

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Gardeja w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Gardei z siedzibą w Gardei przy ul. Kwidzyńskiej 27 (kod 82-520) przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Tematyka kontroli:**I. Ustalenia ogólnie- organizacyjne**

- 1.1. Dane ogólne
- 1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
- 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, 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 przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych
- 5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji
- 5.3. Środki na realizację porozumień

VI. Rozliczenia

- 6.1. Jednostki budżetowe
- 6.2. Zakłady budżetowe
- 6.3. Gospodarstwa pomocnicze
- 6.4. Rachunki dochodów własnych
- 6.5. Samorządowe osoby prawne

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

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

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1.1. Dane ogólne.

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli.

Kontrola kompleksowa Gminy Gardeja w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące.

- o Halina Rataj – upoważnienie nr 43/2010 z dnia 7 kwietnia 2010r. – od 5 maja 2010 roku do 28 października 2010 roku, z przerwami w dniach: od 9 do 20 sierpnia 2010 roku i od 13 do 17 września 2010 roku.

1.1.1.3. Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 5 maja 2010 roku do 28 października 2010 roku.

1.1.2. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy w Gardeji (kod 82 - 520) ul. Kwidzyńska 27.

1.1.3. Kierownictwo jednostki

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

e) Wójta

- **Pan Jerzy Grabowski** wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 12 listopada 2006 roku (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 13 listopada 2006 roku).

Ślubowanie wobec Rady Gminy Wójt p. Jerzy Grabowski złożył w dniu 6 grudnia 2006 roku.

Do dnia kontroli nie uzyskano informacji z rejestru prowadzonego przez Główną Komisję Orzekającą o braku ukarania zakazem zajmowania stanowisk kierowniczych związanych z dysponowaniem środkami publicznymi wobec Wójta.

e) Zastępcy Wójta

- Pan Roman Mroczkowski, zatrudniony na stanowisku sekretarza, pełni funkcję zastępcy Wójta, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 4/2006 Wójta Gminy Gardeja z dnia 28 grudnia 2006 roku,

e) Sekretarza

- Pan Roman Mroczkowski, powołany na to stanowisko z dniem 20 lutego 2001 roku, na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr XXV/166/2001 z dnia 28 lutego 2001 roku.

Wobec Sekretarza również nie uzyskano informacji o niekaralności z Głównej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych w Warszawie.

W trakcie kontroli, w dniu 20 października 2010 wysłano do wyżej wymienionych osób wnosek z zapytaniem o niekaralności do Centralnego Rejestru Skazanych w Warszawie.

d) Skarbnika

- Pani Iwona Skrajda od dnia 22 lutego 2006 roku, na podstawie powołania przez Radę Gminy Uchwałą Nr XXXIV/217/2006z dnia 22 lutego 2006 roku.

e) Przewodniczącego Rady Gminy

- Pan Eugeniusz Rutkowski, wybrany na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr I/1/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku.

Imienny wykaz władz gminy Gardeja, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób wchodzących w ich skład zamieszczono w pozycji **nr 1** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

1.2.1. Statut Gminy

Gmina Gardeja działa w oparciu o Statut uchwalony przez Radę Gminy Gardeja Uchwałą Nr XXX IX/271/2002 z dnia 9 października 2002 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Gardeja.

Statut opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 95 z dnia 17 grudnia 2002 roku pod poz. 2530.

Statut został dwukrotnie zmieniony:

- Uchwałą Nr VI/34/2003 Rady Gminy z dnia 26 marca 2003r. do treści obowiązującego statutu dodano załącznik Nr 3 „Regulamin Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Gardei” (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 107, poz. 1921 z 15 września 2003r.),
- Uchwałą Nr XVI/89/2004 Rady Gminy z dnia 28 kwietnia 2004r. w § 36 pkt 2 obowiązującego statutu skreśla się słowa: „kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych” (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 72, poz. 1355 z dnia 28 kwietnia 2004r.).

Do dnia rozpoczęcia kontroli, Statut nie został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz.1458), do czego obliguje art. 58 ustawy.

1.2.2. Regulamin Organizacyjny.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w badanym okresie określał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Gardeja wprowadzony Zarządzeniem Nr 129/2005 Wójta Gminy Gardeja z dnia 7 lutego 2005 roku w sprawie określenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Gardeja.

Obowiązujący regulamin określał:

- strukturę organizacyjną Urzędu,
- zadania i zasady funkcjonowania Urzędu.

Powyższy regulamin uchylony został Zarządzeniem Nr 233/2010 Wójta Gminy Gardeja z dnia 4 stycznia 2010r. w sprawie określenia regulaminu organizacyjnego.

Urząd funkcjonuje w bezwydziałowej strukturze organizacyjnej. W regulaminie organizacyjnym Urzędu wyodrębniono jeden referat finansowy i budżetu oraz USC i samodzielne stanowiska pracy.

Skarbnikowi podporządkowano referat finansowy i budżetu.

Zadania określone dla pracowników Urzędu Gminy mają odzwierciedlenia w zakresie obowiązków i odpowiedzialności poszczególnych pracowników.

Wójt Gminy Gardeja Zarządzeniem Nr 178/2009 z dnia 11 maja 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Gardei wprowadził regulamin wynagradzania, określając w nim:

- wymagania kwalifikacyjne;
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego;
- dodatek do wynagrodzenia, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego;
- warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego.

Załącznikami do powyższego zarządzenia określono – stanowiska, poziom wynagrodzenia zasadniczego, wykształcenie oraz umiejętności zawodowe, staż pracy na poszczególnych stanowiskach oraz miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego (zał. Nr 1), stawki

dodatku funkcyjnego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (zał. Nr 2).

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

Wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo- księgowej w Urzędzie Gminy przyjęto:

- Zarządzeniem Nr 300/2006 Wójta Gminy Gardeja z dnia 30.10.2006r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, dwukrotnie zmienionym Zarządzeniem Wójta Gminy Gardeja Nr 112/2008 z dnia 1 sierpnia 2008 roku i Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 144/2009 z dnia 5 stycznia 2009 roku.

W załącznikach do powyższego Zarządzenia ujęto:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych– *Załącznik Nr 1*
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego–*Załącznik Nr 2*
- Plan kont dla Budżetu Gminy Gardeja obejmujące konta bilansowe i konta pozabilansowe– *Załącznik Nr 3*
- Plan kont dla Urzędu Gminy Gardeja obejmujące konta bilansowe i konta pozabilansowe– *Załącznik Nr 4*
- Plan kont dla funduszy celowych– *Załącznik Nr 5*
- Wykaz kont pomocowych stosowanych w Urzędzie Gminy Gardeja– *Załącznik Nr 6*
- Wykaz wraz z opisem zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych– *Załącznik Nr 7*
- Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów– *Załącznik Nr 8*
- Instrukcja w sprawie zasad gospodarki kasowej– *Załącznik Nr 9*
- Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat w jednostce budżetowej – w Urzędzie Gminy w Gardei– *Załącznik Nr 10*
- Instrukcja w sprawie inwentaryzacji –*Załącznik Nr 11*
- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – *Załącznik Nr 12*
- Instrukcja obiegu kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych – *Załącznik Nr 13.*

Prowadzenie rachunkowości Urzędu i Budżetu dostosowano do szczególnych zasad rachunkowości określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Nr 72, poz. 422).

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Szczegółowy opis środków dostępu do komputerów, sporządzony przez informatyka p. Pawła Kłosa zamieszczono w pozycji **nr 2** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Uregulowania dotyczące obiegu i kontroli dowodów księgowych zawarto w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Gardeja”, stanowiącej Załącznik Nr 13 do Zarządzenia Nr 300/2006 z dnia 30 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Wszyscy pracownicy Urzędu zostali zapoznani z wewnętrznymi regulacjami.

Uchwały organizacyjne ujęto w załączniku Nr 1 pod poz.1, stanowiącym zestawienie akt roboczych,

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.

Statut Gminy określa zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej gminy – sołectw.

W § 12 pkt.3 Statutu uchwalonego Uchwałą Rady Gminy w Gardeji Nr XXXIX/271/2002 z dnia 2002r. określono 24 jednostki pomocnicze – sołectwa (Bądky, Cygany, Czarne Dolne, Czarne Górne, Czarne Małe I, Czarne Małe II, Gardeja I, Gardeja II, Gardeja III, Jaromierz, Klasztorzek, Krzykosy, Morawy, Nowa Wioska, Otłowiec, Otłówko, Otoczyn, Pawłowo, Rozajny, Rozajny Małe, Trumieje, Wandowo, Wraclawek i Zebrdowo).

W dniu 25 kwietnia 2007r. Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr VII/37/2007 w sprawie uchwalenia statutów dla wszystkich 24 jednostek pomocniczych gminy.

Rada Gminy Gardeja, podjęła uchwałę Nr XXXI/197/2009 z dnia 25 listopada 2009 roku w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy Gardeja środków stanowiących fundusz sołecki w roku budżetowym 2010 rok.

Uchwały nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, przedłożono natomiast Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku, zgodnie z art. 90 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym, w dniu 4 grudnia 2009 roku.

Jednostki pomocnicze gminy prowadzą gospodarkę finansową w ramach budżetu gminy na podstawie rocznego planu finansowo-rzeczowego, uchwalonego przez Radę Gminy. Gospodarują one samodzielnie środkami wydzielonymi do ich dyspozycji, przeznaczając te środki na realizację zadań statutowych.

Uchwałą Rady Gminy w Gardei Nr XXII/134/2008 z dnia 23 grudnia 2008r. w sprawie ustalenia odpisów wpływu z podatku rolnego i od nieruchomości na terenie gminy Gardeja ustalono środki dla Rad Sołeckich w wysokości 10% wpływu z podatku rolnego i od nieruchomości.

Księgowość dochodów i wydatków sołectw prowadzi Urząd Gminy, a kontrolę nad ich działalnością finansową sprawuje skarbnik gminy.

Rada Gminy w ramach nadzoru rozpatruje sprawozdania z działalności gospodarczej, finansowej i społecznej jednostki pomocniczej.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.

W ramach gospodarki budżetowej gmina realizuje zadania własne oraz zlecone w zakresie administracji rządowej i powierzone poza Urzędem Gminy, poprzez 9 jednostek budżetowych, 1 zakład budżetowy, 2 instytucje kultury, oraz Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Gardei.

Wykaz jednostek organizacyjnych ujęto w zestawieniu akt roboczych, stanowiącym załącznik Nr 1 do protokołu, pod poz. 1.

1.2.8. Pełnomocnictwa.

Wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, udzielone zostały pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności gminy.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Kontrolą w tym zakresie objęto 2009 rok.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady.

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w Załączniku Nr 3 do Statutu Gminy Gardeja, wprowadzonego Uchwałą Rady Gminy w Gardei Nr VI/34/ z dnia 26 marca 2003 roku w sprawie zmiany statutu.

Rada Gminy uchwałą Nr XXII/142/2008 z dnia 23 grudnia 2008 roku przyjęła plan pracy Komisji Rady na rok 2009.

W oparciu o uchwalony plan pracy komisja rewizyjna przeprowadziła 3 kontrole:

- w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Gardei, obejmując zakresem zakup używanego pojazdu specjalistycznego – śmieciarki Volvo, zakup zbiorników i areatorów na potrzeby stacji uzdatniania wody w Rozajnach oraz budowę kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłoczonyj w miejscowości Czachówek – II etap;
- w Urzędzie Gminy w zakresie realizacji zadań zaplanowanych na 2009 rok (przebudowy odcinka drogi krajowej nr 55, modernizacji przepompowni ścieków w miejscowości Olszówka, zakupu domku campingowego na świetlicę wiejską w Zebrdowie;
- w Urzędzie Gminy w zakresie realizacji budżetu za 2009 rok (przeprowadzonych remontów w Urzędzie Gminy, zakupu sprzętu komputerowego, działalności finansowej stowarzyszeń oraz wykonanych prac termomodernizacji placówek oświatowych w gminie).

Z przeprowadzonych w 2009r. kontroli sporządzone były protokoły kontroli podpisane przez członków zespołu kontrolującego oraz kierowników kontrolowanych jednostek.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika

Kontrolę wewnętrzną wykonuje Skarbnik, będący głównym księgowym zarówno budżetu, jak i Urzędu, – jako jednostki budżetowej.

Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi pismem z dnia 19 kwietnia 2006 roku obowiązki na podstawie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2014).

Obowiązki kontrolne Skarbnika określone zostały w zakresie czynności oraz w Regulaminie Organizacyjnym (§ 19 Regulaminu).

Do zadań Skarbnika należy między innymi:

- wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości w sposób ciągły, bieżący rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny;
- bezpośrednie kierowanie pracą referatu finansowego i budżetu;
- nadzorowanie prac związanych z opracowaniem i realizacją budżetu, przygotowywanie projektów uchwał budżetowych i informacji o realizacji budżetu oraz zapewnienie bieżącej kontroli jego wykonania;
- koordynowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty,
- zapewnienie sporządzenia prawidłowej sprawozdawczości budżetowej;

- sprawowanie kontroli i nadzoru nad gospodarką finansową gminnych jednostek organizacyjnych
- organizowanie i doskonalenie wewnętrznej informacji ekonomicznej w gminie;
- opracowywanie analiz gospodarki finansowej gminy oraz formułowanie wynikających z nich wniosków;
- wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadań wynikających z poleceń lub upoważnień Wójta.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Na podstawie art. 15a w związku z art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzeniem Wójta Nr 193/2005 z dnia 28 grudnia 2005 roku „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Wyznaczono również w Urzędzie Gminy koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej.

Ze złożonego przez koordynatora oświadczenia wynika, że w jednostce nie było przypadków powiadomienia GIIF.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Wszyscy radni, kierownicy jednostek organizacyjnych gminy oraz pracownicy upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych - zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych w 2009 roku (za 2008 rok), złożyli je w ustawowym terminie.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

W okresie objętym kontrolą opracowano i wdrożono w życie procedury wewnętrznej kontroli finansowej Zarządzeniem Nr 150/2009 Wójta Gminy Gardeja z dnia 8 stycznia 2009 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Gardeja procedur wewnętrznej kontroli finansowej

W roku 2009 obowiązki wynikające z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy realizował w jednostkach podległych i nadzorowanych, przez Skarbnika Gminy.

W 2009 roku przeprowadzono kontrolę we wszystkich podległych i nadzorowanych jednostkach sektora finansów publicznych (poza Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Gardei), obejmując 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

Do dnia kontroli nie opracowano systemu kontroli zarządczej.

1.3.6. Audyt wewnętrzny

W okresie objętym kontrolą tj. w 2009 roku, nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.3.7. System zarządzania i kontroli z udziałem środków Unii Europejskiej (dotacji rozwojowych).

