i 7) Organ podatkowy nie wydawał w 2009 roku decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy oraz dzierżawcy.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

1) Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę Nr XXVIII/202/2008 z dnia 17 listopada 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości położonych na terenie Gminy Damnica oraz zwolnień od tego podatku. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, Nr 132 poz. 3264 z dnia 12 grudnia 2008r. W § 2 uchwały wymieniono zwolnienia z podatku od nieruchomości:

- grunty i budynki lub ich części zajęte na biblioteki i świetlice;
- grunty i budynki lub ich części zajęte na cele związane z bezpieczeństwem przeciwpożarowym.
- grunty i budynki lub ich części oraz budowle wykorzystywane na działalność kulturalną oraz kultury fizycznej i sportu
- grunty i budynki lub ich części oraz budowle wykorzystywane do zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzania ścieków oraz sieci wodociągowych.

Zwolnieniu nie podlegają nieruchomości lub ich części wymienione wyżej a wynajmowane lub wdzierżawione na prowadzenie działalności gospodarczej oraz lokale mieszkalne.

Wysokość stawek ustalonych w załączniku do przedmiotowej uchwały nie przekraczała wysokości górnych stawek kwotowych w podatku od nieruchomości ogłoszonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2008r. (M.P. z 2008r. Nr 59, poz. 531).

Ponadto uchwałą Nr XXXI/201/2005 Rady Gminy Damnica z dnia 08 grudnia 2005r. określono wzór formularzy deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny. Uchwałę tą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 140, poz.3335 z dnia 15 grudnia 2005r.

2) Spośród 36 podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne), które posiadały przypis na 2009r., kontrolą objęto 19,29% tj. 23 losowo wybranych podatników o następujących numerach indeksów: 76, 32, 30, 46, 9, 16, 66, 19, 91, 21, 15, 22, 72, 48, 5, 54, 53, 68, 69, 79, 80, 81, 90.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- jeden przypadek (na 23 sprawdzone) nieterminowego złożenia deklaracji rocznej, był to podatek o numerze indeksu 79, który złożył deklarację na 2009 roku z 8 dniowym opóźnieniem tj. dnia 28 stycznia 2009r.. Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych zawartych w deklaracjach ze stanem faktycznym stosownie do treści przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz.60 ze zm.).

W toku dalszej kontroli sprawdzono zgodność zadeklarowanych do opodatkowania powierzchni z powierzchniami wykazanymi w ewidencji gruntów i budynków w wyniku, czego ustalono, że podatek - osoba prawna o numerze indeksu 72 posiadający grunty o łącznej powierzchni 566 m², zadeklarował podatek wg stawki jak od gruntów pozostałych (0,15 zł), zamiast stawki związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej (0,60 zł), w wyniku czego podatek został zniżony o 255 zł wg. wyliczenia (566 m² x 0,60 zł) – (566 m² x 0,15 zł) = 255 zł). W trakcie trwania niniejszej kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień wskazując przyczynę podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. – Sprawa w toku.

Stwierdzono również jeden przypadek dokonania przypisu o kwotę wyższą od należnej – zadeklarowanej o 10 zł. Dotyczy to podatnika – osoby prawnej o numerze indeksu 69, który w swojej deklaracji podatkowej na 2009 roku wykazał kwotę podatku w wysokości 7.860 zł, natomiast przypis sporządzony przez program komputerowy stosowany w Gminie wyniósł 7.870 zł. Według ustnego oświadczenia Pani Jadwigi Kosk – insp. ds. wymiaru podatków i opłat, różnica ta wynikała z zaokrążeń częściowych zastosowanych w programie.

3) W 2009 roku na terenie Gminy Damnica występowało 789 podatników podatku od nieruchomości - osoby fizyczne. Kontrolą objęto losowo wybranych 38 podatników z następujących numerach indeksów: 502, 4649, 3904, 1302, 2672, 2819, 2933, 3123, 3557, 4, 4356, 247, 167, 396, 4536, 827, 977, 1048, 4391, 1299, 1566, 4354, 1719, 1976, 2179, 2284, 2484, 2579, 4583, 2752, 3031, 3130, 3253, 3351, 3703, 3783, 1893, 3942, 4016, 2055.

4) W toku kontroli sprawdzono decyzje wymiarowe pod względem zgodności powierzchni budynków mieszkalnych, budynków pozostałych i gruntów, w tym również udziałów w gruncie i porównywano je z wielkościami wynikającymi z wypisów z ewidencji gruntów, informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz z innymi dokumentami.

W wyniku kontroli stwierdzono różnic w badanej próbie nie stwierdzono.

5) Organ podatkowy nie występował do osoby prawnej podatnika podatku od nieruchomości, z wezwaniem do złożenia deklaracji ponieważ wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe.

6) Osoby prawne wpłacały zadeklarowany podatek w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 do dnia 15 każdego miesiąca. Osoby fizyczne wpłacały podatek w ratach kwartalnych w wysokości ¼ kwoty określonej w decyzji wymiarowej. W przypadku opóźnień zobowiązania regulowane były wraz z odsetkami za zwłokę. Ogółem tytułem odsetek wpłacono 5.284,93 z tego od osób fizycznych 2.421,93 zł i od osób prawnych 2.872,90 zł. Na koniec 2009 roku pozostała zaległość w kwocie 51.989,37 zł, którą objęto upomnieniami i tytułami egzekucyjnymi. W poniższej tabeli przedstawiono indeksy dłużników- osób prawnych i fizycznych, wraz z kwotami zaległości i sposobem windykacji:

Lp.	Nr indeksu podatnika	Kwota zaległości (w zł)	Sposób windykacji	Realizacja
1.	19 /Osoba prawna	18.714,00	- zaległości z I kwartału 2009r - postanowienie z dnia 11.03.2009r o ogłoszeniu upadłości Spółki, - w dniu 26.06.2009r zgłoszenie wierzytelności do Sędziego Komisarza SR w Słupsku - Sąd Rejonowy w Słupsku wydał Postanowienie z dn 17.06.2009r., o możliwości układu z wierzycielami. - Postępowanie w toku.	- brak wpłaty
2.	83 /Osoba prawna	4.942,20	- upomnienie nr 613/2009r z dnia 26.11.2009r na kwotę: 4.994,40 zł /cz. IX, X, XI – raty 2009r.	- wpłata 2.600 zł 19.01.2010r - wpłata 2.600 zł 02.03.2020r
3.	528 /osoba fizyczna	414,00	- upomnienie nr 659/2009r z dnia 26.11.2009r na kwotę: 414,00 zł /IV rata 2009r.	- wpłata 422,80 zł 8.02.2010r - wpłata 10 zł 23.03.2010r.

4.	4497 /osoba fizyczna	873,00	- tytuł wyk. IV/23/SW/234/2009r z dnia 26.06.2009r na kwotę: 436,00 zł /I, II rata 2009r/ - tyt.wyk. IV/23/SW/317/2009r z dnia 14.12.2009r na kwotę: 437,00 zł /III, IV rata 2009r	- wpłata w dniu 18.02.2010r na kwotę: 873, zł - pozost. do zapłaty 51,80 zł
5.	4670 /osoba fizyczna	700,00	- tyt.wyk. IV/23/SW/233/2009r z dnia 26.06.2009r na kwotę: 350,00 zł /I, II rata 2009r/ - tyt. wyk. IV/23/SW/359/2009r z dnia 16.12.2009r na kwotę: 350,00 zł /III, IV rata 2009r.	- wpłata w dniu 19.02.2010r na kwotę: 400,00 zł - pozost. do zapłaty 352,60 zł
6.	4667 /osoba fizyczna	1.494,00	- /cz.III, IV rata 2009 r/ (wpłata po rozinowie telefonicznej)	- wpłata w dniu 12.01.2010r na 1534,00 zł
7.	3051 /osoba fizyczna	183,00	- tyt. wyk. IV/23/SW/360/2009r z dnia 16.12.2009r na kwotę: 183,00 zł / III, IV rata 2009 r/	- brak wpłaty
8.	2520 /osoba fizyczna	330,00	- tyt. wyk. IV/23/SW/138/2009r z dnia 25.06.2009r na kwotę: 166,00 zł /I, II rata 2009r/ - tyt. wyk. IV/23/SW/363/2009r z dnia 16.12.2009r na kwotę: 164,00 zł /III, IV rata 2009r	- wpłata w dniu 03.02.2010r na: 178,60 zł pozostało 166,00 zł /I, II rata 2009r/
9.	385/osoba fizyczna	208,00	- tyt. wyk. IV/23/SW/151/2009r z dnia 25.06.2009r na 104,00 zł /I, II rata 2009 r/ - tyt. wyk. IV/23/SW/332/2009r z 14.12.2009r na 104,00 zł /III, IV rata 2009r	- wpłata w dniu 11.03.2010r na kwotę: 236,95 zł
10.	623/osoba fizyczna	125,00	- upomnienie nr 662/2009r z dnia 26.11.2009r na kwotę: 125,00 zł /II,III,IV rata 2009r	- wpłata 13.01.2010r 133,80 zł
11.	4582 /osoba fizyczna	142,00	- tyt. wyk. IV/23/SW/36/2010r z dnia 14.01.2010r na kwotę: 142,00 zł /II, III, IV rata 2009r/	- wpłata w dniu 17.03.2010r na 158,50 zł

W tabeli przedstawiono windykację zaległości powyżej 100 zł

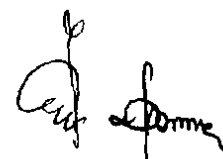
Uwag, co do skuteczności prowadzonej windykacji nie wniesiono.

W 2009 roku zgodnie z zakresami czynności, wymiarem podatku od nieruchomości osób prawnych i fizycznych zajmowała się Pani Jadwiga Kosk - inspektor ds. wymiaru podatków, natomiast windykacją zajmowała się Pani Danuta Cybuła – insp. ds. księgowości podatkowej.

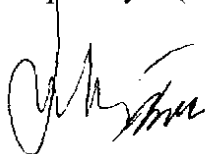
3.1.2.4. Podatek rolny.

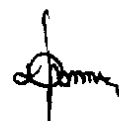
1) Rada Gminy Damnica skorzystała z uprawnienia wynikającego z treści art. 6 ust.3 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 ze zm.) i obniżyła ceny skupu żyta przyjmowanej, jako podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Damnica w 2009r. podejmując uchwałę Nr XXVIII/201/08 z dnia 17 listopada 2008r., w której podaną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 17.10.2008r. kwotę 55,80 zł obniżyła do kwoty 44 zł za 1 kwintal. Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 12.12.2008r. Nr 132, poz. 3263.

W związku z tym podatek rolny w 2009r. wynosił:

- 110,00 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych - równowartość 2,5 dt żyta,
 - 220,00 zł od 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 dt.
- 2) W Gminie Damnica występowało 14 podatników podatku rolnego – będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej, którzy byli zobowiązani do złożenia deklaracji na ten podatek. Kontrolą objęto wszystkich 14 podatników i ustalono, że wszyscy złożyli deklaracje podatkowe w obowiązującym terminie. Nie stwierdzono również spóźnień przy składaniu deklaracji korygujących.
- 3) Przy ustalaniu wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych podstawą była ilość i klasy użytków rolnych wynikające z ewidencji gruntów i budynków.
- 4) W toku dalszej kontroli sprawdzono czy w deklaracjach na podatek rolny wykazano powierzchnie gruntów zgodną z wypisem z ewidencji gruntów oraz z zawartymi umowami oraz czy zastosowano właściwe stawki podatkowe i prawidłowo przeliczono ha fizyczne na przeliczeniowe.
- W wyniku kontroli stwierdzono, że podatnik – osoba prawna, o nr indeksu 16 zadeklarował w swojej deklaracji na podatek rolny użytki rolne zbudowane (B-RIIIa) w wielkości 15,3159 ha, z informacji z rejestru gruntów wynika natomiast, że wielkość tych użytków wynosi 12,7299 ha, co oznacza, że powierzchnia ta została zawyżona o 2,59 ha, co się wiąże z zawyżeniem podatku o 427,90 zł ($2,59 \times 1,5 = 03,885 \times 110 \text{ zł} = 427,90 \text{ zł}$.) Błąd ten nie został zauważony przez pracownika na etapie weryfikacji deklaracji. W związku z powyższym poproszono Panią Jadwigę Kosk – insp. ds. wymiaru podatków i opłat o wyjaśnienie w tej sprawie, stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i zostało ujęte w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.19. Z jego treści wynika, że podatnik posiadał 46 działek w różnych obrębach z gruntami o różnej klasyfikacji, ponadto był zwolniony z podatku z uwagi na przyznaną ulgę inwestycyjną od 2004 roku w wysokości 874.668,64 zł z czasem jej wykorzystania do 15 lat. Roczny podatek wynosił 98.009 zł. W trakcie niniejszej kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji. W dniu 14 kwietnia 2010 podatnik złożył korektę za 2009 rok i błąd został sprostowany.
- 5) Użytki rolne położone na terenie Gminy Damnica zaliczone zostały do II okręgu podatkowego. Przeliczniki klas użytków rolnych wprowadzone zostały do programu komputerowego w prawidłowej wysokości z uwzględnieniem klas użytków rolnych zarówno dla gruntów ornych jak i użytków zielonych.
- 6) W toku dalszej kontroli sprawdzono również prawidłowość wymiaru podatku rolnego podatników - osób fizycznych o następujących numerach indeksów: 4695, 4475, 3492, 321, 4626, 4628, 3928, 4190, 2018, 2895, 4324, 4249, 4098, 4097, 4099, 1326, 4616, 103, 1378, 820, 2972, 2077, 1382, 3989, 2785, 774, 419, 4706, 1985, 4685, 179, 3586. Porównano powierzchnie gruntów ujętych w decyzjach z wypisami z ewidencji gruntów oraz prawidłowość przeliczenia ha fizycznych na przeliczeniowe – różnic nie stwierdzono.
- 7) W 2009 roku wymiarem podatku rolnego zarówno od osób prawnych jak i fizycznych zajmowała się Pani Jadwiga Kosk - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.
- 8) Analizując terminowość wpłat rat podatku rolnego zarówno osób prawnych jak i fizycznych, ustalono, że ogólna kwota przypisu na 2009 rok (saldo początkowe plus przypis minus odpis) wyniosła 1.372.731,13 zł natomiast wpływy pomniejszone o zwroty i potrącenie (25.005 zł - przekazanie gruntu w zamian za zaległości podatkowe) wyniosły 1.160.126,85 zł. Podatnicy regulowali swoje zobowiązania z reguły w ustawowych terminach, natomiast w przypadku opóźnień wpłacali zaległości wraz z odsetkami za zwłokę. Ogółem tytułem odsetek wpłacono 15.801,16 zł. W końcu 2009 roku pozostała zaległość w kwocie 188.811,42 (w tym osoby prawne 112 zł). W poniższej tabeli przedstawiono indeksy dłużników - osób prawnych (o/p i fizycznych o/f), wraz z kwotami zaległości i sposobem windykacji:





Lp	Nr indeksu podatnika	Kwota zaległości	Sposób windykacji	Realizacja
1.	67 /Osoba prawna	112,00	- upomnienie nr 616/2009r z dnia 26.11.2009r na kwotę: 112,00 zł /cz.IV rata 2009r /	- wpłata 112 zł dn. 20.01.2010r
2.	305 /osoba fizyczna	9.651,84	- upomnienie nr 866/2009r z dnia 26.11.2009r na kwotę: 9.651,84 zł /IV rata 2009r/	- wpłata w dniu 01.02.2010r na kwotę: 9.877,64 zł
3.	103 /osoba fizyczna	2.063,96	- tyt.wyk.IV/23/SW/240/2009r z dnia 03.07.2009r na kwotę: 939,00 zł /cz.I, II rata 2009r/ - tyt.wyk.IV/23/SW/298/2009r z dnia 11.12.2009r na kwotę: 1.125,00 zł /III, IV rata 2009r/	- brak wpłaty
4.	1382 /osoba fizyczna	2.753,00	- /IV rata 2009r/	- wpłata 04.01.2010r 1.036,00 zł - wpłata 13.01.2010r 1.753,00 zł
5	1762 /osoba fizyczna	453,00	- upomnienie nr 924/2009r z dnia 26.11.2009 r na kwotę: 453,00 zł /IV rata 2009r /	- wpłata 15.01.2010r 461,80 zł
6	2206 /osoba fizyczna	4.663,00	- II rata – decyzja Wójta Gminy Nr RF 3113/V/3/09 o odroczeniu terminu płatności do 30.09.2009r - upomnienie nr 940/2009r z dnia 26.11.2009 r na kwotę: 4.663,00 zł /II, III, IV rata 2009r/	- wpłata w dniu 21.01.2010r na kwotę: 4.725,80 zł /II, III, IV rata 2009r, - wpłata w dniu 26.01.2010r na kwotę: 78,00 zł odsetki
7.	3832 /osoba fizyczna	997,00	- tyt. wyk. IV/23/SW/347/2009r z dnia 15.12.2009r na kwotę: 997,00 zł /III, IV rata 2009r/	- brak wpłaty
8.	4339/osoba fizyczna	3.457,00	- tyt.wyk.SW/1/2009r z dnia 17.12.2009r na kwotę: 3.457,00 zł - /III, IV rata 2009r/	- wpłata w dniu 02.03.2010r na kwotę: 3.590,35 zł/III, IV rata 2009r ,
9.	4296/osoba fizyczna	18.360,00	- tyt. wyk. SW/1/2008 z dnia 24.01.2008r na kwotę: 997,00 zł /IV rata 2007r - tyt. wyk. sw/3/2008 z dnia 18.08.2008r na kwotę: 4.510,00 zł /I, II rata 2008r - tyt. wyk. SW/1/2009 z dnia 27.02.2009r na kwotę: 4508,00 zł /III, IV rata 2008r - tyt. wyk. IV/23/SW/118/2009 z dnia 17.06.2009r na kwotę: 4.510,00 zł /I, II rata 2009r/ - tyt. wyk. IV/23/SW/281/2009 z dnia 18.11.2009r na kwotę: 2.255,00 zł /III rata 2009r/ - tyt.wyk.IV/23/SW/16/2010 z dnia 14.01.2010r na kwotę: 2.253,00 zł /IV rata 2009r.	- brak wpłaty - Wpis na hipotekę 10015,00 zł - Wpis na hipotekę 4.510,00 zł - Wpis na hipotekę 2.255,00 zł
10.	550/osoba	220,00	- tyt.wyk.IV/23/SW/60/2010 z dnia	- wpłata 12.03.2010r na

	fizyczna		14.01.2010r na kwotę: 220,00 zł /III, IV rata 2009r/	kwotę: 207,65 zł/III, cz.IV raty 2009r+odsetki
11.	668/osoba fizyczna	208,00	- upomnienie nr 879/2009r z dnia 26.11.2009r na kwotę: 208,00 zł /IV rata 2009 r/	- wpłata 08.01.2010r na kwotę: 216,80 zł /IV rata 2009r + koszty upomnienia/
12.	4150/osoba fizyczna	366,00	- upomnienie nr 1026/2009r z dnia 26.11.2009r na kwotę: 366,00 zł /III, IV rata 2009r/	- wpłata 4.02.2010r 374,80 zł /III, IV rata 2009r,
13.	2217/osoba fizyczna	1.206,00	- upomnienie nr 941/2009r z dnia 26.11.2009r na kwotę: 1.206.00 zł /III, IV rata 2009r/	- wpłata 08.01.2010r 187,80 zł - wpłata 27.01.2010r 1.050,00 zł - wpłata 19.03.2010r 206,00 zł
14.	2338/osoba fizyczna	258,00	- tyt. wyk. IV/23/SW/180/2009r z dnia 15.06.2009r na kwotę: 130,00 zł /I, II rata 2009r/ - tyt.wyk.IV/23/SW/285/2009r z dnia 11.12.2009r na kwotę: 128,00 zł /III, IV rata 2009r/	- brak wpłaty
15.	3989/osoba fizyczna	197,00	- tyt.wyk.IV/23/SW/78/2010r z dnia 17.02.2010r na kwotę: 197.00 zł /IV rata 2009r.	- brak wpłaty

Uwag do prowadzonej windykacji nie wniesiono.

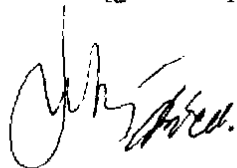
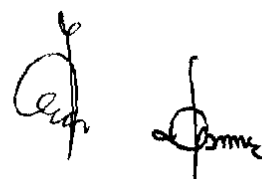
9) Według sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r., Gmina Damnica przekazała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej kwotę 24.043,18 zł.

W poniższej tabeli przedstawiona uzyskaną kwotę dochodów w podatku rolnym oraz kwotę naliczonego odpisu a także datę przelewu:

Kwota wpływów w zł	Kwota składki (2%) w zł	Data przelewu	Należało przelać dnia
(XII 2008) 33.724,97	674,50	09.01.2009r.	-
345.364,78	6.907,29	03.04.2009r.	07.04.2009r.
262.898,50	5.257,97	05.06.2009r.	05.06.2009r.
274.900,55	5.498,01	02.10.2009r.	06.10.2009r.
224.046,67	4.480,93	04.12.2009r.	08.12.2009r.
61.224,11	1.224,48	29.12.2009r.	-
(bez XII 2008) 1.171.216,18	24.043,18	X	X

Stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów, odpisy na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej należało naliczać w wysokości 2% wpływów podatku rolnego (w tym również od zaległości i odsetek) i przekazywać w terminie 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności danej raty podatku, (art.35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (tj. Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 ze zm.).

Odpowiedzialną za naliczanie i odprowadzanie odpisów jest Pani Danuta Cybula – insp. ds. księgowości podatkowej.

3.1.2.5. Podatek leśny.

1) Rada Gminy Damnica nie skorzystała z przepisów zawartych w art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.) i nie wprowadziła innych zwolnień niż określone w art. 7 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy.

Podatek leśny w 2009r., od 1 ha wynosił 33,56 zł tj. równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2008. (Komunikatu Prezesa GUS z dnia 20 października 2008r. M.P. Nr 81, poz. 718).

Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50% i wynosiła w 2009r. – 16,78 zł.

2) Na terenie Gminy Damnica w 2009 roku było 40 podatników podatku leśnego – osoby fizyczne.

Kontrolą objęto 23 wybranych losowo podatników o następujących indeksach 4098, 4097, 4099, 1326, 4616, 103, 1378, 820 2972, 2077, 1382, 3989, 2785, 774, 419, 321, 4626, 4628, 3928, 2018, 2895, 4324, 4249, 3586, 179, 4190, 4685, 1985, 2568, 4706, 4475.

W toku kontroli ustalono, że podatnicy składali informacje o lasach, które były podstawą do ustalenia wielkości zobowiązania podatkowego.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkość lasów i gruntów leśnych będących w posiadaniu podatników wynikającą z ewidencji gruntów i budynków, z wielkościami ujętymi w decyzjach – nakazach płatniczych, w wyniku kontroli różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono również, na podstawie uproszczonych planów urządzenia lasów, czy wszystkie opodatkowane lasy posiadały wiek powyżej 40 lat.

W wyniku kontroli stwierdzono, następujące różnice:

Lp.	Nr indeksu podatnika	Powierzchnia lasów opodatkowana	Wiek lasu	Kwota nadpłaconego podatku	Ilość miesięcy za które naliczono podatek
1.	2568	0,41	30 lat	9,00 zł	8 m-cy
2.	4685	0,19	31 lat	5,00 zł	9 m-cy
3.	1985	0,41	30 lat	5,00 zł	4 m-ce
4.	2895	0,12	30 lat	4,00 zł	12 m-cy
5.	820	0,13	34 lat	4,00 zł	12 m-cy
6	4616	0,19	27 lat	6,00 zł	12 m-cy

Jak wynika z powyższego zestawienia nadpłata w podatku leśnym z tytułu opodatkowania lasów zwolnionych (w wieku poniżej 40 lat) wyniosła 43 zł. Narusza to art. 7 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.).

3) W jednostce kontrolowanej w 2009 roku było 7 podatników podatku leśnego-osoby prawne. Kontrolą objęto wszystkich podatników sprawdzając terminowość złożenia deklaracji na dany rok podatkowy oraz ich korekty w razie zaistnienia zmian, w wyniku, czego ustalono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje w ustawowym terminie.

4) W toku dalszej kontroli deklaracje weryfikowane były pod kątem:

- zgodności zastosowanych stawek podatkowych,
- zgodności rachunkowej przyjętej podstawy i naliczenia podatku.

W wyniku kontroli różnic nie stwierdzono.

Wymiarem podatku leśnego od osób prawnych i fizycznych w 2009 roku zajmowała się Pani Jadwiga Kosk – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

Osoby prawne regulowały swoje zobowiązania w obowiązujących terminach.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych

1) Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę Nr XXVIII/203/08 w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnienia od tego podatku na 2009 rok.

Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 132, poz. 3265 w dniu 12 grudnia 2008r.

2) W 2009 roku podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani byli do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych oznaczonych symbolem DT-1 według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 listopada 2005r. (Dz. U. Nr 229, poz. 1954).

3) Na terenie Gminy Damnica występowało 18 podatników podatku od środków transportowych, z czego 16 to osoby fizyczne i 2 osoby prawne.

Kontrolą objęto wszystkich podatników - osoby prawne o następujących numerach indeksów: 69 i 10 oraz 16 osób fizycznych o następujących numerach ewidencyjnych: 3959, 220, 1572, 4151, 463, 305, 818, 529, 2659, 4447, 4640, 1175, 1743, 1662, 4416, 4478.

Stwierdzono, że większość podatników złożyła deklaracje na podatek od środków transportowych w ustawowym terminie. W jednym przypadku (nr indeksu 463) w dniu 31.03.2009r. wystawiono decyzję w sprawie określenia zobowiązania podatku od środków transportowych na kwotę 1330,00 zł.

W poniższej tabeli wykazano numery indeksów podatników, którzy spóźnili się ze złożeniem deklaracji oraz terminy złożenia deklaracji i ilość dni spóźnienia, a także sposób realizacji zobowiązań:

Lp.	Nr indeksu podatnika	Data złożenia deklaracji	Ilość dni spóźnienia	Uwagi dot. płatności podatku
1.	463 (osoba fiz.)	30.07.2009r.	165 dni	Podatek uregulowano 30.07.2009 wraz z odsetkami (32 zł.)
2.	4447(osoba fiz.)	24.02.2009r.	9 dni	Należność ściągnięto w postępowaniu egzekucyjnym (dn. 27.07.2009 - 2.559 zł + 115,57 zł odsetki)
3.	4151 (os.fizyczna))	30.04.2009r.	74 dni	Podatnik uregulował należność w dniu 29.04.2009r. - 563 zł

Z tabeli wynika, że w badanej próbie 18 podatników, 3 złożyło deklaracje po ustawowym terminie. Opóźnienie to wynosiło od 9 do 165 dni. Część podatników pomimo spóźnienia w złożeniu deklaracji regulowała swoje zobowiązania w terminie, pozostali regulowali je wraz z odsetkami za zwłokę.

Przypisu należnego podatku za 2009r. organ podatkowy dokonał na podstawie złożonych deklaracji.

4) Podatnicy regulowali swoje zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych bezpośrednio na rachunek budżetu gminy lub w kasie Urzędu.

Ponadto ustalono, że podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z ww. uchwały Rady Gminy.

5) Podatnikami podatku od środków transportowych były osoby fizyczne będące właścicielami środków transportowych oraz osoby prawne bądź jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, na które środki transportowe zostały zarejestrowane. Nie stwierdzono przypadku nieprawidłowego ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych.

6) Właściciele środków transportowych - osoby fizyczne podlegające opodatkowaniu były zameldowane na terenie Gminy Damnica natomiast osoby prawne i jednostki organizacyjne posiadały swoje siedziby na terenie tej Gminy.

7) Rada Gminy Damnica, poza ustawowymi zwolnieniami nie zastosowała innych zwolnień.

8) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że przypis podatku na 2009 rok pomniejszony o odpis i zwroty, plus BO wynosił 50.433,80 zł, wpłaty wyniosły 37.915,20 zł. Na dzień 31 grudnia 2009r. wystąpiły zaległości z tytułu niewykonania przez podatników zobowiązania podatkowego w łącznej kwocie 27.772,13 zł (13.067,80 zł – od osób fizycznych i 1 zł od osób prawnych). Do wszystkich dłużników wysłano upomnienie, a następnie wystawiono tytuły wykonawcze.

W poniższej tabeli przedstawiono zaległości w tym podatku oraz sposób windykacji:

Lp.	Nr indeksu podatnika	Kwota zaległości	Sposób windykacji	Realizacja
1.	220 o/f	7.048,80	- tyt. wyk. IV/23/SW/3/2009r z dnia 09.01.2009r na kwotę: 3.734,00 zł /I, II rata 2008r - tyt.wyk.IV/23/SW/115/2009r z dnia 25.05.2009r na kwotę: 1.867,00 zł /I rata 2009r/ - tyt.wyk.IV/23/SW/278/2009r z dnia 22.10.2009r na kwotę: 1.867,00 zł /II rata 2009r/ - tyt.wyk.IV/23/SW/81/2010r z dnia 10.03.2010r na kwotę: 7.049,00 zł /I,II rata 2008r/I, II rata 2009r /ponagl. tytuł wykonawczy po uzyskaniu z wydz. komunikacji inform. o posiadaniu majątku ruchomego-/samochodów/	- wpłata 16.06.2009r 100,90 zł /cz.I raty 2008r , - postanowienie US S-k z 10.11.2009r w sprawie. umorzenia postępow. z powodu nieściągalności - w dniu 19.02.2010r przesłano do US w Słupsku wniosek o dokonanie wpisu do rejestru zastawów skarbowych na kwotę: 7.049,00 zł /I,II rata 2008 /I,II rata 2009r/
2.	1572 o/f	546,00	- upomnienie nr 567/2009 z dnia 29.09.2009r na kwotę: 746,00 zł /cz.II rata 2009r/	- wpłata w dniu 25.01.2010r na kwotę: 565,80 zł /pozost.cz.II raty 2009r./
3.	2659 o/f	1.637,00	- tyt.wyk.IV/23/SW/77/2010 z dnia 17.02.2010r na kwotę 1.637,00 zł /I, II rata 2009 r /	- odroczenie terminu płatności I raty 2009r do 30.06.2009r brak wpłaty
4.	4640 o/f	3.377,00	- tyt.wyk.IV/23/SW/76/2010 z dnia 17.02.2010r na kwotę: 3.377,00 zł /I. II rata 2009 r/	odroczenie terminu płatności I raty 2009r do 30.06.2009r - brak wpłaty

3.1.2.7. Opłata targowa.

Rada Gminy Damnica w uchwale Nr XXVIII/204/08 z dnia 17 listopada 2008r w sprawie wprowadzenia opłaty targowej w Gminie Damnica ustaliła dzienną stawkę opłaty targowej pobieranej od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży z ręki, koszy, stoisk, wozów konnych, przyczep, pojazdów samochodowych, a także sprzedaży zwierząt, środków transportu i części do środków transportowych, w miejscach na terenie Gminy Damnica, w których taki handel jest prowadzony. Stawkę opłaty targowej ustalono w wysokości:

- od handlu z ręki, z koszy – 5 zł dziennie
- od handlu z wozów konnych, przyczep, ciągników, pojazdów samochodowych oraz stoisk- 20 zł dziennie.

W treści § 3 ww. uchwały, wskazano, że wpłaty opłaty targowej można dokonywać w kasie Urzędu Gminy lub za pośrednictwem sołtysów poszczególnych sołectw.

W § 4 zaznaczono, że wynagrodzenie inkasentów ustala się w wysokości 50% zebranej kwoty.

Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi, który zawarł w dniu 2 stycznia 2009 roku umowę zlecenie z Sołtysem Gminy Damnica na pobór opłaty targowej na terenie Gminy. Umowę zawarto na okres jednego roku. Z treści umowy wynika, że zleceniobiorca winien rozliczać się z zebranych wpłat z tytułu opłaty targowej w terminach miesięcznych. Na podstawie analizy druków KP, na które pobierano opłatę targową stwierdzono, że zleceniodawca nie rozliczał się w terminach miesięcznych z pobranych dochodów a pomimo tego nie naliczono mu należnych odsetek za zwłokę z tytułu odpowiedzialności inkasentów. W poniższej tabeli zestawiono wielkości wpłaconych przez inkasenta kwot wraz z terminem wpłaty oraz okresem pobierania opłat:

Lp.	Kwota wpłaty do kasy	Data wpłaty – rozliczenia	Pobrane z okresu	Nr dowodów KP
1.	400,00	6.05.2009r.	od 13.03. – 30.04.2009r.	od 53-72
2.	780,00	30.09.2009r.	od 18.05 – 23.09.2009r.	od 81 -119
3	420,00	23.12.2009r.	od 30.09 – 18.12.2009r.	od 160 – 180

Z powyższej tabeli wynika, że inkasent rozliczał się raz na trzy lub raz na pięć miesięcy.

Kserokopia umowy zlecenia z inkasentem stanowi materiał roboczy i ujęta została w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.16.

Z ewidencji księgowej wynika, że wpływy z opłaty targowej w 2009r. wyniosły 2.080,00 zł i zostały sklasyfikowane w rozdziale 75616, paragrafie 0430 - Wpływy z opłaty targowej.

3.1.2.8. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

1. Rada Gminy Damnica nie podjęła uchwały w sprawie poboru podatków w drodze inkasa łącznego zobowiązania pieniężnego. Podatnicy sami regulują swoje zobowiązanie poprzez ich wpłatę w kasie Urzędu Gminy bądź na rachunek bankowy.