Procedury kontroli wewnętrznej mającej na celu systematyczne monitorowanie realizacji projektów, do czego jednostka (beneficjent) zobowiązała się w zawartej umowie z Instytucją Pośredniczącą – wskazując pracowników zobowiązanych i odpowiedzialnych (między innymi) za:

- udzielanie zamówień publicznych,
- dokumentowanie wykonywanych prac, czuwanie nad prawidłowością opisu dokumentów oraz terminowe dokonywanie wypłat wykonawcom,
- przekazywanie sprawozdań okresowych, rocznych oraz sprawozdania końcowego realizacji projektu,
- przechowywanie i archiwizację dokumentów

opracowano i wdrożono odrębnie dla każdego projektu następująco;

- Zarządzeniem nr 74/2007 Wójta Gminy Gardeja z dnia 31 grudnia 2007 roku w sprawie zasad ewidencji księgowej dla projektu nr PL0204 pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Gardeja” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu, zmienionego Zarządzeniem nr 81/2008 z dnia 25 stycznia 2008r.,

- Zarządzeniem nr 211/2009 Wójta Gminy Gardeja z dnia 30 września 2009r. w sprawie planu kont dla projektu „Rozbudowa infrastruktury rekreacyjno – sportowo – wypoczynkowej w Gardei” realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego, oś 3, działanie 313, 322, 323 „Odnowa i rozwój wsi” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

W okresie objętym kontrolą od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2009 roku w Urzędzie Gminy przeprowadzone zostały dwie zewnętrzne kontrole finansowe przez Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego:

- w zakresie wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa na zadania zapisane w Kontrakcie Wojewódzkim w 2006r. (modernizacja Sali gimnastycznej w Czarnem Dolnym i renowacja dachu Kościoła w Czarnem Dolnym),
- w zakresie inwestycji w ramach programu „Moje Boisko Orlik 2012”.

Ostatnią kontrolę kompleksową w Urzędzie Gminy w Gardeji Wydział Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od 17 maja do 5 sierpnia 2005 roku.

W jej wyniku wydane zostało przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 4 października 2005r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 15 wniosków. Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Gardeja przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 25 listopada 2005r. (pismo Nr WG. – 0055/35/05).

Sprawdzenie wykonania wystąpienia pokontrolnego Nr WK. 0804/K/4960/05 z dnia 4 października 2005r. było przedmiotem kontroli problemowej przeprowadzonej przez Wydział Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w okresie od 14 do 25 sierpnia 2006 roku.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolę gospodarki kasowej i obsługi bankowej przeprowadzono za rok 2009.

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

W Urzędzie rozliczenia gotówkowe przeprowadzane są za pośrednictwem kasy, co wynika z wewnętrznej struktury organizacyjnej.

Zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określono w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i zabezpieczenia wartości pieniężnych w Urzędzie Gminy Gardeja, stanowiącej załącznik Nr 9 do Zarządzenia Nr 300/2006 z dnia 30 października 2006 rok, u w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, dwukrotnie

zmienionym (Zarządzeniem Nr 112/2008 Wójta Gminy z dnia 1 sierpnia 2008 roku i Zarządzeniem Nr 144/2009 Wójta z dnia 5 stycznia 2009 roku).

Zarządzeniem Nr 232/2010 z dnia 4 stycznia 2010r. Kierownik jednostki ustalił kwotę pogotowia kasowego na 3.000,00 zł.

Zasady zawarte w uregulowaniach dostosowane zostały do stanu faktycznego Urzędu. Na stanowisku kasjera zatrudniona jest od 10 stycznia 1995 roku pani Brygida Żuber. Osoba pełniąca funkcję kasjera złożyła deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych

W dniu 26 maja 2010 roku przeprowadzono niezapowiedzianą kontrolę kasy, z której sporządzono odrębny protokół i stanowi on załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

Różnic nie stwierdzono.

Szczegółową kontrolą objęto następujące raporty kasowe za I półrocze 2009 roku:

- dochody: Nr 1 – 125,
- wydatki: Nr 1 – 18,
- różne: Nr 1,
- pogotowie kasowe: Nr 1 – 12,
- PFRON: Nr 1 – 10,
- rady sołeckie: Nr 1 – 12,
- sumy depozytowe; Nr 1 – 2,
- FŚS: Nr 1 – 3,
- dowody osobiste: Nr 1 – 18,
- inwestycje: Nr 1,
- GFOS: Nr 1 .

Raporty kasowe sporządzane były na bieżąco. Ujmowane w nich operacje dotyczą tylko bieżącego miesiąca.

Nie stwierdzono przypadku, aby obejmowały dni na przełomie dwóch kolejnych miesięcy. Również nie stwierdzono przypadku przekroczenia ustalonego zapasu gotówki na bieżące wydatki.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych podjętych z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych (w raporcie kasowym, na koncie 101 „Kasa”).

Sprawdzono następujące czeki gotówkowe:

- Nr 1005075679 – 1005075700 (szt. 22),
- Nr 1005075771 – 1005075795 (szt. 25),
- Nr 1005075821 – 1005075845 (szt.25),
- Nr 1005075898 – 1005075917 (szt. 20).

Gotówka pobierana była na określone wydatki, w każdym przypadku udokumentowane.

Przyjęta do kasy gotówka na podstawie dowodów „kasa przyjmie” o numerach: 1 – 94 odprowadzona została w pełnej wysokości do banku.

Wszystkie dowody źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków pieniężnych w kasie oznaczone są numerem identyfikacyjnym dowodu zgodnym z pozycją księgową, pod którą figurują w księdze rachunkowej oraz zawierają podpisy osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach oraz stwierdzenie o ich sprawdzeniu (czy zakup jest zgodny z planem finansowym i był ujęty w zaangażowaniu).

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień roku obrachunkowego, co udokumentowano protokołem z dnia 31 grudnia 2009r.

W trakcie roku przeprowadzono 4 niezapowiedziane kontrole kasy, co udokumentowano protokołami (protokół z dnia: 31 marca, 24 czerwca, 17 września i 30 września 2009r.). Ponadto wszystkie zastępstwa na stanowisku kasjera w trakcie roku były przekazywane protokołami zdawczo-odbiorczymi.

2.1.2. Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługa bankowa Urzędu Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych.

Obsługę bankową budżetu gminy prowadzi Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział w Gardei wybrany w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej 60.000 euro.

W dniu 16 marca 2007r. Wójt Gminy zawarł z wybranym bankiem umowę na kompleksową obsługę bankową budżetu gminy wraz z podległymi jednostkami organizacyjnymi na czas oznaczony od 19 marca 2007 do 18 marca 2010 roku

W dniu 19 marca 2007r. na podstawie § 4 tej umowy Wójt zawarł odrębną umowę rachunku bankowego podstawowego i pomocniczych dla Urzędu, również na czas oznaczony.

Urząd gminy posiada jeden wspólny rachunek bieżący dla budżetu i jednostki.

2.1.2.2. Operacje bankowe.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością Urzędu.

Urząd, jako jednostka budżetowa nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego wydatków.

Dokumenty bankowe załączone do wyciągu rachunku bankowego budżetu dotyczące dochodów i wydatków stanowią podstawę do sporządzania dokumentów wtórnych podlegających ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu – jako jednostki budżetowej.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na koniec grudnia 2009r. dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na wszystkich rachunkach w drodze uzgodnienia sald.

Stan sald rachunków bankowych w księgach Urzędu zgodny był z wyciągami bankowymi.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji druków ścisłego zarachowania, stanowiącej Załącznik Nr 12 do Zarządzenia Nr 300/2006 z dnia 30 października 2006 rok, u w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, dwukrotnie zmienionym (Zarządzeniem Nr 112/2008 Wójta Gminy z dnia 1 sierpnia 2008 roku i Zarządzeniem Nr 144/2009 Wójta z dnia 5 stycznia 2009 roku).

2.2.2. Gospodarowanie drukami ewidencjonowanymi.

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest p. Elżbieta Gudowska, zatrudniona na stanowisku inspektora do spraw kancelaryjno-technicznych – zgodnie z zakresem czynności z dnia 9 czerwca 2005 roku.

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze typy K-103 i K-104,
- arkusze spisu z natury,
- bloczki opłaty targowej,
- dowody wpłaty –KP,
- miesięczne karty pracy sprzętu silnikowego,

- miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu samochodowego.

W ewidencji odnotowano daty przychodów, liczbę i numery przyjętych i wydanych druków oraz aktualny ich stan.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W dniu 31 grudnia 2009r. komisja przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, co zostało udokumentowane protokołem.

Różnic nie stwierdzono.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kasy, której wyniki ujęto w odrębnym protokole, stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu, nie stwierdzono rozbieżności między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym druków ścisłego zarachowania.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę w zakresie rozrachunków i roszczeń przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując rok 2009.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków

Zgodnie z ustaleniami „Zakładowego planu kont” dla budżetu gminy w zespole „2” funkcjonują następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 225, 227, 228, 240, 250, 260, 268, 290.

Natomiast dla jednostki budżetowej w zespole „2” funkcjonowały następujące konta: 201, 221, 224, 225, 226, 228, 229, 231, 234, 240, 268, 290.

Na dzień 31 grudnia 2009r. w księdze rachunkowej budżetu figurowały:

- należności 55 614,40 zł
- zobowiązania 3 065,50 zł

Natomiast w urządzeniach księgowych Urzędu konta zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia wykazywały na 31 grudnia 2009r. następujące salda:

Konto	Nazwa konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	6 245,77
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1 951 388,19	27 092,36
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	5 439,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	45 489,55
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	96 067,26
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	16 429,54	30 270,70
RAZEM		1 967 817,73	210 604,64

290	Odpisy aktualizacyjne należności	0,00	27 037,17
OGÓŁEM		1 967 817,73	237 641,81

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

W toku kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość zapisów w ewidencjach kont rozrachunkowych oraz realność wykazanych na nich sald.

Zakładowy plan kont dostosowany jest do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz.1020), zmienionego w dniu 14 maja 2008r. (Dz. U. Nr 72, poz.422).

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenie sald występujących na dzień 31 grudnia 2009r. na kontach: 201, 229 i 231.

Wszystkie zobowiązania zostały rozliczone i uregulowane terminowo.

Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Wszystkie koszty ujęto w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą.

Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne” wykazywało na koniec 2009r. zobowiązanie w kwocie 45.489,55 zł wobec ZUS z tytułu składek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które to zobowiązanie zostało uregulowane w obowiązującym terminie.

Natomiast na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” figurowało saldo 96.067,26 zł, stanowiące naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2009, które wypłacone zostało w dniu 22 stycznia 2010r.

W roku **2009** średnie zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w Urzędzie Gminy Gardeja wynosiło: 41,94 etatów. Jednostka złożyła deklaracje i odprowadziła należne składki na rachunek PFRON, jak przedstawiono w poniższym zestawieniu:

M-c	Należna	Data złożenia	Kwota	Nr dowodu	Data przelewu
-----	---------	---------------	-------	-----------	---------------

	składka	deklaracji i przekazania do księgowości	przelewu	księgowego	składki
I	3 967,00	18.02.2009	3 967,00	490	20.02.2009
II	1 350,00	18.03.2009	1 350,00	915	20.03.2009
III	1 409,00	17.04.2009	1 409,00	1335	20.04.2009
IV	2 541,00	19.05.2009	2 541,00	1745	20.05.2009
V	2 541,00	17.06.2009	2 541,00	2376	22.06.2009
VI	2 615,00	15.07.2009	2 615,00	2746	20.07.2009
VII	3 314,00	12.08.2009	3 314,00	3128	20.08.2009
VIII	3 314,00	16.09.2009	3 314,00	3491	18.09.2009
IX	3 205,00	20.10.2009	3 205,00	3984	20.10.2009
X	2 165,00	20.11.2009	2 165,00	4843	20.11.2009
XI	1 488,00	16.12.2009	1 488,00	5379	21.12.2009
XII	1 504,00	30.12.2009	1 504,00	5687	30.12.2009
Ogółem	29.413,00		29.413,00		

W roku 2009 składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz Funduszu Pracy przekazywane były w obowiązującym terminie i zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 Nr 11.poz.74 ze zmianami).

2.3.4. Prawdliwość naliczania odsetek.

Prawdliwość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności sprawdzono wobec zalegających w spłacie z tytułu opłaty rocznej użytkowania wieczystego gruntów.

W spłacie powyższych należności zalegało 5 osób na ogólną kwotę 2.782,04 zł. Od powyższych zaległości naliczono odsetki ustawowe w łącznej kwocie 1.490,00 zł.

Wykaz zaległości na dzień 31 grudnia 2009 roku i realizację odsetek przedstawia poniższa tabela:

Zalegający (wg numeru karty należności)	Łączna kwota zaległości	Rata/Termin zapłaty	Naliczone odsetki	Należne odsetki
Karta należności nr 038/0003	175,16	I / 31.03.2007	131,00	131,00
Karta należności nr 038/0013	180,64	I / 31.03.2007	62,00	62,00
Karta należności nr 038/0013	180,64	I / 31.03.2008	40,00	40,00
Karta należności nr 038/0013	180,64	I / 31.03.2009	14,00	14,00
Karta należności nr 038/0015	239,52	I / 31.03.2008	58,00	58,00
Karta należności nr 038/0015	239,52	I / 31.03.2009	19,00	19,00
Karta należności nr 038/0034	180,64	I / 31.03.2008	40,00	40,00
Karta należności nr 038/0034	180,64	I / 31.03.2009	14,00	14,00
Karta należności nr 038/0079	1. 224,64	I / 31.03.2007	1. 112,00	1.112,00
Razem	2. 782,04		1. 490,00	1.490,00

Odsetki ustawowe od nieterminowego regulowania niepodatkowych należności budżetowych naliczane były komputerowo, z zastosowaniem prawidłowej stopy procentowej.

2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Rada Gminy w uchwale Nr XXII/133/2008 z dnia 23 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gardeja na rok 2009 (§11) upoważniła Wójta do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 300.000 zł,
- zaciągania zobowiązań:
 - na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załączniku Nr 4,
 - z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2010) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2010 roku na łączną kwotę 250.000 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków polegających na przeniesieniu wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 100.000 zł,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,

Rada Gminy podjęła:

- w dniu 29 kwietnia 2009r. uchwałę Nr XXVI/159/2009 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na finansowanie wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych w roku 2009 dochodach budżetu gminy,
- w dniu 29 kwietnia 2009r. uchwałę Nr XXVI/160/2009 w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zadanie inwestycyjne pn. „Rozbudowa i modernizacja stacji uzdatniania wody w Gardei”.

Wszystkie czynności powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych poparte są akceptacją osób upoważnionych do dysponowania środkami budżetowymi.

Wykazana na koniec 2009r. w sprawozdaniu Rb – 28S jednostkowym Urzędu kwota zaangażowania 13.359.416,77 zł wynika z ewidencji konta 998. Wydatki wykonano w kwocie 13.359.416,77 zł – równej zaangażowaniu.

W Urzędzie sporządzono również zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, które ewidencjonowane było na koncie pozabilansowym 999.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne.

Na dzień 31 grudnia 2009r. wykonane wydatki budżetowe w Urzędzie w kwocie 13.359.416,77 zł, nie przekroczyły rocznego planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (14.768.902,78zł).

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z terminem płatności przed końcem roku.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

W 2009 roku nie udzielono pracownikom zaliczek na wydatki do rozliczenia, poza jednym przypadkiem, dla Pełnomocnika Oświaty p. Stanisława Olszewskiego w kwocie 19.000 zł.

Zaliczki udzielono na zakup „wyprawek szkolnych” dla uczniów.

Zaliczka rozliczona została w terminie.

2.3.8. Wydatki nie wygasające

W roku 2009 wydatki nie wygasające nie wystąpiły.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzono Zarządzeniem Nr 300/2006 Wójta Gminy Gardeja z dnia 30 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, określając je w załączniku nr 11.

Zawierają one postanowienia wynikające z przepisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości i zapewniają ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Na koniec grudnia 2009 roku, dokonano inwentaryzacji należności w drodze potwierdzenia sald oraz zobowiązań w drodze weryfikacji sald. Inwentaryzacją objęto salda należności i salda podlegające uzgodnieniu.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku, dokonano weryfikacji aktywów i pasywów.

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

Kontrolą objęto lata 2006 do 2009.

2.5.1. Kredyty.

W poszczególnych latach objętych kontrolą Gmina zaciągnęła następujące kredyty:

o Kredyty w rachunku bieżącym:

Numer umowy kredytowej data zawarcia	Nazwa banku	Kwota kredytu	Umowa zawarta na okres	Przeznaczenie kredytu	Postawienie środków do dyspozycji kwota	Termin spłaty kredytu	Numer i data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie kredytu i kwota
2/R/2009/B/39 04.08.2009	PBS Kwidzyn O/Gardeja	1.500.000,-	Od 04.08.2009 Do 31.12.2009	Przejściowy deficyt	1.500.000,-	21.12.2009	Zarz. Nr191/2009 25.06.2009

2009r - Uchwała Nr XXII/133/2008 z dnia 23 grudnia 2008r w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na 2009 rok, § 11 pkt.1 oraz Uchwała nr XXVII/173/2009 z 24.06.2009r o zmianie uchwały Nr XXII/133/2008 Rady Gminy w Gardei z dnia 23 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na 2009 rok.

o Kredyty długoterminowe

Numer umowy kredytowej, data zawarcia, kwota przyznana	Nazwa banku	Kwota kredytu otrzymanego	Przeznaczenie kredytu	Termin spłaty kredytu	Numer i data Uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie kredytu i kwota
1651/2006/39 28.11.2006r 1.000.000,-	PBS Kwidzyn O/Gardeja	1.000.000,-	inwestycje	30.11.2010	XXXVIII/232/2006 z 19.07.2006r 1.170.000,- XXXIX/239/2006 z 29.09.2006r 1.141.696,-
1811/2007/39 20.12.2007r 300.000,-	PBS Kwidzyn O/Gardeja	300.000,-	inwestycje	31.10.2011	IX/51/2007 08.08.2007r 2.294.303,-
1026/2008/39 20.10.2008r 2.684.680,-	PBS Kwidzyn O/Gardeja	1.200.000,-	inwestycje	30.09.2012	XVII/105/2008 30.04.2008r 2.684.680,-

Aneks 31.12.08 do 1.200.000,-					
09/1106 07.09.2009r 5.130.000,- Aneks nr 1 z 30.10.09 Aneks nr 2 z 8.01.10 do 4.200.000,-	BGK Gdańsk	4.200.000,-	planowany deficyt	31.12.2017	XXVI/159/2009 29.04.2009r 5.130.000,-
Razem kwota: 6.700.000,- zł.					

Umowy zawarte z bankiem, z zastosowaniem postępowania o zamówienia publiczne, zawierały istotne elementy kredytu. Uchwały Rady Gminy o zaciągnięcie kredytu przesyłane były do Regionalnej Izby Obrachunkowej. W każdym przypadku występowano do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii.

2.5.2. Pożyczki.

Poniższe zestawienie przedstawia zaciągnięte przez gminę pożyczki:

Numer umowy pożyczki, data zawarcia, Kwota przyznana	Nazwa jednostki udzielającej pożyczki	Kwota pożyczki otrzymanej	Przeznaczenie pożyczki	Termin spłaty pożyczki	Numer i data Uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie pożyczki i kwota
WFOŚ/P/27/2009 21.07.2009r 1.000.000,-	WFOŚiGW w Gdańsku	1.000.000,-	Inwestycja SUW w Gardei	31.12.2005	XXVI/160/2009 29.04.2009r 1.344.000,-
PROW313.11.001 23.22 30.10.2009r 427.258,-	BGK Gdańsk	427.258,-	Wyprzedzające finansowanie inwestycji w ramach PROW	Refundacja z ARiMR	Zarz. Nr 220/2009 28.10.2009r 427.258,-
Razem kwota: 1.427.258 zł					

Wykazane powyżej kredyty długoterminowe wykazane zostały prawidłowo po stronie przychodów w sprawozdaniach RB – NDS za poszczególne lata.

2.5.3. Poręczenia i gwarancje.

W badanym okresie Gmina udzielała poręczeń tytułem zabezpieczenia zaciągniętego kredytu w rachunku bieżącym przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Gardei.

W jednym przypadku udzielono poręczenia w kwocie 28.000 zł tytułem zabezpieczenia zaciągniętego kredytu obrotowego „IMPET 36” nr 741/2009/0 z dnia 28 sierpnia 2009r. przez Powiślańską Lokalną Grupę Działania z siedzibą w Górkach.

Szczegółowe zestawienie udzielonych poręczeń przedstawia poniższe zestawienie:

data zawarcia umowy poręczenia	Nazwa banku	Nazwa podmiotu któremu udzielono poręczenia	Kwota udzielonego poręczenia	Numer umowy kredytowej data zawarcia	Umowa zawarta na okres	Kwota spłaty poręczenia	Numer i data Zarządzenia Wójta na udzielenie poręczenia i kwota
11.01.2006r-	PBS Kwidzyn O/Gardeja	SPZOZ w Gardei	100.000,-	1/2006/39/P 11.01.2006r	Od 11.01.2006 Do 29.12.2006	0	Zarz. Nr 195/2006 02.01.2006 100.000,-

09.03.2007	PBS Kwidzyn O/Gardeja	SPZOZ w Gardei	100.000,-	1/2007/39/P 09.03.2007r	Od 09.03.2007 Do 31.12.2007	0	Zarz. Nr 11/2007 02.02.2007 100.000,-
26.02.2008	PBS Kwidzyn O/Gardeja	SPZOZ w Gardei	100.000,-	1/2008/39/P 26.02.2008r	Od 26.02.2008 Do 29.12.2008	0	Zarz. Nr 82/2008 31.01.2008 100.000,-
13.03.2009	PBS Kwidzyn O/Gardeja	SPZOZ w Gardei	100.000,-	1/2009/39/P 13.03.2009r	Od 13.03.2009 Do 31.12.2009	0	Zarz. Nr 146/2009 07.01.2009 100.000,-
30.09.2009	PBS Kwidzyn	LGD Kwidzyn Górki	28.000,-	741/2009/0 28.08.2009r Aneks nr 1/2009/0 z 08.12.2009r	Od 28.08.2009 Do 27.08.2010		Zarz. Nr 212a/2009 30.09.2009 28.000,-

Poręczeń dokonano w oparciu o następujące uchwały Rady:

2006r – Uchwała Nr XXXII/208/2005 z dnia 28 grudnia 2005r w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na 2006 rok, § 7 pkt.4.

2007r – Uchwała Nr IV/20/2007 z dnia 31 stycznia 2007r w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na 2007 rok, § 11 pkt.4.

2008r – Uchwała Nr XIII/81/2007 z dnia 19 grudnia 2007r w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na 2008 rok, § 11 pkt.4.

2009r – Uchwała Nr XXII/133/2008 z dnia 23 grudnia 2008r w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na 2009 rok, § 11 pkt.4 oraz Uchwała nr XXVIII/180/2009 z 02.09.2009r o zmianie uchwały Nr XXII/133/2008 Rady Gminy w Gardei z dnia 23 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na 2009 rok.

Umowę poręczenia dla Stowarzyszenia Powiślańskiej Lokalnej Grupy Działania w Górkach zawarł Wójt Gminy w dniu 30 września 2009r. z Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Na podstawie Umowy poręczenia, w tym samym dniu Wójt Gminy złożył „Oświadczenie dłużnika banku z tytułu zabezpieczenia wierzytelności o poddaniu się egzekucji w trybie art. 97 ust. 1 i 2 ustawy Prawo bankowe (Dz. U. z 1997r. Nr 140, poz.939 z późn. zm.).

W każdym roku Gmina udzielała poręczenia kredytu w rachunku bieżącym dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gardei w kwocie 100.000 zł poprzez umowę.

Zobowiązania finansowe wynikające z udzielonych poręczeń ujęte zostały w budżecie gminy.

Łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat plus należne odsetki nie przekroczyła 15% planowanych na dany rok dochodów.

Łączna kwota długu gminy na koniec roku nie przekroczyła 60% dochodów jednostki.

III. Wykonanie budżetu

Budżet gminy na 2009 rok przyjęty został do realizacji uchwałą Rady Gminy w Gardeji Nr XXII/133/2008 z dnia 23 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na 2009 rok.

W trakcie wykonywania budżetu dokonano 27 zmian w budżecie, w tym:

- Rada Gminy – 9-krotnie,
- Wójt – 18-krotnie.

Budżet po zmianach wynosił:

- dochody	22.632.162,45 zł,
- wydatki	28.659.640,45 zł,
- przychody	6. 672.288,00 zł,
- rozchody	644.810,00 zł.

Planowane dochody wykonano w kwocie 22.207.719,64zł (98,12% planu), a planowane wydatki w kwocie 27.145.533,73zł (94,71% planu).

Budżet w roku 2009 zamknął się niedoborem budżetowym w kwocie – (minus) 4.937.814,09zł.

3.1. Dochody budżetowe.

Zakresem kontroli objęto 2009 rok.

Wykonanie dochodów według rodzajów za 2009 rok przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 31.12.2009r.	Wykonanie na 31.12.2009r.	%
Dochody ogółem	22 632 162,45	22 207 719,64	98
w tym:			
Subwencje	9 855 032,00	9 855 032,00	100
Dotacje celowe	5 645 194,00	5 607 190,43	99
Dotacje rozwojowe	146 751,45	146 749,61	100
Dochody własne	6.985.185,00	6.598.747,60	95

Wykonane dochody wynikają z ewidencji konta 901 „Dochody budżetowe” oraz ewidencji analitycznej i są zgodne ze zbiorczym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

3.1.1. Subwencje i dotacje.

Wykonanie subwencji i dotacji za 2009 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 31.12.2009r.	Wykonanie na 31.12.2009r.	%
------------------	----------------------------------	------------------------------	---

1.Subwencje ogólne z budżetu państwa w tym:	9 855 032,00	9 855 032,00	100
część wyrównawcza subwencji ogólnej	2 831 288,00	2 831 288,00	100
część równoważąca subwencji ogólnej	103 628,00	103 628,00	100
część oświatowa subwencji ogólnej	6 861 158,00	6 861 158,00	100
uzupełnienie subwencji ogólnej dla jst	58 958,00	58 958,00	100
2.Dotacje ogółem w tym §	5 791 945,45	5 753 940,04	99
– § 201 dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	4 121 509,00	4 120 108,28	99
– § 203 dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy	947 354,00	890 751,25	94

3.1.1.1. Subwencja ogólna

W badanym okresie, co wynika z powyższej tabeli gmina otrzymała kwotę 9 855 032,00 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 2 831 288,00 zł w części wyrównawczej kwotę uzupełniającą,
- 103 628,00 zł w części równoważącej,
- 6 861 158,00 zł w części oświatowej,
- 58 958,00 zł uzupełnienie subwencji ogólnej.

O przeznaczeniu poszczególnych części subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy.

Kwoty subwencji ogólnej przekazywane były gminie z zachowaniem terminów ustawowych.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Wykonanie dotacji w ramach § 2010 według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku z podziałem na zadania przedstawia poniższe zestawienie:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	%	Przeznaczenie
010-01095-2010	537 756 ,00	537 652,50	99	Zwrot akcyzy za paliwo
750-75011-2010	85 000,00	84 999,35	100	Urzędy wojewódzkie
751-75101-2010	1 311,00	1 311,00	100	Rejestr wyborców
751-75109-2010	2 010,00	2 010,00	100	Wybory do rad gmin
751-75113-2010	12 267,00	12 267,00	100	Wybory do Parlamentu Europejskiego
852-85212-2010	3 355 000,00	3 354 995,43	99	Świadczenia rodzinne
852-85213-2010	17 697,00	16 386,51	95	Składki na ubezpieczenia zdrowotne
852-85214-2010	110 486,00	110 486,49	100	Zasiłki i pomoc w naturze
Razem	4 121 509,00	4 120 108,28	99	

Prawidłowość rozliczenia dotacji przedstawiono w V części protokołu „Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień”.

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

Wykonanie dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących w ramach § 2030 na dzień 31 grudnia 2009r. przedstawia poniższa tabela:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	%	Przeznaczenie dotacji
801-80195-2030	42 378,00	0	-	Koszty nauki młodocianych
801-80195-2030	396,00	396,00	100	Komisja kwalifikacyjna
852-85213-2030	9 321,00	6 880,80	74	Składki na ubezpieczenia zdrowotne
852-85214-2030	349 514,00	338 676,85	96	Zasiłki i pomoc w naturze
852-85219-2030	155 500,00	155 500,00	100	Utrzymanie GOPS
852-85295-2030	167 000,00	167 000,00	100	„Dożywianie dzieci”
854-85415-2030	223 245,00	222 297,60	99	Pomoc materialna dla uczniów
Razem	947 354,00	890 751,25	93	

3.1.1.3.1. Dotacje na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej.

Na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej w 2009r. gmina otrzymała dotacje w łącznej kwocie 673 532,68 zł w poniższych rozdziałach z przeznaczeniem:

Rozdział	Plan	Wykonanie	%	Przeznaczenie dotacji
85213	9 321,00	6 880,80	73	Składki na ubezpieczenia zdrowotne
85214	349 514,00	338 676,85	96	Zasiłki i pomoc w naturze
85219	155 500,00	155 500,00	100	Utrzymanie GOPS
85295	167 000,00	167 000,00	100	„Dożywianie dzieci”
Razem	681 335,00	668 057,65	98	

3.1.1.3.2. Dotacje na realizację zadań własnych w zakresie innych zadań.

Na realizację innych zadań własnych gmina otrzymała w roku 2009 dotacje w rozdziale:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	%	Przeznaczenie dotacji
801-80195-2030	42 378,00	-	-	Koszty nauki młodocianych
801-80195-2030	396,00	396,00	100	Komisja kwalifikacyjna
854-85415-2030	223 245,00	222 297,60	99	Pomoc materialna dla uczniów
Razem	266 019,00	222 693,60	83	

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

Na realizację własnych zadań inwestycyjnych z budżetu państwa Gmina otrzymała dotację w ramach rozdziału 60016 §6330 – w kwocie 536.330,90 zł (tzw. „schetynówka”).

3.1.1.5. Dochody pozyskane z innych źródeł.

W roku 2009 gmina pozyskała kwotę 206.749,61 zł z następujących źródeł:

- Dotację celową od Samorządu Województwa Pomorskiego w kwocie 20.000 zł na dofinansowanie utworzenia świetlicy środowiskowej z elementami świetlicy opiekuńczo-wychowawczej w Trumiejach,
- dotację rozwojową w kwocie łącznej 146.749,61 zł (w tym środki z Unii Europejskiej – 134.834,66 zł), z tego:
 - projekt „Człowiek ma potencjał” w kwocie 95.204,16 zł, realizowany przez GOPS w Gardei,
 - projekt „Przedszkole na wsi dla wszystkich dzieci” w kwocie 51.545,45 zł, realizowany przez Przedszkole w Gardei.
- dotacje z funduszy celowych w kwocie łącznej 40.000 zł, w tym:
 - z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych Województwa Pomorskiego kwotę 40.000 zł.