3.1.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

1) Rada Gminy Damnica nie podjęła uchwały określającej zasady dotyczące podawania do publicznej wiadomości kwot umorzonych zaległości podatkowych, terminu podawania tej informacji do publicznej wiadomości oraz okresu udostępnienia wykazu do publicznej wiadomości.

Wójt Gminy Damnica podał do publicznej wiadomości wykaz osób fizycznych i prawnych, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty za 2008r wraz z podaniem kwot i przyczyn umorzeń. Wykaz ten stanowił załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 69/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 26 maja 2009r. Jego treść została zamieszczona w internecie (BIP) oraz wywieszona na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy.

2) Na podstawie wydanych w 2009 roku decyzji ustalono, że organ podatkowy przestrzegał zasady umarzania zaległości podatkowych, zgodnie z treścią art. 67a §1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.), co oznacza, że umorzeń dokonywano na wniosek podatnika i tylko w odniesieniu do zaległości podatkowych lub odsetek za zwłokę.

3) W 2009r wydano 16 decyzji umorzeniowych (pozytywne) na ogólną kwotę 71.703,52 zł z tego:

- na podatek rolny na kwotę 36.764,82 zł
- na podatek od nieruchomości na kwotę 34.938,70 zł.

Ponadto ustalono, że organ podatkowy wydał 3 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności na kwotę 6.053,60 zł.

4)-5) Wszelkie ulgi w zapłacie podatków udzielane były tylko na wniosek podatnika.

W 2009r zastosowano dwa umorzenia zaległości podatkowej z urzędu, w tym:

- na mocy art. 67d §1 pkt 3 - Ordynacji podatkowej umorzono 35.406,82 zł (decyzja Wójta Gminy Nr RF 3110/16/2009 z dnia 18.12.2009r. Podstawą umorzenia było postanowienie sądu (sygn. akt VI Gup 8/05 z dnia 31.10.2007r) . o zakończeniu upadłości i braku możliwości zaspokojenia wierzytelności z 2 kategorii, do której zaliczono należności podatkowe (podatek od nieruchomości) ;
- na mocy art. 67d §1 pkt 1 - Ordynacji podatkowej, umorzono 34.305,70 zł (decyzja Wójta Gminy Nr RF 3110/15/2009 z dnia 18.12.2009r. Podstawą umorzenia było wygaśnięcie hipoteki w związku ze sprzedażą nieruchomości przez komornika sądowego i braku możliwości zaspokojenia wszystkich wierzycieli. (Postanowienie Sądu z dnia 23.08.2005r. sygn. akt SLIS Dz. Kw. Nr 4886/05 o przeniesieniu praw własności na rzecz osób trzecich i wykreśleniu hipoteki wpisanej na rzecz gminy Damnica. Zaległości pochodziły z okresu lat 1996-2005 i dotyczyły podatku od nieruchomości.

6)-9) Ulgi w zapłacie podatku udzielane były po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym polegającym na zebraniu informacji dotyczącej sytuacji ekonomicznej podatnika oraz innych niezbędnych do podjęcia decyzji danych. Organ podatkowy na podstawie zebranych informacji wydawał decyzję w formie pisemnej. Na podstawie wszystkich (16) wydanych w 2009r decyzji umorzeniowych stwierdzono, że spełniały one wymogi formalne tj. zawierały wszystkie elementy określone w art. 210 §1 - Ordynacji podatkowej.

10)-13) Rada Gminy Damnica nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej.

3.1.2.10. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy Damnica nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia stawki opłaty adiacenckiej zarówno z tytułu podziału jak i z tytułu wybudowania infrastruktury technicznej. W związku z powyższym nie wydano żadnej decyzji w sprawie jej naliczenia. Z informacji uzyskanej od Pana Roberta Huras – podinspektora ds. inwestycji wynika, że gmina poniosła koszty inwestycji infrastrukturalnych m.in. na budowę kanalizacji i sieci wodociągowej w Damnicy, w ramach, której wykonano szereg przyłączy. Oświadczenie dotyczące inwestycji stanowi materiał roboczy i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.17.

3.1.2.11 Opłata planistyczna.

Uchwałą Nr XVII/119/2000 z dnia 31 sierpnia 2000 roku Rada Gminy Damnica przyjęła Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Damnica obejmujące teren całej gminy. Po roku 2000 w Rada Gminy Damnica uchwaliła 5 planów zagospodarowania przestrzennego, którymi objęto części obszarów gminy.

Ich wykaz wraz ze wskazaniem uchwał Rady, opublikowania w dzienniku urzędowym oraz określenia wysokości stawki opłaty jednorazowej naliczanej od wzrostu wartości nieruchomości stanowi materiał roboczy i ujęty został w załączniku nr 2 pod poz. 3.1.1. Z treści załącznika wynika, że stawka procentowa służąca naliczeniu jednorazowej opłaty ustalona została dla wszystkich obszarów w wysokości 30%, z wyjątkiem działki 14/2, gdzie określono ją w wysokości 0%. Były to grunty gminne, które podzielono i sprzedano w trybie przetargowym.

Z treści oświadczenia złożonego przez Pana Piotra Krupińskiego – inspektora ds. zagospodarowania przestrzennego, stanowiącego materiał roboczy ujęty w załączniku nr 2 pod poz. 3.1.2. wynika, że nie wszczęto żadnego postępowania dotyczącego ustalenia opłat jednorazowych z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, ponieważ nie uzyskano informacji o zbyciu nieruchomości objętej planem, ani też nie wydano żadnej decyzji o warunkach zabudowy na obszarach objętych planem. Nie wystąpiły również przypadki

określone w art. 36 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27.03.2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 z późn. zmianami), dotyczące wypłaty przez gminę odszkodowania z tytułu niemożności korzystania z nieruchomości bądź obniżenia jej wartości na skutek zmiany planu zagospodarowania przestrzennego.

3.1.2.12. Opłata eksploatacyjna.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r. ustalono, że Gmina Damnica uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w kwocie 11.140,60 zł, które sklasyfikowano w dziale 756, rozdziale 75618, paragrafie 0460 - Wpływy z opłaty eksploatacyjnej.

Powyższa opłata została wniesiona przez Saponis Investments Sp. z o. o. Warszawa Al. Jerozolimskie 56C, jako opłata za koncesję na poszukiwanie i rozpoznawanie ropy i gazu- nr 34/2009p. Wysokość opłaty została ustalona proporcjonalnie do wielkości obszaru objętego koncesją położonego na terenie gminy Damnica.

3.1.2.13. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

Uchwałą Nr XXI/119/2004 Rady Gminy Damnica z dnia 26 sierpnia 2004r ustalono wysokość stawek opłat za zajęcie 1m² pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Damnica. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 10, poz. 203 z 2 lutego 2005r. i zaczęła obowiązywać od 16 lutego 2005r.

W § 3 ust. 3 uchwały określono, że cyt. „Za niepełny rok kalendarzowy wysokość rocznych stawek opłat obliczana jest proporcjonalnie do liczby miesięcy (wliczając miesiące niepełne) umieszczenia urządzenia w pasie drogowym”.

Art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (j.t. z 2007 roku Dz. U. Nr 19, poz. 115) stanowi że: „za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim przez okres krótszy niż rok opłata obliczana jest proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim.”

Kserokopia uchwały, o której mowa stanowi materiał roboczy i ujęta została w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.21.

Ustalono, że w 2009 roku wydano 5 decyzji za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczania w nim urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z funkcjonowaniem drogi, były to decyzje:

- GNiR 5548/2/2/09 z dnia 18 maja 2009r.
- GNiR 5548/2-4/09 z dnia 9 grudnia 2009r.
- GNiR 5548/2-5/09 z dnia 8 grudnia 2009r.
- GNiR 5548-2/1/09 z dnia 11 maja 2009r.
- GNiR 5548-2/3/09 z dnia 7 lipca 2009r.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia opłat w ww. decyzjach, w wyniku czego ustalono, że w większości opłaty te zostały ustalone błędnie. W poniższej tabeli zestawiono naliczone opłaty i wysokość, jaką należało naliczyć (w zł):

Lp.	Decyzje Wójta Gminy dotycząca wysokości opłat	Opłata za prowadzenie robót		Różnica: - za mało + za dużo	Opłata za umieszczenie urządzeń.		Różnica: - za mało + za dużo
		Naliczono	Winno być		Naliczono	Winno być	
1	GPB5548-2/2/09 z 18.05.2009r.	60,00	60,00	0	52,93	50,43	+2,50

2	GNiR5548/2-4/09 z 9.12.2009r.	92,00	92,00	0	4,25	3,08	+1,17
3	GNiR5548/2-5/09 z 8.12.2009r.	240,00	240,00	0	9,20	7,08	+2,12
4	GPB5548-2/1/09 z 11.05.2009r.	30,00	30,00	0	36,52	35,86	+0,66
5.	GPB5548-2/3/09 z 7.07.2009r.	580,00	580,00	0	125,00	123,20	+1,80
Razem		1.002,00	1.002,00	0	227,90	219,65	+8,25

Z powyższego zestawienia wynika, że wysokość opłat we wszystkich 5 wydanych decyzjach została zawyżona o łączną kwotę 8,25 zł. Osobą odpowiedzialną za naliczanie opłat była Pani Joanna Parszewska - inspektor ds. planowania przestrzennego.

Ogólna kwota dochodów z tej opłaty w 2009 roku wyniosła 3.956,95 zł sklasyfikowana została w dziale 600, rozdział 60016, § 0690 – Wpływy z różnych opłat.

3.1.2.14. Opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr XXVIII/184/01 Rady Gminy Damnica z dnia 30 sierpnia 2001 roku w sprawie ustalenia dla Gminy Damnica liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i w miejscu sprzedaży, ustalono 65 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży, w tym:

1) do spożycia poza miejscem sprzedaży:

- od 4,5% - 18% - 40 punktów,
- powyżej 18% - 15 punktów

2) do spożycia w miejscu sprzedaży:

- od 4,5% - 18% - 5 punktów
- powyżej 18% - 5 punktów.

Według stanu na 31.12.2009r. na terenie Gminy Damnica istniały następujące ilości punktów sprzedaży napojów alkoholowych:

1) do spożycia poza miejscem sprzedaży (detal) – 27 punktów, w tym zezwolenia na sprzedaż o zawartości alkoholu:

- do 4,5% - 27 punktów (zezwolenie A),
- od 4,5% - 18% - 26 punktów (zezwolenie B),
- powyżej 18% - 13 punktów (zezwolenie C).

2) do spożycia w miejscu sprzedaży (gastronomia) - 4 punkty, w tym zezwolenia na sprzedaż o zawartości alkoholu:

- do 4,5% - 4 punkty (zezwolenie A),
- od 4,5% - 18% - 3 punkty (zezwolenie B),
- powyżej 18% - 3 punkty (zezwolenie C).

Opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2009 roku określono oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego w zależności od zawartości alkoholu według stawek określonych w ustawie z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. z 2007 roku Dz. U. Nr 70, poz.473 ze zm.).

W 2009 roku obowiązywały ogółem 72 zezwolenia, z czego 66 dotyczyło sprzedaży detalicznej a 15 gastronomii. Ponadto stwierdzono, że w 2009 roku wydano 14 zezwoleń jednorazowych.

W trakcie kontroli stwierdzono przypadki wydawania zezwoleń jednorazowych przed wniesieniem opłaty za zezwolenie, co narusza art. 18¹ ust. 3 ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Przykładem tego są następujące zezwolenia:

- Nr III/2/A/09 z dnia 21.05.2009r., pokwitowanie wpłaty nr 2896 z dnia 29.05.2009r.,
- Nr III/5/A/09 z dnia 29.06.2009r., pokwitowanie wpłaty nr 3176 z dnia 1.07.2009r.
- Nr A/III/8/09 z dnia 15.07.2009r., pokwitowanie wpłaty nr 3280 z dnia 17.07.2009r.
- Nr A/III/9/09 z dnia 28.07.2009r., pokwitowanie wpłaty nr 3316 z dnia 31.07.2009r.
- Nr A/III/11/09 z dnia 20.08.2009r., pokwitowanie wpłaty nr 3427 z dnia 21.08.2009r.
- Nr A/III/12/09 z dnia 27.08.2009r. - brak wpłaty za zezwolenie (Sklep Spożywczo Przemysłowy Bobrowniki)

Analizując przypadek przedsiębiorcy prowadzącego Sklep Spożywczo Przemysłowy Bobrowniki stwierdzono, że w dniu 19.08.2009r. przedsiębiorca złożył wniosek o wydanie zezwolenia jednorazowego na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych w związku ze Świętem Plonów Damnica 2009, organizowanym przez Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Damnicy w dniu 30 sierpnia 2009r. na Stadionie w Damnicy. Zezwolenie zostało wydane lecz przedsiębiorca go nie odebrał i nie wniósł stosownej opłaty w wysokości 43,75 zł. Według ustnego oświadczenia Pani Haliny Buchholz – insp. ds. oświaty, przedsiębiorca prowadził tego dnia sprzedaż alkoholu, jednakże na okoliczność tą nie sporządzono notatki służbowej ani też nie spisano protokołu, nie skorzystano również z art. 43 ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i nie nałożono kary grzywny na przedsiębiorcę, który sprzedawał alkohol bez wymaganego zezwolenia. Dodać należy, że przedsiębiorca ten nadal prowadzi działalność na terenie gminy (sklep w Damnicy i Klub „Milano”) i korzysta zarówno z zezwoleń stałych jak i zezwoleń jednorazowych na sprzedaż alkoholu.

W 2009 roku przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż w roku poprzednim tj, 2008, składali oświadczenia do dnia 31 stycznia 2009 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych. Na podstawie oświadczeń, w przypadku, gdy wartość sprzedaży przekroczyła wysokość określoną w art.11¹ ust.5 pkt 1-3 ww. ustawy, przedsiębiorcy wnosili opłaty od wartości sprzedaży dla danego rodzaju napoju alkoholowego w wysokości:

- dla napojów zawierających do 4.5% zawartości alkoholu oraz na piwa - 1,4%
- dla napojów zawierających od 4.5% do 18% zawartości alkoholu (bez piwa) - 1,4%
- dla napojów zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu - 2,7%.

Stwierdzono, że siedmiu przedsiębiorców przekroczyło wartość sprzedaży, o której mowa wyżej w związku z czym wnieśli oni zwiększone opłaty. Uwag co do wysokości naliczonych opłat jak i terminów ich wniesienia nie stwierdzono.

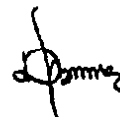
W roku 2009 nie wystąpiły przypadki zwrotu opłaty. Stwierdzono natomiast wygaszenie 5 zezwoleń, w związku z brakiem wniesienia opłaty.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia opłat za zezwolenia wydane w 2009 roku, kontrolą objęto 14 zezwoleń jednorazowych i 16 zezwoleń stałych wydanych dla przedsiębiorców o nr indeksów: 13, 14, 20, 33, 35, 39. W wyniku sprawdzenia różnic w wielkości opłaty nie ustalono.

Ogółem dochody uzyskane w 2009 roku z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 64.798,79 zł, co stanowiło 101% kwoty zaplanowanej w wysokości 64.127 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, § 0480 – „Wpływy z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu”.

Zgodnie z zakresem czynności, odpowiedzialną za wydawanie i cofanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych jest Pani Halina Buchholz – inspektor ds. oświaty.





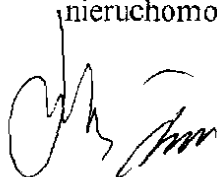
3.1.2.15. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

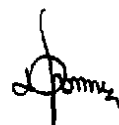
- 1) W 2009 roku Wójt Gminy Damnica wydał, w oparciu o stosowne wnioski, 6 decyzji dotyczących zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, na ogólną kwotę 1.607 zł.
- 2) Nie stwierdzono przypadków zwolnienia z podatku rolnego gruntów objętych w trwale zagospodarowanie przez PFZ lub AWRSP.
- 3) Nie stwierdzono, wśród wydanych decyzji dotyczących zwolnienia, przypadku nabycia gruntów w drodze darowizny, bądź od krewnych w linii prostej.
- 4) Zwolnieniu podlegały grunty nabyte od indywidualnych właścicieli gospodarstw rolnych będących osobami obcymi dla nabywcy, (w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym).
- 5) W żadnym z przypadków nie stwierdzono aby powierzchnia utworzonego nowego lub powiększonego gospodarstwa przekroczyła 100 ha.
- 6) W wydanych decyzjach nie stwierdzono okresu zwolnienia powyżej 5 lat.
- 7)-8) W roku 2009 Wójt Gminy Damnica nie udzielił żadnej ulgi inwestycyjnej - brak wniosków. Nie udzielono również ulgi żołnierskiej
- 9) Na terenie Gminy nie ma jednostek badawczo-rozwojowych w związku z czym ulgi dla takich jednostek nie wystąpiły.
- 10) Rada Gminy Damnica nie wprowadziła w podatku rolnym innych zwolnień poza ustawowymi.
- 11) Podatnicy podatku leśnego- osoby prawne, u których występowały lasy z drzewostanem w wieku do lat 40 oraz wpisane do rejestru zabytków zwolnieni byli z mocy ustawy z tego podatku. Stwierdzono kilka przypadków wśród podatników - osób fizycznych opodatkowania lasów w wieku poniżej 40 lat, fakt ten opisano w punkcie 3.1.2.5.
- 12) Podatnicy, którym przysługiwało zwolnienie z podatku leśnego wykazywali w złożonych deklaracjach na podatek leśny powierzchnie lasów zwolnionych.
- 13) Rada Gminy nie wprowadziła w podatku leśnym innych zwolnień poza ustawowymi. W związku, z czym w sprawozdaniach nie wystąpiły kwoty dotyczące zwolnień.

3.1.3. Dochody z majątku.

Na przestrzeni lat 2000 - 2009 na terenie Gminy Damnica obowiązywały następujące zasady obrotu nieruchomościami, wprowadzone w życie przez Radę Gminy Damnica:

- Uchwała Nr 164/98 Rady Gminy Damnica z dnia 26 lutego 1998 roku w sprawie zasad zbywania mienia komunalnego,
- Uchwała Nr XIX/124/2000 Rady Gminy Damnica z dnia 12 października 2000 roku w sprawie zasad zbywania mienia komunalnego,
- Uchwała Nr XXXVI/244/02 Rady Gminy Damnica z dnia 05 października 2002 roku w sprawie zasad zbywania mienia komunalnego,
- Uchwała Nr XLI/246/06 Rady Gminy Damnica z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie zasad zbywania mienia komunalnego,
- Uchwała Nr XLII/254/06 Rady Gminy Damnica z dnia 14 września 2006r. w sprawie upoważnienia Wójta Gminy Damnica do udzielania bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy,
- Uchwała Nr X/71/07 Rady Gminy Damnica z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie upoważnienia Wójta Gminy Damnica na udzielanie bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy.





3.1.3.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości.

W 2009 roku Gmina Damnica osiągnęła dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie w wysokości 23.797,95 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0470 - Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Wielkość zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku i jest zgodna z ewidencją analityczną i wynosi 23.797,95 zł (w tym osoby fizyczne 2.830,42 zł i osoby prawne 20.967,53 zł).

Na mocy decyzji Wójta Gminy Damnica z dnia 01.12.1997 roku, przekazano nieodpłatnie w zarząd, pięciu jednostkom oświatowym działającym na terenie Gminy Damnica, zajmowane przez nie nieruchomości z przeznaczenie na działalność oświatową. Były to decyzje Nr „N”-7224/ od 50 – do 54/97.

Na terenie Gminy Damnica w 2009r. było 31 użytkowników wieczystych, w tym 3 osoby prawne i 28 osób fizycznych. Kontrolę obejmującą terminowość wpłat oraz egzekucję należności pieniężnych z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie przeprowadzono na podstawie ww. użytkowników wieczystych.

Ustalono, że:

- Jedna osoba prawna o numerze indeksu 19, uregulowała swoje zobowiązanie z 16 dniowym opóźnieniem w związku z czym naliczono jej odsetki za zwłokę w kwocie 91,20 zł, których nie uregulowała, lecz zwróciła się z pismem o anulowanie odsetek z uwagi na brak podstaw do ich naliczenia. W odpowiedzi organ podatkowy wystosował do podatnika w dniu 29.03.2010r. pismo przewodnie uzasadniające naliczenie odsetek wraz z wezwaniem do zapłaty. Podatnik wpłacił całość w dniu 26.04.2010r.
- Pozostałe dwie osoby prawne uregulowały swoje zobowiązania w terminie.
- Na dzień 31.12.2008 roku zadłużenie w opłatach od osób fizycznych wynosiło 6.519,11 zł – należność główna i 4.269,89 zł odsetek, dotyczyły one:
 - użytkownika o numerze ewidencyjnym 4376 – 771,59 zł należności głównej i 270,46 zł odsetek,
 - użytkownika o numerze ewidencyjnym 2503 – 5.747,52 zł należności głównej i 3.999,43 zł odsetek.

Powyższe zadłużenie objęte zostało pozwami sądowymi z dnia 1.07.2009r. i 6.07.2009r., wystawione zostały tytuły wykonawcze i w odniesieniu do użytkownika o numerze 4376 wszczęto egzekucję, natomiast drugi użytkownik wniósł sprzeciw, w wyniku, czego sąd wyznaczył termin posiedzenia na 9.03.2010r.

- Ewidencja analityczna użytkowników wieczystych prowadzona była przy pomocy programu komputerowego. Każdy z użytkowników posiadał swój numer ewidencyjny, saldo początkowe, przypis na dany rok, wpłaty bieżące i zaległe oraz saldo końcowe.

3.1.3.2. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę Nr VIII/60/07 z dnia 17 maja 2007 roku w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Damnica na lata 2007 - 2011.

Rada określiła również zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Damnica w swojej Uchwale Nr XXXIX/285/09 z dnia 31 sierpnia 2009r.

Stawki czynszu regulowanego za lokale mieszkalne zostały określone Uchwałą Nr 118/01 Zarządu Gminy Damnica z dnia 20 grudnia 2001 roku, natomiast stawki czynszu za budynki gospodarcze stanowiące własność komunalną Gminy Damnica zostały określone Zarządzeniem Nr 37/2004 Wójta Gminy Damnica. Ustalone powyższymi zarządzeniami stawki do chwili obecnej kontroli nie były zmieniane.

Ustalona stawka bazowa czynszu powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego, zróżnicowana dla poszczególnych miejscowości ulegała procentowemu obniżeniu z powodu braku, np. wc, łazienki, wody, kanalizacji, lub też położenia (strych, suterena) oraz jego stopnia zniszczenia.

W mieszkaniowym zasobie gminy znajduje się jeden lokal socjalny, nie wydzielono natomiast lokali, których najem byłby związany ze stosunkiem pracy, w związku z czym Rada nie określiła zasad i kryteriów wynajmowania tych lokali. W toku kontroli ustalono, że w 2009r. Gmina Damnica posiadała 52 lokale mieszkalne, w tym jeden lokal socjalny, - wszystkie zasiedlone.

Umowy najmu zawierane były z najemcami lokali mieszkalnych na czas nieoznaczony, natomiast umowy na lokal socjalny zawierano na czas określony, który był przedłużany.

W umowach określono stawki czynszów oraz terminy i warunki płatności a także regulacje dotyczące odsetek za zwłokę.

Stawki czynszu zarówno na lokale mieszkalne jak i budynki gospodarcze nie były zmieniane od czasu ich wprowadzenia, odpowiednio: w 2001 i 2004 roku.

W jednostce kontrolowanej, Zarządzeniem Nr 107/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 5 października 2009 roku została powołana 3- osobowa Komisja ds. opiniowania wniosków o przydział lokalu mieszkalnego. Przyznawaniem lokali mieszkalnych zajmuje się Wójt, który posiłkuje się powołaną przez siebie Komisją opiniującą, natomiast administrowaniem zasobem mieszkaniowym (od lutego 2009r.) zajmuje się Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy – jednostka budżetowa utworzona Uchwałą Nr XXIX/210/08 Rady Gminy Damnica z dnia 18 grudnia 2008 roku. Przekazanie części majątku utworzonemu zakładowi nastąpiło w miesiącu styczniu 2009r. w oparciu o Zarządzenie Nr 7/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 12 stycznia 2009r.

W 2009 roku dochody z czynszów wyniosły ogółem 7.565,01 zł z tego Zakład Gospodarki Komunalnej zrealizował dochody w wysokości 6.696,61 zł a Urząd Gminy 868,40 zł.

3.1.3.3. Dochody z dzierżawy

Według stanu na 31.12.2009 roku Gmina Damnica związana była 23 umowami dzierżaw, z czego:

- 2 umowy dotyczyło dzierżawy lokali przez Ośrodki Zdrowia w Starej Dąbrowie i Bobrownikach, świadczące usługi w ramach NFZ,
- 1 umowa dzierżawy gruntu pod reklamę z Firmą „OKTAN” Brzeski, Grzenkowicz Spółka Jawna Słupsk,
- 14 umów dzierżaw ogródków przydomowych (2 w Domaradzu, 4 w Karzniczce i 8 w Damnicy)
- 10 umów dzierżaw użytków rolnych, w tym 1 dzierżawa stawu przez Polski Związek Wędkarski.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość naliczania czynszu dzierżawnego oraz terminów wnoszenia opłat a także, czy zawierane umowy poprzedzone zostały sporządzeniem wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2009 roku zawarto 8 umów na dzierżawę ogródków przydomowych w Damnicy, które to umowy zawarto, jako kontynuację wcześniejszych 3-letnich umów. Rada Gminy Damnica wyraziła zgodę na ich zawarcie (uchwała Nr XXXIII/238/09 z dnia 25.02.2009r.), jednakże nie zostały one poprzedzone wywieszeniem

wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, o czym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. z 2004r. Dz. U. Nr 261, poz. 2603). Wszystkie umowy dotyczyły gruntów położonych na działce nr 214 w obrębie geodezyjnym Damnica i zawarte zostały w dniach 6 bądź 9 marca 2009 roku na okres od 2 marca 2009 do 1 marca 2012 roku. Roczna kwota wpływów z tytułu zawartych umów (nr GNiR72243/od 1 do 8) na dzierżawę działki 214 wyniosła 256,20 zł brutto. Stawki czynszu dzierżawnego ustalone zostały Zarządzeniem Nr 23/2004 Wójta Gminy Damnica z dnia 9 lipca 2004r. Nie stwierdzono zastosowania niewłaściwych stawek w zawartych umowach.

Umowy zawierane były pomiędzy dzierżawcą - osobą fizyczną a Wójtem. Każda z osób fizycznych – dzierżawców złożyła stosowne wnioski w przedmiotowej sprawie. W zawartych umowach określano obowiązujące stawki czynszu dzierżawnego oraz terminy wnoszenia opłat a także adnotacje o konsekwencjach zwłoki z zapłatą czynszu lub wykorzystywania przedmiotu umowy niezgodnie z przeznaczeniem (§ 8 umów).

W 2009 roku Gmina Damnica osiągnęła dochody z tytułu dzierżawy i najmu lokali użytkowych w kwocie 4.625,12 zł.

Dochody te wraz z dochodami z umów najmu lokali mieszkalnych (7.565,01 zł) sklasyfikowano w dziele 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0750 – Dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych, gdzie ogółem wyniosły one 12.190.13 zł.

3.1.3.4. Dochody ze sprzedaży nieruchomości.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie i przechowywanie dokumentacji związanej ze zbywaniem nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych oraz lokali mieszkalnych jest Pani Maria Boryło - insp. ds. gospodarki nieruchomościami.

W 2009 roku zawarto 2 umowy notarialne, dotyczące zbycia nieruchomości gminnych, z tego 2 umowy na sprzedaż nieruchomości gruntowych. Ze sprzedaży tej uzyskano dochody w kwocie 38.003 zł.

W 2009 roku Gmina Damnica dokonała sprzedaży 3 nieruchomości, były to:

- działka gruntu nr 204/20 o pow. 570m² położona w Damnicy i zabudowana budynkiem nieczynnej hydroforni – zbyta w drodze przetargu ustnego nieograniczonego za cenę osiągniętą w przetargu 27.603 zł netto (plus Vat 22% 6.072,66 zł) razem 33.675,66 zł,
- udział (33/100), w części nieruchomości oznaczonej nr 178 położonej w Mianowicach, zabudowanej budynkiem gospodarczym, - zbyta w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowych najemców budynku gospodarczego, za cenę 65,33 zł (po zastosowaniu bonifikaty wynoszącej 99%),
- działka gruntu nr 182/29 o pow. 682 m² położona w Damnicy - zbyta w II przetargu ustnym ograniczonym za cenę osiągniętą w przetargu –10.400 zł netto (plus 22% Vat 2.288 zł) razem 12.688 zł,

Cena sprzedaży nieruchomości była każdorazowo ustalana na podstawie ich wartości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Operaty szacunkowe znajdują się w dokumentacji sprzedaży.

- Wartość działki nr 204/20 o pow. 570m² położonej w Damnicy i zabudowanej budynkiem nieczynnej hydroforni ustalona została przez rzeczoznawcę w grudniu 2008 roku w wysokości 8.003,00 zł netto, cena oszacowana przez biegłego była jednocześnie ceną wywoławczą. Wadium w wysokości 1.500 zł (18,7% ceny), wpłaciły dwie osoby. Uwag, co do wysokości ustalenia wadium i terminów jego wpłaty nie wniesiono. W wyniku licytacji działka uzyskała cenę 27.603,00 zł netto (plus Vat 22% 6.072,66 zł), co daje 33.675,66 zł brutto. Akt notarialny Repertorium „A” 2959/2009 zawarto dnia 15.04.2009r.

- Wartość nieruchomości oznaczonej nr 178 położonej w Mianowicach, określona została przez biegłego w kwocie 19.796,00 zł netto, natomiast wartość zbywanej części 33/100 będąca własnością Gminy Damnica wynosiła 6.533,00 zł netto. Przedmiotowy udział sprzedany został bez przetargu na rzecz najemcy budynku gospodarczego z zastosowaniem 99% bonifikaty tj. za cenę 65,33 zł, stosownie do Uchwały Nr X/71/07 Rady Gminy Damnica z dnia 28 czerwca 2007r. Protokół rokowań spisano dnia 27 stycznia 2009r. Akt notarialny Repertorium „A” 988/2009 zawarto dnia 10.02.2009r.,
- Wartość działki nr 182/29 o pow. 682 m² położonej w Damnicy oszacowana została na kwotę 10.200 zł netto w maju 2008 roku. Pierwszy przetarg ustny nieograniczony zaplanowano na 17 lipca 2008r. Wysokość wadium określono na 1.500 zł, co stanowiło 14,7% wartości działki. Do przetargu przystąpiły dwie osoby, cena uzyskana w przetargu wyniosła 23.200 zł. Nabywca odstąpił od zawarcia umowy notarialnej, w związku, z czym poinformowano go o przepadku wadium.

Następnie Zarządzeniem Nr 140/2008 Wójt Gminy Damnica z dnia 18 grudnia 2008r. zmienił tryb przetargu z nieograniczonego na ograniczony i ogłoszono II przetarg ograniczony na sprzedaż powyższej działki, który zaplanowano na 2.02.2009r. W przetargu mogli wziąć udział właściciele działek sąsiadujących z działką sprzedawaną. Wysokość wadium określono na 1.000 zł (9,8% wartości). Do przetargu przystąpiła tylko jedna osoba, która przetarg wygrała dając postąpienie. Cena wywoławcza określona została na poziomie oszacowanym przez biegłego a uzyskana w przetargu wyniosła 10.400 zł (10.200 + postąpienie 200 zł). Nabywcą została ta sama osoba, która odstąpiła od zawarcia umowy po przetargu nieograniczonym. Akt notarialny Repertorium „A” 995/2009 zawarto dnia 10.02.2009r. z ceną brutto 12.688,00 zł (10.400 zł plus 22% Vat 2.288 zł).

Nie stwierdzono zastosowania nieprawidłowego trybu sprzedaży bądź nieprawidłowej formy przetargu. Zawarcie umów poprzedziły przetargi, z których przebiegu sporządzono protokoły oraz spisanie protokołu rokowań. Umowy notarialne podpisywano po zapłaceniu ceny nabycia.

Do wszystkich transakcji sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których określono informacje wymagane treścią art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszano na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy Damnica oraz na tablicy ogłoszeń w miejscowości położenia danej nieruchomości, a także zamieszczenie informacji w BIP, i prasie.

Ogłoszenia o przetargach wywieszano na tablicy ogłoszeń Urzędu i tablicy ogłoszeń w miejscowości położenia nieruchomości oraz zamieszczono w prasie w terminach określonych w § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. Dz. U. Nr 207, poz. 2108.

Uwag, co do wysokości ustalenia wadium oraz terminów ich wnoszenia a także wysokości postąpienia – nie wniesiono.

Zapłata ceny nabycia przez nabywców nieruchomości następowała nie później niż do dnia zawarcia umów przenoszących własność nieruchomości.

Ewidencja należności rozłożonych na raty, płatnych w ciągu kilku lat prowadzona była na koncie 226 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Ich stan na 31.12.2009r. wynosił 4.844,90 zł.

Według analitycznej ewidencji księgowej, w końcu 2009 roku wystąpiły zaległości z tytułu wykupu składników mienia komunalnego w kwocie 12.232,00 zł.