3.1.2. Dochody z podatków i opłat.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały:

- **Instrukcją** w sprawie ewidencji podatków i opłat w jednostce budżetowej Urzędzie Gminy w Gardei, stanowiącą Załącznik Nr 10 do Zarządzenia Nr 3000/2006 Wójta Gminy Gardeja z dnia 30 października 2006r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i prowadzona jest z wykorzystaniem kont syntetycznych urzędu jako jednostki budżetowej.

Konta analityczne prowadzi się według rodzajów podatków.

Do kont analitycznych (dla każdego podatnika, inkasenta, jednostki budżetowej, banku i innego podmiotu) prowadzone są konta szczegółowe:

- dla każdego podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku,
- dla każdego banku jednostki budżetowej oraz innego podmiotu prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

Rada Gminy podejmowała uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych przed początkiem roku podatkowego.

Podjęte uchwały weszły w życie przed początkiem roku podatkowego.

Na ich podstawie osoby prawne wykazywały w deklaracjach stawki podatków.

Natomiast osobom fizycznym organ podatkowy wystawiał decyzje wymiarowe, które doręczane były podatnikom w terminie, co najmniej 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności.

Szczegółowe ustalenia w powyższym przedstawiono przy kontroli poszczególnych podatków.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości na 2009r. zostały ustalone przez Radę Gminy w Gardeji uchwałą Nr XX/125/2008 z dnia 29 października 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku.

Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 127 z dnia 28 listopada 2008r. pod poz. 3003.

Ustalone przez Radę wysokości stawek nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych na 2009r ogłoszonych przez Ministra Finansów dnia 29 lipca 2008r., opublikowanych w Monitorze Polskim Nr 59, poz. 531.

Dochody własne z tytułu podatku od nieruchomości wyniosły 2.365.977 zł i zostały wykonane w 98,67% na plan 2.398.000 zł.

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na kontach podatników sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, ewidencję geodezyjną, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych.

Osoby prawne

Na podstawie prowadzonego przez Urząd rejestru osób prawnych w 2009r. obowiązek podatkowy ciążył na 61 podmiotach.

Kontroli poddano 20 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, ujętych w rejestrze pod numerem pozycji: 0011, 0023, 0026, 0027, 0033, 0035, 0037, 0049, 0051, 0054, 0058, 0060, 0061, 0062, 0063, 0064, 0065, 0066, 0076 i 0077.

Deklaracje składane były w obowiązującym terminie, poza jednym przypadkiem. Po obowiązującym terminie (10 lutego 2009r.) deklarację złożyła ARGO BREEDING SERWICES spółka z o.o. w Warszawie.

Przypis podatku dokonany był w wysokościach zgodnych z deklaracjami składanymi przez osoby prawne.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

W 2009 roku zobowiązanych do opłacania podatków (od nieruchomości, rolnego i leśnego) było 3.190 osób fizycznych.

Doręczenia decyzji wymiarowych w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – 1.981 decyzji;
- podatku od nieruchomości – 716 decyzji;
- podatku rolnego – 493 decyzje;

dokonano za pośrednictwem poczty, (dla osób nie zamieszkałych w Gminie), za pośrednictwem sołtysów, na podstawie udzielonego przez Wójta upoważnienia w trybie art. 143 ordynacji podatkowej (dla osób zamieszkałych w danym sołectwie) i organu podatkowego (odebrano osobiście).

Szczegółowej kontroli w zakresie prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym za 2009 rok, poddano podatników w sołectwie:

- Wandowo ujętych w rejestrze wymiarowym, o numerach kart: 0001, 0002, 0003, 0005, 0006, 0007, 0009, 0010, 0011, 0017, 0019, 0021, 0033, 0038, 0040, 0044, 0047, 0048, 0049, 0050, 0052, 0053, 0054, 0057, 0061, 0062, 0070, 0071, 0072, 0076, 0080, 0081, 0082, 0091, 0093, 0094, 0096, 0098, 0099, 0101, 0102, 0103, 0104, 0107, 0170 (43,69% populacji - spośród 103 podatników)
- Czarne Górne ujętych w rejestrze wymiarowym, o numerach kart: 0001, 0017, 0026, 0036, 0040, 0041, 0045, 0047, 0048, 0049, 0051, 0052, 0053, 0055, 0056, 0057, 0061, 0062, 0063, 0064, 0068, 0069, 0070, 0072, 0073, 0077, 0079, 0080, 0082, 0083, 0085, 0090, 0091, 0094, 0099, 0105, 0109, 0111, 0113, 0114, 0118, 0119, 0122, 0123, 0124 (37,82% populacji – spośród 119 podatników).

We wszystkich powyżej wskazanych przypadkach decyzje zostały wystawione przez Wójta Gminy w dwóch egzemplarzach, przy zastosowaniu obowiązujących stawek podatków, wprowadzonych cytowanymi na wstępie uchwałami Rady Gminy w Gardeji.

Dokumenty wymiarowe są kompletne. Do prawidłowości wymiaru uwag nie wniesiono. Nie stwierdzono także różnic w wysokości ustalonych zobowiązań podatkowych.

Uchwałą Nr XX/125/2008 z dnia 28 października 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku, określono w § 2 zwolnienia dla:

- budynków gospodarczych powyżej 20 m² dla emerytów i rencistów, użytkujących na potrzeby własne,
- nie użytkowane rolniczo grunty emerytów i rencistów przekazane im na własność w myśl przepisów ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników.

W roku 2009 udzielono zwolnień od podatku od nieruchomości, wynikających z cytowanej wyżej uchwały Rady Gminy na łączną kwotę 55.053,82 zł.

Szczegółowe zestawienie udzielonych w tym zakresie ulg przedstawia poniższa tabela:

Budynki gospodarcze użytkujących emerytów i rencistów powyżej 20 m² zwolnionych na podstawie § 2 pkt 1 uchwały RG

L.p.	Konto podatnika	Podstawa opodatkowania w m ²	Stawka podatku wg uchwały RG	Skutek w zł.
1	001/0003	84.50	5.42	457.99
2	001/0017	145.00	5.42	785.90
3	001/0023	226.00	5.42	1 224.92
4	002/0024	40.00	5.42	216.80
5	002/0029	362.00	5.42	1 962.04
6	002/0030	426.20	5.42	2 310.00
7	002/0034	140.00	5.42	758.80
8	002/0040	380.00	5.42	2 059.60
9	002/0042	113.00	5.42	612.46
10	002/0047	579.00	5.42	3 138.18
11	002/0078	100.00	5.42	542.00
12	002/0144	72.00	5.42	390.24
13	003/0035	32.00	5.42	173.44
14	003/0040	100.00	5.42	542.00
15	003/0055	7.00	5.42	37.94
16	003/0073	10.00	5.42	54.20
17	003/0076	12.00	5.42	65.04
18	003/0080	20.00	5.42	108.40
19	003/0123	30.00	5.42	162.60
20	004/0013	50.50	5.42	273.71
21	004/0031	158.00	5.42	856.36
22	004/0032	171.00	5.42	926.82
23	004/0037	65.60	5.42	355.55
24	004/0038	65.50	5.42	355.01
25	004/0086	380.00	5.42	2 059.60
26	004/0099	4.30	5.42	23.31
27	006/0024	10.00	5.42	54.20
28	006/0029	16.00	5.42	86.72
29	006/0073	5.00	5.42	27.10
30	008/0030	20.00	5.42	108.40
31	008/0042	15.00	5.42	81.30
32	008/0057	138.00	5.42	747.96
33	008/0099	24.00	5.42	130.08
34	008/0147	80.00	5.42	433.60
35	009/0046	26.00	5.42	140.92
36	009/0051	186.00	5.42	1 008.12
37	009/0133	12.94	5.42	70.13
38	009/0147	47.00	5.42	254.74
39	009/0244	20.00	5.42	108.40
40	009/0270	23.00	5.42	124.66
41	009/0275	14.40	5.42	78.05
42	009/0278	40.00	5.42	162.60

43	009/0361	279.00	5.42	1 512.18
44	009/0363	30.00	5.42	162.60
45	009/0365	27.25	5.42	147.70
46	009/0392	10.00	5.42	54.20
47	009/0396	20.00	5.42	108.40
48	010/0003	96.75	5.42	524.39
49	010/0019	5.00	5.42	27.10
50	010/0028	186.00	5.42	1 008.12
51	010/0029	250.00	5.42	1 355.00
52	010/0035	8.00	5.42	43.36
53	010/0037	28.00	5.42	151.76
54	010/0047	64.00	5.42	346.88
55	010/0064	44.40	5.42	240.65
56	011/0016	48.00	5.42	260.16
57	011/0019	278.00	5.42	878.94
58	011/0056	20.00	5.42	108.40
59	011/0059	39.50	5.42	214.09
60	011/0061	44.00	5.42	238.48
61	011/0068	78.00	5.42	422.76
62	012/0052	34.00	5.42	184.28
63	012/0054	54.00	5.42	170.73
64	012/0057	104.00	5.42	563.68
65	015/0014	40.00	5.42	198.73
66	015/0015	95.40	5.42	517.07
67	015/0018	78.00	5.42	422.76
68	015/0038	12.00	5.42	37.94
69	015/0046	14.00	5.42	75.88
70	015/0055	40.00	5.42	216.80
71	015/0069	14.00	5.42	12.65
72	016/0001	60.00	5.42	325.20
73	018/0031	52.00	5.42	281.84
74	018/0059	40.00	5.42	216.80
75	018/0060	46.14	5.42	166.72
76	018/0109	225.00	5.42	1 219.50
77	018/0113	132.40	5.42	717.61
78	018/0126	104.00	5.42	563.68
79	019/0058	22.10	5.42	119.78
80	020/0004	6.60	5.42	35.77
81	020/0008	248.00	5.42	1 344.16
82	020/0016	230.00	5.42	1 246.60
83	020/0022	12.00	5.42	65.04
84	021/0015	62.00	5.42	112.01
85	021/0020	20.79	5.42	112.68
86	021/0032	16.00	5.42	86.72
87	021/0034	13.00	5.42	70.46
88	021/0036	572.00	5.42	1 291.77
89	021/0040	298.00	5.42	1 615.16
90	021/0043	81.00	5.42	439.02
91	021/0072	20.00	5.42	108.40
92	021/0073	40.00	5.42	216.80

93	021/0077	15.00	5.42	81.30
94	021/0087	36.00	5.42	195.12
95	021/0101	162.00	5.42	878.04
96	021/0109	146.00	5.42	791.32
97	022/0016	15.00	5.42	81.30
98	022/0031	260.00	5.42	1 409.20
99	022/0041	5.50	5.42	29.81
100	022/0049	21.00	5.42	113.82
101	022/0050	15.00	5.42	81.30
102	022/0098	52.00	5.42	281.84
103	023/0006	20.00	5.42	108.40
104	023/0057	95.10	5.42	257.72
105	024/0012	79.00	5.42	428.18
106	024/0040	20.00	5.42	108.40
107	024/0054	49.00	5.42	265.58
108	024/0060	102.00	5.42	552.84
109	024/0062	82.00	5.42	444.44
110	024/0077	139.86	5.42	758.07
111	024/0088	49.00	5.42	265.58
112	025/0002	20.00	5.42	108.40
113	025/0013	170.75	5.42	925.47
114	025/0032	16.00	5.42	86.72
115	025/0034	16.00	5.42	86.72
116	026/0004	13.75	5.42	74.53
117	026/0049	7.00	5.42	37.94
118	026/0055	3.30	5.42	17.89
119	026/0056	1.05	5.42	5.69
120	026/0063	9.60	5.42	52.03
121	026/0064	18.80	5.42	101.90
122	026/0091	20.00	5.42	108.40
123	027/0015	9.70	5.42	52.57
Razem :				53 421.82

Grunty emerytów i rencistów zwolnionych na podstawie § 2 pkt 2 uchwały RG

L.p.	Konto podatnika	Podstawa opodatkowania w m2	Stawka podatku wg uchwały RG	Skutek w zł.
1	021/0063	1 800.00	0,24	432.00
2	021/0077	2 400.00	0.24	576.00
3	022/0049	2 600.00	0.24	624.00
Razem :				1 632.00
Razem wszystkie pozycje :				55 053.82

3.1.2.4. Podatek rolny.

Rada Gminy w Gardei podjęła uchwałę Nr XXI/129/2008 z dnia 20 listopada 2008r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej, jako podstawa obliczenia podatku rolnego na rok podatkowy 2009 na obszarze gminy Gardeja.

Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 132 z dnia 12 grudnia 2008r. pod poz. 3273.

W oparciu o powyższą cenę i zgodnie z zasadami ustawy o podatku rolnym, w 2009 roku na terenie Gminy Gardeja stosowano stawkę podatku w wysokości 112,50 zł od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych (równowartość pieniężną 2,5 kwintala żyta).

Dochody własne z tytułu podatku rolnego wyniosły 1.337.617 zł i zostały wykonane w 96,51% na plan 1.386.000zł.

•Podatek rolny od osób prawnych.

W 2009 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 20 podmiotów.

Sprawdzono terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość wymiaru podatku w odniesieniu do wszystkich podatników.

Po obowiązującym terminie (10 lutego 2009r.) deklarację złożyła jedynie AGRO BREEDING SERWICES spółka z o.o. w Warszawie.

Wymiar podatku rolnego ustalony był w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę.

Przypadające należności zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach podatników.

•Podatek rolny od osób fizycznych.

Za 2009 rok sprawdzono dokumentację wymiarowo - ewidencyjną 15 losowo wybranych osób z sołectw Wandowo i 15 osób z sołectwa Czarne Górne.

Podatkiem rolnym objętych było ogółem 30 podatników w miejscowości Wandowo i 32 w Czarnym Górnym.

Liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych dla każdego podatnika ustalano na podstawie powierzchni, rodzajów i klas gruntów wynikających z kart gospodarstw. Karty te aktualizowano w oparciu o zmiany w danych ewidencji gruntów i budynków otrzymywane z Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Kwidzynie.

Wystawiane decyzje wymiarowe lub nakazy płatnicze doręczane były przez sołtysów za pokwitowaniem odbioru, na co najmniej 14 dni przed terminem płatności I raty podatku przypadającej na dzień 15 marca roku podatkowego.

Należności z tytułu podatku rolnego zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach poszczególnych podatników i ujęte w urządzeniach księgowych ewidencji podatkowej.

W 2009 roku przekazywano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej kwoty stanowiące 2% wpływów podatku rolnego (*wraz z zaległościami*) w terminach nie przekraczających 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności każdej z rat podatku.

I tak:

- z tytułu I raty podatku – kwotę 7.130,04 zł, w dniu 7.04.2009 roku;
- z tytułu II raty podatku – kwotę 5.550,47 zł w dniu 4.06.2009 roku;
- z tytułu III raty podatku – kwotę 6.453,91 zł w dniu 6.10.2009 roku;
- z tytułu IV raty podatku – kwotę 6.478,44 zł w dniu 4.12.2009 roku.

Kwotę 1.424,29 zł, stanowiącą 2% wpływów z wpłat podatku rolnego za miesiąc grudzień (*wraz z odsetkami*) przekazano w dniu 8 stycznia 2010 roku.

3.1.2.5. Podatek leśny.

Dochody własne z tytułu podatku leśnego wyniosły 70.060 zł i zostały wykonane w 100%.

Rada Gminy nie podjęła Uchwały w sprawie obniżenia ceny drewna, przyjmowanej jako podstawa naliczania podatku leśnego na 2009 rok.

W 2009 roku na terenie gminy obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 33,5566 zł od 1 ha.