W poniższej tabeli zobrazowano kwoty zaległości i sposób ich windykacji:

Lp.	Nr indeksu dłużnika	Kwota zaległości (zł)	Etap windykacji	Realizacja
1.	300	1.725,00	Nakaz zapłaty z nadaną klauzulą wykonalności skierowano do komornika sądowego w dniu 2.02.2010r.	Brak
2.	336	4.181,00	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym 4.12.2009r.	Brak
3.	1944	226,00	Wezwanie do zapłaty z dn. 18.03.2009r.	Brak
4.	2084	3.775,00	Nakaz zapłaty z nadaną klauzulą wykonalności skierowano do komornika sądowego w dniu 14.09.2009r.	Brak
5.	2294	2.325,00	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym 6.10.2009r.	Brak

Wszystkie ww. zaległości zabezpieczone zostały przy sprzedaży wpisem hipotecznym. Zaległości ujęte w tabeli dotyczą lat 2003-2008.

W 2009 roku dochody z tytułu sprzedaży składników mienia komunalnego wyniosły ogółem 43.187,33 zł i w takiej wysokości został wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z planu wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2009r. w dziale 700, rozdział 70005, § 0770 Wpływy z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego Gminy Damnica w latach 2000 – 2009.

W okresie od 1 stycznia 2000 roku do 31 grudnia 2009 Gmina Damnica dokonała sprzedaży 32 lokali mieszkalnych z zastosowaniem bonifikaty.

Kontrolą objęto próbę 25 lokali, z których sprzedaży uzyskano dochody w wysokości 328.039,00 zł. Dla badanej próby suma udzielonych bonifikat wyniosła 250.183,00 zł. Zestawienie objętych kontrolą lokali wraz z datami sprzedaży oraz cenami i kwotami udzielonych bonifikat przedstawiono w tabeli I stanowiącej materiał roboczy ujęty w załączniku nr 2 poz. 3.3.11.

Z treści tabeli I wynika, że stwierdzono jeden przypadek sprzedaży przez pierwotnego nabywcę, lokalu mieszkalnego nabytego z bonifikatą, na rzecz osoby obcej przed upływem 5 lat i nie wystąpiły przesłanki określone w art. 68 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami. Przedmiotowe mieszkanie położone w Damnicy przy ul. Leśnej 4 o pow. 36,22 m² zostało nabyte w dniu 6.11.2001 roku aktem notarialnym Repertorium „A” numer 12009/2001 za cenę 5.798,50 zł po zastosowaniu bonifikaty. Wartość lokalu wraz z udziałem w gruncie oszacowana została przez biegłego w maju 2001r. na kwotę 11.597,00 zł. Protokół uzgodnień podpisany został 11 października 2001 roku, wynikało z niego, że lokal mieszkalny zbywany był bez przetargu, na rzecz dotychczasowego najemcy z zastosowaniem 50% bonifikaty, zgodnie z uchwałą Nr XIX/124/2000 Rady Gminy Damnica z dnia 12 października 2000 roku w sprawie zasad zbywania mienia komunalnego. Kserokopia aktu notarialnego, uchwały Rady oraz protokołu uzgodnień stanowią materiał roboczy i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.12.

W dniu 14.02.2005 roku nabywca powyższego lokalu zawarł umowę notarialną (Repertorium "A" numer 1376/2005), której przedmiotem była sprzedaż lokalu na rzecz osób obcych. W związku z uzyskaną w tej sprawie informacją, Wójt Gminy Damnica wystosował w dniu 3 marca 2005 roku, pismo do zbywcy lokalu, w którym poinformował o obowiązku zwrotu udzielonej bonifikaty po waloryzacji. Ogółem do zwrotu naliczono kwotę 6.184,55 zł wraz z waloryzacją. Uwag co do wysokości naliczonej waloryzacji oraz nie wniesiono Kwota powyższa została zwrócona w 12 miesięcznych ratach po 515,38 zł począwszy od 30.04.2005 do 30.03.2006r. (ostatnia rata 515,37 zł), - zgodnie z Zarządzeniem nr 7145/2005 Wójta Gminy Damnica z dnia 24 marca 2005r. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w miesiącu maju 2005 roku wpłacono 520 zł tj. o 4,62 zł za dużo. Uwag do wysokości pozostałych rat oraz terminów ich wpłaty nie wniesiono. Kserokopia aktu notarialnego, pisma z wyliczeniem należności do zwrotu. Zarządzenie Wójta w sprawie rozłożenia płatności na raty a także wydruk z ewidencji księgowej, stanowią materiał roboczy i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.13.

W toku dalszej kontroli tego zagadnienia stwierdzono, że w dniu 21.02.2005r. aktem notarialnym Repertorium „A” 1570/2005 zbywca omawianego wyżej lokalu dokonał zakupu lokalu mieszkalnego w Słupsku przy ul. Mochneckiego 18/24. Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami (art. 68 ust. 2a pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami), bonifikata nie podlega zwrotowi, jeżeli środki uzyskane ze sprzedaży lokalu mieszkalnego przeznaczone zostaną w ciągu 12 miesięcy na nabycie innego lokalu mieszkalnego. Na podstawie aktów notarialnych ustalono, że nabyty z bonifikatą lokal został sprzedany w dniu 14.02.2005r. za cenę 28.000,00 zł, zakup nowego mieszkania nastąpił 21.02.2005r. za kwotę 74.000 zł. Oznacza to, że zostały spełnione warunki wydatkowania pieniędzy na nabycie innego lokalu mieszkalnego przed upływem 12 miesięcy od sprzedaży. W związku z powyższym bonifikata nie podlegała zwrotowi. Kserokopia aktu notarialnego na zakup innego lokalu mieszkalnego stanowi materiał roboczy i ujęta została w załączniku nr 2 poz. 3.3.14. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że w okresie objętym kontrolą wystąpił jeden przypadek bezpodstawnego żądania zwrotu bonifikaty.

Nie stwierdzono natomiast, żadnego przypadku odstąpienia od żądania zwrotu bonifikaty za zgodą rady (po zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. po 22.10.2007r.)

Na stanowisku inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i drogownictwa - Pani Marii Boryła, od 2000 roku prowadzony jest odrębnie „Rejestr sprzedaży mienia komunalnego”, w którym ujmowane są wszystkie transakcje sprzedaży dokonane przez Gminę. Ponadto na stanowisku tym prowadzona jest „Ewidencja aktów notarialnych” otrzymywanych z biur notarialnych i ewentualnie od podatników. Jednostka kontrolowana posiada również wgląd w „Ewidencję gruntów i budynków” prowadzoną i uaktualnianą przez Starostwo Powiatowe w Słupsku. Powyższe urzędy umożliwiają coroczną weryfikację nieruchomości pod kątem między innymi zmiany ich właścicieli. Na przestrzeni lat 2000-2009 stwierdzono tylko jeden przypadek zbycia nieruchomości, który opisano powyżej. W okresie tym nie stwierdzono zbycia lokalu mieszkalnego zakupionego z bonifikatą na rzecz osoby bliskiej. Nie wystąpiły też przypadki zwrotu bonifikaty bez wezwania właściwego organu. W tabeli II stanowiącej materiał roboczy do niniejszego protokołu ujęto dane dotyczące udzielonych bonifikat w kontrolowanym okresie, stanowi ona załącznik nr 2 poz. 3.3.15.

3.1.3.5. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

W 2009 roku Gmina Damnica nie uzyskała odsetek i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

3.1.4. Inne dochody.

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

W 2009 roku bankową obsługę budżetu Gminy Damnica i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce na podstawie umowy (bez numeru) z dnia 01 lipca 2008 roku. Umowa ta została zawarta po przeprowadzeniu postępowania na udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego i obowiązuje od 01 lipca 2008 roku do 30 czerwca 2012 roku.

Stosownie do treści zawartej umowy oprocentowanie środków na rachunkach rozliczeniowych bieżącym i pomocniczych wynosi 40,00% stawki WIBID 1M, co w dniu zawarcia umowy stanowiło 2,42% odsetek. Oprocentowanie codziennego salda (lokata OVERNIGHT) zgromadzonych na rachunkach bieżących wynosi 70,00% stawki WIBID 1M, co w dniu zawarcia umowy wynosiło 4,24%. Odsetki gromadzone na rachunkach pomocniczych kapitalizowane są na koniec każdego kwartału kalendarzowego, a w IV kwartale w miesiącu listopadzie i grudniu. Ponadto Gmina Damnica posiadała rachunek w Banku Gospodarstwa Krajowego uruchomiony dnia 21.10.2009r. do obsługi pożyczki z budżetu państwa zaciągniętej na budowę Kompleksu Widowiskowo Sportowego w Damnicy. Według ewidencji księgowej dochody z tytułu odsetek od środków na rachunkach bieżących wyniosły 27.943,18 zł, w tym z BGK - 1,04 zł.

Jednostka nie lokowała wolnych środków na lokatach terminowych.

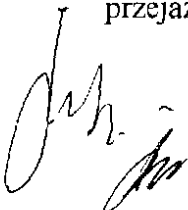
Uzyskane odsetki bankowe zostały wprowadzone do budżetu uchwałą Nr XXIX/207/2008 Rady Gminy Damnica z dnia 18.12.2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2009 rok gdzie w rozdz. 75814 w § 0920 zaplanowano dochody w wysokości 22.905 zł. Zmian w ciągu roku nie wprowadzano.

Według ewidencji analitycznej odsetki od środków na rachunkach bankowych wyniosły w 2009 roku – 27.943,18 zł. Uzyskane z tego tytułu wpływy zostały zaliczone do dochodów i sklasyfikowane w dziale 758, rozdział 75814, paragraf 0920.

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

W 2009 roku Gmina Damnica otrzymała z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji – Narodowej Agencji Programu „Uczenie się przez całe życie” z siedzibą w Warszawie przy ul. Mokotowskiej 43, środki finansowe w wysokości 3.798,59 zł z przeznaczeniem na uczestnictwo w seminarium kontaktowym „Civic competences for an scitve citizenship” organizowanym w Vico Equense-Napoli, Włochy. Umowę nr 2009-1-PL1-COM09-08262 o dofinansowanie powyższego seminarium zawarto pomiędzy Narodową Agencją reprezentowaną przez Mirosława Marczewskiego – Zastępcę Dyrektora Generalnego FRSE a Gminą Damnica jako Organem Prowadzącym dla instytucji będącej Beneficjentem reprezentowanej przez Roberta Nowak – Dyrektora Zespołu Szkół im. Zjednoczonej Europy w Zagórzycy. Środki te wprowadzone zostały do budżetu gminy uchwałą Nr XLII/301/09 Rady Gminy Damnica z dnia 4.11.2009r. po stronie dochodów 3.799 zł w rozdziale 80101 w § 2707 oraz po stronie wydatków 4.208 zł (z uwzględnieniem środków własnych w kwocie 409 zł) w tym samym rozdziale w §§ 4307 i 4427. Środki wykorzystano w następujący sposób:

- | | |
|--|--------------------|
| - opłata za hotel w Neapolu nr f-ra 2441z dn 29.112009r. - | 2.165,00 zł |
| - bilet lotniczy do Neapolu powrotny wg. f-ry 01623/2009/S - | 1.780,37 zł |
| - przejazd pociągiem na trasie Słupsk-Gdańsk, Gdańsk-Słupsk - | 96,00 zł |
| - przejazd autobusem w Neapolu z hotelu na lotnisko (10 euro)- | 40,84 zł |
| Razem | 4.082,21 zł |




W sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2009 rok sporządzonym przez Zespół Szkół w Zagórzycy, wydatki te sklasyfikowano w następujący sposób: § 4307 – 2.165,00 zł, § 4427 – 1.917,21 zł

W wyniku analizy kosztów ustalono, że pracodawca nie rozliczył polecenia wyjazdu służbowego b/n z dnia 23.11.2009r. wystawionego na nazwisko Nowak Robert – Dyrektor (Zespołu Szkół w Zagórzycy), do Vico Equense-Napoli, Włochy na czas od 25.11. do 29.11.2009r. w celu udziału w seminarium kontaktowym. Pracodawca wskazał jako środek transportu do odbycia podróży służbowej: samochód osobowy i samolot. W związku z powyższym ustalono, że koszty podróży służbowej zostały zaniżone o 338,59 zł, wg. poniższego wyliczenia:

-	dieta z tytułu podróży poza granicami kraju (4,5 diet x 42 Euro x 25% = 47,25 Euro) kurs euro na dzień 11.02.2010r. 3,875x 47,25	= 183,09 zł
-	przejazd samochodem osobowym na trasie Damnica-Gdańsk-Damnica = 240 km x 0,60 zł = 144,00 zł	= 144,00 zł
-	dieta krajowa 23 zł x ½ diety (czas podróży powrotnej z lotniska)	= 11,50 zł
	Razem	338,59 zł

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2009 roku Gmina Damnica uzyskiwała dochody z tytułu darowizn w łącznej kwocie 800 zł. Środki te wprowadzono do budżetu zarówno po stronie dochodów jak i wydatków uchwałą Nr XL/290/2009 Rady Gminy Damnica z dnia 29.09.2009r. klasyfikując je w dziale 750 rozdział 75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego § 0690.

Darowizny przekazane zostały z przeznaczeniem na organizację Dożynek 2009, darczyńcami byli:

- Kostrubiec – Meble biurowe, Spółka Jawna, Saborze 25, gm. Damnica – 300 zł.
- Gospodarstwo Rolne Rędzina, Wieszyno 2 - 500 zł.

Otrzymane darowizny przeznaczone zostały na nagrody za wieniec dożynkowy i chleb, które zostały wręczone na zorganizowanych Dożynkach. Nagrody zakupiono za kwotę 900,14 zł wg. f-ry nr 008598/1/09 z dnia 25.08.2009r. - były to art. gospodarstwa domowego (sztuczce, miksery, brytfanny, garnki, żelazko itp.). Pod fakturę załączono dwie listy osób nagrodzonych w konkursach: „Za najładniejszy wieniec Dożynkowy” i „Za chleb Dożynkowy”, w których wyszczególniono, nazwę przedmiotu, jego wartość, zajęte miejsce, nazwę sołectwa i pokwitowanie odbioru złożone przez przedstawiciela.

Wydatki zaksięgowano w dziale 750, rozdział 75075, § 0421- zakup materiałów i wyposażenia.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

Gmina Damnica zarówno w roku 2009 jak i w latach wcześniejszych nie udzielała pożyczek, w związku z czym nie uzyskała dochodów z tytułu odsetek.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy.

Gmina Damnica w roku 2009 uzyskała odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy w łącznej kwocie 3.241,81 zł z tego:

- od umów dzierżaw w kwocie – 43,41 zł,
- od umów najmu lokali komunalnych – 129,42
- od opłat za wieczyste użytkowanie w kwocie – 1.314,62 zł,

- od opłat za przekształcenie wieczystego użytkowania w prawo własności – 148,97 zł,
- od nieterminowych spłat należności za zakup nieruchomości na raty – 492,17 zł
- odsetki od tyt. wykonawczego realizowanego przez US w Słupsku za pobyt mieszkańca Gminy Damnica w Izbie Wytrzeźwień w Słupsku.
- od nieterminowych wpłat za odprowadzanie ścieków – 881,07 zł.

Dochody powyższe sklasyfikowane zostały we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Przy wyliczaniu odsetek stosowano stawkę odsetek ustawowych. Uwag do powyższego nie wniesiono.

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

Jednostka kontrolowana uzyskała w 2009 roku dochody z kar i grzywien w wysokości 2.970 zł z tytułu naliczonych odsetek za nieterminową realizację zawartej umowy Nr IOS 2222/3/09 z dnia 20.04.2009r. na wykonanie dokumentacji projektowo kosztorysowej Ośrodka Zdrowia w Damnicy. Zgodnie z treścią zawartej umowy, dokumentację należało wykonać do dnia 15.08.2009, wykonano dnia 29.12.2009r. tj. 135 dni po terminie. W § 6 pkt 1 lit. a określono, że wykonawca zapłaci zamawiającemu karę umowną w wysokości 0,1 % wartości brutto przedmiotu umowy (22.000 zł), za każdy dzień zwłoki. Uwag co do prawidłowości naliczenia kary nie wniesiono. Dochód z tytułu wyegzekwowanych odsetek, ujęto w rozdziale 70005 § 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych.

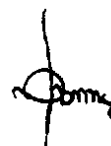
3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy.

W 2009r. Gminie Damnica udzielono pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących w kwocie 3.000 zł, w dziale 851, rozdział 85154, paragraf 2710, z przeznaczeniem na naukę pływania (Program powszechnej nauki pływania) dla uczniów szkół podstawowych z terenu gminy Damnica. Pomoc tą uzyskano z Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku w oparciu o umowę Nr 461/UM/DES/2009 z dnia 10.09.2009r. zawartą pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego reprezentowanym przez Marszałka i Zastępcę Dyrektora Departamentu Edukacji i Sportu a Gminą Damnica reprezentowaną przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Środki wprowadzono do budżetu uchwałą Nr XXXIX/282/09 Rady Gminy Damnica z dnia 31.08.2009r. Środki przeznaczone na wynajem toru na pływalni i brodzika. Nauką objęto 92 uczniów 4 klasy szkół podstawowych. Ze środków tych opłacono f-rę nr 1123/11 z dnia 2.02.2009r. na kwotę 3.000 zł.

3.1.4.8. Wpływy z usług i pozostałych opłat.

W 2009 roku Gmina Damnica uzyskała wpływy z usług (§ 0830) w łącznej kwocie 659.162,50 zł. W poniższej tabeli zestawiono te wpływy w podziale wg. klasyfikacji budżetowej z opisem źródeł wpływów:





Kwota wpływu	Klasyfikacja	Źródło wpływu, nazwa jednostki i tytuł.
247.670,32 zł	Dz.400 rozdz.40002 § 0830	Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy – jednostka budżet. Za dostawę wody. Stawkę określono w Uchwale Nr XXVII/192/08 Rady Gminy Damnica z dnia 30.10.2008r. – załącznik nr 1.
837,06 zł	Dz. 750 rozdz. 75023 § 0830	Urząd Gminy Damnica. Za udostępnienie samochodu osobowego Dacia Logan. Stawki wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 9/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 12 stycznia 2009r.
67.805,21 zł	Dz. 801 rozdz. 80104 § 0830	Zespół Szkół w Damnicy – jednostka budżetowa. Opłaty za pobyt w przedszkolu – 95 zł miesięcznie – ustalono Uchwałą Nr XXX/200/01 Rady Gminy Damnica z dnia 11.12.2001r. oraz opłaty za wyżywienie w przedszkolu w klasach „zerowych” ustalone Uchwałą Nr XXIX/195/01 Rady Gminy Damnica z dnia 29.10.2001r. 10 zł/m-c za śniadanie i 25 zł /m-c za śniadanie i obiad.
19.289,78 zł	Dz. 801 rozdz. 80113 § 0830	Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy – jednostka budżet. Za wynajęcie taboru samochodowego (autobusu i samochodu Opel Vivaro). Stawki opłat określone zostały w Zarządzeniu Nr 7/2009 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy z dnia 2 lutego 2009r.
323.560,13 zł	Dz. 900 rozdz. 90001 § 0830	Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy – jednostka budżet. Za odprowadzanie ścieków. Stawkę określono w Uchwale Nr XXVII/192/08 Rady Gminy Damnica z dnia 30.10.2008r. - załącznik nr 2.
659.162,50	Razem	X

Ponadto w 2009 roku Gmina Damnica uzyskała dochody z tytułu opłat za korzystanie z cmentarzy komunalnych. Wysokość opłat ustalona została przez Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy - jednostka budżetowa, zarządzeniem Nr 6/A/2009 z dnia 2 lutego 2009r. na poziomie opłat z roku 2004 ustalonych przez Wójta Gminy Damnica zarządzeniem Nr 32/2004 z dnia 31 sierpnia 2004r. na mocy uchwały Nr XXI/120/04 Rady Gminy Damnica z dnia 26.08.2004 w sprawie powierzenia Wójtowi uprawnień w zakresie ustalenia wysokości tych opłat. Kserokopie powyższych zarządzeń stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i załączone zostały w poz. 3.3.22. załącznika nr 2.

Dochody z opłat za korzystanie z cmentarzy komunalnych wprowadzone zostały do plany początkowo w wysokości 6.000 zł (wg. uchwały budżetowej na 2009r. Nr XXIX/2007/2008) a następnie zwiększone o 500 zł uchwałą Nr XXXVI/255/2009 z dnia 25.05.2009r. Ogółem plan po zmianach w dz. 710, rozdział 71035 – Cmentarze § 0690 wyniósł 6.500 zł. Wykonanie wyniosło 6.198,72 zł (z tego 750 zł uzyskano w okresie od I-II 2009 a pozostałe 5.448,72 zł dochodów zrealizował Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy wykonujący zadania związane z prowadzeniem Cmentarzy komunalnych).

Gmina uzyskała także wpływy w wysokości:

- 4.477,80 zł z tytułu kosztów upomnienia. Plan wprowadzony uchwałą budżetową wynosił 3.000 zł - realizacja 148,26% planu (dział 750, rozdział 75023, § 0690);
- 3.362,72 zł tytułem opłaty produktowej. Plan wprowadzony uchwałą budżetową wynosił 4.000 zł - realizacja 84,07% planu (dział 900, rozdział 90020, § 0400);
- 9,00 zł z tytułu wydania duplikatów legitymacji szkolnych. Plan wprowadzony uchwałą budżetową wynosił 180 zł - realizacja 5,00% planu (dział 801, rozdział 80101, § 0690);
- 650,00 zł za wpis do ewidencji działalności gospodarczej. Plan wprowadzony uchwałą budżetową wynosił 3.500 zł - realizacja 18,57% planu (dział 756, rozdział 75618, § 0490);
- 20.121,00 zł z opłaty skarbowej. Plan wprowadzony uchwałą budżetową wynosił 19.000 zł - realizacja 105,9% planu (dział 756, rozdział 75618, § 041);

Opisane wyżej wpływy były zgodne z ewidencją analityczną i w takiej samej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2009r.

3.2. Przychody budżetowe.

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

Gmina Daminica nie emitowała papierów wartościowych w związku z czym nie uzyskała dochodów z ich wykupu.

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.

W jednostce kontrolowanej nie przeprowadzono w roku 2009 prywatyzacji majątku.

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

Gmina nie udzielała w roku 2009 i latach wcześniejszych pożyczek z budżetu w związku z czym nie uzyskała przychodów z tytułu ich spłaty.

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

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w 2009 roku Gmina Daminica otrzymała sześć pięć kredytów bankowych na termomodernizację zaciągniętych na podstawie umów zawartych w 2008 roku oraz zawarła dwie umowy na kredyt i pożyczkę, odpowiednio z Nordea Bank i Bankiem Gospodarstwa Krajowego. W poniższym zestawieniu przedstawiono te umowy wraz z nazwą banków, które ich udzieliły, kwotą wynikającą z umowy oraz wysokością wpływów w roku 2009, a także uchwałami Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek i uchwałami RIO w sprawie możliwości spłaty zaciąganych kredytów.

Lp	Wyszczególnienie	Kwota wpływu	Infor. dot. kredytu <u>uchwała Rady</u> <u>uchwała RIO</u>
1.	Kredyt na przedsięwzięcie termomodernizacyjne w zakresie modernizacji co. Urzędu Gminy Damnica w kwocie 54.384 zł w Banku Ochrony Środowiska S.A. O/Gdańsk – umowa Nr 30/W11/TM/2008/098 z dnia 10.12.2008r.	30.962,36 zł w tym premia 13.596,00 zł (umorzenie)	Uchwała Nr XX/147/08 z późn. zmiana dot. kwot -Uchwała Nr XXVI/184/08 z dn.18.09.2008r. Uchwała Nr 115/g220/K/III/08 Składu Orzekającego RIO Gdańsk z dnia 03.10.2008r.
2.	Kredyt na przedsięwzięcie termomodernizacyjne w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Damnicy w kwocie 109.077,40 zł w Banku Ochrony Środowiska S.A. O/Gdańsk – umowa Nr 31/W11/TM/2008/098 z dnia 18.12.2008r.	30.889,72 zł w tym premia 27.269,35 zł (umorzenie)	Uchwała Nr XX/147/08 z późn. zmiana dot. kwot -Uchwała Nr XXVI/184/08 z dn.18.09.2008r. Uchwała Nr 115/g220/K/III/08 Składu Orzekającego RIO Gdańsk z dnia 03.10.2008r.
3.	Kredyt na przedsięwzięcie termomodernizacyjne w Świetlicy Wiejskiej w Domaradzu w kwocie 88.425,48 zł w Banku Ochrony Środowiska S.A. O/Gdańsk – umowa Nr 32/W11/TM/2008/098 z dnia 18.12.2008r.	26.872,41 zł w tym premia 22.106,37 zł (umorzenie)	Uchwała Nr XX/147/08 z późn. zmiana dot. kwot -Uchwała Nr XXVI/184/08 z dn.18.09.2008r. Uchwała Nr 115/g220/K/III/08 Składu Orzekającego RIO Gdańsk z dnia 03.10.2008r.
4.	Kredyt na przedsięwzięcie termomodernizacyjne w Świetlicy Wiejskiej w Łebieniu w kwocie 53.822,35 zł w Banku Ochrony Środowiska S.A. O/Gdańsk – umowa Nr 33W11/TM/2008/098 z dnia 18.12.2008r.	17.187,01 zł w tym premia 13.455,59 zł (umorzenie)	Uchwała Nr XX/147/08 z późn. zmiana dot. kwot -Uchwała Nr XXVI/184/08 z dn.18.09.2008r. Uchwała Nr 115/g220/K/III/08 Składu Orzekającego RIO Gdańsk z dnia 03.10.2008r.
5.	Kredyt na przedsięwzięcie termomodernizacyjne w Świetlicy Wiejskiej w Święcichowie w kwocie 74.657,00 zł w Banku Ochrony Środowiska S.A. O/Gdańsk – umowa Nr 34W11/TM/2008/098 z dnia 18.12.2008r.	23.840,11 zł w tym premia 18.664,26 zł (umorzenie)	Uchwała Nr XX/147/08 z późn. zmiana dot. kwot -Uchwała Nr XXVI/184/08 z dn.18.09.2008r. Uchwała Nr 115/g220/K/III/08 Składu Orzekającego RIO Gdańsk z dnia 03.10.2008r.
6.	Kredyt inwestycyjny na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych w kwocie 2.500.000 zł w Nordea Bank Polski S.A. z siedzibą w Gdyni – umowa Nr BKI-PLN-CBKGD-09-000033 z dnia 11.12.2009r	Dnia 22.12.2009r. wpłynęła I transza kredytu w kwocie 1.090.000 zł	Uchwała Nr XI/291/09 Rady Gminy Damnica z 29.09.2009 Uchwała Nr 128/g220/KII/09 Składu Orzekającego RIO Gdańsk z 22.12.2009r.
7.	Pożyczka w wysokości 447.096,00 zł zaciągnięta w z BGK w W-wie umowa NR PROW313.11.00098.22 z dnia 23.10.2009 r. na rozbudowę Gminnego Kompleksu Widowskowo Sportowego	I transza kredytu w wysokości 132.582,60 zł wpłynęła dn.9.12.2009r.	Uchwała Nr XI/292/09 Rady Gminy Damnica z 29.09.2009 Uchwała Nr 128/g220/KII/09 Składu Orzekającego RIO Gdańsk z 22.12.2009r.

Przed zaciągnięciem kredytów na zadania w zakresie termomodernizacji Rada Gminy Damnica podjęła początkowo uchwałę Nr XX/147/08 a następnie uchwałę Nr XXVI/184/08 z dn.18.09.2008r., którą zmieniła kwotę zaciąganych kredytów. Gmina każdorazowo występowała do RIO Gdańsk o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty, - we wszystkich przypadkach uzyskano pozytywne opinie.

Wielkość przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w 2009 roku zgodna była z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 134 i 260 oraz z ogólną kwotą przychodów wykazaną w sprawozdaniu RBNDS sporządzonym za 2009 rok.

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

W roku 2009 Gmina Damnica nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

3.2.6. Nadwyżki z lat ubiegłych.

Według stanu na 31.12.2008r. budżet Gminy Damnica zamknął się deficytem w wysokości 362.751,31 zł.

III. WYKONANIE BUDŻETU

3.3. Wydatki budżetowe.

3.3.1. Wydatki bieżące.

W roku 2009 z budżetu Gminy Damnica wydatkowano łącznie kwotę 17.414.859,75 zł, co stanowiło 94,69% wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 18.391.375 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono rzeczywiste wykonanie planu wydatków Urzędu Gminy Damnica w 2008 i 2009 roku na następujące losowo wybrane terminy:

- 21 czerwca, 02 sierpnia, 24 września, i 21 grudnia 2008 roku,
- 07 sierpnia, 13 września, 17 października, 25 listopada i 21 grudnia 2009 roku.

Z wydruków sporządzonych na ww. dni wynika, że w żadnym z tych okresów nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy Damnica według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2009 rok w podziale na rozdziały i paragrafy kształtowały się następująco:

Rozdział	4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników		4110-Składki na ubezpiecz. Społeczne		4120-Składki na Fundusz Pracy	
	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.
01095- Pozostała działalność (w dziale Rolnictwo i łowiectwo)	2.597,00	2.597,00	446,00	446,00	73,00	73,00
75011 – Urzędy wojewódzkie	59.550,00	59.550,00	9.000,00	9.000,00	1.450,00	1.450,00
75023 – Urzędy gmin	887.131,00	826.883,91	143.653,00	132.430,73	23.034,00	21.495,64

80113- Dowozenie uczniów do szkół	16.968,00	16.967,88	4.171,00	4.170,54	751,00	750,17
90001- Gospodarka ściekowa i ochrona wód	5.309,00	5.308,84	1.581,00	1.580,58	257,00	256,45
90095- Pozostała działalność - Gospod. kom. i ochrona środowiska	48.085,00	46.339,93	7.422,00	6.683,14	3.832,00	3.752,01
Razem	1.019.640	957.647,56	166.272,00	154.310,99	29.397,00	27.777,27

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Damnica w roku 2009 wykonano w kwocie 1.139.735,82 zł, co stanowiło 93,78% kwoty zaplanowanej w budżecie w wysokości 1.215.309,00 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w dziale „Rolnictwo i łowiectwo” ujęto wynagrodzenie pracownika urzędu zajmującego się zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa zakupionego przez rolników (dotacja celowa). Natomiast w rozdziale „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” ujęto wynagrodzenia trzech osób zatrudnionych w miesiącu styczniu 2009r. na oczyszczalni ścieków. Od miesiąca lutego pracownicy ci zostali przejęci przez powołany Zakład Usług Komunalnych w Damnicy. W rozdziale „Pozostała działalność” w dziale „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” ujęto wynagrodzenie pracowników (średnio 11 osób na miesiąc) zatrudnionych w ramach robót interwencyjnych (zrefundowanych przez Urząd Pracy w Słupsku), przy wykonywaniu prac porządkowych na terenie gminy, wykaszaniu traw, odśnieżaniu itp.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W ramach kontroli wydatków z tytułu wynagrodzeń sprawdzono:

- prawidłowość ustalenia pracownikom wynagrodzenia obowiązującego w 2009 roku w zakresie kategorii zaszeregowania, dodatku funkcyjnego i specjalnego, a także dodatku za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość naliczania wynagrodzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wynagrodzeń,
- prawidłowość udokumentowania wypłat wynagrodzeń i ich ewidencję.

Kontrolą objęto wynagrodzenia następujących pracowników:

- Wójta Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Kierownika USC
- referenta ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy,
- podinspektora ds. zamówień publicznych i promocji gminy,
- inspektora ds. ochrony środowiska i obsługi funduszu sołectkiego,
- sprzątaczkę.

Ww. zagadnienie sprawdzono pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi i przepisami wewnętrznymi:

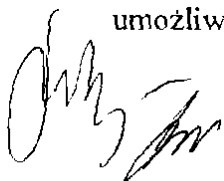

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.), które obowiązywało do dnia 31 marca 2009r.;
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.), obowiązujące od 1 kwietnia 2009r.;
- ustawą z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z Nr 223, poz. 1458);
- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 ze zm.),
- Regulaminem premiowania pracowników obsługi zatrudnionych w Urzędzie Gminy Damnica stanowiącym załącznik Nr 5 do Regulaminu Pracy wprowadzonym Zarządzeniem Nr 26/2004 Wójta Gminy Damnica z dnia 19 lipca 2004r. z późn. zm., obowiązującym do dnia 31.03.2009r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę Nr XX/6/06 z dnia 5 grudnia 2006r. w sprawie określenia upoważnienia dla Przewodniczącego Rady Gminy w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Damnica. W § 1 uchwały określono, że osobą właściwą do nawiązywania stosunku pracy z Wójtem Gminy Damnica oraz podejmowania wszelkich innych czynności w sprawach pracy jest Przewodniczący Rady Gminy Damnica.
- Zarządzeniem Nr 23/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 23 lutego 2009 roku w sprawie wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Damnica, zarządził wyznaczenie Sekretarza Gminy Damnica do wykonywania wobec Wójta Gminy, czynności z zakresu prawa pracy, innych niż związane z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy oraz ustaleniem wynagrodzenia. Z treści zarządzenia oraz ww. uchwały Rady wynika, że czynności z zakresu prawa pracy innych niż związane z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy w stosunku do Wójta wykonuje zarówno Przewodniczący Rady jak i Sekretarz. Kserokopie tych dokumentów stanowią materiał roboczy i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.4.
- Rada Gminy Damnica ustaliła wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy na mocy uchwały Nr X/76/07 z dnia 28 czerwca 2007r. (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny-20% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz dodatek stażowy). Uchwała ta weszła w życie z dniem jej podjęcia z mocą obowiązującą od 01 lipca 2007r. Wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia odpowiadała wielkościom określonym w ww. rozporządzeniu z dnia 2 sierpnia 2005r. oraz rozporządzeniu z 18 marca 2009r.

W toku dalszej kontroli prawidłowości zaszeregowania i naliczenia wynagrodzeń stwierdzono, że:

- Pan Paweł Lewandowski zatrudniony został w dniu 9 stycznia 2009 roku na stanowisku podinspektora ds. zamówień publicznych i promocji gminy, na którym to stanowisku wymagane było wykształcenie wyższe o odpowiedniej specjalności umożliwiające wykonywanie zadań. Z akt osobowych Pana Lewandowskiego wynika,

że posiadał on licencjat z socjologii ze specjalnością doradztwo psychospołeczne jednakże nie posiadał przygotowania z zakresu zamówień publicznych.

- Pani Natalia Szymańska zatrudniona została w dniu 25 czerwca 2009 roku na stanowisku referenta ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy, na którym to stanowisku wymagany był 2-letni staż pracy, którego Pani Szymańska nie posiadała.
- Pan Piotr Krupiński zatrudniony został od dnia 27 lipca 2009 roku na stanowisku inspektora ds. ochrony środowiska i obsługi funduszu sołeckiego. Ustalono, że Pan Krupiński jest rodzonym bratem Sekretarza Gminy Pani Andżeliki Harmacińskiej, w związku, z czym pomiędzy tymi osobami powstał stosunek bezpośredniej podległości służbowej, co narusza art. 6 ustawy o pracownikach samorządowych. Pani Sekretarz na mocy Zarządzenia Nr 18/2009 Wójta Gminy Damnica otrzymała upoważnienie Wójta Gminy Damnica do prowadzenie i załatwiania spraw z zakresu m.in. inwestycji i ochrony środowiska. Ponadto na mocy Zarządzenia Nr 5/2009 Wójta Gminy z dnia 12 stycznia 2009r. została upoważniona na czas nieokreślony do wykonywania w imieniu Wójta zadań w zakresie m.in.: organizacji i kierowania pracą Urzędu, realizowania polityki zarządzania zasobami ludzkimi, przyjmowania interesantów w sprawach skarg i wniosków dotyczących pracy Urzędu i jednostek organizacyjnych gminy. W aktach osobowych Pana Krupińskiego znajduje się polecenie służbowe Nr 4/2009 wydane przez Wójta Gminy dnia 8.10.2009r. w sprawie zwracania się pod nieobecność Wójta we wszelkich sprawach organizacyjnych, technicznych i administracyjnych do Skarbnika Gminy. Kserokopia polecenia służbowego oraz wspomnianych wyżej zarządzeń Wójta stanowią materiał roboczy i załączone zostały w poz. 3.3.5. załącznika nr 2 do niniejszego protokołu.

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę, z wyłączeniem Wójta oraz pracowników, z którymi stosunek pracy został nawiązany na podstawie powołania,
- listy płac za okres od stycznia do grudnia 2009r. zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
- ustalenia wysokości wynagrodzenia dokonywał uprawniony organ, dla Wójta – Rada Gminy, a dla pozostałych pracowników – Wójt.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 rok w podziale na rozdziały przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Rozdział	4040-Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
	Plan po zm.	Wykonanie w sprawozd. Rb-28S	Wykonanie wg. analityki	Różnica w wykonaniu (4-3)
1	2	3	4	5
75023 – Urzędy gmin	70.277,00	61.059,32	61.252,17	+192,85
80113-Dowożenie uczniów do szkół	14.218,00	10.651,44	10.651,44	-
90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód	5.401,00	5.400,32	5.400,32	-
90095- Pozostałą działalność (Dział 900- Gospodarka kom. i ochr. Środowiska)	7.779,00	7.778,94	7.586,09	- 192,85
Razem	97.675,00	84.890,02	84.890,02	0

Sprawdzając zgodność powyższych kwot ujętych w sprawozdaniu Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za I kwartał 2009 roku z dowodami źródłowymi – stwierdzono różnice w rozdziałach 75023 i 90095. Według klasyfikacji naniesionej na dowody źródłowe wykonanie w rozdziale 75023 – Urzędy gmin było wyższe od wykazanego w sprawozdaniu o 192,85 zł natomiast wykonanie w rozdziale 90095 – Pozostała działalność było niższe o 192,85 zł od wykazanego w sprawozdaniu. Kserokopia sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres I kwartału 2009 roku oraz dowody źródłowe (listy) z naniesioną klasyfikacją z rozdziałów 75023 i 90095 stanowią materiał roboczy i ujęte zostały w załączniku nr 2 w poz. 3.3.8. O wyjaśnienie stwierdzonej różnicy zwrócono się do Skarbnika Gminy Pani Doroty Bałukonis, stanowi ono wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej materiał roboczy i ujęte zostało w załączniku nr 2 poz. 3.3.9. Z treści wyjaśnienia wynika, że powodem niezgodności było mylne zaksięgowanie kwoty netto w rozdziale 75023, zamiast w rozdziale 90095 (wynagrodzenie dotyczyło pracownika interwencyjnego). Korekta księgowania została wprowadzona w dniu 6.07.2009 (PK 129).

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Urzędu Gminy Damnica za 2008 rok i ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono 02 lutego 2009r. - 41 uprawnionym pracownikom.

Kontrolą objęto naliczenie wynagrodzenia 23 losowo wybranym pracownikom o następujących numerach indeksu: 269, 312, 229, 219, 231, 232, 220, 221, 271, 233, 222, 289, 294, 235, 307, 230, 173, 234, 298, 226, 263, 268, 310.

W jednym przypadku stwierdzono, że podstawa naliczenia wysokość rocznego wynagrodzenia ustalona została nieprawidłowo. Dotyczy to Pana Jerzego Zdun (nr indeksu 312), któremu ustalono podstawę w wysokości 29.161,00 zł zamiast 30.597,69 zł. W wyniku pomyłki, wysokość rocznego wynagrodzenia została zaniżona o 122,11 zł brutto. $(30.597,69 \times 8,5\% = 2.600,80) - (29.161,00 \times 8,5 = 2.478,69) = 122,11$ zł. Osobą odpowiedzialną za naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego była Pani Renata Przyborowska – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, z uwzględnieniem składników wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, jakie są brane przy obliczaniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy.

Uwag, co do sposobu ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wniesiono.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy w 2009r. omówiono w punkcie 2.3.2.2. niniejszego protokołu, a zestawienie odprowadzonych składek ujęto w materiale roboczym w załączniku 2 pod poz. Uwag co do terminów odprowadzonych składek nie wniesiono.

3.3.1.1.4. Nagrody.

W 2009 roku prawo do nagrody jubileuszowej uzyskało dwóch pracowników, jeden w wysokości 100% wynagrodzenia i drugi w wysokości 150% wynagrodzenia.

Staż pracy pracownika, który nabył prawo do nagrody za 30 lat pracy w wysokości 150% nie budził wątpliwości z uwagi na to, że w Urzędzie Gminy Damnica rozpoczął pracę 24 marca 1979r. i nadal w nim pracuje, a prawo do nagrody nabył w dniu 23 marca 2009 roku.

Sprawdzając świadectwa pracy i inne dokumenty potwierdzające prawo do nabycia nagrody przez pracownika, który otrzymał nagrodę za 25 lat pracy stwierdzono, że do stażu pracy zaliczono mu okres urlopu wychowawczego (od 1.10.1993r do 21.03.1996r., razem 2 lata, 5 miesięcy i 21 dni), pomimo tego iż okres ten nie był objęty okresem zatrudnienia wykazany na świadectwie pracy wydanym przez Gminną Spółdzielnię „Samopomoc Chłopska” w Damnicy, gdzie podano okres zatrudnienia od 4.06.1986r. do 30.09.1993r. Nagrodę w wysokości 100% wynagrodzenia wynoszącą 2.856,00 zł wypłacono w dniu 2.05.2009r. (Z dniem 13.08.2009r. pracownik ten odszedł z Urzędu Gminy na mocy porozumienia stron). Osobą odpowiedzialną za ustalenie prawa do nabycia nagrody była Pani Izabella Tomala – podinsp. ds. kadr i bhp. Jej zakres czynności wraz z opisany wyżej świadectwem pracy i wyliczeniem stażu uprawniającego do nabycia nagrody stanowią materiał roboczy i zostały ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.3.6.

O wyjaśnieni w tej sprawie zwrócono się do Pani Izabelli Tomala, stanowi ono materiał roboczy i ujęte zostało w materiałach roboczych w załączniku nr 2 poz. 3.3.7. Z treści wyjaśnienia wynika, że swoje wątpliwości dotyczące świadectwa pracy z Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” w Damnicy odnośnie uznania okresu urlopu wychowawczego przedstawiła Rady Prawnemu Panu Waldemarowi Piastowskiemu, który polecił zaliczyć ten okres do nabycia nagrody. Fakt ten potwierdził swoim podpisem na piśmie skierowanym do pracownika informującym go o nagrodzie.

Innych uwag do powyższego nie wniesiono.

W wyniku dalszej kontroli ustalono, że w budżecie na 2009r., (Uchwała Nr XXIX/207/08 Rady Gminy w Damnicy z dnia 18 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Damnica na 2009 rok), w oparciu o Zarządzenie Nr 6/2005 Wójta Gminy Damnica z dnia 17.01.2005 roku w sprawie zakładowego funduszu nagród, w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, zaplanowano fundusz nagród w wysokości 28.447,04 zł, który stanowił 3% zaplanowanych wynagrodzeń osobowych pracowników, tj. zgodnie z wysokością określoną w § 1 ww. Zarządzenia. Wynagrodzenia te planowano w wysokości 948.234 zł, (w kwocie tej mieściły się: wynagrodzenia osobowe 908.038,50 zł plus rezerwa na podwyżki wynagrodzeń 40.196,00 zł). W ciągu roku budżetowego 2009 weszło w życie Zarządzenie Nr 75/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 29 czerwca 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Damnica, gdzie w § 9 pkt 3, zapisano, że „Fundusz nagród może być powiększony o kwotę oszczędności w funduszu płac, w danym roku kalendarzowym”.

Na podstawie ewidencji analitycznej, (kart wynagrodzeń), stwierdzono, że w 2009 roku oszczędności z tytułu zwolnień lekarskich i okresowego wakatów wyniosły 21.281,08 zł, co zwiększyło Fundusz do kwoty 49.728,12 zł, wypłacone nagrody natomiast wyniosły 46.330 zł, co stanowiło 93,2% planowanego Funduszu. Wydruki z ewidencji analitycznej dotyczące wypłaconych nagród i zrefundowanych zasiłków chorobowych a także wyliczenie z wakatów stanowią materiał roboczy i zostały ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.3.10.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Działalność socjalną w 2009 roku realizowano w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Słupsku, którego ujednolicony tekst wprowadzony w życie z dniem 1 czerwca 2009 roku. W § 1 Zarządzenia wspomniano, że w uzgodnieniu z przedstawicielem pracowników zmieniono treść wcześniejszego Regulaminu zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 35/2009 z dnia 25 marca 2009 roku, bez wskazania osoby przedstawiciela. Natomiast z pisma Wójta Gminy skierowanego do Pani Marii Boryła – insp. ds. nieruchomości, rolnictwa i drogownictwa, w sprawie przekazania dokumentów Funduszu wynika, że pracownicy wybrali swoich przedstawicieli w osobach: Danuta Cybula, Halina

Buchholz i Ludmiła Wiczowska. W art. 8 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. z 1996 roku Dz. U. Nr 70 poz. 335), mowa jest o pracowniku wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów, z którym pracodawca, u którego nie działa zakładowa organizacja związkowa, uzgadnia regulamin. Kserokopia Zarządzenia Nr 63/2009 oraz pisma skierowanego do Pani Marii Boryła stanowią materiał roboczy i ujęte zostały w załączniku nr 2 w poz. 3.3.1. Wójtka

Analizując treść Regulaminu ustalono, że pracodawca określił w nim:

- źródła tworzenia Funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania ze środków Funduszu,
- przeznaczenie środków Funduszu,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych,

Fundusz tworzonego z corocznego odpisu podstawowego naliczanego, w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Początkowo wielkość funduszu zaplanowano w kwocie 27.635 zł (Uchwała Nr XXIX/207/08 Rady Gminy w Damnicy z 18.12.2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2009r.), a następnie zarządzeniami i uchwałami Rady wprowadzono do niego zmiany. W poniższym zestawieniu zobrazowano te zmiany.

Rozdział	Uchwała budżetowa XXIX/207/08 z 18.12.2008r.	Zarządzenie 12/2009 z 27.01.2009r.	Zarządzenie 29/2009 z 16.03.2009r.	Uchwała XXXIV/244/09 z 25.03.2009r.	Uchwała XXXV/249/09 z 29.04.2009r.	Razem
75023	22.922	-	-	- 587	-	22.335
80113	6.594	- 6.594	-	-	-	-
90001	2.826	- 2.826	-	-	-	-
90095	1.887	- 1.887	+ 5.001	-	+13.000	18.001
Razem	34.229	- 11.307	+ 5001	- 587	+13.000	40.336

Ogółem plan funduszu po wprowadzonych zmianach wynosił 40.336 zł.

Przekazywanie środków na wyodrębniony rachunek bankowy odbywało się w następujących kwotach i terminach:

- dnia 28.05.2009r. 30.252,00 zł - 75% planowanego funduszu (po zmianach)
- dnia 22.09.2009r. 10.084,00 zł
 - o Razem 40.336,00 zł - 100% planowanego funduszu po zmianach
- dnia 08.12.2009r. - 6.661,33 zł korekta naliczenia, zmniejszenie funduszu
- dnia 10.12.2009r. 87,01 zł
 - o Razem 33.761,68 zł

W toku kontroli stwierdzono, że w pierwotnym planie ujęto odpisy na kierowców zatrudnionych przy dowozie uczniów do szkół (rozdział 80113 - na kwotę 6.594 zł) oraz pracowników oczyszczalni ścieków (rozdział 90001 - na kwotę 2.826 zł), którzy to pracownicy z dniem 1 lutego 2009 roku przeszli do Zakładu Usług Komunalnych, który został utworzony z dniem 1 stycznia 2009 roku na mocy Uchwały Nr XXIX/210/08 Rady Gminy Damnica z dnia 18 grudnia 2008 r.

Uwag, co do terminów i procentowych wielkości odpisów nie wniesiono.

W dniu 08.12.2009 roku dokonano korekty odpisu z uwzględnieniem rzeczywistego średniego zatrudnienia w roku 2009, w wyniku czego zmniejszono wielkość odpisu o 6.661,33 zł, co dało odpis roczny w wysokości 33.761,68 zł

Na podstawie danych dotyczących osób zatrudnionych w Urzędzie (33,427 etatów) z uwzględnieniem pracowników robót interwencyjnych oraz emerytów i rencistów, nad którymi pracodawca sprawował opiekę socjalną (2 osoby) ustalono, że wysokość odpisu winna wynosić:

33,427 x 1.000,04 zł = 33.428,34 zł
 2 os. x 166,67zł = 333,34 zł
 Razem odpis 33.761,68 zł

Uwag, co do prawidłowości kwoty odpisu nie wniesiono.

Wyliczenie przeciętnej liczby zatrudnionych w roku kalendarzowym 2009 stanowi akta kontroli i ujęte zostało w załączniku nr 2 poz.3.3.2.

W toku dalszej kontroli sprawdzono również wielkość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2009 roku i ustalono, co następuje:

- środki na rachunku bankowym na 31.12.2009r. (135-02)	+ 994,63 zł
- należności od pracowników z tyt. pożyczek (234)	+ 11.335,00 zł
Razem wielkość Funduszu	12.329,63 zł
Fundusz według ewidencji (851)	12.333,84 zł
Różnica	4,21 zł

Z powyższego wyliczenia wynika, że rzeczywisty stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych był mniejszy od stanu wykazanego na koncie 851 – o 4,21 zł.

O wyjaśnienie stwierdzonej różnicy poproszono Skarbnika Gminy Panią Dorotę Bałukonis, stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.3. Z treści wyjaśnienia wynika, że różnica na koncie ZFSS powstała w wyniku błędnego zaksięgowania podatku dochodowego od osób fizycznych w 2008 roku oraz błędnego zaksięgowania odsetek w roku 2009. W trakcie trwania niniejszej kontroli błędy zostały poprawione i stan Funduszu uzgodniony.

W toku dalszej kontroli sprawdzono dokonane wydatki z Funduszu i stwierdzono, że największą ich część (52,6%) stanowiły wydatki na pomoc świąteczną dla uprawnionych, na drugim miejscu pod względem wydatków znalazły się „wczasy pod gruszą” które wyniosły 10.819 zł i stanowiły 33,3% wydatków Funduszu. Pozostałe wydatki to:

- wydatki związane z imprezami sportowo rekreacyjnymi 2.850,47 zł (8,7%),
- dofinansowanie wypoczynku zorganizowanego i sanatorium 1150,00 zł (3,5%),
- zapomogi 610,00 zł (1,9%).

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Kontroli poddano prawidłowość przestrzegania przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), przy naliczaniu należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju.

W 2009 roku z budżetu Gminy Darnica na podróże służbowe krajowe pracowników wydatkowano kwotę 11.519,62 zł. Wydatki te sklasyfikowano w dziale 750, rozdziale 75023 § 4410.

Łącznie zrealizowano 78 poleceń wyjazdu służbowego, z czego sprawdzono 24 wypłaconych w okresie od 13 stycznia do 11 lutego 2009r.- 13 szt i w okresie od 1 września do 26.11.2009r. – 11 szt.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez pracodawcę.
- polecenia wyjazdu służbowego ujmowano chronologicznie w rejestrze nadając im odpowiednie kolejne numery,

- w przypadku przejazdów w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano w wysokości 40% stawki za 1 km określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz.271), co zostało wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 24/2008 Wójta Gminy Damnica z dnia 3 kwietnia 2008 roku w sprawie dokumentowania i rozliczania kosztów związanych z podróżą służbową. Od miesiąca października Zarządzeniem Nr 106/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 30 września 2009 roku wprowadzono zmianę w zakresie stawki za 1 km przebiegu pojazdu polegającą na tym, że stawka ta każdorazowo ustalana jest przez pracodawcę i nie może być wyższa niż określona została w przepisach rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002, przywołanych powyżej,
- na poleceniach wyjazdu służbowego Nr 15/09 z dnia 27.01.2009r. oraz Nr 96/09 z dnia 26.10.2009r. nie określono środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej, co narusza § 8 ust.1 cytowanego na wstępie rozporządzenia z dnia 19 grudnia 2002r, pomimo tego rozliczono w pierwszym przypadku przejazd autobusem PKS (koszt biletów - 11,60 zł), a w drugim przejazd samochodem służbowym (1/2 diety - 11,50 zł).

W toku kontroli wydatków sklasyfikowanych w § 4410 rozdziale 75023 sprawdzono prawidłowość pokrywania przez pracodawcę kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących jego własnością. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Ustalono, że w roku 2009 dwóm osobom przyznano miesięczny limit kilometrów były to:

- Wójt Gminy (300 km – na okres całej kadencji)
- pracownik gospodarki komunalnej (250 km - od 1.09.2007r. do 31.01.2009r).

Wójtowi, miesięczny limit kilometrów w wysokości 300 km, ustalił Przewodniczący Rady Gminy Damnica, który działał w oparciu o uchwałę Nr XX/6/06 Rady Gminy z dnia 5 grudnia 2006r. w sprawie określenia upoważnienia dla Przewodniczącego Rady w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Damnica. W § 1 uchwały określono, że osobą właściwą do nawiązywania stosunku pracy z Wójtem Gminy Damnica oraz podejmowania wszelkich innych czynności w sprawach pracy jest Przewodniczący Rady Gminy Damnica. W związku z powyższym, Przewodniczący Rady w dniu 6 grudnia 2006 roku zawarł z Wójtem umowę dotyczącą używania własnego pojazdu do celów służbowych, gdzie w § 2 ustalił miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 300 km, na czas kadencji Wójta tj. do 2010r. Następnie, w związku ze zmianą przepisów ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 z 2008r. poz. 1458), obowiązujących od dnia 1.01.2009r., gdzie pracodawcą Wójta został Sekretarz Gminy, zawarto nową umowę w dniu 23.02.2009r. z takim samym limitem kilometrów, obowiązującą na czas kadencji Wójta.

Z pracownikiem zatrudnionym na oczyszczalni ścieków umowę na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych zawarł Wójt, określając w niej przyznany limit kilometrów.

Kontrolą objęto realizację obu umów i stwierdzono, że:

- zwrotu kosztów dokonano na podstawie zawartych umów oraz po złożeniu pisemnych oświadczeń o używaniu przez pracownika pojazdu do celów służbowych,

- zastosowano prawidłowe stawki za 1 kilometr, określone w rozporządzeniu,
- kwotę ustalonego ryczału zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień, za który nie przysługiwał ryczałt (delegacja powyżej 8 godz., urlopy, zwolnienie lekarskie),
- nie zmniejszono kwoty ryczału wypłaconego dla Wójta Gminy:
 - za miesiąc maj 2009r. o 2/22 z tytułu podróży służbowej w dniach od 18 do 19 maja 2009r. do Debrzna na szkolenie - polecenie wyjazdu służbowego nr 51/09 z dn. 15.05.2009r. Podróż służbowa trwała powyżej 8 godz. Nadpłata z tego tytułu wyniosła 22,80 zł.
 - za miesiąc czerwiec 2009r. o 1/22 z tytułu podróży służbowej w dniu 18 czerwca 2009r. do Gdańska na uroczystość wręczenia nagród laureatom VIII edycji konkursu na najlepszego absolwenta gimnazjum - polecenie wyjazdu służbowego nr 67/09 z dn. 18.06.2009r. Podróż służbowa trwała powyżej 8 godz. Nadpłata z tego tytułu wyniosła 11,40 zł.
 - za miesiąc listopad 2009r. o 1/22 z tytułu podróży służbowej w dniu 30 listopada 2009 do Gdańska na spotkanie „Głos Kobiet Pomorza” – polecenie wyjazdu służbowego 107/09 z dnia 27.11.2009r. Podróż służbowa trwała powyżej 8 godz. Nadpłata z tego tytułu wyniosła 11,40 zł.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W 2009r. z budżetu Gminy Damnica nie wydatkowano środków na pokrycie kosztów podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

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

2009 roku z budżetu Gminy Damnica wydatkowano 786,46 zł na koszty podróży służbowych krajowych radnych oraz 939,00 zł za udział Przewodniczącego Rady w szkoleniach. Ogółem wydatki na ten cel wyniosły 1.725,46 zł i zostały sklasyfikowane w rozdziale 75022 § 3030. Zwrot kosztów podróży służbowych radnych ograniczał się do zwrotu kosztów przejazdu samochodem prywatnym liczonych, jako iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za 1 km określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz.271), zgodnie z Uchwałą Nr VI/34/03 Rady Gminy Damnica z dnia 24 kwietnia 2003 roku w sprawie określenia stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdów służbowych nie będących własnością gminy, wykorzystywanych do odbycia podróży służbowych radnych gminy. Uwag do powyższego nie wniesiono.

W 2009 roku nie wydatkowano środków budżetowych na podróże służbowe radnych poza granice kraju.

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

Uchwałą Nr III/18/02 Rady Gminy Damnica z dnia 30 grudnia 2002r. ustalono wysokość diet dla radnych, a następnie uchwałą Nr IV/22/06 z dnia 29 grudnia 2006r. wysokość tą zmieniono w następujący sposób:

Wysokość diet radnych ustalona została w postaci miesięcznego ryczału naliczonego od półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz niektórych innych ustaw, i wynosi:

- 1) Przewodniczący Rady Gminy – 45% (1.238,86 zł)
- 2) Wiceprzewodniczący Rady Gminy – 23% (633,20 zł)

- 3) Przewodniczący Komisji Rewizyjnej i Przewodniczący Komisji będący członkami innych Komisji – 17% (468,02 zł)
- 4) Przewodniczący Komisji Rady Gminy – 16% (440,48 zł),
- 5) Radni będący członkami dwóch Komisji – 15% (412,95 zł),
- 6) Pozostali Radni – 14% (385,42 zł)

Ponadto ustalono, że wysokość ryczałtu, o którym mowa wyżej ulega obniżeniu w razie nieobecności Radnego na posiedzeniu Rady lub Komisji Rady, według następujących zasad:

- 1) za nieobecność na sesji Rady – o 15% miesięcznego ryczałtu,
- 2) za nieobecność na posiedzeniu komisji Rady – o 10% miesięcznego ryczałtu.

Nie stwierdzono, aby ustalona przez Radę dieta dla Przewodniczącego Rady przekraczała kwotę 1.376,52 zł tj. maksymalną wysokość diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (w gminach do 15 tys. mieszkańców) (Dz. U. Nr 61, poz. 710). Stwierdzono natomiast, że wysokość diety dla Radnych będących członkami dwóch Komisji została nieznacznie zawyżona o 0,01 zł. (Winno być ustalone w wysokości 412,95 zł a jest 412,96 zł). Dotyczy to dwóch Radnych.

Na podstawie dokumentów księgowych sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty diet dla radnych za okres II półrocza 2009r.

Ustalono, że:

1. Na wypłatę diet dla radnych w 2009 roku zaplanowano kwotę 88.500 zł i wydatkowano 85.980,31 zł, co stanowiło 97,15% planu (rozdział 75022 § 3030).
2. Wszyscy radni złożyli w 2009r. kolejne oświadczenia majątkowe, w wymaganym terminie do 30 kwietnia 2009 roku stosownie do art. 24h ust. 4 ww. ustawy o samorządzie gminnym.

Przed wypłatą diet radnym, Pani Barbara Imińska - inspektor ds. obsługi rady gminy, przedkłada Pani Alinie Kwiatkowskiej Sipta – inspektorowi ds. księgowości budżetowej i plac, listy obecności z posiedzeń komisji i sesji rady wraz z zaznaczonymi nieobecnościami. Na tej podstawie sporządzane były listy wypłat diet dla radnych gminy. Listy te sprawdzane były pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.

3. Stwierdzono, że wypłacone diety były zgodne, co do wysokości z wielkością ustaloną przez Radę. Ponadto ustalono, że prawidłowo dokonywano potrąceń na listach plac za nieobecności na sesji lub posiedzeniu komisji rady gminy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w 2009r. wypłacono z budżetu gminy kwotę 36.950 zł tytułem diet dla sołtysów (rozdział 75095 – Administracja publiczna – Pozostała działalność § 3030). Plan po zmianach zakładał wydatki w wysokości 30.600 zł, natomiast wykonanie wyniosło 29.787,50 zł i stanowiło 97,34% planu.

Diety dla przewodniczących jednostek pomocniczych gminy ustalone zostały uchwałą Nr XVIII/136/08 Rady Gminy Damnica z dnia 28 lutego 2008r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów a następnie zmienione Uchwałą Nr XXXI/230/09 Rady Gminy Damnica z dnia 29 stycznia 2009r. Z treści uchwały oraz wprowadzonej do niej zmiany wynika, że zryczałtowane miesięczne diety w wysokości 150 zł przysługują za całokształt zadań wykonywanych w związku z pełnioną funkcją sołtysa i płatne będą do 10 dnia każdego następnego miesiąca. Kontrolą objęto wysokość i terminowość wypłat tych diet w 2009 roku, w wyniku, czego stwierdzono, że:

- za miesiąc luty 2009r. sołtysowi sołectwa Wielogłowy naliczono dietę w wysokości 50 zł. Pod listą załączono adnotacje Kierownika USC dotyczącą zgonu sołtysa z dniem 11.02.2009r. (lista płac nr 62 z 2.03.2009r. na łączną kwotę 2.450 zł - Rk Nr 11).
- za miesiąc marzec 2009r. sołtysowi sołectwa Wielogłowy naliczono dietę w wysokości 150 zł. Pod listą załączono adnotacje Kierownika USC dotyczącą wyboru sołtysa Wielogłowy w dniu 16 marca 2009r. (lista płac nr 1/2009/4/072 na kwotę 2.550 zł - Rk Nr 19).

Z powyższego wynika, niekonsekwencja w proporcjonalnym naliczaniu diety w stosunku do czasu sprawowania funkcji sołtysa. Uwag, co do terminów wypłat nie wniesiono. Wydruki uchwał Rady w sprawie diet sołtysów stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 poz. 3.3.26

Naliczaniem diet i ich sporządzaniem w okresie od stycznia do marca 2009r. zajmowała się Pani Renata Przyborowska - insp. ds. księgowości budżetowej a od kwietnia do grudnia 2009r. Pani Alina Kwiatkowska Sipta – inspektor ds. księgowości budżetowej i płac. Pierwszą listę nr 62 sprawdziła Pani Andżelika Harmacińska - Sekretarz a do realizacji zatwierdziło kierownictwo jednostki w osobach Dorota Bałukonis – Skarbnik i Maria Janusz – Wójt, natomiast drugą listę sprawdziła pod względem merytorycznym Andżelika Harmacińska – Sekretarz, pod względem formalnym i rachunkowym Łucja Borchman – księgowa budżetowa, oraz zatwierdziło do realizacji kierownictwo jednostki: Dorota Bałukonis – Skarbnik i Maria Janusz – Wójt.

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

Uchwałą budżetową Nr XXIX/207/08 z dnia 18 grudnia 2008r. Rada Gminy Damnica ustaliła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 61.000 zł oraz wydatki w kwocie 61.000 zł z tego:

- 56.000zł - na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- 5.000zł - na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii.

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

Uchwałą Nr XXIX/212/08 Rady Gminy Damnica z dnia 18 grudnia 2008r. zatwierdzono Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Damnica na 2009r., który stanowił załącznik Nr 1 do tej uchwały.

Kolejną uchwałą Nr XXXI/231/09 Rady Gminy Damnica z dnia 29 stycznia 2009 roku zatwierdzono Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Damnica na 2009r., który stanowił załącznik Nr 1 do tej uchwały. Wykonanie obu uchwał powierzono Wójtowi Gminy.

W obu programach wyszczególniono zadania do realizacji na dany rok budżetowy (6 zadań w GPPiRPA i 3 zadania w GPPN) oraz opracowano preliminarz wydatków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W ciągu roku budżetowego plan dochodów zwiększono o 3.127 zł tj. do kwoty 64.127 zł (uchwałą Nr XLII/300/09 Rady Gminy Damnica z dnia 4.11.2009r.), jego wykonanie wyniosło 64.798,79 zł, co stanowiło 101% kwoty zaplanowanej. Plan wydatków z 61.000 zł zwiększono o 6.127 zł tj. do kwoty 67.127 zł, na mocy:

- uchwały Nr XXXIX/282/09 Rady Gminy Damnica z dnia 31.08.2009r. zwiększono o 3.000 zł – w związku z otrzymaną dotacją z Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku,
- uchwały Nr XLII/300/09 Rady Gminy Damnica z dnia 4 listopada 2009r. zwiększono o 3.127 zł – w związku z uzyskaniem większych dochodów.

Plan wydatków po dokonanych zmianach wynosił 67.127 zł. W podziale na rozdziały wykonanie wydatków przedstawiało się następująco:

Rozdział	Plan	Wykonanie
85153	5.000,00	4.999,35
85154	62.127,00	62.107,68
Razem wydatki	67.127,00	67.107,03

Rzeczywiste dochody wyniosły 67.798,79 zł z tego:

- za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu 64.798,79 zł,
 - otrzymana dotacja celowa na naukę pływania w kwocie 3.000 zł,
- natomiast wydatki 67.107,03 zł, co oznacza, że wydatki były niższe od uzyskanych dochodów o 691,76 zł.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana Uchwałą Nr 104/01 Zarządu Gminy Damnica z dnia 21 września 2001r., w składzie 5-osobowym, na przestrzeni lat uchwałami zarządu a później zarządzeniami Wójta skład Komisji był wielokrotnie zmieniany, a w 2009 roku Komisja działała w składzie 4-osobowym tj. Aleksandra Studzińska, Tamara Marciniak, Beata Orlika, Jerzy Ostrowski.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji określono w zadaniu VI załącznika Nr 1 do Uchwały Nr XXIX/212/08 Rady Gminy Damnica z dnia 18 grudnia 2008r., stanowiącego Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Z treści tej wynika, że ustalono miesięczne wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji oraz przewodniczącego, za pracę na rzecz i z ramienia komisji, w wysokości 150 zł dla przewodniczącego i 120 zł dla członków. Za nieobecność w posiedzeniu komisji potrąca się 50% miesięcznego wynagrodzenia. Podstawą do wypłaty wynagrodzenia są listy płac sporządzone przez pracownika obsługującego komisję Panią Teresę Jaworską. Wypłata wynagrodzenia następuje pomiędzy piątym a dziesiątym dniem miesiąca za miesiąc poprzedni, w kasie GOPS (Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej) lub przelewem na konto.

W 2009 roku do budżetu Gminy Damnica wpłynęła dotacja celowa z Urzędu Marszałkowskiego z przeznaczeniem na naukę pływania w ramach programu „Powszechna nauka pływania” z klasyfikacją 85154 § 271. Otrzymaną dotację wykorzystano na wynajęcie pływalni w celu nauki pływania dla dzieci klas IV z terenu gminy a wydatek sklasyfikowano w § 4300 rozdziału 85154.

Wydatki na realizację Gminnych Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz na Program Przeciwdziałania Narkomanii według ewidencji analitycznej kształtowały się następująco:

Rozdział 85153-Przeciwdziałanie narkomanii:

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	1.436,35,00 zł
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	3.563,00 zł
Razem	4.999,35 zł

Rozdział 85154-Przeciwdziałanie alkoholizmowi:

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	17.350,00 zł
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	8.209,51 zł
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	29.088,17 zł
§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	6.100,00 zł
§ 4430 – Różne opłaty i składki	1.018,00 zł
§ 4740 – Zakup materiałów papirniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	92,00 zł
§ 4750 – Zakup akcesoriów komputerowych	250,50 zł
razem	62.107,68 zł

W toku kontroli ustalono, że realizacją Programów o których mowa, zajmował się Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy.