Stanowiła ona równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna, uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2008 roku, ogłoszonej przez Prezesa GUS w komunikacie z dnia 20 października 2008r. (MP Nr 81, poz.718), która wyniosła 152,53 zł za 1m³.

W 2009 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny było 6 osób prawnych. Deklaracje złożono w terminie. We wszystkich przypadkach podatek leśny deklarowano w prawidłowych wysokościach, wpłat dokonywano proporcjonalnie, zgodnie z obowiązującymi terminami.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

Rada Gminy w Gardei podjęła uchwałę Nr XXI/128/2008 z dnia 20 listopada 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku.

Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 132 z dnia 12 grudnia 2008r. pod poz. 3272.

Dochody własne z tytułu podatku od środków transportowych wyniosły 72.699,50 zł i zostały wykonane 98,24% na plan 74.000 zł.

W wyniku kontroli realizacji zobowiązań w podatku od środków transportowych za 2009 rok stwierdzono, że do opłacania podatku zobowiązanych było 23 podatników, w tym 4 osoby prawne, co ustalono na podstawie ewidencji podatników w/w podatku, prowadzonej w oparciu o kwartalne informacje przekazywane przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Kwidzynie o pojazdach zarejestrowanych i wyrejestrowanych.

Deklarowane stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy w Gardei.

W przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał.

3.1.2.7. Opłata administracyjna.

Z dniem 1 stycznia 2007 roku, na mocy art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2006 roku Nr 225 poz. 1635) przepisy dotyczące możliwości uchwalania przez Rady Gmin opłaty administracyjnej utraciły moc obowiązującą (uchylono art. 18 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych).

Zgodnie z obecnym stanem prawnym za czynności urzędowe polegające na sporządzeniu wypisu i wyrysu z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego pobierana jest opłata skarbowa w wysokościach wymienionych w Załączniku do cyt. wyżej ustawy.

W rozdziale 75618 w ramach § 0410 w roku 2009 osiągnięto dochody z tytułu opłaty skarbowej w kwocie 30.329,00zł, co stanowi 102,81% planowanej kwoty (plan 29.500,00zł).

3.1.2.8. Opłata miejscowa.

Dochody z tytułu opłaty miejscowej nie wystąpiły.

3.1.2.9. Opłata targowa.

Rada Gminy w Gardei podjęła uchwałę Nr XXXI/201/2005 z dnia 7 grudnia 2005r. w sprawie ustalenia dziennych stawek i poboru opłaty targowej, terminów płatności oraz sposobu jej poboru na terenie gminy Gardeja.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 139 z dnia 14 grudnia 2005r. pod poz.3250.

W 2009 roku z tytułu opłaty targowej osiągnięto w rozdziale 75616, w § 0430 - kwotę 7.489,00 zł, co stanowi 93,61% planowanej (plan 8.000,00zł).

Uchwałą wprowadzono zróżnicowane dzienne stawki opłaty targowej od osób fizycznych i prawnych dokonujących sprzedaży na targowiskach na obszarze gminy Gardeja w wysokości:

- **2,50zł** od osób handlujących z kosza, ręki, wiadra, torby, skrzynki, wózka ręcznego,
- **6,00zł** od zajmowanego stołu stałego przy zadaszaniu stołu nie pobiera się dodatkowej opłaty,
- **2,00zł za 1 m²** za zajęcie powierzchni targowej,
- **6,00zł** za sprzedaż z samochodu osobowego,
- **12,00zł** za sprzedaż z samochodu dostawczego.

Określono sposób i formę rozliczania inkasentów z biletów opłaty targowej, a ponadto termin płatności zebranej w formie inkasa opłaty targowej – na ostatni dzień każdego miesiąca od daty płatności tej opłaty przez osoby fizyczne i prawne.

W wykonaniu tej uchwały zawarto w dniu 2 listopada 2008r. umowę z p. Józefem Prociakiem na okres do 31 października 2009r. Z powodu choroby rozwiązano z ww. umowę z dniem 14 kwietnia 2009r.

W dniu 14 maja 2009r. Wójt Gminy p. Jerzy Grabowski zawarł umowę z p. Stanisławem Poniewierskim na pobieranie opłaty targowej na okres do 31 maja 2010r.

W okresie od 15 kwietnia do 14 maja 2009r. poboru opłaty targowej dokonywał p. Mariusz Murawski, zatrudniony w tutejszym Urzędzie na stanowisku samodzielnego referenta na czas określony, na podstawie upoważnienia nr 3/2009 Wójta Gminy z dnia 16.04.2009r. do zarządzania i pobierania opłaty targowej na targowisku w Gardei do dnia 31 grudnia 2009r. Zaznaczyć przy tym należy, że pracownikowi nie powierzono obowiązków zakresem czynności.

Z tytułu pobieranej opłaty targowej pracownik nie otrzymał wynagrodzenia określonego w § 7 wyżej wymienionej Uchwały Rady Gminy w sprawie ustalenia dziennych stawek opłaty targowej, terminów płatności oraz sposobu jej poboru na terenie gminy Gardeja.

Działaniem takim Wójt Gminy naruszył § 3 pkt.2 cytowanej wyżej Uchwały Nr XXXI/201/2005 Rady Gminy w Gardei z dnia 7 grudnia 2005 roku, który stanowi, że inkasentami mogą być osoby fizyczne i prawne na podstawie umowy zawartej z Wójtem oraz § 7, określający wysokość prowizji dla inkasentów 50% zainkasowanej opłaty targowej.

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

Rada Gminy w Gardei podjęła uchwałę Nr XXVII/166/2009 z dnia 24 czerwca 2009r. w sprawie poboru od osób fizycznych podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od

nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 105 z dnia 10.08.2009r. pod poz. 2048.

Uchwałę dwukrotnie zmieniono:

- Uchwałą Nr XXX/191/2009 z dnia 28 października 2009r., opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 162, poz. 3079 z dnia 28 października 2009r.

- Uchwałą Nr XXXI/195/2009 z dnia 25 listopada 2009r., opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 178, poz. 3541 z dnia 31 grudnia 2009r.

Powyższą zmienioną Uchwałą – określono inkasentami podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości (w§ 1 uchwały) sołtysów i ich małżonków, oraz w sołectwie Rozajny pana Mazurowskiego Andrzeja, termin płatności przez inkasentów (w § 3 uchwały) zainkasowanych kwot w ramach inkasa – na dwa dni następując po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego powinna wpłata nastąpić oraz wynagrodzenie inkasentów – według różnych stawek % od zainkasowanych kwot (określonych w załączniku Nr 1 do cyt. uchwały) przez inkasenta. Wynagrodzenie nie może przekroczyć jednorazowo kwoty 3.500,00 zł netto. Inkasentami byli sołtysi, poza Rozajnami (p. Andrzej Mazurowski), z którymi zawarto umowy cywilnoprawne. Przed rozpoczęciem realizacji inkasa inkasenci pobierali kwitariusze, stanowiące druki ścisłego zarachowania.

Wcześniej w badanym okresie obowiązywała Uchwała Nr III/20/2002 Rady Gminy w Gardei z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie poboru od osób fizycznych podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od nieruchomości i podatku od posiadania psów w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, zmieniona Uchwałą Nr V/32/2003 z dnia 5 marca 2003 roku.

Prowizje dla inkasentów wypłacone zostały w prawidłowych wysokościach i w terminie

3.1.2.11.Udzielanie ulg w spłacie podatku i opłata prolongacyjna.

Rada Gminy podjęła w dniu 1 grudnia 2004 roku Uchwałę Nr XXI/119/2004 w sprawie opłaty prolongacyjnej, którą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 grudnia 2004 roku Nr 152 pod pozycją 1938.

Wysokość opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków i zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy, określono w wysokości 25% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.

Uchwała powyższa do dnia kontroli nie była zmieniana.

W 2009 roku wydano 37 decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych (w tym 3 negatywne), 21 decyzji w sprawie odroczeń terminów płatności zobowiązań podatkowych i 6 decyzji z tytułu rozłożenia na raty.

Wszystkie decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku poprzedzone były pisemnym wnioskiem podatnika oraz postępowaniem dowodowym, potwierdzającym spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.

Wójt upoważnił Skarbnika Gminy i Sekretarza Gminy do wydawania decyzji, jak też do załatwiania spraw w jego imieniu na podstawie z art. 210 § 1 ustawy – Ordynacja Podatkowa.

3.1.2.12. Powszechność opodatkowania.

W oparciu o sporządzane i przekazywane Gminie Gardeja przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kwidzynie informacje o budynkach mieszkalnych i niemieszkalnych, których budowę zakończono i przyjęto je do użytkowania ustalono, że w 2009r. na terenie Gminy Gardeja zostało przyjętych do użytkowania przez osoby fizyczne 25 obiektów budowlanych.

Wszystkie budynki zostały na 2010r. opodatkowane na podstawie złożonych przez właścicieli tych budynków informacji (w 2009 roku tj. w roku przyjęcia do użytkowania) w sprawie podatku od nieruchomości i z zastosowaniem prawidłowych stawek.

Sprawdzono ponadto powszechność i prawidłowość opodatkowania w odniesieniu do osób, które w 2009r. zgłosiły rozpoczęcie działalności gospodarczej.

Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej ustalono, że w w/w okresie dokonano 36 wpisów.

Wszystkie zobowiązane osoby złożyły wymagane informacje w sprawie podatku od nieruchomości, a pomieszczenia, w których prowadzona jest działalność gospodarcza, zostały opodatkowane.

3.1.2.13 Windykacja należności podatkowych.

Dane dotyczące należności podlegającej windykacji w **2009 roku** przedstawia poniższe zestawienie.

Rodzaj należności	ROK 2009		
	Stan na 01.01.2009 r.	Spląty w ciągu roku	Stan na 31.12.2009 r.*
Podatek od nieruchomości <i>Osoby fizyczne</i>	373 310,60	90 575,10	366 556,65
Podatek od nieruchomości <i>Osoby prawne</i>	608 089,76	197 475,44	663 476,88

Podatek rolny i leśny <i>Osoby fizyczne</i>	348 189,43	147 802,88	384 851,36
Podatek rolny i leśny <i>Osoby prawne</i>	24 702,50	3 109,00	15 835,26
Podatek od środków transportowych <i>Osoby fizyczne</i>	13 716,50	55 684,51	15 475,49
Podatek od środków transportowych <i>Osoby prawne</i>	6 558,35	33 521,35	-
Opłata za wieczyste użytkowanie	2 340,58	26 044,30	2 782,04

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec 5 podatników posiadających największe zadłużenie w poszczególnych rodzajach podatków.

➤ **Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne**

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 009/0368, 001/0086, 024/0084, 003/0125, 020/0032.

• **Numer konta podatnika: 009/0368**

• **Zaległość na 1 stycznia 2009 roku wynosiła – 68.063,19 zł**

Zaległość dotyczy należności za lata 2006 – 2008. W celu zabezpieczenia należności dokonano wpisu hipoteki przymusowej na nieruchomościach podatnika za 2006r. w wysokości 23.904,00 zł, oraz za 2007r. w wysokości 24.243,00 zł.

W dniu 02.02.2009r. na należności za 2008r. wystawiono upomnienie Nr Up 200/09 na kwotę 19.842,00 zł. Z uwagi na brak reakcji ze strony podatnika w dniu 20.05.2009 r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr SW 2/173/09. W dniu 18.06.2009r na poczet zaległości za 2008r. dokonano wpłaty na kwotę 14.671,00 zł + odsetki w wysokości 1.021,00 zł. Pismem z dnia 18.06.2009r. podatnik zwrócił się o przesunięcie terminu płatności IV raty za 2008r. Decyzją z dnia 24.06.2009r. Nr Fn.31131/14/09 Wójt odroczył termin płatności do dnia 15.07.2009r. W dniu 25.06.2009r. wystawiono upomnienie Nr Up 794/2010 na I i II ratę w kwocie 10.344,00 zł. Po pisemnym zawiadomieniu podatnika o stanie zaległości – pismo Nr Fn. 3135/9/09 z dn. 30.11.2009r. – podatnik w dniu 30.12.2009r. złożył wniosek o rozłożenie spłaty zaległości podatkowych na raty. Wójt Gminy Gardeja po rozpatrzeniu argumentów przedstawionych przez stronę mając na względzie ważny interes podatnika przychylił się do prośby i rozłożył spłatę na 25 rat począwszy od 15.02.2010r. z terminem płatności ostatniej raty na 15.02.2012r. – decyzja Nr Fn.31131/1/2010 z dn. 28.01.2010r.

• **Numer konta podatnika: 001/0086**

Zaległość na 1 stycznia 2009r. wynosiła 169,00 zł, która została uregulowana 06.01.2009r. Przypis za 2009r. wynosił 38.915,00 zł. W dniu 22.06.2009 r. dokonano wpłaty I raty (termin płatności 15.03.2009 r) w wysokości 9.729,00 zł. Zgodnie z obowiązującymi przepisami

kwota została rozksięgowana proporcjonalnie na należność główną w wysokości 9.447,00 zł i odsetki za zwłokę w wys. 282,00 zł – Postanowienie Nr Fn. 3210/5/09 z dn. 23.06.2009r. W dniu 23.06.2009r. wystawiono upomnienie Nr Up 509/09 na należną część I raty i II ratę podatku od nieruchomości w kwocie 10.011,00 zł. Wójt Gminy w dniu 30.11.2009r. pismem Nr Fn. 3135/2/09 poinformował podatnika o stanie zaległości. W odpowiedzi strona w dniu 11.12.2009r. złożyła wniosek o przesunięcie terminu płatności. Wójt biorąc pod uwagę ważny interes strony przesunął termin płatności całej kwoty zaległości na dzień 01.03.2010r. decyzja Nr Fn. 31131/2/10 z dnia 05.01.2010r. Saldo zaległości na 31.12.2009r. wynosiło 29.468,00 zł. W 2010r. podatnik dokonał następujących wpłat na poczet zaległości: w dniu 04.03.2010r. kwoty 1.884,00 zł + należne odsetki, w dniu 26.04.2010r kwoty 116,00 zł oraz w dniu 24.05.2010r kwoty 7.249,00 zł + odsetki.

- **Numer konta podatnika: 024/0084**

- **Zaległość na 1 stycznia 2009r. wynosiła 122.308,40 zł.**

Zaległość dotyczy podatku od nieruchomości za lata 2000 – 2008. W celu zabezpieczenia należności dokonano wpisów hipotek przymusowych w KW Nr 36064 na kwotę 16.380,00 zł. Na zaległości z tych lat wystawione były tytuły wykonawcze Nr: SW 2/70/02, SW 2/71/02, SW 2/72/02, SW 2/73/02, SW 2/74/02, SW 2/501/02, SW 2/64/03, SW 2/65/03, SW 2/65/03, SW 2/171/03, SW 2/172/03, SW 2/434/03, SW 2/387/04, SW 2/109/05, SW 2/21/06, SW 2/395/06, SW 2/221/08. Wobec dłużnika była prowadzona przez Komornika Sądu Rejonowego w Kwidzynie Pana Jerzego Szczepańskiego egzekucja z nieruchomości sygn. Akt I Co 1720/07. Egzekucja z nieruchomości zakończona skutecznie – zbycie nieruchomości – Postanowienie Komornika SR o zakończeniu i umorzeniu postępowania z dnia 26.03.2009r. Przy podziale środków ze sprzedaży gmina nie otrzymała żadnej kwoty, gdyż wpisy hipotek innych wierzycieli były wcześniejsze niż gminy. Podatnik złożył korektę informacji podatkowej za lata 2006 – 2009. W wyniku wydanej decyzji Nr Fn.3113/211/09 z dnia 15.10.2009r. dokonano odpisu na kwotę 49.615,00 zł, w tym należności zaległe w wysokości 37.667,00 zł oraz należności bieżące w wysokości 11.948,00 zł. W związku z zakończonym i umorzonym postępowaniem egzekucyjnym przez Komornika SR dokonano odpisu należności przedawnionych za lata 2000-2003 w kwocie 42.897,00 zł (PK Nr 45/09 z dn. 12.08.2009r.). Na dzień 31.12.2009r. saldo zaległości na koncie podatnika wynosiło 57.818,30 zł. Na zaległości III i IV ratę 2009r. oraz I i II ratę 2010r. wystawiono upomnienie Nr Up 542/10 z dnia 31.05.2010r.