Ustalono, że na przeciwdziałanie narkomanii wydatkowano kwotę 4.999,35 zł z tego:

- 1.436,35 zł na zakup książek, broszur i ulotek o tematyce szkodliwości narkotyków, które to zakupy przekazano do szkół gminnych;
- 3.563 zł przeznaczono na sfinansowanie:
 - a) czterech spektakli profilaktycznych dla dzieci, zakupionych za kwotę 1.000 zł (faktura nr 140/2009 z dnia 14.05.2009r.) w tym: "Piekielnie anielska sztuczka"- trzy spektakle zorganizowane w szkołach w Damnie, Damnicy i Zagórzycy oraz " Zielona przygoda czyli Jaś Małgosia i ostatni smok" zorganizowany w Szkole Podstawowej Domaradzu.
 - b) Koncert „Niećpa” – faktura nr 38/2009 z dnia 10.11.2009 na kwotę 2.563,65 zł - zakupiono 52 bilety, które rozprowadzono pomiędzy jednostkami organizacyjnymi gminy, w tym również w jednostkach oświatowych.

Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 62.107,68 zł z czego największy ich odsetek 46,8% tj. 29.088,17 zł ogółu wydatków poniesiono na realizację programów profilaktycznych oraz teatralnych dla dzieci i młodzieży dotyczące przemocy - 4.864 zł. Dofinansowano festyny wiejskie organizowane na terenie gminy np. „Bezpieczne wakacje, trzeźwe wakacje” - 2.000 zł (f-ra nr 197/2009). Ponadto zorganizowano kolonie letnie dla 18 dzieci z rodzin patologicznych o wartości 10.782 zł (faktura nr 147/2009 na kwotę 7.188 zł i faktura 146/2009 na kwotę 3.594 zł), szkolenia dla członków komisji 1.480 zł (f-ra 263/0/05/09), zajęcia terapeutyczne prowadzone przez psychologa dla członków grupy AA – 3.200 zł (5 rachunków).

- 17.350,00 zł – 27,94% wydatków poniesiono na wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (6.120 zł). Kontrolą objęto listy płac z całego 2009 roku (12 list) i ustalono, że wszystkie listy zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez kierownictwo jednostki. Wypłaty następowały w terminach i wysokościach określonych w Gminnym Programie, o którym mowa wyżej. Z wynagrodzeń potrącano podatek dochodowy od osób fizycznych. Uwag do powyższego nie wniesiono. Pozostała kwota 11.230 zł wydatkowana została na wynagrodzenia dla nauczycieli prowadzących programy profilaktyczne oraz zajęcia terapeutyczne. Umowy zawierane były pomiędzy Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Damnicy a zleceniobiorcą. W umowach określono czas obowiązywania, wysokość wynagrodzenia oraz termin i sposób rozliczenia. Uwag do powyższego nie wniesiono.
- 8.209,51 zł – 13,22% wydatkowano na zakup art. spożywczych i art. szkolnych dla dzieci w świetlicach środowiskowych przy Szkole Podstawowej w Domaradzu i Zespole Szkół w Damnie oraz na zakup nagród i pucharów na nagrody w organizowanych konkursach.
- 6.100,00 zł – 9,8% wydatkowano na wykonanie ekspertyz analiz i opinii biegłych w sprawie uzależnień.
- 1.360,50 zł wydatkowano na zakup materiałów papierniczych do drukarek i zakup akcesoriów komputerowych oraz opłaty sądowe od wniosków o wszczęcie postępowania nieprocesowego.

Wszystkie wydatki udokumentowane zostały fakturami, które sprawdzono pod względem formalno rachunkowym, pod względem merytorycznym, zgodności, celowości i gospodarności oraz zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Na terenie Gminy Damnica w 2009 roku funkcjonowała jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej w Damnicy. Jednostka ta funkcjonuje w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o

stowarzyszeniach i została wpisana do Krajowego rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000259345 dnia 22.06.2006r.

Szczegółowe zadania i organizację jednostki OSP określa statut, który w zakresie ochrony przeciwpożarowej zostały uzgodniony z Komendantem Miejskim Państwowej Straży Pożarnej.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Gmina Damnica, reprezentowana przez Przewodniczącego Zarządu Pana Grzegorza Jaworskiego oraz Zastępcę Przewodniczącego Pana Tadeusza Myszkę, zawarła w dniu 5 marca 2001 roku umowy z:

- Ochotniczą Strażą Pożarną w Zagórzycy reprezentowaną przez Andrzeja Osińskiego – Prezesa i Grzegorza Szpaka – Naczelnika, przekazując w bezpłatne użytkowanie działkę nr 86 o pow. 0,01 ha zabudowaną budynkiem remizy,
- Ochotniczą Strażą Pożarną w Damnicy reprezentowaną przez Waltera Cymka – Prezesa i Jarosława Ziemskiego – Naczelnika, przekazując w bezpłatne użytkowanie następujących pomieszczeń: warsztat, magazynek, garaże, dwa pomieszczenia biurowe na piętrze remizy o łącznej pow. 123,84m² oraz kotłownię o pow. 43,12m², a także do wspólnego użytkowania z Kuratorskim Ośrodkiem Pracy z Młodzieżą przy Sądzie Rejonowym w Słupsku, pomieszczenia: sali, pokoju, korytarza, kuchni i toalety o łącznej pow. 59,36 m².

Obie umowy zawarte zostały na czas nieokreślony, natomiast przekazane w użytkowanie mienie w tym również wyposażenie i środki trwałe zaewidencjonowane jest w urzędzeniach księgowych prowadzonych przez Urząd Gminy.

Z uzyskanych przez inspektorów informacji wynika, że OSP w Zagórzycy nie prowadzi działalności, natomiast wspomniany wyżej Kuratorski Ośrodek Pracy, który użytkował wspólnie z OSP pomieszczenia remizy w Zagórzycy został przeniesiony do budynku Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy przy ul. Witosa 13. Brak udokumentowania zwrotu przekazanego OSP majątku, zgodnie natomiast z § 6 umowy z OSP Zagórzycy, cyt. "Z chwilą rozwiązania lub wygaśnięcia umowy, Biorący zobowiązuje się zwrócić Użyczającemu nieruchomości stanowiące przedmiot umowy w stanie nie pogorszonym według stanu określonego w załączniku sporządzonym w dniu zawarcia umowy". O wyjaśnienie w powyższej sprawie zwrócono się do Wójta Gminy Pani Marii Janusz, stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w poz. 3.3.23. 7. jego treści wynika, że majątek OSP w Zagórzycy objęty jest nadzorem organu wykonawczego gminy pozostając jednocześnie pod opieką Komendanta Gminnego OSP.

W 2009r. na funkcjonowanie Ochotniczych Straży Pożarnych Gmina wydatkowała kwotę 44.844,41 zł. Wydatki te klasyfikowano w rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne. Plan wydatków oraz ich wykonanie w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiał się następująco:

Numer § i jego nazwa	Plan	Wykonanie
3020 – Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	6.676,00	6.675,50
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	9.360,00	8.972,50
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	15.045,00	15.044,92
4260 – Zakup energii	2.854,00	2.152,16
4270 – Zakup usług remontowych	5.500,00	5.101,51
4280 – Zakup usług zdrowotnych	1.135,00	1.135,00
4300 – Zakup usług pozostałych	1.263,00	1.262,51
4370- Opłaty z tyt. usł. telekom. – telef. Stacjonarnej	1.300,00	1.114,31

4430 – Różne opłaty i składki	3.186,00	3.186,00
4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służ. Cywilnej	200,00	200,00
Razem	46.519,00	44.844,41

W ramach kontroli wydatków OSP sprawdzono wydatkowanie środków w następujących paragrafach i ustalono, że:

- z § 3020 – Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń, - wydatkowano kwotę 6.675,50 zł z tytułu wypłaty ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXVII/191/08 z dnia 30 października 2008r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych członków Ochotniczej Straży Pożarnej, którą ustaliła wysokość ekwiwalentu za 1 godz. uczestnictwa w wysokości:
 - 15 zł za udział w akcji ratowniczo gaśniczej,
 - 16 zł za udział w szkoleniu lub zabezpieczeniu imprez.

Kontrolą objęto wszystkie listy wypłat ekwiwalentów (9 szt) w 2009r. i ustalono, że:

1. Na liście nr 44 za styczeń naliczono wynagrodzenie w kwocie 195 zł dla 7 członków OSP za akcje ratownicze: w dniu 3 stycznia 1- godz, udział brało 4 strażaków i 20 stycznia -2 godz. uczestniczyło 6 strażaków. W wyniku porównania liczby godzin akcji ratowniczych i biorących w nich udział strażaków stwierdzono niedopłatę 45 zł, z tego: 15 zł dla Marcina Rozenbangier, 15 zł dla Krzysztofa Wróblewskiego i 15 zł dla Michała Wróblewskiego. Ponadto stwierdzono, że nie ujęto na niej nazwiska Wojciecha Ziemskiego, któremu należało naliczyć 30 zł wynagrodzenia, natomiast o taką kwotę zawyżono wynagrodzenie Szymona Ziemskiego.
2. Na liście nr 66 za marzec naliczono wynagrodzenie w kwocie 835,50 zł a należało naliczyć 862,50 zł, co oznacza, że wynagrodzenie zostało zaniżone o 27 zł. Na podstawie załączonych zaświadczeń o działaniach ratowniczych w dniach: 22.02 – 3,30 godz., 11.02 – 2 godz., 26.02 -3 godz. stwierdzono, że każdemu z 9 strażaków zaniżono wynagrodzenie o 3 zł.

Odpowiedzialną za naliczanie ekwiwalentów i sporządzanie list płac, zgodnie z zakresem czynności, była Pani Renata Przyborowska – inspektor ds. księgowości budżetowej.

- z § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe, wydatkowano łącznie kwotę 8.972,50 zł z tytułu 3 umów – zleceń, zawartych z dwoma kierowcami samochodów gaśniczych OSP i Komendantem. Przedmiotem umów zawartych pomiędzy Urzędem Gminy reprezentowanym przez Wójta a kierowcami, (bez kontrasygnaty Skarbnika gminy), było utrzymanie sprawności technicznej pojazdów.

Wszystkie umowy zawarto 2.01.2009r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009r. Wynagrodzenie miesięczne zostało ustalone w kwocie:

- 250 zł dla Komendanta,
- 250 zł dla jednego z kierowców,
- 280 zł dla drugiego kierowcy.

Uwag co do prawidłowości naliczenia i terminów wypłat wynagrodzeń - nie wniesiono.

- z §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, łącznie wydatkowano kwotę 15.044,92 zł, z czego największą pozycję stanowiły wydatki na zakup:

- opatu – 3.657,81 zł – 24,3%,
- sprzętu p/poż i wyposażenia - 4.378,69 zł - 29,1%,
- paliwa do pojazdów OSP- 2.768,96 zł – 18,4%,

- nagrody na zawody OSP – 1.968,40 zł -13,1%,
- opony zimowe 1.811,20 zł – 12,0%,
- prenumerata, napoje, inne –459,86 zł –3,1%.

Wszystkie wyżej opisane wydatki mieściły się w planie budżetu na 2009 rok. Faktury dotyczące zakupów zostały opisane, sprawdzone przez właściwe osoby oraz zaakceptowane do realizacji przez kierownictwo jednostki.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość rozliczania pożarniczych pojazdów samochodowych OSP Damnica, na podstawie miesięcznych kart drogowych z 2009r. tj. samochodu pożarniczego STAR W-244 o nr rejestracyjnym GKA975S oraz samochodu pożarniczego LUBLIN Typ3 nr rejestracyjnym GSLA964.

Ustalono, że normy zużycia paliwa dla pojazdów i urządzeń OSP przyjęte zostały Zarządzeniem Nr 57/2005 Wójta Gminy Damnica z dnia 31 października 2005 roku na poziomie norm ustalonych zarządzeniem Nr 8 Komendanta Państwowej Straży Pożarnej z dnia 21 października 1993 roku, a w przypadku ich braku stosuje się normy zalecane przez producentów urządzeń.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- normy zużycia paliwa były przestrzegane,
- zakupy paliwa dokonywane były na stacji paliw (wyłonionej w drodze przetargu) i nanoszone na karty drogowo.
- rozliczenie zużycia paliwa dokonywane było w okresach kwartalnych przez Panią Halinę Buhholz– inspektora ds. oświaty. Stwierdzono, że w kwartalnej karcie drogowej z I kwartału 2009r. prowadzonej do samochodu pożarniczego LUBLIN, dwukrotnie rozpisano przejazd w dniu 15 marca 2009r. na trasie Damnica-Słupsk-Damnica na szkolenie w godz. od 8 do 14 rozpisując raz 50 km i drugi raz 75 km. Ponadto w ostatniej pozycji karty rozpisano 42 km w godzinach od 8 do 11, bez podania: daty wyjazdu, dysponenta, trasy przejazdu i celu. W wyniku powyższego zużycie paliwa zostało zawyżone o 16,38 l co stanowi równowartość 56,51 zł. ($75\text{km} + 42\text{km} = 117\text{ km} : 100 \times 141/100 \times 3,45\text{ zł}$),
- na kartach drogowych z II, III i IV kwartału brak było podpisów dysponenta- dowódcy.

W 2009 roku budżet Gminy nie otrzymał z Zarządu Wojewódzkiego Związku OSP dotacji celowych.

3.3.1.2.8. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

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

Uchwałą Nr XXIX/207/08 Rady Gminy w Damnicy z dnia 18 grudnia 200r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Damnica na rok 2009, w § 8 ustalono przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2009r. Plan ten stanowił załącznik Nr 9 do powyższej uchwały. Przychody i wydatki tego Funduszu zaplanowano w dz. 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90011- Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w następujących kwotach:

- Stan środków obrotowych na początek roku – 2.249,00 zł
- Przychody – 22.000,00 zł
- Wydatki – 22.000,00 zł
- Stan środków na koniec roku 2.249,00 zł.

Z gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

Dane ujęte w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 135-01 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Plan i jego wykonanie w zakresie zarówno przychodów jak i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za rok 2009 przedstawiają poniższe tabele.

Realizacja przychodów GFOŚ i GW

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie według ewidencji księgowej	Wykonanie według sprawozdania Rb-33
1.	Stan środków na B.O.	2.619,00	2.618,99	2.618,99
2.	Różne przelewy (2970)	22.000,00	23.087,39	23.087,39
	R a z e m	24.619,00	25.706,38	25.706,38

Wpływy z ww. tytułów gromadzono na odrębnym rachunku bankowym, na którym stan środków na dzień 1 stycznia 2009r. był zgodny z ewidencją księgową prowadzoną do konta 135-01 oraz z wielkością wykazaną w sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej.

Z ewidencji księgowej przychodów oraz ze sprawozdania Rb-33 za 2009 rok wynika, że przychodami Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej ujętymi w §2970 – Różne przelewy, były wpływy z otrzymywane z Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku.

Realizacja wydatków GFOŚ i GW

Lp	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie według ewidencji księgowej	Wykonanie według sprawozdania Rb-33
1.	Zakup materiałów i wyposażenia (4210)	6.000,00	3.400,26	3.400,26
2.	Zakup usług remontowych (4270)	8.000,00	7.650,00	7.650,00
3.	Zakup usług pozostałych (4300)	8.000,00	4.884,00	4.884,00
4.	Razem	22.000,00	15.934,26	15.934,26
5.	Stan środków na koniec okresu spr.	2.619,00	9.772,12	9.772,12
	R a z e m	24.619,00	25.706,38	25.706,38

Ustalono, że w 2009 roku zaplanowane w kwocie 22.000 zł wydatki zostały zrealizowane w 72,4% tj. w kwocie 15.934,26 zł, co stanowi niższe wykonanie od założonego w planie o 6.065,74 zł.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że stan środków finansowych w banku (135-01) na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 9.772,12 zł, kwota ta jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-33.

Analizując wydatki dokonane z Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej ustalono, że największy ich odsetek poniesiono na:

- § 4270-zakup usług remontowych (7.650 zł) – wydatki te stanowiły 48,01% ogółu wydatków z Funduszu i związane były z prześwietleniem koron oraz wycinką drzew, zgodnie z zezwoleniem ŚR.V.6112-1-179/09. Usługę wykonała firma „Ogrody” s.c. Aleksandra Szutenberg, Aleksander Dziurawiec, Andrzej Perliński – Bierkowo 155 i wystawiła fakturę nr FV7/04/2009 z dnia 8 kwietnia 2009r. na kwotę 7.650,50 zł. (Różnica powstała w wyniku błędnego przelewu z rachunku GFOŚ na rachunek Urzędu Gminy – za mało o 0,50 zł);

- § 4300 - zakup usług pozostałych (4.884 zł) – 30,65% ogółu wydatków, główne wydatki to:
 - a) 500,00 zł – wykonanie plakatów „Promocja - segregujesz – zyskujesz”;
 - b) 800,00 zł – ogłoszenie w prasie „Święto plonów 2009”;
 - c) 300,00 zł – wykonanie plakatów „Wielkie grzybobranie”;
 - d) 3.284 zł – prace związane z pielęgnacją zieleni na terenie gminy (zlecono sc. „Ogrody”- 4 faktury);
- § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia (3.400,26 zł) – 21,34% ogółu wydatków z Funduszu, główne zakupy to:
 - a) 400,74 zł – zakup nagród (kwiaty doniczkowe, książki) w konkursie „Obchody Dnia Ziemi”
 - b) 198,78 zł – zakup rękawic i worków na „Sprzątanie Świata”;
 - c) 1.301,74 zł – zakup nagród (atlasy przyrodnicze, rower i art. na poczęstunek) w związku z imprezą masową pn. „Wielkim grzybobranie”;
 - d) 1.499 zł – zakup krzewów ozdobnych na nagrody w konkursie „Najładniejsza posesja 2009r”

Wszystkie wydatki ujęte na fakturach zostały opisane i sprawdzone przez właściwe osoby oraz zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki. Ponadto stwierdzono, że wydatki te pokrywały się z zadaniami określonymi w art. 406 ust.1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 Prawo ochrony środowiska (jednolity tekst z 2008 roku, Dz. U. Nr 25 poz. 150 z późn. zm.), i zawierają adnotację o zatwierdzeniu do wypłaty ze środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Z opisu faktur wynika, że wydatki powyższe zostały poniesione w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 4 ust 8).

Ponadto ustalono, że w 2009 roku gmina Damnica nie zawierała z osobami fizycznymi umów na dofinansowanie kosztów unieszkodliwiania azbestu oraz na dofinansowanie przydomowych oczyszczalni.

W toku dalszej kontroli ustalono, że z dniem 1 stycznia 2010r., rachunek bankowy Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska, został zlikwidowany a środki finansowe z tego rachunku zostały przebrane na rachunek bieżący Urzędu Gminy w kwocie 9.772,12 zł i sklasyfikowane w dziale 900, rozdział 90019, paragraf 0970 – Wpływy z różnych dochodów.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W 2009 roku jednostka kontrolowana nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów, a 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, w związku, z czym nie wydatkowała środków innych funduszy celowych niż Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

W 2009r. z budżetu gminy udzielono dotacji podmiotowej następującym jednostkom:

Lp.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjno prawna	Dział/rozdział	Paragraf	Kwota dotacji
1.	Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Damnicy	instytucja kultury	921 92109	2480	280.000
2.	Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy	Instytucja kultury	921 92116	2480	135.000
	R a z e m	X	X	X	405.000

Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę w sprawie zasad udzielania i rozliczania dotacji dla instytucji kultury - Uchwała Nr XX/108/2004 z dnia 9 lipca 2004 roku.

Ww. dotacje początkowo zaplanowane były w uchwale budżetowej na 2009 rok (Nr XXI/207/08 z dnia 18 grudnia 2008r.) w następujących wysokościach:

- Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Damnicy – 270.000 zł,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy – 135.000 zł.

W ciągu roku Rada Gminy dokonała zwiększenia pierwotnej wysokości dotacji przyznanej dla Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Damnicy o kwotę 10.000 zł, tj.

5.000 zł zwiększono uchwałą Nr XLIV/307/09 z dnia 09.12.2009r.,

5.000 zł zwiększono uchwałą Nr XLI/309/09 z dnia 30.12.2009r.

Przyznane dotacje ww. jednostkom przekazano w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 kwoty określonej przez Radę – zgodnie z uchwałą. Obie instytucje kultury wykorzystwały otrzymane dotacje w całości i rozliczyły się z nich składając w dniu 29 stycznia i 5 lutego 2010 roku sprawozdania opisowe, oraz w terminach 30 i 31 marca 2010 bilanse i rachunki zysków i strat a także w dniu 20 stycznia 2010r. sprawozdania Rb Z i Rb N.

Wielkość zaplanowanych dotacji przyznanych dla ww. instytucji kultury oraz jej wydatkowanie jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe.

W 2009 roku z budżetu Gminy Damnica nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe

Z budżetu gminy w 2009 roku udzielono dotacji celowych jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. Dotacje te udzielone były w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z 2003 roku, ze zmianami),
- uchwałę Nr XXI/118/04 Rady Gminy Damnica z dnia 26 sierpnia 2004r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Damnica podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku na realizację zadań gminy, sposobu rozliczania dotacji oraz kontroli wykonywania zadań.

- uchwałę Nr XXVII/194/08 z dnia 30 października 2008r. Rady Gminy Damnica w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy Gminy Damnica na rok 2009 z organizacjami pozarządowymi oraz z innymi podmiotami nie zaliczanymi do sektora finansów publicznych i nie działającymi w celu osiągnięcia zysku.

W budżecie roku 2009 przyjętym uchwałą Nr XXIX/207/08 Rady Gminy Damnica z dnia 18 grudnia 2008r. zaplanowano dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom i stowarzyszeniom w wysokości 125.850 zł.

Dotacje celowe udzielone w roku 2009 z budżetu jednostki kontrolowanej przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa jednostki	Informacja dot. rejestracji podmiotu	Data umowy	Kwota dotacji (w zł)	Wyznaczony w umowie termin rozliczenia	Data faktycznego rozliczenia
1.	Stowarzyszenie „Promyk” w Damnicy	KRS 0000034066 dnia 08.08.2001r.	17.03.2009	2.000	30.01.2010	16.11.2009
Dotacje sklasyfikowano w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295- Pozostała działalność (§2820).						
3.	Zespół Sportowy „Polonez” Bobrowniki	KRS 0000098970 z dnia 14.03.2002r.	18.03.2009	53.500	Sprawozdanie częściowe do 31.07.2009r. Sprawozdanie końcowe do 30.01.2010r.	Sprawozdanie częściowe z 29.07.2009r. Sprawozdanie końcowe dn. 29.01.2010r.
4.	Klub Sportowy Damnica	KRS 0000085092 z 29.01.2002r.	19.03.2009	57.200	Sprawozdanie częściowe do 31.07.2009r. Sprawozdanie końcowe do 30.01.2010r.	Sprawozdanie częściowe z 20.07.2009r. Sprawozdanie końcowe dn. 29.01.2010r.
5.	Klub Sportowy „DOM-STAR” Domaradz	Wpis do ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostę Słupskiego pod nr 1/2002	18.03.2009	13.150,00	Sprawozdanie częściowe do 31.07.2009r. Sprawozdanie końcowe do 30.01.2010r.	Sprawozdanie częściowe z 22.07.2009r. Sprawozdanie końcowe dn. 28.01.2010r.
Dotacje sklasyfikowano w dziale 926 –Kultura fizyczna i sport, w rozdziale 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu (§ 2820) – łączna kwota 123.850 zł.						

W dokumentacji poszczególnych podmiotów ubiegających się o dotację, znajdują się ich statuty oraz wypisy z rejestru stowarzyszeń, bądź zaświadczenia o rejestracji danego klubu sportowego.

W toku kontroli ustalono, że Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości ogłoszenie o otwartym konkursie ofert, które zawierało wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 cytowanej na wstępie ustawy z dnia 24.04.2003r. Przedmiotowe ogłoszenie zamieszczono w prasie lokalnej (Głos Pomorza) w dniu 04.02.2009r. oraz zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń w terminie od 3.02 do 9.03.2009r.

W ogłoszeniu określono: rodzaje zadań publicznych, zasady przyznawania dotacji, w tym wzory ofert na realizację zadania publicznego, (zgodnie ze wzorem zawartym w

Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania) oraz, że powinny zawierać informacje określone w art. 14 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ponadto wskazano załączniki, jakie należy złożyć wraz z ofertą, termin i warunki realizacji zadania, termin składania ofert oraz tryb i kryteria stosowane podczas wyboru ofert.

Złożone oferty oceniała 3-osobowa Komisja Konkursowa powołana Zarządzeniem Nr 6/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 12.01.2009r. Z rozpatrzenia ofert Komisja sporządziła protokoły, oddzielny na prowadzenie działań na rzecz osób niepełnosprawnych i oddzielny na prowadzenie działań w zakresie kultury fizycznej i sportu. Z wyłonionymi organizacjami zawarte zostały umowy, które podpisały osoby reprezentujące obie strony.

Na podstawie aktualnych odpisów z KRS oraz statutów ustalono, że:

- umowę z Klubem Sportowym DOMSTAR na kwotę 13.150 zł, podpisał Pan Mariusz Musiał – Prezes, stosownie natomiast do treści § 35 Statutu Klubu cyt. „Dla ważności oświadczeń woli w imieniu Klubu w zakresie praw i obowiązków majątkowych wymagane jest współdziałanie dwóch umocowanych prawnie przedstawicieli, w tym prezesa lub sekretarza”;
- umowę ze stowarzyszeniem „PROMYK” podpisała Pani Maria Jabłońska - Prezes, z działu 2 KRS wynika, że oświadczenie woli w sprawach majątkowych winni złożyć prezes i skarbnik.

Pozostałe dwie umowy podpisały osoby wskazane do składania oświadczeń woli w imieniu podmiotów dotowanych.

Treść umów była wzorowana na załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. nr 264 poz. 2207 z 2005r.). Wszystkie oferty zawierały niezbędne dane określone we wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do wyżej przywołanego rozporządzenia Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005r. Załącznikami do umów były harmonogramy wydatków.

Z treści harmonogramów załączonych zarówno do ofert jak i do podpisanych umów wynika, że część dotacji Gmina przeznaczyła m.in. na wykup licencji, na koszty opłat sędziowskich. W poniższej tabeli sporządzonej na podstawie złożonych przez kluby sportowe rozliczeń z otrzymanych w 2009r. dotacji ujęto wielkości dotacji i kwoty kwestionowanych wydatków w podziale na podmioty dotowane.

Lp.	Nazwa podmiotu dotowanego	Kwota dotacji w zł	Licencje w zł	Oplaty sędziowskie w zł	Składki statutowe oraz uprawnienia zawodników - PZPN	Suma i udział % kwestionowanych wydatków w dotacji
1.	Klub Sportowy Damnica	57.200,00	275,00	8.684,90	886,00	9.845,90 zł/17,2%
2.	Zespół Sportowy „Polonez” Bobrowniki	53.500,00	50,00	10.711,00	515,00	11.276,00 zł/21,1%
3.	Klub Sportowy „DOM-STAR” Domaradz	13.150,00	50,00	1.326,00	1.056,00	2.432,00 zł/18,5%
	Razem	123.850,00	375,00	20.721,90	2.457,00	23.553,90 zł/19%

Z danych ujętych w tabeli wynika, że kwestionowane wydatki stanowią 19% (23.553,90 zł) ogólnej kwoty dotacji (123.850 zł). Największą ilość kwestionowanych wydatków w stosunku do otrzymanej dotacji poniósł Zespół Sportowy „Polonez” Bobrowniki, wynosiły

one 11.276 zł i stanowiły 21,1% otrzymanej dotacji, Klub Sportowy „DOM-STAR” Domaradz wydatki te wykonał w kwocie 2.432 zł i stanowiły one 18,5% otrzymanej dotacji, Klub Sportowy Damnica wydatkował na ten cel 9.845,90 zł co stanowiło 17,2% dotacji.

W materiale roboczym stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego protokołu w poz. 3.3.24. załączono oferty trzech klubów sportowych, umowy z nimi zawarte oraz rozliczenia z dotacji. Wszystkie dotowane podmioty złożyły rozliczenia (zarówno częściowe jak i końcowe) z otrzymanych dotacji w terminach określonych w umowach.

Klub Sportowy Damnica nie wykorzystał w całości otrzymanej dotacji i pod datą 30 grudnia 2009r. zwrócił na rachunek bankowy Urzędu Gminy kwotę 286,25 zł – termin zgodny z umową. Pozostałe podmioty wykorzystały dotacje w całości.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że z budżetu Gminy 2009 roku wydatkowano kwotę 610 zł na nagrodę Wójta Gminy dla Marka Jędrzejewskiego - zawodnika z sekcji bokserskiej Klubu Sportowego w Damnicy za osiągnięcia sportowe. Wydatek ten zaplanowano w rozdziale 92605 § 3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń i wprowadzono do planu Zarządzeniem Nr 108/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 12.10.2009r. Listę płac sprawdziła pod względem merytorycznym Pani Andrzeli Harmacińska – Sekretarz Gminy a do realizacji zatwierdziły: Pani Maria Janusz - Wójt i Pani Dorota Bułukonis - Skarbnik.

Ponadto z budżetu roku 2009 poniesiono również wydatek w kwocie 756,00 zł na zakup 4 biletów lotniczych do Sztokholmu dla sportowców z Klubu Sportowego w Damnicy: Przemysława Runowskiego, Patryka Runowskiego, Mateusza Malinowskiego - uczniów szkół ponadgimnazjalnych oraz Marka Pałuckiego – trenera sekcji bokserskiej, w celu wzięcia udziału w zawodach sportowych w boksie w terminie 22-25.01.2010r. Fakturę pod względem merytorycznym sprawdziła Pani Ludmiła Wiczowska – insp. ds. pozyskiwania środków unijnych a do realizacji zatwierdziły: Pani Maria Janusz - Wójt i Pani Dorota Bułukonis - Skarbnik.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

Gmina Damnica w latach 2006 – 2009 realizowała szereg zadań inwestycyjnych. W uchwałach budżetowych na ww. lata określano limit wydatków inwestycyjnych, z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Plany na zadania inwestycyjne ich wykonanie w latach 2006 – 2009r. przedstawiały się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2006	2.786.658,00	2.643.426,45	94,86
2007	1.251.328,00	1.243.117,11	99,34
2008	2.230.107,00	2.218.385,05	99,47
2009	2.070.219,00	1.618.700,70	78,19

Wszystkie zadania inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”, a po zakończeniu inwestycji uzyskane środki trwałe przyjmowano na stan i księgowano na koncie 011 – „Środki trwałe”.

Szczegółową kontrolą objęto po jednym zadaniu inwestycyjnym z każdego roku.

Wybrano następujące zadania:

Rok	Dział	Rozdział	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan po zmianach	Wykonanie
2006	010	01036	Budowa Centrum Edukacyjno-Kulturalnego	1.398.600	1.398.453,91
2007	600	60016	Zakup betonu do budowy dróg gminnych	146.897,00	146.896,48
2008	800	80013	Zakup autobusu do przewozu uczniów niepełnosprawnych	204.831,00	204.831,00
2009	926	92601	Termomodernizacja GOKiS wraz ze świetlicami	429.100,00	429.099,88

Rok 2006

Budowa Centrum Edukacyjno –Kulturalnego

Rozpoczęcie zadania 09.03.2006r.

Zakończenie zadania 08.11.2006r.

Ujęcie w budżecie: zadanie wprowadzono do budżetu gminy uchwałą Rady Gminy Damnica Nr XXXV/204/05 z dnia 29.12.2005 roku w sprawie uchwalenie budżetu gminy Damnica na rok 2006 w kwocie 1.300.000 zł. Uchwałą Nr XL/231/06 Rady Gminy Damnica z dnia 25 maja 2006 roku zwiększono wydatki na ten cel o 17.000 zł, kolejną uchwałą Nr XLII/147/06 Rady Gminy z dnia 14.09.2006r. zwiększono wydatki o kolejne 79.000 zł. Razem plan po zmianach wynosił - 1.396.000 zł.

Źródła finansowania: Na zadanie to, zaciągnięto kredyt w Banku Spółdzielczym w Ustce (w wysokości 1.170.000 zł – umowa nr 10025-30028-22006-4 z dnia 11.10.2006r.) oraz otrzymano dnia 22.05.2007r. dofinansowane w wysokości 450.000 zł ze środków Unii Europejskiej z Sektorowego Programu Operacyjnego „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwoju obszarów wiejskich 2004-2006” – umowa Nr 36/244/OW/05 z dnia 30.09.2005r. wraz z trzema wprowadzonymi do niej aneksami, dotyczącymi terminów i warunków realizacji (bez zmiany kwoty).

Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 1.069.870,42 zł i określona została we wniosku o przystąpienie do udzielenia zamówienia publicznego sporządzonego dnia 3.03.2006r. na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych w kwietniu 2005 roku.

Równowartość zamówienia w przeliczeniu na euro wynosiła 264.374,42 euro tj. przekraczała równowartość kwoty 60 tys. euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego dnia 9.03.2006r. na okres do 25.04.2006r. Ponadto zamieszczono je na stronie internetowej (BIP) i w dniu 3.03.2006r. wysłano do Urzędu Zamówień Publicznych Nr zgłoszenia 31060/2006. Ogłoszenie ukazało się Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 60, poz. 12688 z dnia 09.03.2006r.

Kryterium wyboru była cena z wagą – 100% .