- **Numer konta podatnika: 003/0125**

- **Stan zaległości na dzień 1 stycznia 2009r. wynosiło 16.148,90 zł.**

Zaległość dotyczy podatku od nieruchomości za lata 1995 – 2008. W celu zabezpieczenia należności dokonano wpisów hipotek przymusowych i ustawowych w KW Nr 20683 na kwotę 14.212,00 zł (należności za lata 1995 – 2007). Za I i II ratę 2008r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr SW 1/42/08 z dn. 04.09.2008r. Za III i IV ratę 2008r. wystawiono upomnienie Nr Up 49/09 z dnia 02.02.2009r. W związku z nieuregulowaniem należności wystawiono tytuł wykonawczy Nr SW 1/15/09 z dnia 03.06.2009r. W dniu 10.12.2009r. organ egzekucyjny – III Urząd Skarbowy w Gdańsku dokonał zwrotu tytułów wykonawczych z uwagi na zgon podatnika. Na przedmiotowej nieruchomości (działka o pow. 0,51 ha) brak ustalonych użytkowników. Saldo zaległości na koniec 2009r. wynosiło 17.372,90 zł.

- **Numer konta podatnika: 020/0032**

- **Zaległość na 1 stycznia 2009r. wynosiła 5.476,00 zł.**

Zaległość dotyczy czterech rat podatku od nieruchomości od prowadzonej działalności gospodarczej za 2008r. Na należność I i II raty wystawiono tytuł wykonawczy Nr SW 1/35/08 z dnia 04.09.2008r. na kwotę 2.738,00 zł. W dniu 03.02.2009r. wysłano podatnikowi upomnienie na III i IV ratę za 2008r. Nr Up 369/09 na kwotę 2.738,00 zł. W związku z nieuregulowaniem należności wystawiono tytuł wykonawczy Nr SW 1/12/09 z dnia 01.07.2009r. Z uwagi na brak wpłat I i II raty za 2009r. wystawiono upomnienie Nr Up 1034 z dnia 26.06.2009r. W dniu 01.07.2009r. podatnik złożył korektę informacji za 2009r. informując organ podatkowy o zaprzestaniu działalności gospodarczej z dniem 31.01.2009 roku. Wójt Gminy wydał decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego za 2009r. w kwocie 576,00 zł. Na należność tą wystawiono upomnienie Nr Up 81/10 z dn. 26.01.2010r. a następnie tytuł wykonawczy Nr SW 1/1/10 z dn. 26.05.2010r.

➤ ***Podatek od nieruchomości – osoby prawne***

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 030/0024, 030/0037, 030/0045, 030/0051, 030/0077

- **Numer konta podatnika: 030/0024**

- **Zaległości na 1 stycznia 2009r. wynosiła 3.653,00 zł.**

Podatnik uregulował całą kwotę zaległości w następujących wysokościach i terminach: wpłata z dnia 15.01.2009r. w wysokości: należność 3.388,00 zł + 57,00 zł odsetki, w dniu 16.03.2009 r w wysokości 265,00 zł. Na koniec 2009r. na koncie podatnika wystąpiła nadpłata w wys. 3.705,25 zł. Nadpłata powstała po korekcie deklaracji (podatnik uzyskał

status zakładu pracy chronionej – zwolnienie z podatku na podst. art. 7, ust 2, pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

- **Numer konta podatnika: 030/0037**
- **Zaległość na 1 stycznia 2009r. wynosiła 595.262,52 zł.**

Zaległość dotyczy należności za lata 2006 – 2008.

W dniu 12.05.2009r. wystawiono upomnienie Nr Up 1/2009 na kwotę 669.234,52 zł. W trakcie roku dokonano następujących wpłat na poczet zaległości podatkowych: 14.08.2009r. – 43.243,70 zł, 31.08.2009r. – 17.152,00 zł, 14.09.2009r. – 30.000,00 zł, 12.11.2009r. – 44.300,00 zł oraz w dniu 31.12.2009r w wys. 20.000,00 zł.

Saldo zaległości na koniec roku wynosiło 662.486,52 zł

Numer konta podatnika: 030/0045

- **Zaległość na 1 stycznia 2009r. wynosiła 4.299,80 zł.**

Zaległość dotyczy podatku od nieruchomości za 2003r. Na należność tą wystawiono tytuł wykonawczy SW 2/143/03. Egzekucja nieskuteczna – umorzenie postępowania przez Urząd Skarbowy Postanowienie Nr EA/724-1/04 z dn. 09.01.2004r. Należność przedawniła się – odpis na podstawie polecenia księgowania Nr PK 25/09 z dnia 02.01.2009r.

- **Numer konta podatnika: 030/0051**
- **Zaległość na 1 stycznia 2009r. wynosiła 4.487,12 zł.**

Podatnik całą kwotę zaległości uregulował w następujących terminach i wysokościach: 15.01.2009r. wpłata w wys. 2.354,62 zł w tym należność 2.301,62 zł + odsetki w wysokości 53,00 zł, 13.02.2009r. wpłata w wys. 2.131,50 zł w tym należność 2.185,50 zł + odsetki w wysokości 46,00 zł.

Należności za 2009r. regulowane terminowo. Na 31.12.2009r. podatnik nie posiadał zaległości.

- **Numer konta podatnika: 030/0077**
- **Zaległość na 1 stycznia 2009r. wynosiła 372,32 zł.**

Spółka uregulowała zaległość w dniu 24.04.2009r. Za 2009r. spółka nie regulowała należnych kwot podatku. W dniu 28.09.2009r. wystawiono upomnienie Nr Up 3/09 na kwotę 585,00 zł. Stan zaległości na koniec roku wynosił 781,00 zł. Na całą kwotę zaległości wystawiono upomnienie Nr Up 7/2010 z dn. 01.06.2010r.

➤ *Podatek rolny – osoby fizyczne*

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 018/0070, 017/0101, 016/0006, 015/0010, 001/0020

- **Numer konta podatnika – 018/0070**
- **Zaległość na 1 stycznia 2009r. wynosiła 57.202,31 zł.**

Należność dotyczy podatku rolnego za lata 2000 – 2002. Wobec dłużników (spółka cywilna) na całość zadłużenia wystawione są tytuły wykonawcze Nr: SW2/197/2000, SW 2/4/01, SW2/539/02, SW 2/540/02, SW 2/541/02, SW 2/542/02, SW 2/633/02. Ponadto w celu nie dopuszczenia do przedawnienia na nieruchomościach jednego ze współników dokonano zabezpieczenia należności wpisami hipotek przymusowych na ogólną kwotę 30.402,75 zł. Egzekucja wobec jednego z dłużników prowadzona jest przez Urząd Skarbowy w Kwidzynie, a wobec drugiego przez Komornika Sądu Rejonowego w Kwidzynie Pana Jerzego Szczepańskiego. W 2009r. wobec przedawnienia części należności dokonano odpisu kwoty 15.341,61 zł, w tym za 2000r. w wysokości 6.714,00 zł i za 2001r. w wysokości 8.627,61 zł na podstawie polecenia księgowania Nr PK47/09 z dn. 18.12.2009r. W trakcie roku w wyniku prowadzonych egzekucji dokonano wpłat na ogólną kwotę 2.380,51 zł. Stan zaległości na koniec roku wynosił 39.480,19 zł.

- **Numer konta podatnika – 017/0101**
- **Stan zaległości na dzień 1 stycznia 2009 r. wynosił 22.197,00 zł.**

Cała kwota zaległości (dot. IV raty za 2008r.) została spłacona w następujących terminach i kwotach: w dniu 28.05.2009r. w wysokości 10.316,04 zł + odsetki za zwłokę 683,96 zł, oraz w dniu 14.10.2009r. w wysokości 11.880,96 zł + odsetki w wysokości 801,00 zł. W dniu 15.03.2009r. podatnik złożył wniosek o przesunięcie terminu płatności I raty podatku. Wójt Gminy Gardeja po rozpatrzeniu wniosku odroczył termin płatności I raty do dnia 30.08.2009r. decyzja Nr Fn.31131/4/09 z dnia 10.04.2009r. W dniu 15.05.2009r. podatnik złożył wniosek o przesunięcie terminu płatności II raty podatku za 2009r. Wójt Gminy biorąc pod uwagę ważny interes strony odroczył termin płatności tej raty do dnia 30.09.2009r. decyzja Nr Fn. 31131/11/09 z dnia 15.06.2009r. Wobec nie regulowania należności w dniu 07.10.2009r. wystawiono upomnienie Nr Up 1199/09 na kwotę 72.627,96 zł (dot. części IV raty za 2008 oraz I, II i III raty za 2009r.). W dniu 26.11.2009r. dokonano wpłaty części I raty za 2009r. w wysokości 12.000,00 zł + odsetki za zwłokę w wysokości 926,00 zł. Stan zaległości na koniec roku wynosił 68.994,00 zł. W dniu 17.02.2010r. podatnik zwrócił się do Wójta Gminy o rozłożenie spłaty zaległości na raty. Po przeanalizowaniu argumentów

zawartych we wniosku wydano pozytywną decyzję Nr Fn. 31131/6/10 z dnia 13.03.2010r. o rozłożeniu całej kwoty zaległości na 2 raty z terminem płatności I raty w wysokości 35.000,00 zł do dnia 31.08.2010r. i II raty w wysokości 33.994,00 zł do dnia 15.10.2010r.

- **Numer konta podatnika - 016/0006**
- **Zaległość na dzień 1 stycznia 2009r. wynosiła 5.771,00 zł.**

Zaległość dotyczy IV raty podatku rolnego za 2008r., której decyzją Nr Fn. 31131/13/08 z dnia 24.11.2008r. termin płatności został przesunięty do 28.02.2009r. Do dnia 28.02.2009r. rata ta nie została wpłacona. W dniu 25.06.2009r. wystawiono upomnienie Nr Up 922/09 dotyczące zaległości IV raty za 2008r. oraz I i II raty za 2009r. W dniu 14.10.2009r. dokonał spłaty IV raty za 2008r. w wysokości 5.771,00 zł + odsetki za zwłokę w wys.302,00 zł. W związku z nie regulowaniem należności za 2009r. wystosowano pismo wzywające do zapłaty Nr Fn. 3135/13/09 z dnia 30.11.2009r. Stan zaległości na koniec roku wynosił 21.060,00 zł. W dniu 22.01.2010r. wystawiono upomnienie Nr Up 21/10 na całą kwotę zaległości. W odpowiedzi podatnik w dniu 17.02.2010 roku złożył wniosek o rozłożenie spłaty zaległości na raty. Wójt Gminy Gardeja przychylił się do prośby podatnika i decyzją z dnia 13.03.2010r. Nr Fn. 31131/7/10 rozłożył spłatę zaległości na dwie raty z terminami spłaty I raty w wys. 10.000,00 zł do dnia 31.08.2010r. i II raty w wys. 11.060,00 zł do dnia 15.10.2010r.

- **Numer konta podatnika – 015/0010**
- **Zaległość na 1 stycznia 2009r. wynosiło 13.057,46 zł.**

Zaległość dotyczy należności za lata 1997 – 2008. Należności za lata 1997 – 2007 zabezpieczono wpisami hipotek przymusowych w KW Nr 12470 i 5791 na ogólną kwotę 9.124,00 zł. Na należności I i II raty za 2008r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr SW2/248/08 z dnia 26.08.2008r. na kwotę 968,00 zł. W dniu 03.02.2009r. wystawiono upomnienie na III i IV ratę 2008r. Nr Up 266/09 na kwotę 967,00 zł, a następnie w dniu 30.04.2009r. tytuł wykonawczy Nr SW 2/96/09. Wobec nie uregulowania I i II raty za 2009r. w dniu 25.06.2009r. wystawiono upomnienie Nr Up 891/09 na kwotę 888,00 zł, a następnie w dniu 10.08.2009r. wystawiono na tę zaległość tytuł wykonawczy Nr SW2/267/09. Saldo zaległości na koniec roku wynosiło 14.834,46 zł. W dniu 15.02.2010r. wystawiono upomnienie na III i IV ratę podatku rolnego za 2009r. Nr Up 274/10 w wysokości 889,00 zł, a następnie w dniu 20.05.2010r. tytuł wykonawczy Nr SW 2/362/10.

- **Numer konta podatnika – 001/0020**
- **Stan zaległości na dzień 1 stycznia 2009 roku wynosił 11.080,36 zł.**

Kwota zaległości dotyczy należności za lata 1997 – 2008. W celu zabezpieczenia należności przed przedawnieniem dokonano wpisów hipotek przymusowych i ustawowych za lata 1997 – 2006 w KW Nr 12074 na ogólną kwotę 9.472,36 zł. Na należność za 2007r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr SW 2/54/08 z dnia 28.04.2008r. na kwotę 886,00 zł, który jest realizowany przez poborcę skarbowego – wpłaty: z dnia 13.01.2009r. w wysokości 175,10 zł, z dn. 19.01.2009r. w wysokości 244,20 zł oraz z dnia 17.04.2009r. w wysokości 187,00 zł. W dniu 20.02.2009r. wystawiono upomnienie na należność za 2008r. Nr Up 6/09 na kwotę 1.336,00 zł, a następnie tytuł wykonawczy na tę należność Nr SW 2/181/09 z dnia 20.05.2009r. I rata za 2009r. w wysokości 304,00 zł została zapłacona w dniu 29.04.2009r. W dniu 26.06.2009r. wystawiono upomnienie na II ratę w wysokości 304,00 zł Nr Up 498/09, która została zapłacona w dniu 27.08.2009r. III i IV rata w wysokości 609,00 zł + odsetki za zwłokę w wys. 10,00 zł została zapłacona w dniu 29.12.2009r. Stan zaległości na dzień 31.12.2009r. wynosił 10.474,06 zł.

➤ **Podatek rolny – osoby prawne:**

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami : 031/0004, 031/0012, 031/0030, 031/0027

- **Numer konta podatnika – 031/0004**
- **Zaległość na 1 stycznia 2009r. wynosiła 316,00 zł.**

Zaległość dotyczy IV raty podatku rolnego za 2008r., która została spłacona 02.02.2009r.. Należność I i II raty za 2009r. spłacona 08.06.2009r. III i IV rata zapłacona 07.09.2009r.