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał 25 kwietnia 2006 roku odpowiednio o godz. 10.00 i 10.30.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została opracowana przez Pana Tadeusza Iwanik – insp. ds. inwestycji i zatwierdzona przez Wójta Gminy Pana Grzegorza Jaworskiego (bez daty). Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust. 1. Zamawiający żądał od wykonawcy wniesienia

wadium w wysokości 20.000 zł, co stanowiło około 1,8% szacunkowej wartości zamówienia. Żądał również wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2% całkowitej ceny podanej w ofercie wykonawcy. Specyfikację pobrało sześciu wykonawców, cena specyfikacji ustalona została w wysokości 50 zł. Na przetarg wpłynęła jedna oferta. Jej otwarciu i ocenie dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 16/2006 Wójta Gminy Damnica z dnia 20.04.2006r. w 6-osobowym składzie, tj.: Pani Maria Boryła – Przewodnicząca, Pan Tadeusz Iwanik - Sekretarz, Pan Bogusław Sabisz – członek, Pan Jan Gontek – członek, Pan Aleksander Tłuchowski – członek i Pani Bożena Kozłowska – członek.

Ofertę złożyło Konsorcjum „ELWOZ” sp. z o.o. Miechucino i Prywatne Przedsiębiorstwo „ELWOZ” Kazimierz Woźniak Miechucino.

Wykonawca wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej - dopuszczonej w specyfikacji.

Termin związania ofertą upływał po 60 dniach od daty otwarcia oferty tj. 24.06.2006r.

Przed otwarciem oferty zamawiający podał, że na finansowanie zadania przeznacza kwotę 1.300.000 zł brutto. W wyniku prac Komisji wybrano złożoną ofertę z ceną netto 1.065.564,93 zł, co oznacza, że jej wartość brutto (1.299.989,21 zł) mieściła się w kwocie jaką przeznaczono na to zadanie.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół wraz z załącznikami na druku ZP-1. Postępowanie przetargowe zostało zakończone w dniu 27.04.2006r. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Damnicy w tym samym dniu. Wykonawca został powiadomiony o zakończeniu przetargu i dokonanym wyborze pismem z dnia 27.04.2006r. Zawiadomienie o wyborze oferty zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej (BIP) w dniu 27.04.2006r. a także wysłana do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 28.04.2006r. pod nr 56753/2006.

Z wyłonionym wykonawcą zawarto w dniu 10 maja 2006r. umowę Nr RF.0856/27/06, na kwotę 1.065.564,93 netto, (1.299.989,21 zł brutto) – zgodnie z ofertą. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 114, poz. 24157 z dnia 10.05.2006r. Termin rozpoczęcia i zakończenia prac określono od 12 maja 2006 do 10 października 2006r. W dniu 6 września 2006r. do umowy wprowadzono aneks nr 1/2006, którym przesunięto termin zakończenia na dzień 31.10.2006r.

W trakcie trwania prac zamawiający udzielił w trybie z wolnej ręki zamówienia dodatkowego (art. 67 ust. 1 pkt. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych), zawierając umowę Nr RF.0856/56/06 z dnia 15.09.2006r. na kwotę netto 62.837,31 zł (Vat – 13.824,21 zł, kwota brutto 76.661,52 zł). Wartość zamówienia dodatkowego wynosiła 5,9% zamówienia podstawowego.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w wysokości 2% całkowitej ceny przedmiotu umowy tj. 21.312 zł i zostało wniesienie w formie gwarancji ubezpieczeniowej (GKDo/66b/06-031-10-01-00 z dnia 10.05.2006r.). Zabezpieczenie z tyt. należytego wykonania umowy wygasło 10.11.2006r. natomiast część gwarancji, 30% w kwocie 6.394 zł stanowiąca zabezpieczenie roszczeń z tyt. rękojmi wygasła 26.11.2009r.

Prace zostały zakończone i zgłoszone do odbioru w dniu 30.10.2006r. Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 08 listopada 2006r. - bez uwag.

Wykonawca wystawił następujące faktury Vat:

- f-ra Nr 106/2006 z dnia 05.10.2006r. na kwotę 425.723,01 zł
- f-ra Nr 137/2006 z dnia 09.11.2006r. na kwotę 874.266,20 zł
- f-ra Nr 118/2006 z dnia 29.09.2006r. na kwotę 76.661,52 zł

razem 1.376.650,73 zł.

Koszty inwestycyjne ewidencjonowane były na wyodrębnionym koncie 080 (080-10-1036-6058) I (080-010-1036-6059) gdzie również zostały ujęte koszty nadzoru budowlanego oraz koszty prac projektowych i inne drobne na ogólną kwotę 58.364,05 zł.

Po rozliczeniu inwestycji dokumentem OT Nr 7/2006 przyjęto budynek 2 kondygnacyjny na stan środków trwałych 011 o wartości 1.435.014,78 zł.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

Rok 2007

Zakup betonu towarowego B-20 w ilości 500 m³ na drogi gminne.

Rozpoczęcie zadania 09.05.2007r.

Zakończenie zadania 28.09.2007r. - ostatni zakup.

Ujęcie w budżecie: Uchwałą budżetową na 2007 rok nr V/23/07 z dnia 15.02.2007r. wprowadzono zadanie do realizacji w wysokości 100.000 zł, następnie uchwałą nr VIII/55/07 Rady Gminy Damnica z dnia 17 maja 2007 roku plan ten zwiększono o kwotę 44.285 zł oraz dwoma kolejnymi uchwałami Rady zwiększono plan wydatków o:

- 2.363,00 zł - uchwałą nr XI/78/07 z dnia 1.08.2007r.,
- 249,00 zł - uchwałą nr XIV z dnia 25.10.2007r.

Po wprowadzonych zmianach plan wydatków na sfinansowanie tego zadania wynosił 146.897 zł.

Źródła finansowania:

- środki własne - 39.784 zł,
- dotacja w wysokości 44.285 zł otrzymana z Urzędu Marszałkowskiego na podstawie umowy nr 25/2007 z dnia 1.06.2007r. o refundację kosztów poniesionych na modernizację dróg transportu rolnego.
- kredyt w wysokości 62.828 zł (część z zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Ustce kredytu w kwocie 262.828 zł - umowa nr 10025-3028-22007-4 z dnia 31.07.2007r.)

Na podstawie wpisu w protokole postępowania o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 60 tys. euro stwierdzono, że szacunkowa wartość zamówienia ustalona została dnia 09.05.2007r. na kwotę 144.285,00 zł, co stanowiło równowartość 32.889,22 euro. W dokumentach przetargowych brak jest adnotacji dotyczącej podstawy ustalenia wartości zamówienia. W materiale roboczym pod poz. 3.3.27. załączono kserokopię protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia na zakup betonu towarowego wraz z zawartą umową, ogłoszeniem i specyfikacją.

Ogłoszenie o rozpoczęciu przetargu na udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 9.05.2007r. i umieszczono na stronie internetowej zamawiającego (BIP) w tym samym dniu oraz w zamieszczono w dniu 11.05.2007r. na Portalu Urzędu Zamówień Publicznych (nr OWP/2007/05/11-2160263).

Z treści ogłoszenia wynika, że kryterium wyboru była cena jednostkowa za 1m³ betonu z wagą - 100%. Termin wykonania zamówienia określono na okres od 1.06.2007 do 30.10.2007r.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał 18 maja 2007r. odpowiednio o godz. 10.00 i 10.30.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została opracowana przez Pana Jana Gontka i Pana Bogusława Sabisza - pracowników referatu inwestycji Urzędu Gminy Damnica. Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

Bezpośrednio przed otwarciem oferty zamawiający podał, że na sfinansowanie tego zamówienia przeznaczył kwotę 144.285 zł.

Na przetarg wpłynęła jedna oferta, złożona przez Prywatne Przedsiębiorstwo Produkcji Betonów DRYWA Andrzej Drywa, Sosnowa Góra 139A, 83-340 Sierakowice, z ceną netto 260 za 1m³ betonu. Cena oferty tj. łączna wartość brutto nie została określona przez wykonawcę – nie żądał tego zamawiający.

Jej otwarcia i oceny dokonał zespół w 3-osobowym składzie tj.:

- Jan Gontek,
- Bogusław Sabisz,
- Maria Boryła.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół wraz z załącznikami na druku ZP-2. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Panią Marię Janusz (bez daty). Wybrany wykonawca został powiadomiony o zakończeniu przetargu i dokonany wybór pismem z dnia 23.05.2007r. W dokumentach postępowania o udzielenie zamówienia brak jest informacji o zamieszczeniu zawiadomienia o wyborze oferty na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej (BIP).

Z wyłonionym wykonawcą zawarto w dniu 1 czerwca 2007 roku umowę (bez numeru), na dostawę 500 m³ betonu towarowego B-20 w cenie 260 zł netto za 1m³. – zgodnie z ofertą. Termin realizacji od 1.06.2007 do 30.10.2007r. W umowie nie określono łącznej wartości brutto zamówienia.

W ramach realizacji umowy wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- nr 85/06/07 z dn. 18.06.2007r. na 51.545,00 zł za 162,5 m³ betonu na wartość 51.545,00 zł,
 - nr 107/07/07 z 23.07.2007r. na 20.227,60 zł w tym za:
 - a) zakup 58,0 m³ betonu towarowego R-20 na wartość 18.397,60 zł,
 - b) za przepompowanie betonu 6 x 305 zł brutto na wartość 1.830,00 zł,
 - nr 140/08/07 z 23.08.2007r. na 20.618,00 zł za 65 m³ betonu na wartość 20.618,00 zł,
 - nr 190/08/07 z 31.08.2007r. na 9.516,00 zł za 30 m³ betonu na wartość 9.516,00 zł,
 - nr 119/09/07 z 18.09.2007r. na 30.768,40 zł za 97 m³ betonu na wartość 30.768,40 zł,
 - nr 195/09/07 z 28.09.2007r. na 9.357,40 zł za 29,5 m³ betonu na wartość 9.357,40 zł,
- Razem 442m³ betonu na kwotę 140.202,40 zł.**

Na podstawie wielkości zakupów stwierdzono, że:

- zakupiono o 8 m³ betonu mniej niż wynikało to z umowy. Z treści § 1 umowy wynika, że cyt. „Dostawca zobowiązuje się do wytworzenia i dostarczenia Odbiorcy „betonu towarowego B-20 z przeznaczeniem do budowy dróg betonowych w miejscowościach na terenie gminy Damnica, -w ilości 500 m³(plus minus 10%).” Wynika z tego, że dopuszczalne odchylenie w ilości zakupionego betonu winno wahać się w granicach (plus, minus) 50 m³, co oznacza, że zamawiający mógł dokonać zakupu minimum 450 m³ betonu, zakupił 442 m³, co oznacza, że zaniżono wielkość zakupu o 8 m³ betonu (500 m³ – 50 m³ – 450 m³), co daje wartość 2.537,60 zł (według wyliczenia: 8m³ x 260 zł + 457,60 Vat).
- zapłacono o 1.830 zł za dużo tytułem zafakturowania przez wykonawcę w fakturze nr 107/07/07 z dnia 23.07.2007r. kwoty 1.830 zł za 6 krotne przepompowanie betonu (6x 250 plus 330 zł VAT). Zarówno w ofercie wykonawcy jak i w zawartej umowie brak było informacji o dodatkowych kosztach dostawy betonu związanych z jego przepompowaniem, w związku z powyższym brak było podstaw do zafakturowania tej czynności i pobrania z tego tytułu zapłaty. Faktura została sprawdzona przez pracowników merytorycznych i zaakceptowana do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Faktury wystawione przez Wykonawcę księgowane były na koncie 201 -Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Wydruk z tego konta, na którym księgowano rozliczenia z

Prywatnym Przedsiębiorstwem Produkcji Betonów „Drywa” z Sierakowic stanowi materiał roboczy i ujęty został w poz. 3.3.28. załącznika nr 2 do niniejszego protokołu.

Beton wykorzystywany był do budowy i modernizacji dróg gminnych. Prace wykonywane były z wykorzystaniem pracowników interwencyjnych, nadzór nad robotami sprawował pracownik referatu inwestycyjnego Urzędu Gminy Damnica Pan Bogusław Sabisz. Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 080 stwierdzono, że w 2007 roku beton o wartości 121.804,40 zł użyto do budowy 6 dróg gminnych oraz do budowy trybun na stadionie sportowym w Damnie o wartości 18.397,60 zł.

Rok 2008

Dostawa fabrycznie nowego autobusu dostosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych.

Rozpoczęcie zadania 4.03.2008r.

Zakończenie zadania 25.07.2008r.

Zadanie wprowadzono do budżetu gminy uchwałą budżetową na 2008 rok Nr XVII/123/07 z dnia 31.12.2007r. w kwocie 204.831,00 zł.

Zakup autobusu był dofinansowany ze środków PFRON w wysokości 195.169,00 zł – umowa nr UWB/000006/11/D z dnia 14.12.2007r. o dofinansowanie zakupu pojazdu w ramach Programu „Uczeń na wsi – pomoc w zdobyciu wykształcenia przez osoby niepełnosprawne zamieszkujące gminy wiejskie...”

Zaliczkę w wysokości 195.169 zł Pomorski Oddział PFRON przelał na rachunek depozytowy 139-02 Urzędu Gminy Damnica w dniu 20.12.2007r. (wpłynęło 21.12.2007r). z czego wydatkowano 194.963,00 zł a kwotę 206 zł stanowiącą różnicę przelano na rachunek PFRON w dniu 29.07.2008r. W tym samym dniu przelano również kwotę 2.908,26 zł stanowiącą odsetki od środków na rachunku depozytowym – zgodnie z treścią umowy. Razem na rachunek PFRON przelano kwotę 3.114,26 zł.

Środki otrzymane z PFRON nie zostały wprowadzone do budżetu, natomiast wykonanie wydatków inwestycyjnych wykazano w kwocie zaplanowanej tj. 204.831 zł.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została na kwotę 400.000 zł w dniu 21 stycznia 2008r. na podstawie rozeznania rynku przez: Halinę Buchholz – insp. ds. oświaty, i Annę Milewczyk – p/insp. ds. zamówień publicznych, co stanowiło równowartość 103.169,90 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 04.03.2008 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 44128-2008.

Termin składania ofert i ich otwarcie upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu, w dniu 12.03.2008r. (odpowiednio o godz. 10.00 i 10.15).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została opracowana przez Annę Milewczyk i zatwierdzona przez Wójta Gminy dnia 4.03.2008r. oraz w tym samym dniu zamieszczona na stronie internetowej Urzędu Gminy w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP).

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP, w związku, z czym zamawiający nie posiadał informacji na temat liczby wykonawców. Odpowiedzi na zapytania dotyczące treści specyfikacji zamieszczano wraz z zapytaniem na stronie BIP, bez ujawniania źródła zapytania, oraz przekazywano pytającemu wykonawcy w tym samym dniu, (dwa zapytania jedno z 5.03.2008r. drugie z 6.03.2008r.).

Na przetarg wpłynęła jedna oferta złożona przez Kapena S.A. Włynkówko 49A, 76-200 Słupsk. Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 400.000 zł brutto, którą zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia.

Otwarcia oferty i jej oceny dokonała Komisja przetargowa w składzie 4-osobowym powołana prze Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 12/2008 z dnia 29.02.2008r.

Złożona oferta nie spełniała wymagań opisu przedmiotu zamówienia zawartego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (Zamawiający wymagał kół o rozmiarach 11R22,5 lub 10R22,5 – oferent przedstawił koła z oponami o rozmiarach 225/75R17,5. Zamawiający wymagał układu hamulcowego wyposażonego w system ABS + hamulec górski – oferent przedstawił system hamulcowy wyposażony tylko w system ABS).

Zamawiający zawiadomił o unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia 13.03.2008r. na podstawie art. 93 ust.1 pkt1 ustawy Prawo zamów publicznch oraz zamieścił je na stronie BIP Urzędu Gminy i w tym samym dniu wywiesił na tablicy ogłoszeń.

W celu realizacji zadania zamawiający wszczął procedurę przetargową zamieszczając w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 57813-2008) w dniu 20.03.2008r. oraz na stronie BIP Urzędu Gminy i w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego, ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na dostawę fabrycznie nowego autobusu dostosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych.

Szacunkowa wartość zamówienia określona została w dniu 21.01.2008r. do pierwszego przetargu. W specyfikacji zmieniono parametry w opisie przedmiotu zamówienia w zakresie układu hamulcowego. Nową specyfikację opracowała Anna Milewczyk dnia 20.03.2008 i w tym samym dniu zatwierdziła ją Pani Maria Janusz Wójt Gminy Damnica.

Termin składania ofert i ich otwarcia określono na dzień 7.04.2008r. odpowiednio godz. 10.00 i 10.15.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 12/2008 z dnia 29.02.2008r. powołał Komisję przetargową w następującym składzie:

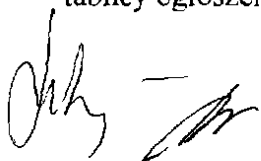
1. Jan Gontek – Przewodniczący,
2. Maria Boryła – Z-ca przewodniczącego,
3. Anna Milewczyk – Sekretarz,
4. Halina Buchholz- członek.

Na przetarg wpłynęły dwie oferty:

1. POLSKIE AUTOBUSY Spółka z o. o. ul. Omulewska 27, 04-128 Warszawa z ceną netto 370.000 zł, VAT 81.400 zł, brutto 451.400 zł,
2. Kapena S.A. Włynkówko 49A, Słupsk z ceną netto 327.700 zł, VAT 72.094 zł, brutto 399.794 zł

Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 400.000 zł, która zamierzał przeznaczyć na realizację zadania. W toku oceny ofert Komisja odrzuciła ofertę nr 1 uzasadniając swoją decyzję tym, że cena oferty przewyższa kwotę, jaką zamawiającym może przeznaczyć na realizację zamówienia. Ocenie poddano ofertę nr 2, która została wybrana. Odrzucenie oferty nr 1 było niezgodne z art.89 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W materiale roboczym stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego protokołu w poz. 3.3.20. ujęto protokół z postępowania wraz z załącznikiem ZP-19 oraz zawiadomieniem o wyborze oferty a także wyjaśnieniem złożonym przez V-ce przewodniczącego Komisji przetargowej.

Z przeprowadzonego postępowania Komisja sporządziła protokół wraz z załącznikami na druku ZP-2, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy. Zawiadomienie o wyborze oferty zamieszczono na stronie BIP Urzędu Gminy w dniu 8.04.2008r., w dniu 7.04.2008r. wysłano je do wykonawców biorących udział w postępowaniu oraz w tym samym dniu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.





W dniu 07.05.2008 roku z wybranym wykonawcą tj. Kapena S.A. Włynkówko, została podpisana umowa (bez numeru) na kwotę brutto - 399.794 zł, w tym Vat 72.094 zł – zgodnie z ofertą. Termin realizacji umowy określono na dzień 30.06.2008r – zgodnie z ogłoszeniem i ofertą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na stronie internetowej Biuletynu zamówień Publicznych w dniu 16 maja 2008r. nr 103402-2008.

Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr I00113 z dnia 25.07.2008r. na kwotę 399.794,00 zł – zgodnie z umową.

Fakturę zaksięgowano na koncie 080 (080 801801136060) skąd jej wartość wyksięgowano poprzez sporządzenie OT Nr 10/2008 z dnia 25.07.2008r. i przyjęto na stan środków trwałych grupy 7 pod nr inwentarzowym 744/1/08.

Rok 2009

Termomodernizacja GOKiS wraz ze świetlicami.

Rozpoczęcie zadania 23.03.2009r.

Zakończenie zadania 29.06.2009r.

Zadanie wprowadzono do planu uchwałą budżetową na 2009rok Nr XXIX/207/08 z dnia 18.12.2008r. w kwocie 585.623 zł a następnie plan ten zmniejszono w następujący sposób:

- 10.000 zł uchwałą nr XXXV/249/09 z dnia 29.04.2009r.,
- 146.523 zł uchwałą nr XXXIX/283/09 z dnia 31.08.2009r.

Ostateczny plan wydatków na to zadanie po wprowadzonych zmianach wynosił 429.100 zł. Źródła finansowania: Na sfinansowanie tego zadania gmina zaciągnęła w dniu 18.12.2008r. cztery kredyty z Banku Ochrony Środowiska S.A. O/Gdańsk na ogólną kwotę 325.982,23 zł, pozostałe wydatki w kwocie 103.117,65 zł pokryto ze środków własnych.

Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienia publiczne sporządziła dnia 19 marca 2009r. Pani Teresa Osiewicz – insp. ds. inwestycji. Skarbnik Gminy – Pani Dorota Bałukonis potwierdziła zabezpieczenie pod względem finansowym a Wójt Gminy Pani Maria Janusz zatwierdziła wniosek do uruchomienia postępowania.

Szacunkowa wartość zamówienia określona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego przez Panią Teresę Osiewicz, w kwocie 576.967,73 zł, co stanowi równowartość 148.814,25 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 23 marca 2009r. Ponadto zamieszczono je na stronie internetowej (BIP) w tym samym dniu i wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 73584-2009

Kryterium wyboru była cena z wagą – 100% .

Termin składania ofert i ich otwarcie upływał 14 kwietnia 2009 roku odpowiednio o godz. 10.00 i 10.15.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została opracowana przez Pana Pawła Lewandowskiego – p/insp. ds. zamówień publicznych i promocji gminy w dniu 23 marca 2009r. i w tym samym dniu zatwierdzona przez Wójta Gminy. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust.1. Zamawiający żądał od wykonawcy wniesienia wadium w wysokości 5.500 zł, co stanowiło około 0,95% szacunkowej wartości zamówienia. Żądał również wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 8% całkowitej ceny podanej w ofercie wykonawcy. Specyfikację zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy w BIP. Potwierdzenie odbioru specyfikacji złożyły 4 firmy.

Odpowiedzi na zapytania wykonawców dotyczące treści specyfikacji udzielane były niezwłocznie i wysyłane do wszystkich wykonawców, bez ujawniania źródła zapytania. W związku z potrzebą modyfikacji treści specyfikacji dotyczącej form wnoszenia wadium wprowadzono zmianę specyfikacji i informację o tym zamieszczono w dniu 1.04.2009r. na tablicy ogłoszeń i na stronie BIP Urzędu Gminy oraz zamieszczono w dniu 1.04.2009r. ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o nr 86714-2009 w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Na przetarg wpłynęło 9 ofert. Ich otwarcia i oceny dokonała Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 30/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 18.03.2009r. w 3-osobowym składzie, tj.: Pan Paweł Lewandowski - Przewodniczący Komisji, Pani Ludmiła Wiczowska - Sekretarz, Pani Teresa Osiewicz - członek.

W poniższym zestawieniu przedstawiono złożone oferty wraz z podaniem ich numerów nazw, ceny netto i ceny brutto.

Lp.	Nazwa wykonawcy	Oferowana wartość netto (w zł)	Oferowana cena (w zł)
1.	KAPEO Sp.z o.o. 83-300 Kartuzy Ul. Mściwoja II 14	355 951,12	434 260,37
2.	Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego ROM-BUD 84-300 Lębork, Ul. Krzywoustego 44/21	310 135,75	378 365,62
3.	Zakład Ogólnobudowlany Zygmunt Wysocki 76-251 Kobylnica Kończewo, ul. Główna 3	604 624,25	737 641,58
4.	Firma Budowlana „SKIERKA” Edmund Skierka 84-300 Lębork Ul. Marusarzówny 8a/5	381 871,00	465 882,62
5.	Eastgate Sp.z o.o. 76-211 Objazda 12	349 800,00	426 756,00
6.	Zakład Ogólnobudowlany S.C. J.i D. Pruszek 76-200 Słupsk Ul. Gdynska 165	375 971,52	458 685,25
7.	Firma Wielobranżowa „WAMA” Zenon Moroz Ul. Nowowiejska 3/40 76-200 Słupsk	343 114,19	418 599,31
8.	Spółdzielnia Rzemieślnicza Budowlano- Wytwórcza 76-200 Słupsk Ul. Przemysłowa 20 a	369 021,27	450 205,95
9.	ABK-Enterprise sp.z o.o. Ul. Filmowa 3 A 76-200 Słupsk	417 000,00	508 740,00

Wszyscy wykonawcy wnieśli wadium w formach dopuszczonych w specyfikacji, przy czym wykonawcy składający oferty Nr 1 i 9 w postaci gwarancji ubezpieczeniowych, natomiast pozostali wykonawcy przelewem na konto Urzędu Gminy.

Termin związania ofertą upływał po 30 dniach od daty terminu składania ofert.

Przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na finansowanie zadania przelicza kwotę 576.967,73 zł. W wyniku prac Komisji dokonano oceny ofert i wybrano ofertę Nr 2.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół wraz z załącznikami na druku ZP-2. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Damnica (bez daty). Wszyscy wykonawcy powiadomieni zostali o zakończeniu przetargu i dokonanym wyborze pismem z dnia 15.04.2009r. tego samego dnia zawiadomienie o wyborze oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń.

Z wyłonionym wykonawcą tj. Przedsiębiorstwem Budownictwa Ogólnego ROM-BUD z Łęborka, ul. Krzywoustego 44/21, zawarto w dniu 28 kwietnia 2009r. umowę Nr IOŚ. 2222/7/2009, na kwotę netto 310.135,75 zł (plus Vat 68.229,87 zł, brutto 378.365,62 zł) - zgodną z ofertą. Termin realizacji zadania określono na 17 czerwca 2009r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 125508-2009 w dniu 29.04.2009r.

Do zawartej umowy wprowadzono aneks nr 1, którym przesunięto zakończenie robót do dnia 25 czerwca 2009r. Przesunięcie terminu związane było z udzieleniem zamówienia dodatkowego.

W treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w rozdziale I pkt 5 i 6 zamawiający zastrzegł możliwość wprowadzenia robót uzupełniających oraz prawo do udzielenia wybranemu wykonawcy zamówień dodatkowych, niezbędnych do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia.

Zamówienie dodatkowe udzielone zostało w trybie z wolnej ręki (art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych) na kwotę 38.448,18 zł netto, (plus Vat 8.458,60 zł – 46.906,78 brutto) stanowiącą 12,4% wartości realizowanego zamówienia. Roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia dodatkowego określono w 4 umowach o numerach IOŚ.2222/7-1 do 7-4/2009 zawartych w dniu 22 czerwca 2009r.

Kserokopia protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia na termomodernizację GOKiS-u wraz ze świetlicami, specyfikacja, umowa z aneksem, cztery umowy dodatkowe z protokołami konieczności oraz wyjaśnienie dotyczące wprowadzenia aneksu stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w poz. 3.3.31. załącznika nr 2.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w wysokości 8% całkowitej ceny przedmiotu umowy i zostało wpłacone w dniu zawarcia umowy w gotówce. Dodatkowo w dniu 25.06.2009r. wykonawca wpłacił zabezpieczenie w kwocie 3.753,01 zł – 8% wartości umowy dodatkowej zawartej w dniu 22.06.2009r. Należało wpłacić w dniu zawarcia umowy. Z zabezpieczenia w wysokości 34.022,25 zł 70% kwoty tj. 23.815,24 zł należało zwolnić w terminie 30 dni od daty końcowego bezusterkowego odbioru całości robót. Roboty zostały odebrane dnia 29.06.2009r., natomiast zabezpieczenie zwrócono w dniu 26.08.2009r. tj. z opóźnieniem 28 dniowym bez odsetek. Na rachunku depozytowym pozostała część zabezpieczenia na wypadek roszczeń z tytułu rękojmi.

Prace zostały zakończone i zgłoszone do odbioru w dniu 25.06.2009r. Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 29 czerwca 2009r. - bez uwag.

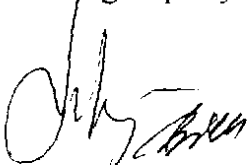
Koszty inwestycyjne ewidencjonowane były na wyodrębnionym koncie 080, 080-92105-6050-1 i koncie 080 921921056050 wyniosły one ogółem 470.750,68 zł, w tym 3.827,46 zł stanowiły koszty nadzoru a 41.650,80 zł pozostałe koszty w tym koszty dokumentacji technicznej.

Wykonawca wystawił faktury, oddzielnie na każdą świetlicę wiejską, których suma ogółem była zgodna z kwotą na jaką zawarto umowę wraz z umową dodatkową tj. 425.272,42 zł.

Po rozliczeniu inwestycji wystawiono dokumenty OT oddzielnie na każdą świetlicę i zwiększono o tą kwotę wartość środków trwałych, zwiększając jednocześnie istniejące w ewidencji analitycznej konta 011 wartości poszczególnych świetlic zł.

W materiale roboczym do niniejszego protokołu w poz. 3.3.29. załączono zestawienie wszystkich faktur i wystawionych OT w podziale na cztery świetlice.

Uwag do powyższego nie wniesiono.



3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

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

W roku 2009 z budżetu Gminy Damnica nie poniesiono wydatków na zakup bądź objęcie akcji lub też wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

3.3.2.4. Odsetki, kary i odszkodowania oraz koszty postępowania sądowego.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r. oraz na podstawie ewidencji analitycznej stwierdzono, że Gmina Damnica poniosła w 2009 roku wydatki z tytułu kary, odsetek oraz kosztów postępowania sądowego.

Wysokość tych wydatków z podziałem na poszczególne rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawiono w poniższej tabeli.

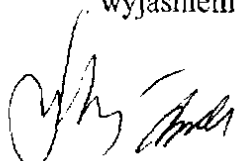
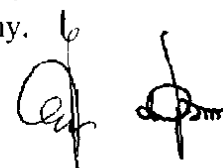
Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
70005	4610	1.500,00	779,69
75647	4610	3.500,00	2.342,45
90001	4580	195,00	194,09
	4600	29.612,00	29.610,80

Analizując wydatki ujęte w tabeli ustalono, że:

- w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w § 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego wykazano wydatki w kwocie 779,69 zł związane były z uregulowaniem zaliczki tytułem postępowania egzekucyjnego dwóch dłużników posiadających zaległości z tytułu sprzedaży nieruchomości i opłat za użytkowanie wieczyste.
- w dziale 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, w rozdziale 75647 – Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, ujęto wydatki sklasyfikowane w § 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego w kwocie 2.342,45 zł. Są to koszty egzekucyjne i komornicze (5%) uregulowane z tytułu egzekucji zaległości w podatkach i opłatach stanowiących dochody budżetu gminy;
- w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód w § 4600- Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych ujęto:

- 1) administracyjną karę pieniężną w wysokości 29.084,34 zł tytułem przekroczenia warunków korzystania ze środowiska polegających na braku pomiarów składu ścieków odprowadzanych z oczyszczalni do rzeki Łupawy – decyzja nr 29/Ł/2008 Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska.
- 2) koszty pobierania próbek oraz wykonania pomiarów i analiz ścieków odprowadzanych w oczyszczalni w Karzniczce w wysokości 526,41 zł – decyzja nr 6/K/2009 Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska.

Ponadto w tym samym rozdziale w § 4580 – „Pozostałe odsetki”, ujęto odsetki w wysokości 194,09 zł zapłacone z tytułu nieterminowego uregulowania nałożonej kary (opisanej w pkt.1). Odsetki naliczono od dnia 25 maja 2009r. tj. od terminu zapłaty do dnia uiszczenia zapłaty, tj. do 17 czerwca 2009r. – 23 dni. Kosztami odsetek nie obciążono winnego ich powstania pracownika, lecz uregulowano je z budżetu gminy. O wyjaśnienie w tej sprawie poproszono Panią Dorotę Bałukonis – Skarbnika gminy.

Stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w poz. 3.3.30. załącznika nr 2. Z jego treści wynika, że pracownikiem odpowiedzialnym za nieterminową zapłatę była Pani Teresa Osiewicz – insp. ds. inwestycji i ochrony środowiska, jednakże decyzją Wójta Gminy Pani Marii Janusz odstąpiono od obciążenia pracownika.

3.4. Rozchody budżetowe.

3.4.1. Wykup papierów wartościowych.

Gmina Damnica w 2009 roku nie wykupywała papierów wartościowych.

3.4.2. Udzielanie z budżetu pożyczek.

Z budżetu gminy Damnica w roku 2009 nie udzielano pożyczek.