- **Numer konta podatnika – 031/0012**
- **Zaległość na 1 stycznia 2009r. wynosiła 18.301,00 zł.**

Zaległość dotyczy należności podatku rolnego za lata 1998 – 1999. Na zaległość za 1998r. wystawiono tytuły wykonawcze: SW 2/221/98, SW 2/2/99 i SW 2/241/99. Na zaległość za 1999r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr SW 2 /267/99 i SW 2/119/2000. Z uwagi na przedawnienie Urząd Skarbowy w Kwidzynie umorzył postępowanie egzekucyjne Postanowienie US Nr EA/C/7241-362/07 z dnia 01.03.2007r. (tytuły wykonawcze: SW2/221/98, SW 2/2/99, SW2/241/99, SW2/267/99). W dniu 18.12.2009r. dokonano odpisu należności przedawnionych w wysokości 16.732,24 zł polecenie księgowania Nr PK 47/09. Saldo zaległości na koniec 2009r. wynosił 1.568,76 zł.

- **Numer konta podatnika – 031/0030**

- **Zaległość na 1 stycznia 2009r. wynosiła 6.039,50 zł.**

Zaległość dotyczy III i IV raty podatku rolnego za 2008r. W dniu 25.02.2009r. na tę zaległość wystawiono upomnienie Nr Up 1/2009. Podatnik w dniu 24.04.2009r. dokonał wpłaty na poczet zaległości w wysokości 3.019,00 zł. Zgodnie z art. 55 i 62 ustawy – ordynacja podatkowa dokonano zarachowania wpłaty na należności w kwocie 2.792,00 zł oraz na odsetki w wysokości 227,00 zł - postanowienie o rozksięgowaniu wpłaty z dnia 30.04.2009r. Nr Fn.3210/3/09. Na pozostałą kwotę zaległości 3 247,50 zł wystawiono w dniu 26.10.2009r. tytuł wykonawczy Nr SW 1/38/09. Egzekucję prowadzi III US Warszawa Śródmieście. Na należności: I, II i III raty za 2009r. wystawiono w dniu 28.09.2009r. upomnienie Nr Up 2/09 na kwotę 11 398,50 zł. Saldo zaległości na koniec 2009 roku wynosiło 14.116,50 zł. W dniu 19.05.2010r. wystawiono upomnienie Nr Up 6/10 na całą kwotę zaległości na kwotę 14.116,50 zł.

- **Numer konta podatnika – 031/0027**

- **Stan zaległości na dzień 1 stycznia 2009r. wynosił 41,00 zł.**

Zaległość dotyczy III i IV raty podatku za 2008 rok. Przypis podatku za 2009r. wynosił 73,00 zł. W dniu 28.09.2009r. wystawiono upomnienie Nr Up 4/09 na kwotę 95,00 zł. Saldo zadłużenia na dzień 31.12.2009r. wynosiło 114,00 zł. Całość zadłużenia została spłacona w dniu 12.01.2010r.

➤ ***Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne***

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 2510, 2516, 110, 2502, 544.

- Numer konta podatnika: 2510.

- numery rejestracyjne pojazdów podatnika: GWK 05LW, GWK 14YR, GWK 19YL, GWK 52KH, GWK 62KA.

Zaległość na dzień 1 stycznia 2009 roku wynosiła u podatnika – 3.155,00 zł.

W trakcie 2009r. wystawiono decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych nr Fn.31140/6/09 z dnia 10 kwietnia 2009r.

Wystawiona decyzja dotyczyła II raty zaległości za 2008r. w kwocie: 3.155,00 zł.

Na zaległości z tytułu podatku od środków transportowych wystawiono tytuły wykonawcze: nr SW2/210/09 z dnia 29 maja 2009r. na kwotę 2.386,00 zł, nr SW2/211/09 z dnia 29 maja 2009r. na kwotę 769,00 zł.

W dniu 3 grudnia 2009r. komornik wyegzekwował od podatnika kwotę: 3.155,00 zł, która obejmuje wpłatę z tytułu II raty podatku od środków transportowych za 2008r.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2009r. wynosiła u podatnika - 6.580,00 zł z tytułu I i II raty podatku od środków transportowych za 2009r.

W trakcie 2009r. wystawiono decyzje określające wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych: - decyzja nr Fn.31140/21/09 z dnia 30 czerwca 2009r. dotyczyła I raty zaległości za 2009r. na kwotę 3.291,00 zł; - decyzja nr Fn.31140/31/09 z dnia 26 października 2009r. dotyczyła II raty zaległości za 2009r. na kwotę 3.289,00 zł.

Na zaległość I raty za 2009r. na kwotę 3.291,00 zł podatku od środków transportowych wystawiono tytuły wykonawcze: nr SW2/398/09 z dnia 4 grudnia 2009r. na kwotę 2.489,00 zł oraz tytuł nr SW2/399/09 z dnia 4 grudnia 2009r. na kwotę 802,00 zł.

Na zaległość II raty za 2009r. na kwotę 3.289,00 zł podatku od środków transportowych wystawiono tytuły wykonawcze: nr SW2/400/09 z dnia 4 grudnia 2009r. na kwotę 2.487,00 zł oraz tytuł nr SW2/401/09 z dnia 4 grudnia 2009r. na kwotę 802,00 zł.

- Numer konta podatnika: 2516.

- numer rejestracyjny pojazdu podatnika: GW F179.

Zaległość na dzień 1 stycznia 2009r. wynosiła u podatnika – 1.888,00 zł.

Zaległość dotyczy lat 2007 i 2008. Pojazd został nabyty dnia 3 lipca 2007r., wystawiono decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych nr Fn.31140/28/07 z dnia 21 listopada 2007r. Wystawiona decyzja dotyczyła I i II raty zaległości za 2007r. na kwotę 547,00 zł. Na zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr SW2/11/2008 z dnia 8 lutego 2008r. na kwotę 547,00 zł.

W 2008 roku wystawiono decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych nr Fn.31140/8/08 z dnia 10 czerwca 2008r. Wystawiona decyzja dotyczyła I raty zaległości za 2008r. na kwotę 671,00 zł. Na zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr SW2/306/08 z dnia 3 września 2008r. na kwotę 671,00 zł.

W 2009 roku wystawiono decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych nr Fn.31140/5/09 z dnia 10 kwietnia 2009 r. Wystawiona decyzja dotyczyła II raty zaległości za 2008 r. na kwotę 670,00 zł. Na zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr SW2/208/09 z dnia 29 maja 2009r. na kwotę 670,00 zł.

W trakcie roku 2009 wystawiono decyzje określające wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych: - decyzja nr Fn.31140/17/09 z dnia 30 czerwca 2009r. dotyczyła I raty zaległości za 2009r. na kwotę 699,00 zł – decyzja nr Fn.31140/23/09 z dnia 23 października 2009r. dotyczyła II raty zaległości za 2009r. na kwotę 698,00 zł.

Na zaległość I raty za 2009r. na kwotę 699,00 zł podatku od środków transportowych wystawiono tytuł wykonawczy nr SW2/393/09 z dnia 4 grudnia 2009r.

Na zaległość II raty za 2009r. na kwotę 698,00 zł podatku od środków transportowych wystawiono tytuł wykonawczy nr SW2/394/09 z dnia 4 grudnia 2009r.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiła u podatnika – 3.285,00 zł, nie wyegzekwowano żadnej kwoty należności.

- Numer konta podatnika: 110.

- numery rejestracyjne pojazdów podatnika: EGZ 0579, ELW 0905, GKA 429X, GKA 981K, GKB 101Z, GKW 25CJ, GKW 89CX.

Zaległość na dzień 1 stycznia 2009r. wynosiła u podatnika – 1.612,00 zł.

W 2008r. wystawiono decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych nr Fn.31140/23/08 z dnia 31 października 2008r. Wystawiona decyzja dotyczyła II raty zaległości za 2008r. na kwotę 1.612,00 zł.

W trakcie 2009r. (dnia 16.01.2009r.) wyegzekwowano od podatnika kwotę 1.612,00 zł, z tytułu zaległości tj. II raty podatku od środków transportowych za 2008r. Zaległość na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiła u podatnika „0”.

- Numer konta podatnika: 2502.

- numer rejestracyjny pojazdu podatnika: GKW 85CG.

Zaległość na dzień 1 stycznia 2009r. wynosiła u podatnika – 1.433,50 zł.

Zaległość w kwocie 1.433,50 zł podatku od środków transportowych jest za lata 2005, 2006 i 2007. Na zaległość wystawione są tytuły wykonawcze: II rata za 2005r. w kwocie 159,50 zł, tytuł wykonawczy nr SW2/212/06 z dnia 10 maja 2006r., I i II rata za 2006r. w kwocie 634,00 zł, tytuł wykonawczy nr SW2/433/06 z dnia 24 listopada 2006r., I i II rata za 2007r. w kwocie 640,00 zł, tytuł wykonawczy nr SW2/9/08 z dnia 8 lutego 2008r. Zaległość na dzień 31 grudnia 2009r. wynosiła u podatnika – 1.433,50 zł.

- Numer konta podatnika: 544.

- numery rejestracyjne pojazdów podatnika: ELM 0305, ELT 8324.

Zaległość na dzień 1 stycznia 2009r. wynosiła u podatnika – 1.133,00 zł.

W trakcie 2009r. wystawiono decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych nr Fn.31140/1/09 z dnia 10 kwietnia 2009r. Wystawiona decyzja dotyczyła II raty zaległości za 2008r. w kwocie 1.133,00 zł. Na zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr SW2/207/09 z dnia 10 kwietnia 2009r. na kwotę 1.133,00 zł.

W dniu 3 września 2009r. wyegzekwowano od podatnika kwotę 1.133,00 zł, która dotyczyła II raty podatku od środków transportowych za 2008r.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2009r. wynosiła u podatnika – 985,00 zł. W 2009r. wystawiono decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych nr

Fn.31140/16/09 z dnia 30 czerwca 2009r. Wystawiona decyzja dotyczyła I raty zaległości za 2009r. na kwotę 985,00 zł. Na zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr SW2/392/09 z dnia 4 grudnia 2009r. Zaległość została uregulowana dnia 22 marca 2010r.

➤ **Podatek od środków transportowych – osoby prawne**

Organ podatkowy posiada w swojej ewidencji 4 podatników posiadających osobowość prawną.

Podatnik zaewidencjonowany pod numerem: 032/0006.

- Numer rejestracyjne pojazdów podatnika: GKW W477, GKW 51CT, GKW 20AK, GKW 21CE, GKW W910, GKW 03HR, GKW 29JA, GKW 64JM, GKW 87KY, GKW 83LN, GKW 85LN, GKW 17NM, GKW 40PM, GKW R645, GKW 54YP, GKW 17YR, GKW 53YP, GKW 60YF, GKW 20YF, GKW 25YJ, GKW 71YF, GKW 93YT.

Zaległość na dzień 1 stycznia 2009r. wynosiła u podatnika – 6.786,35 zł.

W trakcie 2009r. wystawiono decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych nr Fn.31140/14/09 z dnia 16 kwietnia 2009r. Wystawiona decyzja dotyczyła II raty zaległości za 2008r. w kwocie 6.786,35 zł. Na zaległość wystawiono tytuły wykonawcze: tytuł nr SW2/212/09 z dnia 29 maja 2009r. na kwotę 2.266,00 zł; nr SW2/213/09 z dnia 29 maja 2009r. na kwotę 2.059,00 zł; nr SW2/214/09 z dnia 29 maja 2009r. na kwotę 1.536,00 zł; nr SW2/215/09 z dnia 29 maja 2009r. na kwotę 609,35 zł; nr SW2/216/09 z dnia 29 maja 2009r. na kwotę 316,00 zł.

W dniu 24 czerwca 2009r. wyegzekwowano od podatnika kwotę 6.786,25 zł, która obejmuje wpłatę z tytułu II raty podatku od środków transportowych za 2008r.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2009r. wynosiła u podatnika „0”.

➤ **Opłata za wieczyste użytkowanie**

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami: 038/0003, 038/0013, 038/0018, 038/0034, 038/0079.

- Numer konta podatnika: 038/0003

Zaległość na dzień 1 stycznia 2009r. wynosiła u podatnika – 175,16 zł.

W trakcie 2009r. wystawiono upomnienie nr U-72243/1/09 z dnia 30 czerwca 2009r., które dotyczyło zaległości za 2007r. na kwotę 175,16 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2009r. wynosiła u podatnika 175,16 zł z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie za 2007r.

- Numer konta podatnika: 038/0013

Zaległość na dzień 1 stycznia 2009r. wynosiła u podatnika – 361,28 zł.

W trakcie 2009r. wystawiono upomnienia: nr U-72243/3/09 z dnia 30 czerwca 2009r. oraz upomnienie nr U-72243/22/09 z dnia 12 listopada 2009r. Wystawione upomnienia dotyczyły zaległości za 2007r. na kwotę 180,64 zł, za 2008r. na kwotę 180,64 zł oraz za 2009r. na kwotę 180,64 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2009r. wynosiła u podatnika 541,92 zł z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie za lata 2007, 2008 i 2009.

- Numer konta podatnika: 038/0018

Zaległość na dzień 1 stycznia 2009r. wynosiła u podatnika – 572,40 zł.

W trakcie 2009r. wystawiono upomnienia: nr U-72243/4/09 z dnia 30 czerwca 2009r. oraz upomnienie nr U-72243/24/09 z dnia 12 listopada 2009r. Wystawione upomnienia dotyczyły zaległości za 2007r. na kwotę 286,20 zł, za 2008r. na kwotę 286,20 zł oraz za 2009r. na kwotę 286,20 zł.

W trakcie 2009r. wyegzekwowano od podatnika kwotę 858,60 zł, która obejmuje wpłaty z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie za rok 2007, 2008 i 2009.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2009r. wynosiła u podatnika „0” z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie.

- Numer konta podatnika: 038/0034

Zaległość na dzień 1 stycznia 2009r. wynosiła u podatnika – 180,64 zł.

W trakcie 2009r. wystawiono upomnienia: nr U-72243/12/09 z dnia 30 czerwca 2009r. oraz upomnienie nr U-72243/26/09 z dnia 12 listopada 2009r. Wystawione upomnienia dotyczyły zaległości za 2008r. na kwotę 180,64 zł oraz zaległości za 2009r. na kwotę 180,64 zł z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2009r. wynosiła u podatnika 361,28 zł z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie za rok 2008 i 2009.

- Numer konta podatnika: 038/0079

Zaległość na dzień 1 stycznia 2009r. wynosiła u podatnika – 1.224,64 zł.

W trakcie 2009r. wystawiono upomnienia: nr U-72243/19/09 z dnia 30 czerwca 2009r. oraz upomnienie nr U-72243/28/09 z dnia 12 listopada 2009r. Wystawione upomnienia dotyczyły zaległości za 2007r. na kwotę 1.224,64 zł z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2009r. wynosiła u podatnika 1.224,64 zł z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie za 2007 rok.

3.1.2.14. Dochody z opłat adiacenckich.

W badanym okresie do dnia kontroli Rada Gminy w Gardei nie podjęła uchwały określającej stawkę procentową, terminy i sposobu jej zapłaty.

Wójt Gminy nie wydał w badanym okresie żadnej decyzji określającej opłatę adiacencką.

3.1.2.15. Opłata planistyczna.

W 2009 roku osiągnięto dochody z tytułu opłaty planistycznej w rozdziale 75618 w § 0490 w kwocie 3.000,00 zł, co stanowi 100% kwoty planowanej.

Rada Gminy w Gardei podjęła uchwałę Nr XXVII/165/2005 z dnia 22 czerwca 2005r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Gardeja dla działki nr 177/20 oraz części działek nr 177/18 i 177/19 w obrębie ewidencyjnym Morawy, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 85, poz.1719 z dnia 8 września 2005 roku.