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

W roku 2009 spłata zaciągniętych kredytów i pożyczek została zobrazowana w poniższej tabeli:

Nazwa banku udzielającego kredytu lub pożyczki	Spłata zaciągniętego kredytu bądź pożyczki
Kredyty:	
BS Ustka b/n z 30.08.2006r. Drogi gminne i powiatowe, stacja uzdatniania w Zagórzycy oraz stacja odwadniania nadmiaru osadu na oczyszczalni w Bobronikach	125.000,00
BS Ustka umowa 10025-30028-22006-4 z 11.10.2006r. Na budowę centrum edukacyjno-kulturalne w Damnicy	200.000,00
BS Ustka umowa nr 10025-30028-22007-4 z 11.10.2006r. Na budowę i przebudowę dróg gminnych	52.560,00
BS Ustka - umowa nr 10025-30028-22006-4 z 12.12.2006r. na budowę szatni sportowej w Damnie	50.000,00
BGK umowa nr 07/1384 z 28.08.2007r. na opracowanie projektu na modernizację stadionu w Damnicy	16.691,64
BGK umowa nr 07/1383 z 28.08.2007r. Na adaptację budynku Zespołu Szkół w Damnicy na przedszkole	3.636,36
BGK umowa nr 08/0410 z 30.04.2008r. Na projekt adaptacji budynku Zesp. Szkół w Dymnicy na przedszkole	1.760,00
BGK umowa nr 08/0411 z 30.04.2008r. Opracowanie projektu stadionu w Damnicy	7.751,32
BS Ustka umowa b/n z 8.07.2008r. na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych nie znajdujących pokrycia w dochodach gminy	302.227,00
BOŚ S.A. O/Gdańsk – umowa Nr 30/W11/TM/2008/098 z 10.12.2008r. Modernizacji c.o. Dymnica Urządzie Gminy Dymnica	30.962,36 w tym premia 13.596
BOŚ S.A. O/Gdańsk – umowa Nr 31/W11/TM/2008/098 z 18.12.2008r. Termomodernizacja Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Dymnicy	30.889,72 w tym premia 27.269,35
BOŚ S.A. O/Gdańsk – umowa Nr 32/W11/TM/2008/098 z dnia 18.12.2008r. Termomodernizacja w Świetlicy Wiejskiej w Domaradzu.	26.872,41 w tym premia 22.106,37
BOŚ S.A. O/Gdańsk – umowa Nr 33W11/TM/2008/098 z 18.12.2008r. Termomodernizacja w Świetlicy w Łebieniu	17.187,01 w tym premia 13.455,59
BOŚ S.A. O/Gdańsk – umowa Nr 34W11/TM/2008/098 z dnia 18.12.2008r. Termomodernizacja Świetlicy Wiejskiej w Święcichowie	23.840,11 w tym premia 18.664,26

Ogółem spłata kredytów w 2009r.	889.377,93 zł
Pożyczki:	
WFOŚiGW w Gdańsku - umowa nr WFOS/P/25/2005 z dnia 24.06.2005r. na budowę sieci kanalizacyjnej Soborze Paprzyce	60.000,00
WFOŚiGW w Gdańsku - umowa nr WFOS/P/13/2006 z dnia 12.06.2006r. Na budowę stacji odwadniania osadu nadmiernego na oczyszczalni ścieków w Bobrownikach	27.750,00 oraz umorzenie 47.250,00
WFOŚiGW w Gdańsku - umowa nr WFOS/P/50/2007 z dnia 10.09.2007r. Na budowę kanalizacji w m. Dębnicka, Budy z podłączeniem do kanalizacji w Damnicy	42.000,00
Ogółem spłata pożyczek w 2009r.	177.000,00 w tym umorzenie 47.250 zł

Jak wynika z powyższego zestawienia, jednostka kontrolowana w 2009 roku dokonała spłaty kredytów i pożyczek na ogólną kwotę 1.066.377,93 zł.

Dane wykazane w powyższej tabeli były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 134 - „Kredyty bankowe” i konta 260 – „Zobowiązania finansowe”.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2009r. w poz. D 21 wykazano kwotę 1.066.377,93 zł tj. zgodną z ewidencją księgową.

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

W 2009 roku bankową obsługę budżetu Gminy Damnica i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce na podstawie umowy (bez numeru) z dnia 01 lipca 2008 roku. Zgodnie z tą umową środki na rachunku bieżącym lokowane były jedynie na lokatach „nocnych” tzw. overnight. Jednostka nie lokowała wolnych środków na lokatach terminowych. Dochody z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych wraz z lokatami overnight wyniosły ogółem 27.943,18 zł i zostały wprowadzone do budżetu uchwałą Nr XXIX/207/2008 Rady Gminy Damnica z dnia 18.12.2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2009 rok gdzie w rozdz. 75814 w § 0920 zaplanowano dochody w wysokości 22.905 zł.

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Rada Gminy Damnica nie podjęła uchwały w sprawie określania zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, w związku z czym w każdej sprawie Rada indywidualnie wyrażała zgodę podejmując stosowną uchwałę. Określiła natomiast zasady udzielania bonifikat przy sprzedaży budynków oraz lokali mieszkalnych osobom korzystającym z ustawowego prawa pierwokupu (Uchwała Nr X/71/07 Rady Gminy Damnica z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie upoważnienia Wójta Gminy Damnica na udzielanie bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy).

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

Całością prac związanych z obrotem nieruchomościami (przeprowadzenie procedury sprzedaży, zawarcie umów, gromadzeniem dokumentów i ich przechowywaniem), zajmuje się inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej, rolnictwa i nieruchomości Pani Maria Boryła.

W poniższej tabeli przedstawiono ilość transakcji związanych z obrotem nieruchomościami latach 2008 – 2009 oraz wielkość uzyskanych z tego tytułu dochodów (w zł):

**Dochody uzyskane z gospodarowania nieruchomościami
w latach 2008-2009 (w zł)**

L p.	Dochody z tytułu	Rok 2008		Rok 2009	
		ilość transakcji	Wpływy	ilość transakcji	Wpływy
1.	Sprzedaż nieruchomości gruntowych w przetargach	2	202.860,34	2	38.003,00
2.	Sprzedaż lokali mieszkalnych dla najemców w trybie bez przetargowym	3	969,50	1	65,33
3.	Sprzedaż lokali i budynków mieszkalnych w przetargu	1	91.900,00	0	0
4.	Splata rat		13.003,55		5.119,00
X	Razem sprzedaż	6	308.733,39	3	43.187,33
	Dochody z tytułu	Wpływy 2008 rok		Wpływy 2009 rok	
5.	Przychody z tytułu umów dzierżaw &075	13.523,28		12.190,13	
6.	Przychody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie &047	23.371,50		23.797,95	
7.	Przychody z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności &076	1.947,70		3.877,33	
X	Ogółem dochody z gospodarowania nieruchomościami	38.842,48		39.865,41	

Informacje dotyczące zawartych umów kupna - sprzedaży przekazywane są do Referatu Finansów w postaci aktów notarialnych, gdzie na ich podstawie zdejmowane są z ewidencji środków trwałych, w cenach ewidencyjnych.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

W 1997 roku część majątku Gminy Damnica została na mocy decyzji Wójta Gminy przekazana nieodpłatnie w zarząd dla placówek oświatowych funkcjonujących na terenie gminy, były to decyzje:

- „N”-7224/54/97 z dnia 1.12.1997r., którą przekazano na rzecz Szkoły Podstawowej w Damnie nieruchomości zabudowane w Łojewie i w Damnie.
- „N”-7224/53/97 z dnia 1.12.1997r., którą przekazano na rzecz Szkoły Podstawowej w Zagórzycy nieruchomości zabudowane w Zagórzycy i w Saborzu.
- N”-7224/52/97 z dnia 1.12.1997r., którą przekazano na rzecz Szkoły Podstawowej w Damnicy nieruchomości zabudowane w Damnicy.
- „N”-7224/51/97 z dnia 1.12.1997r., którą przekazano na rzecz Szkoły Podstawowej w Domaradzu nieruchomości zabudowane w Łebieniu i w Domaradzu.
- „N”-7224/50/97 z dnia 1.12.1997r., którą przekazano na rzecz Przedszkola w Damnicy nieruchomość zabudowaną w Damnicy.

Wszystkie nieruchomości zostały przekazane w zarząd na czas określony tj. na okres 10 lat, co oznacza, że obowiązywały do 1.12.2007r. i po tym terminie majątek był użytkowany bezumownie. Według ustnego zapewnienia pracownika zajmującego się

nieruchomościami, obecnie opracowywana jest treść uchwały Rady w celu przedłużenia umów z jednostkami oświaty o przekazanie im majątku w zarząd.

Na podstawie wcześniej wspomnianych decyzji z 1997 roku nieruchomości przekazywane w trwałe zarząd przyjmowane były na stan środków trwałych tych jednostek i ujmowane w ich urządzeniach księgowych a także wykazywane w bilansach jednostkowych i w bilansie zbiorczym, jako majątek Gminy Damnica.

Część majątku gminnego przekazano również na mocy umów użyczenia Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Damnicy - instytucja kultury, były to umowy:

- z dnia 25 stycznia 2007 roku, którą oddano w użyczenie budynek Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy przy ul. Witosza 13 na działce 159/6 na okres do 31.12.2009r,
- z dnia 24 lipca 2003 roku, którą oddano w bezpłatne użytkowanie nieruchomości zabudowane budynkami świetlic wiejskich w Święcichowie, Domaradzu i Saborzu, na okres do 31.08.2006 roku,
- z dnia 15 lutego 2001r. przekazano w bezpłatne użytkowanie nieruchomości zabudowaną budynkiem byłej szkoły podstawowej w Łebieniu, umowa została zawarta na czas nieokreślony,
- z dnia 15 lutego 2001 roku przekazano w bezpłatne użytkowanie nieruchomości zabudowaną budynkiem o pow. 220m², oznaczoną nr 153/2 w Damnicy na czas nieokreślony.

Wszystkie nieruchomości przekazane zostały w celu prowadzenia działalności statutowej GOKiS-u. Jak wynika z treści umów dwie z nich wygasły, jedna w 2006 roku a druga w 2009 roku. W trakcie trwania niniejszej kontroli GOKiS użytkował te nieruchomości i wykazywał na stanie swojego majątku bezumownie.

Majątek przekazano także:

- Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Damnicy - jednostka budżetowa, dokonano tego umową użyczenia zawartą w dniu 26 listopada 2007 roku, która przekazano część budynku znajdującego się przy ul. Górnej 8 w Damnicy, na okres do 31.12.2009r.
- Gminnej Bibliotece Publicznej w Damnicy - instytucja kultury, umowę użyczenia zawarto w dniu 27.06.2007r. przekazując pomieszczenia o pow. 144,27m² mieszczących się w budynku Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy położonym na działce 159/6, na okres do 31.12.2009r.
- Dwóm Ochotniczym Strażom Pożarnym – stowarzyszenia, którym przekazano budynki remiz w Damnicy i w Zagórzycy wraz z wyposażeniem. Umowy zawarto w dniu 5 marca 2001 roku na czas nieokreślony. (Szerzej temat tych umów omówiono w rozdziale III, pkt. 3.3.1.2.7.)

Jak wynika z treści umów obie umowy zarówno zawarta z GOK i S jak i GBP wygasły a instytucje użytkowały je nadal bezumownie.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

4.2.1. Środki trwałe.

Stosownie do zasad rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy Damnica stanowiących załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2005 Wójta Gminy Damnica z dnia 3 stycznia 2005r. (z późniejszymi zmianami) w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica, konto 011 – „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki.

Środki trwałe to składniki zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt.15 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu- wg ceny nabycia lub ceny zakupu
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia a przy ich braku według wartości godziwej

- w przypadku spadku lub darowizny- wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się w wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwale ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwale”.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona była komputerowo przy pomocy programu ZETO, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych.

Po analizie ujętych w ewidencji rzeczowych składników majątku trwałego stwierdzono, że część z nich nie spełnia kryterium wartościowego określonego w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tzn. ich wartość początkowa jest niższa niż 3.500,00 zł.

Przykładem tego są:

Grupa 1

- zbiornik uśredniający Osiedle Leśne Damnica o wartości 999,20 zł
- biblioteka Damnica o wartości 1.237,28 zł
- świetlica Sąborze o wartości 751,53 zł
- świetlica wiejska Święciechowo o wartości 2.283,97 zł
- budynki gospodarcze Wiatrowo o wartości 540,00 zł i 240,00 zł
- budynek gospodarczy w Łojewie o wartości 2.229,63 zł
- budynek mieszkalny 3-rodzinny Zagórzyczki o wartości 13,07 zł
- budynek gospodarczy Łebień o wartości 1.371,51 zł
- budynek gospodarczy Damno o wartości 1.911,29 zł
- budynki gospodarcze Łojewo o wartości 131,04 zł i 2.107,68 zł
- budynki gospodarcze Damno o wartości 1.630,00 zł, 2.470,00 zł i 2.374,20 zł
- remiza OSP Zagórzycza o wartości 1.861,91 zł
- remiza OSP St. Dąbrowa o wartości 321,01 zł
- budynek gospodarczy UG o wartości 577,87 zł
- 3 budynki mieszkalne o łącznej wartości 4.480,00 zł
- 9 lokali niemieszkalnych o łącznej wartości 10.284,76 zł

Grupa 2

- ogrodzenie stadionu Damnica o wartości 846,76 zł
- przystanek PKS Bobrowniki o wartości 1.381,32 zł
- przystanek PKS Strzyżyno o wartości 1.983,88 zł
- przystanek PKS Dabrowka o wartości 1.309,70 zł
- chodnik dla pieszych ul. Szkolna Damnica o wartości 3.041,67 zł
- przystanek PKS Damno o wartości 2.850,16 zł
- przystanek PKS Bobrowniki o wartości 2.565,70 zł
- ogrodzenie z siatki ośrodek zdrowia Damnica o wartości 2.478,89 zł
- ogrodzenie z bramą i furtką o wartości 2.279,00 zł

Grupa 4

- pompa GDO- Osada Zagórzyczki o wartości 1.162,00 zł
- zestaw komputerowy o wartości 3.241,20 zł
- zestaw komputerowy o wartości 2.790,14 zł
- zestaw komputerowy o wartości 2.551,00 zł

Grupa 7

- przyczepa gaśnicza o wartości 24,00 zł

Grupa 8

- szafa pancerna o wartości 375,40 zł

Pozostałe środki trwałe.

Stosownie do treści Planu kont dla jednostki budżetowej ujętym w załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 1/2005 Wójta Gminy Damnica z dnia 3 stycznia 2005r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy w Damnicy, do pozostałych środków trwałych zaliczane są składniki majątkowe wydane do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Do konta 013 - "Pozostałe środki trwałe" prowadzono szczegółową ewidencję ilościowo - wartościową przy pomocy programu komputerowego ZETO, umożliwiającego ustalenie wartości początkowej, datę przyjęcia, nazwę danego środka, ilość i numer inwentarzowy środków trwałych oddanych do używania.

Pozostałe środki trwałe pogrupowano, jako:

- wyposażenie Urzędu Gminy (001),
- pozostałe środki trwałe będące na stanie jednostki OSP (002).

Według ewidencji analitycznej stan środków trwałych konta 013 z podziałem na księgi inwentarzowe według stanu na koniec 2009 roku przedstawiał się następująco (w zł):

Lp.	Rok	Urząd Gminy	Ochotnicza Straż Pożarna	Razem konto 013
1	2009	156.946,65	96.004,41	252.951,06

W ewidencji syntetycznej stan tego konta na 31.12.2009r. wynosił 249.784,54 zł, co daje różnicę w kwocie 3.166,52 zł. O jej wyjaśnienie zwrócono się do Pani Renaty Przyborowskiej – insp. ds. księgowości budżetowej, która złożyła wyjaśnienie stanowiące materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w poz. 4.1.1 załącznika nr 2. Z jego treści wynika, że powodem różnicy było dwukrotne wprowadzenie do analityki zestawu komputerowego o wartości 3.166,52 zł. Powyższe sprostowano poprzez wystawienie PK z dnia 16.04.2010r.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że zgodnie z przepisami wewnętrznymi jednostki ujętymi w Zarządzeniu Nr 1/2005 Wójta Gminy Damnica z dnia 3 stycznia 2005 roku w sprawie polityki rachunkowości (§ 8 zarządzenia) cyt.: „Składniki majątkowe zaliczane do „Pozostałych środków trwałych” ewidencjonuje się następująco:

- przy cenie zakupu od 100 do 500 zł ewidencjonuje się tylko ilościowo ze wskazaniem miejsca przeznaczenia,
- przy cenie zakupu do 100 zł księgowane są bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ilościowej.”

Ewidencja analityczna „Pozostałych środków trwałych” przy cenie zakupu od 100 do 500 zł prowadzona była również przy pomocy programu komputerowego ZETO i zawierała dane jak w przypadku „Pozostałych środków trwałych” konta 013 z wyjątkiem cen jednostkowych i wartości.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Stan środków trwałych konta 011 - na początek 2009 roku oraz zmiany na tym koncie dokonane w ciągu roku, a także stan na koniec roku według ewidencji syntetycznej przedstawia poniższe zestawienie w zł:

Rok	Stan środków na dzień 1 stycznia B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan środków na 31 grudnia B.Z.
2009 r.	20 442 523,28	2 650 396,96	12 470 267,30	10 622 652,94

W toku dalszej kontroli sprawdzono zgodność wartości środków trwałych wynikającą z ewidencji analitycznej z syntetyczną roku 2009 z podziałem na grupy rodzajowe. Wartość początkową poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 na dzień 1 stycznia 2009r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2009r. wynikające z ksiąg środków trwałych oraz z ewidencji syntetycznej prowadzonej do konta 011 przedstawia poniższe zestawienie:

Grupa rodzajowa	Stan na 1.01.2009	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2009
0	1.964.313,64	263.340,00	2.425,54	2.225.228,10
1	3.042.524,99	1.280.260,05	184.799,43	4.137.985,61
2	13.628.305,28	976.049,41	10.917.484,65	3.686.870,04
3	0	0	0	0
4	231.024,57	81.696,60	19.353,23	293.367,94
5	0	0	0	0
6	371.939,75	25.101,90	384.544,75	12.496,90
7	1.177.811,95	0	955.700,00	222.111,95
8	26.603,10	23.949,00	5.959,70	44.592,40
Razem	20.442.523,28	2.650.396,96	12.470.267,30	10.622.652,94

W wyniku porównania ewidencji syntetycznej z analityczną na dzień 01.01.2009r. stwierdzono różnicę w grupie 4, gdzie według analityki wartość środków trwałych wynosiła 237 406,57 zł, a wg syntetyki 231 024,57 zł. Różnica wynosiła 6 382,00 zł, o jej wyjaśnienie poproszono panią Renatę Przyborowską- inspektora ds. księgowości budżetowej. Stanowi ono materiał roboczy ujęty w załączniku nr 2 pod pozycją 4.1.2. Z jego treści wynika, że różnica powstała w wyniku likwidacji komputera o tej wartości, który został zlikwidowany i zdjęty z ewidencji syntetycznej dnia 22.12.2008r., jednakże nie zdjęto go z ewidencji analitycznej. Błąd ten został poprawiony PK nr 1 z dnia 2.01.2009r.

W toku dalszej kontroli sprawdzono zgodność obrotów i sald 2009r. wynikających z ewidencji analitycznej, prowadzonej w księdze środków trwałych z ewidencją syntetyczną konta 011, w wyniku, czego stwierdzono, że:

- a) zwiększenia wartości środków trwałych wyniosły ogółem 2.650.396,96 zł i wynikały z:
- OT - przyjęcie środka trwałego z inwestycji i zakupów inwestycyjnych – 2.496.170,79 zł
 - ZW- zwiększenie wartości środka trwałego – 154.226,17 zł.
- b) zmniejszenia środków trwałych wyniosły ogółem 12 470 267,30 zł i wynikały z:
- LT - likwidacja, sprzedaż środków trwałych na podstawie aktów notarialnych – 2.425,54 zł,
 - PT - "Protokołu zdawczo - odbiorczego środka trwałego" – 12.467.841,76 zł (przyłącza kanalizacyjne, wodociąg, hydroformie, oczyszczalnia ścieków, wóz asenizacyjny, Opel Vivaro ZGK, Fiat Ducato, 3 autobusy szkolne dla ZGK Damnica, boisko dla Zespołu Szkół w Zagórzycy.

Pozostałe środki trwałe konto 013

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na początek 2009 roku oraz zmiany na tym koncie dokonane w ciągu roku, a także stan na koniec roku przedstawia poniższe zestawienie w zł:

Rok	Stan środków na dzień 1 stycznia B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan środków na 31 grudnia B.Z.
2009 r.	230 200,78	41 494,88	21 911,12	249 784,54

W toku kontroli sprawdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną pozostałych środków trwałych w roku 2009. Różnic nie stwierdzono.

Saldo początkowe 2009r. konta 013 - "Pozostałe środki trwałe" wynosiło 230.200,78 zł i było zgodne ze stanem wynikającym z analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do tego konta w programie komputerowym.

W trakcie 2009r. dokonano zakupu składników majątkowych na łączną kwotę 41 494,88 zł oraz zlikwidowano na kwotę 21 911,12 zł. Pozostałe środki trwałe z chwilą przyjęcia do użytkowania ewidencjonowano po stronie Wn konta 013 oraz ujmowano w ewidencji analitycznej. Saldo konta 013 na dzień 31 grudnia 2009r. wg syntetyki wynosiło 249.784,54 zł i było zgodne z ewidencją analityczną.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Umorzenia środków trwałych w roku 2009 roku dokonano z zastosowaniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. z 2000 roku Dz. U. Nr 54, poz. 654), zgodnie z przepisami wewnętrznymi wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 1/2005 roku Wójta Gminy Damnica z dnia 3 stycznia 2005 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy Damnica.

Środki trwałe oraz składniki aktywów o wartości powyżej 3.500 zł ujmowane na koncie 020 umarzono jednorazowo w końcu roku wg stawek amortyzacyjnych. Wartość naliczonego umorzenia ewidencjonowano na koncie 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".

W poniższej tabeli zobrazowano salda konta 071 z 2009 roku w rozbiciu na źródła odpisów umorzeniowych:

Konto	Stan na 01.01.2009	Kwota umorzenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2009
071- syntetyka	6.401.337,36	979.256,89	4.504.312,82	2.876.281,43
071 - analityka z tego:	6.536.779,67	979.256,89	4.504.312,82	2.876.281,43
- 071-1 konta 011	6.493.786,87	969 496,41	4.504.155,29	2.823.685,68
- 071-2 konta 020	42 992,80	9 760,48	157,53	52 595,75

Z powyższego zestawienia wynika, że stan konta 071 na dzień 1.01.2009r. wg syntetyki był niższy od stanu wykazanego w analityce o 135.442,31 zł, o wyjaśnienie różnicy zwrócono się do Pani Renaty Przyborowskiej – insp. ds. księgowości budżetowej, która złożyła wyjaśnienie stanowiące materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęto go w załączniku nr 2 w poz. 4.1.3.

Z treści wyjaśnienia wynika, że różnica powstała w wyniku błędnego naliczenia umorzenia w roku 2008, z tego w grupach:

Gr. 1 21.480,82
 Gr. 4 12.091,60
 Gr. 7 101.869,89
 Razem: 135.442,31 zł

Błąd ten poprawiono i księgowano prawidłowo wraz z umorzeniem za 2009r.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że w odniesieniu do niektórych środków trwałych zastosowano niewłaściwe stawki amortyzacyjne. Przykładem tego są następujące środki trwałe z grupy 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej:

- stawkę 0% przyjęto dla sieci energetycznej zewnętrznej o wartości początkowej 18.125,95 zł (nr inw. S211/1/09),
- stawkę 0% przyjęto dla drogi betonowej Wiszno o wartości początkowej 81.413,97 zł (nr inw. S220/05/09),
- stawkę 2,5% przyjęto dla nawierzchni asfaltowej o wartości początkowej 33.688,75 zł (nr inw. S220/138),
- stawkę 4% przyjęto dla następujących środków trwałych: oświetlenie uliczne (2 szt.) o łącznej wartości początkowej 19.539,07 zł (nr ind. S220/52-53), chodniki (5 szt.) o łącznej wartości 106.422,80 zł (nr inw. S 31-106/220; S 220/ 27, 36, 51, 145), próg zwalniający o wartości początkowej 10.561,76 zł (nr inw. S 220/147), drogi betonowe (16 szt.) o łącznej wartości początkowej 456.268,17 zł (nr inw. S 220/32, 34, 39, 41, 42, 43, 46, 48, 137, 139, 140, 142, 144, 146 oraz S 31-094. 097/220).

Ogólna wartość środków trwałych, dla których zastosowano niewłaściwe stawki amortyzacyjne wyniosła 726.020,47 zł.

Zgodnie z treścią przepisów wewnętrznych, o których mowa wyżej, jednostka stosuje stawki amortyzacyjne określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, gdzie dla ww. środków trwałych wykazana jest stawka w wysokości 4,5%.

Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na koncie 072 i umarzono je jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania zakupionych środków do używania spisując jednocześnie ich wartość w ciężar kosztów konta 400.

4.2.1.3 Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

W myśl przepisów Zarządzeniem nr 145/2008 Wójta Gminy Darnica z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie nadania numerów identyfikacyjnych środkom trwałym i pozostałym środkom trwałym oraz sposobu numerowania druków stwierdzających przychody i rozchody środków trwałych oraz powołania komisji do nadania numerów identyfikacyjnych składnikom majątku trwałego, każdy występujący w jednostce obiekt inwentarzowy (składnik majątku trwałego) w celu jego rozpoznania, powinien posiadać numer inwentarzowy nadawany na podstawie wpisu naniesionego w księdze inwentarzowej.

Na podstawie wrywkowej kontroli sprzętu stanowiącego wyposażenie pomieszczeń znajdujących się na parterze budynku Urzędu Gminy Darnica stwierdzono, że środki trwałe posiadają trwałe oznaczenia (farbą olejną lub flamastrem wodoodpornym) w sposób określony w Zarządzeniu (rodzaj grupy/ kolejny nr pozycji /rok wprowadzenia do księgi). Uwag do powyższego nie wniesiono.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na koncie 020. Na stronie Wn konta ujmowano wszelkie zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych a na stronie Ma zmniejszenia tych wartości. Ewidencję

analityczną do tego konta prowadzono odrębnie w księdze głównej wartości niematerialnych i prawnych. W księdze tej ujmowano wartości niematerialne i prawne, dla których odpisy umorzeniowe dokonywane są zarówno stopniowo jak i jednorazowo. Według ewidencji analitycznej wartość konta 020 w roku 2009 z uwzględnieniem stanu zmniejszeń i zwiększeń oraz stanu końcowego przedstawiała się następująco (w zł):

Rok	Stan środków na dzień 1 stycznia B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan środków na 31 grudnia B.Z.
2009 r.	80 199,67	14 730,20	6 708,78	88 221,09

Wykazane stany są zgodne z ewidencją syntetyczną konta 020.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Przychody wartości niematerialnych i prawnych ujmowano na koncie 020 w cenie nabycia. Podstawą zwiększenia ich stanu były dowody zakupu sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki. Stan konta 020 na dzień 1 stycznia 2009r. wynosił 80.199,67 zł, w ciągu roku stan ten uległ zwiększeniu o kwotę 14.730,20 zł. Stan tego konta na dzień 31 grudnia 2009r. wynosił 88.221,09 zł. Na zwiększenie stanu wartości niematerialnych i prawnych w ciągu 2009r. wpłynęły zakupy licencji wraz z oprogramowaniem. (Zakupiono 6 oprogramowań i licencji o umorzeniu jednorazowym na łączną kwotę - 4.139,49 zł, oraz LEX dla Samorządu terytorialnego-system informacji prawnej za kwotę 9.991,80 zł) .

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzeń wartości niematerialnych i prawnych o wartościach wskazanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (powyżej 3,5 tys. zł), dokonywano stopniowo raz do roku i księgowano na koncie 071, natomiast pozostałe umarzano jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania i księgowano na koncie 072.

Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych konta 072 na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiła 275.822,23 zł.

4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

Gmina Damnica nie posiada długoterminowych aktywów finansowych.

4.2.4. Materiały.

Stosownie do treści planu kont dla jednostki budżetowej stanowiącego Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 1/2005 Wójta Gminy Damnica z dnia 3 stycznia 2005 roku (z późniejszymi zmianami), konto 310 - „Materiały” służy do ewidencji zapasu materiałów, w tym paliwa do samochodów służbowych. Według treści załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 1/2005), na koncie 310 ewidencjonuje się zakup materiałów do konserwacji własnego oświetlenia ulicznego, sprzętu OSP, oraz materiały do wykonywania prac przez pracowników publicznych (węgiel i paliwo).

W toku kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2009 roku konto 310 wykazywało saldo 6.001,92 zł, (w tym: 821,23 zł - paliwo jednostki OSP i 14,47 zł paliwo do samochodu służbowego urzędu gminy; 2781,60 zł węgiel jednostki OSP i 2384,62 zł węgiel urzędu gminy).

Materiały te objęte zostały w końcu roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2009, spisem z natury, w wyniku, czego potwierdzono zgodność stanów rzeczywistych ze stanami ewidencyjnymi.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Terminy przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku zostały określone w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 8/99 z dnia 8 grudnia 1999 roku pn. „Instrukcja inwentaryzacyjna dla Urzędu Gmina Damnica”. Zgodnie z jego treścią inwentaryzację przeprowadza się w następujących terminach:

- środki trwałe ewidencjonowane ilościowo- wartościowo – raz w ciągu 4 lat,
 - środki pieniężne w kasie – na ostatni dzień każdego roku obrotowego
 - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych w drodze uzyskania potwierdzenia salda – do 15 stycznia roku następnego
 - zapasy materiałów (paliwo i opał) - na ostatni dzień każdego roku obrotowego.
 - grunty, również będące w wieczystym użytkowaniu – do 15 stycznia roku następnego
- Szczegółowe zasady przeprowadzania inwentaryzacji zawiera ww. instrukcja inwentaryzacyjna.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w 2007r. Wójt Gminy Damnica wydał Zarządzenie nr 70/2007 z dnia 04 września 2007 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2007 roku. Inwentaryzacją należało objąć następujące składniki majątkowe: środki trwałe, środki trwałe w budowie, środki trwałe w użytkowaniu i składniki majątkowe ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej, środki pieniężne, należności i zobowiązania, druki ścisłego zarachowania.

W Zarządzeniu tym Wójt powołał Komisję inwentaryzacyjną w składzie 3-osobowym oraz określił sposób inwentaryzacji (pełna inwentaryzacja składników majątkowych) według stanu na dzień 31 października 2007 roku (środki trwałe oraz środki trwałe w użytkowaniu) oraz termin jej przeprowadzenia (od 31 października 2007 do 31 grudnia 2007r.).

Inwentaryzację należało przeprowadzić wg harmonogramu stanowiącego załącznik Nr 1 do Zarządzenia. Ponadto Wójt powołał w Zarządzeniu 3 zespoły spisowe oraz dokonał podziału obszaru inwentaryzowanego na pola spisowe. Nadzór nad wykonaniem inwentaryzacji powierzono Skarbnikowi.

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono w terminie określonym w Zarządzeniu.

Arkusze spisu z natury noszą znamiona druków ścisłego zarachowania. Zawierają one informacje dotyczące m.in. składu komisji, osób materialnie odpowiedzialnych, nazwy przedmiotów spisywanych oraz ich ilości. Wszystkie arkusze zostały podpisane zarówno przez członków Komisji jak i osoby materialnie odpowiedzialne.

Inwentaryzację środków trwałych dokonano w drodze spisu z natury, natomiast inwentaryzację środków trwałych trudno dostępnych, gruntów, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych, poprzez weryfikację polegającą na porównaniu stanów ewidencyjnych ze stanami wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji Przewodniczący sporządził pisemne sprawozdanie. Wszystkie arkusze zostały wycenione i sporządzono na ich podstawie zestawienie zbiorcze spisów z natury oraz podsumowano objęty inwentaryzacją majątek ustalając wartość poszczególnych grup składników majątkowych.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono różnice pomiędzy stanem ewidencyjnym a rzeczywistym w postaci nadwyżki oraz niedoborów.

Nadwyżka wystąpiła w stanie mienia komunalnego, w tym:

- dwóch lokali mieszkalnych z 1990r w Damnicy.
- lokalu w Świecichowie, rok budowy ok. 1931,
- lokalu w Zagórzycy rok budowy ok. 1920,

Ujawnione nadwyżki wyceniono poprzez określenie ich wartości szacunkowej (rynkowej) na podstawie lokali podobnych, z uwzględnieniem roku budowy i stopnia zużycia. Ogólna wartość ww. nadwyżek wyniosła 119.999,20 zł i została przyjęta na stan.

Niedobory dotyczyły środków trwałych w używaniu i wyniosły ogółem 9.832,93 zł.

Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego i złożeniu stosownych oświadczeń przez osoby materialnie odpowiedzialne komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że niedobory są niedoborami pozornymi i niezawinionymi, w związku z tym należy je uznać za nieistotne.

Komisja zaleciła dokonanie kasacji niektórych składników majątku lub zdjęcie ze stanu ze względu na niską wartość składników (powinny być księgowane bezpośrednio w koszty).

Uwag do przeprowadzonego spisu nie wniesiono.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEN

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.

Otrzymane w 2009 roku z budżetu państwa dotacje na zadania zlecone przeznaczone były między innymi na zadania związane z działalnością w zakresie pomocy społecznej. Dotacje otrzymane na ten cel wyniosły 2.792.236,00 zł i stanowiły 79,9% ogółu otrzymanych dotacji.

Z otrzymanych dotacji wykorzystano kwotę 2.764.523,21 zł, tj. 99,1% natomiast niewykorzystaną różnicę w kwocie 27.712,79 zł zwrócono na rachunek dysponenta wyższego stopnia, tj. na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w następujący sposób:

- z rozdziału 85212 zwrócono kwotę 26.372,58 zł w dniu 05.01.2010r.(WB.002);
- z rozdziału 85213 zwrócono kwotę 1.337,29 zł dnia 5.01.2010r. (WB.002);
- z rozdziału 85214 zwrócono kwotę 0,32 zł w dniu 05.01.2010r (WB.002);
- z rozdziału 85228 zwrócono kwotę 2,60 zł w dniu 5.01.2010r. (WB.002).

Dotacje te zostały wykorzystane głównie na:

- ⇒ świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (2.596.527,42 zł) – 93,9% wykorzystanej dotacji na opiekę społeczną,
- ⇒ składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne (13.362,71 zł) – 0,5% wykorzystanej dotacji na opiekę społeczną,
- ⇒ zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (123.735,68 zł) – 4,5% wykorzystanej dotacji na opiekę społeczną,
- ⇒ usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (30.897,40 zł) – 1,1% wykorzystanej dotacji na opiekę społeczną.

Otrzymane dotacje w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 - pozostała działalność wynosiły 632.416,00 zł i stanowiły 18% ogółu otrzymanych dotacji. Kwotę 632.416,63 zł wykorzystano na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych przez gminę. Niewykorzystaną różnicę w kwocie 0,37 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w dniu 10.02.2010r. - dowód WB.028.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, decyzje administracyjne Wójta Gminy Damnica, ewidencję księgową oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat zostały objęte kontrolą i opisane w punkcie 3.1.1.2. niniejszego protokołu.

Dotacje w dziale 750 - administracja publiczna w kwocie 70.000,00 zł, wykorzystano w całości, w rozdziale 75011 - urzędy wojewódzkie i przeznaczono na wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji państwowej, między innymi na prowadzenie ewidencji ludności i funkcjonowanie Urzędu Stanu Cywilnego.

Otrzymane dotacje w dziale 751 - urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli ochrony prawa oraz sądownictwa wyniosły ogółem 7.697,00 zł i wykorzystane zostały w następujący sposób:

- w rozdziale 75101 - urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa dotacja wyniosła 976,00 zł i przeznaczone były na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców, wykorzystano 975,24 zł a różnicę w wysokości 0,76 zł zwrócono do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku w dniu 5.01.20010r. (WB.002)
- w rozdziale 75113 - Wybory do Parlamentu Europejskiego, otrzymano 6.721,00 zł, i na przeprowadzenie wyborów wykorzystano 6.719,88 zł, różnicę w kwocie 1,12 zł zwrócono w dniu 07.08.2009r. (WB.154) na konto Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku

**OGÓLNE ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE-
BIEŻĄCE (§2010) w Gminie Damnica za rok 2009**

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	5-4	4-3
1	2	3	4	5	6	7
01095	Pozostała działalność (w dziale 010 -Rolnictwo i łowiectwo)	632 416,00	632 415,63	632 415,63	0,00	0,37
75011	Urzędy wojewódzkie	70 000,00	70 000,00	70 000,00	0,00	0,00
75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej	976,00	975,24	975,24	0,00	0,76
75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	6 721,00	6 719,88	6 719,88	0,00	1,12
85212	Świadczenia rodz. zaliczka aliment. oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 622 900,00	2 596 527,42	2 596 527,42	0,00	26 372,58
85213	Składki na ubezp. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne	14 700,00	13 362,71	13 362,71	0,00	1.337,29
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezp. Zdrowotne	123 736,00	123 735,68	123 735,68	0,00	0,32
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	30 900,00	30 897,40	30 897,40	0,00	2,60
OGÓLEM		3 502 349,00	3 474 633,96	3 474 633,96	0,00	27.715,04

Jak wynika z powyższej tabeli część środków na wydatki nie została wykorzystana. Kwoty i daty zwrotu niewykorzystanych dotacji wymieniono w punkcie 5.1.1.

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 (§ 631).

W roku 2009r. Gmina Damnica nie otrzymała z budżetu państwa dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

5.1.3 Plan finansowy zadań zleconych.

Budżet Gminy Damnica na 2009r. przyjęto został uchwałą Nr XXIX/207/08 Rady Gminy w Damnicy z dnia 18 grudnia 2008 roku. Plan dochodów zadań zleconych stanowił załącznik nr „6”, a plan wydatków na te zadania załącznik nr „6a” do powyższej uchwały.

Plany te obejmowały:

- dochody z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych ze szczegółowością dział, rozdział, paragraf (201) – 2.973.256 zł;
- wydatki w szczególności dział, rozdział, paragraf ogółem 2.973.256 zł.

W ciągu roku budżetowego plan finansowy zadań zleconych ulegał kilkakrotnie zmianom i zamknął się po stronie dotacji kwotą 3.502.349 zł a jego wykonanie wyniosło 3.474.633,96 zł.

Zarządzeniem nr 3/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 7 stycznia 2009 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu gminy oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i zadań zleconych ustawami na 2009 rok ustalono plan finansowy dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego stanowiący załącznik nr 5 do zarządzenia, z którego wynika, że plan ten zakładał dochody w wysokości 41.275 zł z tego:

- w dziale 750, rozdział 75011 – 16.475 zł,
- w dziale 852, rozdział 85212 – 24.800 zł.

W ciągu roku budżetowego plan ten nie był zmieniany.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

W 2009 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone gminom przekazywane były na rachunek gminy w okresach miesięcznych w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że wszystkie przyznane dotacje celowe wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem a część niewykorzystanych środków zwrócona na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Wójt Gminy Damnica przekazywał na rachunek bieżący (subkonto dochodów) Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pobrane dochody (związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej) za wydane dowody osobiste oraz za udostępnienie danych osobowych. Dochody z tego tytułu sklasyfikowano w dziale 750, rozdziale 75011 § 0690 i wyniosły one ogółem 8.793,60 zł z czego 8.700,00 zł za wydane dowody i 93,60 zł za udostępnienie danych. Kwotę uzyskanych dochodów pomniejszono o kwotę 439,68 zł stanowiącą 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i sklasyfikowano ją w dziale 750, rozdziale 75023, § 2360 oraz zaliczono do dochodów własnych gminy stosownie do treści art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2008r., Nr 88, poz.539 ze zm.). Pozostałą kwotę dochodów wynoszącą 8.353,92 zł przekazano na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Ponadto na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano kwotę 33.672,14 zł z tytułu pobranych zaliczek alimentacyjnych i z funduszu alimentacyjnego oraz

zwróconych kosztów upomnienia i odsetek. Powyższe kwoty dochodów wykazane zostały w sprawozdaniu rocznym Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2009r.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkość i terminowość przekazywania pobranych dochodów budżetowych za wydane dowody osobiste, na rachunek bieżący subkonto dochodów PUW w Gdańsku, stosownie do treści § 8 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz.955).

Ustalono, że niniejsze dochody przekazywane były w terminach określonych w ww. rozporządzeniu tj. przekazywano je dwa razy w miesiącu, do 15 i do 25 dnia każdego miesiąca, w grudniu dochody te przekazano cztery raz, odprowadzając całość pobraną w grudniu tj. w dniach: 15, 23, 30 i 31 grudnia 2009r. Nie stwierdzono opóźnień w odprowadzeniu dochodów.

5.3. Środki na realizację porozumień

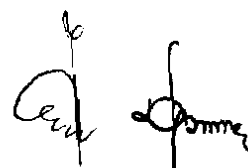
5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.

W 2009 roku Gmina Damnica otrzymała dotację celową w wysokości 16.960 zł na mocy porozumienia Nr 8/JST/3/DIW-IX/09 zawartego w dniu 10.08.2009r. pomiędzy Ministrem Gospodarki reprezentowanym przez Panią Teresę Korycińską – Zastępcę Dyrektora Departamentu Instrumentów Wsparcia oraz Pana Tomasza Bryzka – Radcę Ministra Departamentu Instrumentów Wsparcia a Gminą Damnica reprezentowaną przez Panią Marię Janusz – Wójta Gminy Damnica, w sprawie realizacji zadań przyjętych w „Programie usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest stosowanych na terytorium Polski”. Dotacja przeznaczona była na realizację zadania pt.: „Kompleksowy program ochrony przed szkodliwością azbestu wraz z inwentaryzacją i planem usuwania wyrobów zawierających azbest dla Gminy Damnica” polegającego na wprowadzeniu danych pochodzących z inwentaryzacji wyrobów zawierających azbest do wojewódzkiej bazy danych o wyrobach i odpadach zawierających azbest (W BDA), zamieszczonej na portalu www.bazaazbestowa.pl, w terminie do dnia 15 września 2009r.

Dotacja została wprowadzona do budżetu gminy uchwałą Nr XXXIX/282/09 Rady Gminy Damnica z dnia 31.08.2009r. w rozdziale 90095 w § 2020.

W celu realizacji zadania, w dniu 1.09.2009r. Gmina Damnica, reprezentowana przez Panią Marię Janusz – Wójta Gminy zawarła umowę Nr OŚiS-1/2009 z firmą BELOGIQ Sp. z o. o. Wrocławski Park Technologiczny ul. Muchoborska 18 Wrocław, reprezentowaną przez Pana Zbigniewa Sułek – Prezesa Spółki i Marka Galanta Wiceprezesa spółki, na kwotę 17.690 zł. Termin wykonania określono na 10.10.2009r. W dniu 15 września 2009r. spisano protokół zdawczo odbiorczy Gminnego programu usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest dla Gminy Damnica (2 egzemplarze opracowania raportu + 2 płyty CD).

Wykonawca wystawił fakturę Nr 3/09/2009 z dnia 16.09.2009r. na kwotę brutto 17.690 zł. Poniesione koszty sklasyfikowano w rozdziale 90095 § 4300. Zgodnie z umową, po uregulowaniu płatności Gmina Damnica wystawiła Ministerstwu Gospodarki, Departament Instrumentów Wsparcia Plac Trzech Krzyży 3/5 Warszawa, notę księgową nr OŚiFS-1/09 z dnia 30.09.2009r. na kwotę 16.960 zł. Środki zostały zrefundowane w dniu 13.10.2009r.

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

Z otrzymanej ww. dotacji Gmina Damnica rozliczyła się w sposób określony przez dotującego tj.:

- sporządzono protokół odbioru prac objętych porozumieniem, którego stroną przyjmującą byli pracownicy Departamentu Instrumentów Wsparcia w osobach: Tomasz Bryzek – Radca Ministra w DIW, a stroną zdającą Teresa Osiewicz – inspektor ds. inwestycji i ochrony środowiska Urzędu Gminy Damnica,
- wystawiono notę księgową OsiFS 1/09 z dnia 30.09.2009r. na kwotę 16.960 zł,
- sporządzono 4- częściowe sprawozdanie opisowe z realizacji zadania.

Na podstawie dokumentów stwierdzono, że dotacja w całości została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem tj. na uregulowanie zobowiązania z tytułu zawartej umowy z wykonawcą opracowania pn. „Kompleksowy program ochrony przed szkodliwością azbestu wraz z inwentaryzacją i planem usuwania wyrobów zawierających azbest dla Gminy Damnica” – 1 egz. plus 1 egz. CD z opracowaniem. Uwag do powyższego nie wniesiono.

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe.

Na terenie Gminy Damnica w 2009 roku istniały następujące jednostki budżetowe:

1. Zespół Szkół w Damnicy,
2. Zespół Szkół w Damnicy,
3. Zespół Szkół w Zagórzycy,
4. Szkoła Podstawowa w Domaradzu,
5. Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy,
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy.

Obsługa finansowo - księgową poszczególnych jednostek prowadzona była w tych jednostkach.

Z ramienia Urzędu Gminy nadzór nad realizacją planów finansowych przez jednostki budżetowe oraz nad sporządzaniem planów finansowych i sprawozdawczością sprawowała Skarbnik Gminy Pani Dorota Bałukonis.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządzały i realizowały swoje plany finansowe. Budżet Gminy na 2009 rok przyjęty został Uchwałą Nr XXIX/207/08 Rady Gminy w Damnicy z dnia 18 grudnia 2008 roku. Układ wykonawczy zatwierdzony został Zarządzeniem Nr 3/2009 Wójta Gminy Damnica z dnia 7 stycznia 2009 roku.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazywane były podległym jednostkom w terminie 11 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej tj. w nieprzekraczalnym terminie określonym w art. 126 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Wszystkie jednostki dostosowywały projekty swoich planów finansowych do wielkości określonych w informacjach o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych swoich jednostek. Wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy lub przez Wójta, zarówno odgórnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników tych jednostek.

6.1.2. Rozliczenie środków finansowych.

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były na telefoniczne zapotrzebowanie składane przez księgowych tych jednostek. Środki te rozliczano miesięcznie na

podstawie sprawozdań Rb-28S o wydatkach budżetowych sporządzonych za poszczególne miesiące.

Przekazywane środki ewidencjonowane były po stronie Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, a rozliczane po stronie Ma konta 223. Otrzymane a niewykorzystane w całości przez jednostki środki finansowe zostały przez te jednostki zwrócone w końcu roku do budżetu gminy. Na koniec 2009 roku jednostki zwróciły ogółem 66.399,52 zł w tym:

- 60.347,43 zł GOPS Damnica,
- 94,65 zł ZS Damnica
- 2.670,70 zł ZS Damno
- 1.654,15 zł ZS Zagórzycy
- 1.632,59 zł SP Domaradz

6.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

W toku kontroli ustalono, że w 2009 roku dochody realizowane były przez wszystkie jednostki budżetowe. Dochody te wpływały na rachunki jednostek a następnie przekazywane były na rachunek dochodów budżetu gminy i ewidencjonowane były na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” w podziale na poszczególne jednostki. Jednostki budżetowe sporządzały sprawozdanie finansowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Według ewidencji księgowej gminy dochody wszystkich jednostek gminy w 2009 roku wyniosły 706.160,42 zł w tym:

- 68.547,88 zł - Zespół Szkół w Damnicy- konto 222 0031,
- 392,25 zł - Zespół Szkół w Damnie - konto 222 0041,
- 1.622,11 zł - Zespół Szkół w Zagórzycy - konto 222 0051
- 182,73 zł – Szkoła Podstawowa w Domaradzu – konto 222 0061
- 628.366,32 zł – Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy- konto 222 0101
- 7.049,13 zł – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy- konto 222 021.

Dochody powyższe zgodne były z ewidencją księgową jednostek budżetowych i sprawozdawczością oraz ze sprawozdaniami zbiorczymi Rb-27S o dochodach budżetowych Gminy Damnica.

Jak wynika ze sprawozdań w roku 2009 wszystkie jednostki naliczały należne im wynagrodzenie płatnika z tyt. terminowego odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze.

Na terenie Gminy Damnica nie utworzono gospodarstw pomocniczych.

6.4. Rachunek dochodów własnych,

Na terenie Gminy Damnica nie utworzono w jednostkach budżetowych rachunku dochodów własnych.

6.5. Samorządowe osoby prawne.

6.5.1. Instytucje kultury.

Na terenie Gminy Damnica w 2009 roku działały dwie instytucje kultury:

1. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Damnicy
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy.

Z budżetu gminy udzielono im dotacji podmiotowej w następujących wysokościach:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota dotacji
1.	Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Damnicy	280.000
2.	Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy	135.000
	R a z e m	405.000

Obie instytucje kultury wykorzystały otrzymane dotacje w całości i rozliczyły się z nich składając w dniu 29 stycznia i 5 lutego 2010 roku sprawozdania opisowe, oraz w terminach 30 i 31 marca 2010r. bilanse, rachunki zysków i strat a także w dniu 20 stycznia 2010r. sprawozdania Rb-Z i Rb-N. Sprawozdania te były omawiane na sesjach Rady Gminy przed udzieleniem absolutorium.

6.5.2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Na terenie Gminy Damnica w 2009r. nie funkcjonował publiczny zakład opieki zdrowotnej.

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Oceniając kompletność ksiąg rachunkowych stwierdzono, że stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wykorzystywany w księgowości Urzędu Gminy Damnica program komputerowy (ZETO Koszalin) daje możliwość uzyskania wszystkich danych wymienionych w ust. 1 art. 13 w tym: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych.

Wymienione wyżej księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami polityki rachunkowości określonymi w przepisach wewnętrznych ujętych w Zarządzeniu Nr 1/2005 Wójta Gminy Damnica z dnia 03 stycznia 2005r. wraz z późniejszymi uzupełnieniami tych zasad wprowadzonymi:

- Zarządzeniem Nr 50/2005 Wójta Gminy Damnica z 30.09.2005r. dot. wprowadzenia kont do ujmowania środków na prefinansowanie,
- Zarządzeniem Nr 41/2006 Wójta Gminy z dnia 29.09.2006r., w sprawie aktualizacji planu kont dla budżetu gminy,
- Zarządzenie Nr 109/2007 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2007 roku w sprawie wprowadzenia wykazu kont do ewidencji podatków i opłat niepodatkowych,
- Zarządzeniem Nr 68/2008 Wójta Gminy z dnia 6 sierpnia 2008 roku w sprawie aktualizacji planów kont dla budżetu gminy i dla jednostki budżetowej,
- Zarządzeniem Nr 40/2009 Wójta Gminy z dnia 1 kwietnia 2008r. dotyczące zasad rozliczania paliwa na potrzeby autobusów szkolnych i potrzeby OSP,
- Zarządzeniem Nr 119/2009 Wójta Gminy z dnia 16 listopada 2009 wprowadzono konto 139 do ujmowania środków z Funduszu Pracy.

Księgi rachunkowe oznaczane były nazwą jednostki, rodzajem księgi a także nazwą programu komputerowego, przy pomocy, którego są prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia.

Użytkowany program komputerowy ZETO Koszalin, zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Wszystkie strony wydruków komputerowych są numerowane automatycznie. Wydruki komputerowe obrotów i sald

dokonywane są po zakończeniu każdego miesiąca natomiast pozostałe księgi rachunkowe drukowane są po zakończeniu roku.

W jednostce kontrolowanej prowadzony jest jeden dziennik, który zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w okresach sprawozdawczych. Zapisy w dzienniku umożliwiają ich powiązanie z dowodami źródłowymi.

Jednostka kontrolowana prowadziła jedną księgę główną za pomocą programu komputerowego, sposób jej prowadzenia zgodny był z zasadami określonymi w art. 15 ustawy o rachunkowości. Zapisy na jej kontach dokonywane były w kolejności chronologicznej z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku.

Księgi pomocnicze (analityka) prowadzone były metodą komputerową. Salda i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane były na koniec każdego miesiąca i zawierały: numery i nazwy kont, salda początkowe, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego a także sumy tych sald.

Zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych sporządzano na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Wszystkie dowody księgowo odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych. Nie stwierdzono poprawiania błędów zarówno w dowodach obcych jak i własnych w sposób inny niż określony w ustawie o rachunkowości. Dokumenty księgowo zawierały potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność dokumentowanej operacji z planem finansowym oraz ich kompletność i rzetelność.

Zapisy księgowo zawierały: datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Księgi rachunkowe zamknięte zostały na koniec roku obrotowego 2009.

Na podstawie wyników kontroli stwierdzić można, że księgi rachunkowe jednostki kontrolowanej prowadzone są rzetelnie, bieżąco, bezbłędnie i sprawdzalnie.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.

W roku 2009 jednostki organizacyjne Gminy Damnica sporządziły w obowiązującym terminie wymagane sprawozdania jednostkowe. Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone na właściwych drukach i przekazane przez kierowników tych jednostek, w terminach umożliwiającym sporządzenie sprawozdań zbiorczych. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.

Z wykonania budżetu Gminy Damnica za 2009 rok sporządzono następujące sprawozdania finansowe:

1. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec każdego miesiąca, kwartału oraz na dzień 31 grudnia. Kwoty ujęte w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901. Sprawozdanie Rb-27S – roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia sporządzono z uwzględnieniem wszystkich osiągniętych przez gminę dochodów w danym okresie sprawozdawczym. W zakresie

ewidencji dochodów budżetowych, sprawozdanie sporządzono na podstawie ewidencji analitycznej księgowości. Natomiast udziały w dochodach od osób prawnych pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-27 urzędów skarbowych.

Analizując roczne sprawozdania (zbiorcze) z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że:

- dane wykazane w kolumnie „Plan” były zgodne z planem dochodów budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2009r. w kwocie 17.552.143,00 zł
 - dane wykazane w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 i 907– Dochody budżetowe i wyniosły 17.417.490,03 zł.
2. Rb - 27 ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie (zbiorcze) to sporządzane było na koniec każdego kwartału na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy i sprawozdania z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Dochody wykonane wykazane w tym sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia były zgodne z ewidencją księgową i wyniosły w 2009 roku 57.259,77 zł.
3. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych miesięczne, kwartalne i roczne sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia obejmowało wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne. Szczegółowej kontroli poddano sprawozdania roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Damnica (zbiorcze) za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 roku.

W toku kontroli ustalono, że:

- dane w kolumnie „Plan (po zmianach)” zgodne były z planem finansowym jednostki, który według stanu na dzień 31 grudnia wynosił 18.391.375,00zł,
- zrealizowane wydatki przedstawione w kolumnie „Wydatki wykonane” zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 i 908 – Wydatki budżetu i wyniosły: 17.414.859,75 zł.

Sprawozdanie to sporządzono ze szczegółowością określoną w § 8, ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 32 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. i w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Jednostki prowadzą analitykę do rachunku bieżącego wydatków. Dane ujęte w sprawozdaniu zgodne są ewidencją do konta 130 jak również do konta 902.

4. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzano na koniec każdego kwartału 2008 roku z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych. W sprawozdaniu za 2009 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono wykonanie przychodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 1.950.062,19 zł, w tym

4. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzano na koniec każdego kwartału 2008 roku z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych. W sprawozdaniu za 2009 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono wykonanie przychodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 1.950.062,19 zł, w tym pożyczki i kredytu w wysokości 1.602.948,87 zł oraz inne źródła 347.113,32 zł spłaty z tyt. udzielonych pożyczek i kredytów w wysokości 1.066.377,93 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

5. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzano na koniec każdego kwartału.

Na koniec roku 2009 jednostka posiadała zobowiązania w ogólnej kwocie 3.197.960,24 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. Według ewidencji księgowej stan kredytów ewidencjonowanych na koncie 134 wynosił 2.879.377,64 zł, pożyczek na koncie 260 i wyniósł 318.582,60 zł.

6. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności sporządzano na koniec każdego kwartału. Wykazywano w nim wszystkie bezsporne należności wynikające z ewidencji księgowej. Stan tych należności w sprawozdaniu zbiorczym na dzień 31 grudnia 2009r. wynosił 2.310.404,03 zł (w wartościach nominalnych, tj. bez odsetek), w tym należności wymagalne 904.174,55 zł i pozostałe należności w kwocie 55.144,68 zł

7. Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzano na koniec każdego kwartału, oddzielnie dla dotacji i wydatków. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową wydatków oraz z kwotami otrzymanych dotacji w roku 2009.

8. Gmina sporządziła sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela. W rubryce 10 sprawozdania wykazano różnicę pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia. Wynika z niej, że nauczycielom mianowanym wypłacono o 209,40 zł za mało a nauczycielom dyplomowanym o 93.977,22 zł za mało. Różnice te zostały wyrównane poprzez wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających. Dodatki wypłacono 28 i 29 stycznia 2010r. Sprawozdanie sporządzono 25.01.2010 i przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej dnia 09.02.2010r. – uwag co do wysokości dodatków oraz terminów nie wniesiono.

9. W trakcie niniejszej kontroli w referacie księgowości trwały prace nad sporządzeniem bilansu.

Na tym protokół zakończono.

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 kwietnia 2010 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 1/2010.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania.
2. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Damnica, dnia 30 kwietnia 2010 roku.

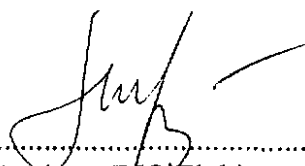
Podpisy:

GMINA DAMNICA

76-231 DAMNICA

ul. Górna 1, tel. (59) 811 30 46

NIP 839-20-16-476, Regon 770979795



.....
(st. insp. RIO Elżbieta Masalska)

WÓJT
mgr Maria Janusz
.....
(Wójt Gminy Damnica)



.....
(insp. RIO Blanka Bieńkowska)

SKARBNIK GMINY
mgr Dorota Balukonis
.....
(Skarbnik Gminy Damnica)

Protokół

Kontroli kasy przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Damnicy w dniu 8 marca 2010 roku w godzinach od 12.25 do 13.40, przez Elżbietę Masalską – st. insp. Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku działającą w oparciu o upoważnienie nr 1/2010 z dnia 24.11.2009r. wydane przez Prezesa Izby i Blanę Bieńkowską- insp. Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku działającej w oparciu o upoważnienie nr 25/2010 z dnia 23 lutego 2010 r. wydane przez prezesa Izby.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Doroty Bałukonis – Skarbnika Gminy Damnica.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. rzeczywisty stan gotówki w kasie wyniósł 7458,38 zł, według poniższego zestawienia:

szt.		nominał	=	wartość					
2	x	200	=	400,00					
52	x	100	=	5200,00	szt.		nominał	=	wartość
18	x	50	=	900,00	74	x	0,50	=	37,00
17	x	20	=	340,00	32	x	0,20	=	6,40
33	x	10	=	330,00	13	x	0,10	=	1,30
2	x	5	=	2,00	64	x	0,05	=	3,20
60	x	2	=	120,00	16	x	0,02	=	0,32
110	x	1	=	110,00	16	x	0,01	=	0,12

Razem :7458,38 zł

2. Salda raportów kasowych:

-Raport dochodów nr 44 sporządzony na 18.03.2010 r. saldo.	- 0 -
-Raport wydatków nr 20 sporządzony na 02.03.2010 r. saldo	7458,38 zł.
-Raport nr 2 za telefony sporządzony na 24.02.2010 r. saldo	- 0 -.

Razem saldo raportów 7458,38 zł

Różnicy pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki a stanem wg. raportów kasowych nie stwierdzono.

3. W kasie znajdowały się następujące druki ścisłego zarachowania;

- czeki gotówkowe do ZFSS
od nr 3037023747 – 3037023750= 4 szt
od nr 3037286576 – 3037286595=20 szt.

- czeki gotówkowe do rachunku bieżącego nr 3037283750 – 1 szt.
oraz od nr 3037286596 – 3037286625 = 30 szt.
- karty drogowe od nr 9169921- 9170000 = 80 szt.
- bloczek druków KP od nr 1 do 40, ostatni wykorzystany nr 23 na kwotę 300 zł-
przyjęto gotówkę pobraną na czek gotówkowy nr 3037283749, ujęto w
raporcie wydatków nr 20 pod pozycją 13 sporządzonym z dn.02.03.2010.
- bloczki druków KW od nr 1 do nr 40, ostatni wykorzystany nr 3 z dn.
25.02.2010 na kwotę 23,76 zł – zwrot kosztów przejazdu do Ośrodka Szkolno-
Wychowawczego-Wojciech Michoń z opiekunem.
- kwitariusze przychodowe K-103
5864001 – 5865000 = 10 szt.
5867301 – 5868000 = 7 szt.
5868301 – 5868700 = 4 szt.
5868001 – 5868200 = 2 szt
00000002- 00000101 = 1 szt
00000902- 00001001 = 1 szt.
Razem :25 sztuk

Stan druków był zgodny ze stanem wykazany w ewidencjach druków ścisłego zarachowania.

4. Kasę prowadzi od dnia 25.06 2009 r. Pani Natalia Szymańska. W jej aktach osobowych znajduje się podpisane oświadczenie o przyjęciu materialnej odpowiedzialności za kasę z dnia 25.06.2009 r., oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z rejestru KRK z dnia 21.12.2009r.

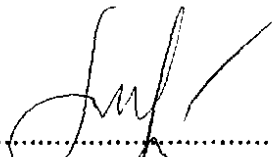
5. Zapas gotówki w kasie na nieprzewidziane wydatki określony został przez Wójta Gminy Damnica w wysokości 2000,00 zł dnia 2.01.2009r.

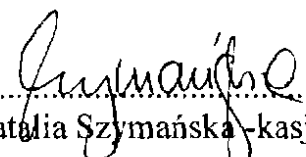
6. Uwag do zabezpieczenia gotówki przechowywanej w kasie nie wniesiono.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.


Słupsk, dnia 08 marca 2010 r.

Podpisy:


.....
/st. insp. Elżbieta Masalska /


.....
/Natalia Szymańska -kasjer/


.....
/insp.Blanka Bieńkowska/


.....
/Dorota Bałukonis –Skarbnik Gminy/

Zestawienie akt roboczych kontroliGmina Damnica
(Nazwa jednostki kontrolowanej)Kontrola kompleksowa
(rodzaj kontroli)od 04 stycznia do 30 kwietnia 2009 roku
(przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia)

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.2.1.	Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy, władze Gminy i przepisy wewnętrzne	7
1.2.2.	Wykaz jednostek pomocniczych Gminy Damnica	1
1.2.3.	Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Damnica	1
1.2.4.	Zakresy czynności Skarbnika Gminy.	4
2.1.1.	Kserokopie kilku przykładowych dowodów realizowanych w kasie	4
2.1.2.	Wyciąg z Instrukcji kasowej i Instrukcji dotyczącej stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych.	7
2.1.3.	Wydruk syntetyki oraz potwierdzenia z banku stanu rachunków bankowych na dzień 31.12.2009r.	5
2.1.4.	Wyjaśnienie Skarbnika dot. wyjaśnienia różnic pomiędzy stanami na rachunkach bankowych a saldami w ewidencji księgowej	7
2.1.5.	Wyciąg z Instrukcji inwentaryzacyjnej dotyczący inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych.	4
2.1.6.	Zestawienie zaliczek na podatek dochodowy za 2009 rok.	1
2.1.7.	Zestawienie obrotów konta 133 z obrotami na wyciągu bankowym oraz wyjaśnienie w sprawie różnic w obrotach za miesiąc kwiecień 2009r.	11
2.1.8.	Zestawienie składek ZUS i na FP za 2009 rok	1
2.1.9.	Wyjaśnienie różnicy w wielkości przelanych składek ZUS.	2
2.1.10.	Zestawienie składek na PFRON za 2009r.	3
3.1.1	Wykaz planów miejscowego zagospodarowania przestrzennego	1
3.1.2	Oświadczenie P.Krupińskiego w sprawie opłat planistycznych	1
3.3.1.	Kserokopia Zarządzenia nr 63/2009 i pisma do M. Boryła w sprawie ZFŚS.	2
3.3.2.	Wyliczenie średniego zatrudnienia pracowników w 2009r.	1
3.3.3.	Wyjaśnienie Skarbnika dotyczące różnicy na koncie 851 ZFŚS	1
3.3.4.	Kserokopia Zarządzenia 23/2009 Wójta Gminy i Uchwały Nr II/6/06 Rady Gminy	2
3.3.5.	Polecenie służbowe nr 4/2009, zarządzenie nr 18/2009 i nr 5/2009 Wójta Gminy w sprawie upoważnienia Sekretarza Gminy.	3
3.3.6.	Zakres czynności kadrowej i świadectwo pracy z GS „SCH” Damnica	6

		oraz wyliczenie stażu do nagrody jubileuszowej.	
3.3.7.		Wyjaśnienie kadrowej dotyczące nagrody jubileuszowej oraz pismo w sprawie przyznania nagrody.	3
3.3.8.		Sprawozdanie RB-28S z wydatków za I kwartał 2009r. i listy wypłat „13” oraz zestawienie rozdziałów 75023 i 90095.	21
3.3.9.		Wyjaśnienie Skarbnika dotyczące różnicy pomiędzy dowodami źródłowymi a sprawozdawczością z wykonania wydatków w rozdz. 75023 i 90095	3
3.3.10		Wydruk z ewidencji dotyczący kwoty wypłaconych nagród oraz zrefundowanych zasiłków chorobowych i oszczędności z wakatu.	2
3.3.11.		Tabela I. Zestawienie dotyczące sprzedaży i bonifikat w kontrolowanym okresie.	1
3.3.12.		Uchwała Rady, protokół uzgodnień oraz akt notarialny na zbycie lokalu z bonifikatą	6
3.3.13		Pismo dotyczące zwrotu bonifikaty, zarządzenie w spr. rozłożenia zwrotu na raty, akt zbycia lokalu mieszkalnego oraz wydruk z ewidencji księgowej dotyczący zwrotu bonifikaty	12
3.3.14.		Akt notarialny nabycia innego lokalu mieszkalnego.	3
3.3.15.		Tabela II. Dane dotyczące udzielonych bonifikat w kontrolowanym okresie.	1
3.3.16.		Kserokopia umowy zlecenia z inkasentem opłaty targowej.	2
3.3.17.		Oświadczenie P. Huras w spr. inwestycji infrastrukturalnych z 2009r.	1
3.3.18.		Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat w 2009r..	1
3.3.19		Wyjaśnienie dotyczące różnicy w wielkości użytków rolnych osoby prawnej.	4
3.3.20		Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia na zakup autobusu wraz z załącznikiem nr 19 i z zawiadomieniem o wyborze oferty oraz wyjaśnienie	7
3.3.21		Kserokopia uchwały Rady w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego	2
3.3.22		dyrektora ZGK w Damnicy w sprawie opłat za korzystanie z cmentarzy komunalnych	2
3.3.23		Wyjaśnienie Wójta w sprawie braku zwrotu użytkowanego przez OSP	1

		w Zagórzycy majątku	
3.3.24		Oferty, umowy i rozliczenia 3 klubów sportowych	122
3.3.25		Ksero listy płac- nagrody i faktury za zakup biletów	5
3.3.26		Ksero uchwał(2) w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów	3
3.3.27		Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia na zakup betonu	19
3.3.28		Konto 201-rozrachunki-zakup betonu	1
3.3.29		Zestawienie faktur i OT po wykonaniu zadania Termomodernizacja GOKiS wraz ze świetlicami	2
3.3.30		Wyjaśnienie Skarbnika dotyczące braku obciążenia odsetkami pracownika	1
3.3.31		Kserokopia specyfikacji , protokół z postępowania, umowa z aneksem, 4 umowy dodatkowe wraz z protokołami konieczności oraz wyjaśnienie.	53
4.1.1		Wyjaśnienie P.Przyborowskiej w sprawie błędnego wprowadzenia wartości zest. komputerowego do ewidencji analitycznej środków trwałych UG Damnica	5
4.1.2		Wyjaśnienie P.Przyborowskiej w sprawie błędnego wprowadzenia do ewidencji analitycznej śr. trwałych zlikwidowanego zestawu komputerowego	5
4.1.3		Wyjaśnienie P.Przyborowskiej w sprawie błędnego zaksięgowania umorzeń śr. trwałych na koncie syntetycznym 071	2

Sporządził
inspektor kontroli:

.Elżbieta Masalska.....
/imię i nazwisko / podpis

Blanka Bieñkowska.....
/imię i nazwisko / podpis