Określono w niej w § 18:

pkt 1 – dla terenów zabudowy rekreacji indywidualnej stawkę procentową w wysokości 15%, służącą naliczeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości,

pkt 2 – dla pozostałych terenów stawka wynosi 0%.

Ustalono, zatem niższą niż maksymalna wysokość opłaty wynikająca z art. 36 ust.4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717). Zgodnie z art. 37 ust. 11 cyt. ustawy, w odniesieniu do zasad określania wartości nieruchomości oraz zasad określania skutków finansowych uchwalania lub zmiany planów miejscowych, a także w odniesieniu do osób uprawnionych do określania tych wartości i skutków finansowych stosuje się przepisy o gospodarce nieruchomościami.

W wykonaniu tej Uchwały, wydano decyzję Nr A.B.-7323-1/09 z 2 lipca 2009 roku ustalającą jednorazową opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości – działki nr 177/23 o pow. 1092m² i nr 177/25 o pow.958m² położonej w Morawy, w wysokości 2.515,35 zł, płatną (na wniosek zainteresowanego) w 10 ratach miesięcznych (począwszy od miesiąca sierpnia 2009r. do miesiąca maja 2010r.) liczonych od dnia, w którym decyzja staje się ostateczna.

Zgodnie z operatami szacunkowymi rzeczoznawcy majątkowego sporządzonymi na dzień zbywania nieruchomości, wartość nieruchomości wzrosła o kwotę 16.769,00 zł, zatem jednorazowa opłata (stanowi 15% tej kwoty) i wynosi 2.515,35 zł.

Wpłat dokonano w terminie.

3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna.

W badanym okresie nie wystąpiły podmioty zobowiązane do przedstawiania informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobywanie kopaliny ze złoża w roku 2009 na terenie Gminy Gardeja.

W rozdziale 75618 w §0460 nie wykazano dochodów z tego tytułu.

Ustalono natomiast, że Marathon Oil Poland w Warszawie, wniosło w dniu 29 października 2009 roku opłatę eksploatacyjną w kwocie 24.461,08 zł z tytułu poszukiwania złóż na terenie Gminy Gardeja. Opłatę eksploatacyjną w kwocie 253.220,26 zł, ustalił Minister Środowiska w koncesji Nr 58/2009/p z dnia 7 października 2009 roku (w pkt 16 koncesji). Opłata stanowi 60% dochód gmin, na terenie, których prowadzona będzie działalność, proporcjonalnie do powierzchni obszaru koncesji w granicach poszczególnych gmin, a w 40% dochód Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Decyzją nr DGiKGe – 4770 – 10034/4376/09/AS z dnia 8 grudnia 2009r. Minister Środowiska uchylił tę koncesję, na podstawie art. 104 i art. 138 § 1 pkt 2 Kodeksu postępowania administracyjnego. Pismem z dnia 1 grudnia 2009r. znak DGiKGe-4770-10034/3033/09/AS Minister Środowiska wznowił z Urzędu przedmiotowe postępowanie zakończone udzieleniem koncesji nr 58/2009/p z uwagi na fakt, iż przedsiębiorca we wniosku o udzielenie koncesji na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż ropy naftowej i gazu ziemnego w obszarze „Kwidzyn” nie uwzględnił w granicach projektowanego obszaru poszukiwawczo-rozpoznawczego gminy Grudziądz, przez co wspomniana gmina nie miała możliwości przedłożyć stosownej opinii do wniosku koncesyjnego.

Organ koncesyjny przeprowadził ponowne postępowanie w celu udzielenia koncesji na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż ropy naftowej i gazu ziemnego w obszarze „Kwidzyn” zasięgając opinii właściwych miejscowo organów współdziałających, które zakończyło się udzieleniem w dniu 8 grudnia 2009r. koncesji nr 68/2009/p.

W pkt 15 tej koncesji Minister Środowiska określił wysokość opłaty eksploatacyjnej w kwocie 253.220,26 zł płatne w terminie do 14 dni od daty otrzymania tej koncesji.

Opłata stanowi 60% dochód gmin, na terenie których będzie prowadzona, proporcjonalnie do powierzchni obszaru koncesji w granicach poszczególnych gmin, a w 40% dochód Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Udział Gminy Gardeja, co wynika z informacji zawierającej – udział procentowy powierzchni gmin w relacji do całkowitej powierzchni koncesji „Kwidzyn”, stanowi 16,10%. Zastosowanie powyższego wskaźnika w stosunku do kwoty ogólnej opłaty eksploatacyjnej,

wskazuje, że należną Gminie Gardeja opłatę eksploatacyjną naliczono w prawidłowej wysokości.

Opłata eksploatacyjna dla Gminy Gardeja w należnej kwocie 24.461,08 zł wpłynęła na rachunek gminy w dniu 29 października 2009r. Do dnia kontroli dochód ten nie został wprowadzony do budżetu gminy.

Osobą odpowiedzialną za tę nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy p. Iwona Skrajda.

Z jej ustnych wyjaśnień wynika, że opisane wyżej koncesje Nr 58/2009/p i nr 68/2009/p przetrzymywane był na stanowisku inspektora d.s. rolnictwa, leśnictwa, gospodarki wodnej i dróg gminnych p. Jerzego Rutkowskiego, zatem nie miała możliwości odniesienia do kwoty, która wpłynęła na rachunek gminy i przyjęła ją na sumy depozytowe. Działania takie świadczą o braku prawidłowego i bieżącego przepływu informacji na stanowiskach pracy w tutejszym Urzędzie.

Osiągnięte dochody z tego tytułu w pełnej wysokości przyjęto do budżet gminy w dniu 14 lipca 2010r., ujmując w rozdziale 75618 § 0460 klasyfikacji budżetowej

3.1.2.17. Opłata za zajmowanie pasa drogowego.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2009 roku, dochody z opłaty za zajmowanie pasa drogowego wyniosły (w rozdziale 75618 w § 0490) kwotę 30,80 zł.

Rada Gminy Gardeja w badanym okresie podjęła uchwałę Nr XXI/130/2008 z dnia 20 listopada 2008 roku w sprawie zaliczenia drogi do kategorii dróg gminnych, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 8, poz. 221 z dnia 21 stycznia 2008 roku i Uchwałę Nr XXIX/182/2009 z dnia 23 września 2009r w sprawie zaliczenia drogi do kategorii dróg gminnych, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 135, poz. 2523 z dnia 5 października 2009r.

Rada Gminy Gardeja podjęła uchwałę Nr XXII/1131/2004 z dnia 29 grudnia 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg publicznych, dla których zarządcą jest Wójt Gminy Gardeja. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 121 poz. 427 z dnia 8 marca 2005 roku.

W okresie objętym kontrolą, zarządca dróg (Wójt Gminy) nie udzielił upoważnienia pracownikom Urzędu Gminy do wydawania decyzji administracyjnych.

W badanym okresie wydano 1 decyzję ustalającą opłatę za zajęcie pasa drogowego.

Dotyczyła ona zajęcia pasa drogowego dróg gminnych oraz zgody na umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej

Decyzja podpisywana była przez Wójta Gminy.

Opłaty za zajęcie pasa drogowego ustalone powyższą decyzją wniesiono w wysokościach zgodnych z cytowaną Uchwałą Rady Gminy w Gardeji Nr XXII/131/2004 z dnia 29 grudnia 2004 roku

3.1.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Szczegółową kontrolą objęto 2009 rok.

W powyższym okresie uzyskano wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w rozdziale 75618 w § 0480 w kwocie 108.340,62 zł, na plan 101.000 zł.

Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2009 roku.

W okresie objętym kontrolą wydano 47 zezwoleń na sprzedaż alkoholu. Nie wydawano decyzji dotyczących zmiany zezwoleń ani też nie wydawano ich duplikatów.

W badanym okresie nie wydano zezwolenia bez pobrania opłaty.

W trakcie roku nie dokonano zwrotu opłaty z powodu wygaśnięcia lub cofnięcia zezwolenia.

Dokonujący sprzedaży napojów alkoholowych składali w ustawowym terminie, informacje o uzyskanym obrocie w poprzednim roku.

We wszystkich przypadkach opłatę pobierano przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia.

3.1.2.19. Ulgi i zwolnienia ustawowe oraz skutki finansowe wynikające z obniżenia stawek i zastosowania ulg i zwolnień

Wójt Gminy nie udzielił na 2009 rok zwolnienia od podatku rolnego:

- zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 1993 r. Nr 94, poz.431 ze zm.).
- ulg inwestycyjnych w trybie art. 13 ust.1 nie udzielono,

Wójt wydał 19 decyzji w sprawie ulg z tytułu nabycia lub objęcia w trwałe zagospodarowanie gruntów rolnych na łączną kwotę 6.927,90 zł.

Powierzchnia gospodarstwa w żadnym przypadku nie przekroczyła 100 hektarów.

Okres zwolnienia ustalono na 5 lat, licząc od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym grunty nabyto.

Skutki finansowe, wynikające z obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg i zwolnień ustawowych oraz określonych przez Radę Gminy Gardeja, przedstawia poniższe zestawienie.

Skutki finansowe w 2009r.	Osoby fizyczne	Ilość	Osoby prawne	Ilość	Ogółem
----------------------------------	-----------------------	--------------	---------------------	--------------	---------------

I. OBNIŻENIE GÓRNYCH STAWEK w tym:					
1. Podatek rolny	304 675,94	3 439	39 533,83	15	344 209,77
2. Podatek leśny	-	-	-	-	-
3. Podatek od nieruchomości	125 111,05	2 391	119 682,43	65	244 793,48
4. Podatek od środków transportowych	52 442,81	19	22 139,79	4	74 582,60
II. ULGI I ZWOLNIENIA (bez ulg i zwolnień ustawowych) w tym:					
1. Podatek rolny	-	-	-	-	-
2. Podatek leśny	-	-	-	-	-
3. Podatek od nieruchomości	55 053,82	126	-	-	55 053,82
4. Podatek od środków transportowych	-	-	-	-	-
III. DECYZJE NA PODSTAWIE ORDYNACJI PODATKOWEJ (umorzenia zaległości) w tym:					
1. Podatek rolny	4 704,26	12	-	-	4 704,26
2. Podatek leśny	7,44	1	-	-	7,44
3. Podatek od nieruchomości	14 159,07	20	-	-	14 159,07
4. Podatek od środków transportowych	-	-	-	-	-
IV. DECYZJE NA PODSTAWIE ORDYNACJI PODATKOWEJ (rozłożenia na raty + odroczenia) w tym:					
1. Podatek rolny	737,00	2	-	-	737,00
2. Podatek leśny	-	-	-	-	-
3. Podatek od nieruchomości	12 635,34	3	-	-	12 635,34
4. Podatek od środków transportowych	-	-	-	-	-
V. SKUTKI USTAWOWE w tym:					
Osoby fizyczne			Osoby prawne		
1. Podatek rolny	69 504,00				11 569,00
2. Podatek leśny	3 326,00				51 595,00
3. Podatek od nieruchomości	1 319 567,00				668 254,00
4. Podatek od środków transportowych	111 221,81				49 646,79

Obniżenie górnych stawek

1) podatek rolny:

- Osoby prawne:

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość ha podstawa podatku	Stawka max w zł	Kwota podatku w zł
1	Gospodarstwa rolne	1.464,2159	139,50	204.258
2	Działki	1.4588	279,00	407
3	Ulgi – grunty wpisane do rejestru zabytków	12,1147	139,50	1 690
4	Zwolnienie z uchwały OSP	-	-	-
5	Ulgi – grunty wały przeciwpowodziowe	1,22	139,50	170

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość ha podstawa podatku	Stawka wg uchwały Rady Gminy Gardeja	Kwota podatku w zł
-----	------------------	---------------------------	--------------------------------------	--------------------

1	Gospodarstwa rolne	1.464,2159	112,50	164.724
2	Działki	1,4588	225,00	328,00
3	Ulgi – grunty wpisane do rejestru zabytków	12,1147	112,50	1 363,00
4	Zwolnienie z uchwały OSP	-	-	-
5	Ulgi – grunty wały przeciwpowodziowe	1,22	112,50	137

- Podatek rolny wg stawki max – 139,50 zł
- Podatek rolny według stawki Rady Gminy – 112,50 zł
- Różnica podatku – 27,00 zł

■ Osoby fizyczne:

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość ha podstawa podatku	Stawka max w zł	Kwota podatku w zł
1	Gospodarstwa rolne	10. 875,8064	139,50	1 517.175
2	Działki	194,996	279,00	54.404
3	Ulgi z tytułu nabycia	88,8302	139,50	12.392
4	Ulgi grunty wpisane do rejestru zabytków	16,7785	139,50	2.341
5	Ulgi inwestycyjne	-	-	-
6	Ulgi – grunty wały przeciwpowodziowe	-	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość ha podstawa podatku	Stawka wg uchwały Rady Gminy Gardeja	Kwota podatku w zł
1	Gospodarstwa rolne	10 871,3689	112,50	1 223.029
2	Działki	194,996	225,00	43.874
3	Ulgi – grunty wały przeciwpowodziowe	-	-	-

- Podatek rolny wg stawki max – 139,50 zł
- Podatek rolny według stawki Rady Gminy Gardeja – 112,50 zł
- Różnica podatku – 27,00 zł

2) podatek od nieruchomości:

■ Osoby prawne:

Lp.	Rodzaj nieruchomości	Podstawa m ²	Różnica stawki max./ przyjętej przez Radę Gminy	Wyliczony podatek
1	Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	12 037,79	1,57	18 901,00
2	Budynki zajęte na prowadzenie działalność gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	906,60	-	-

3	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	116 517,80	-	-
4	Grunty pozostałe	728 166,79	0,13	94 662,00

▪ Osoby fizyczne:

Lp.	Rodzaj nieruchomości	Podstawa m ²	Różnica stawki max./ przyjętej przez Radę Gminy	Wyliczony podatek
1	Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	8 880,28	1,57	13 942
2	Budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem	-	-	-
3	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	50 738,12	-	-
4	Grunty pozostałe	705,164	0,13	91 671

3) podatek od środków transportowych:

▪ Osoby fizyczne i osoby prawne:

Rodzaj środka transportu	Stawka wg Uchwały RG na 2009r.	Liczba pojazdów	Kwota	Kwota Max	Różnica
1	2	3	4	5	6
Samochód ciężarowy od 5,5 – 9 t	966,00	17	966,00	1 128,10	2 755,70
Samochód ciężarowy od 9 – 12 t	1 397,00	7	1 397,00	1 410,58	95,06
Samochód ciężarowy pow. 12 t (2 osie)	628,00	8	628,00	2 691,81	16 510,48
Samochód ciężarowy pow. 12 t (21-21t, 2 osie)	747,00	1	747,00	2 691,81	1 944,81
Samochód ciężarowy pow. 12 t (26t, 2 osie)	1 152,00	2	1 152,00	2 691,81	3 079,62
Samochód ciężarowy pow. 12 t	1 422,00	1	1 422,00	2 691,81	1 269,81
Ciągnik siodłowy pow. 12 t (12-18t, 2 osie)	1 604,00	12	1 604,00	2 691,81	13 053,72
Ciągnik siodłowy pow. 12 t (31t, 2 osie)	2 080,00	1	2 080,00	2 080,58	0,58
Ciągnik siodłowy pow.12 t	1 957,00	1	1 957,00	2 691,58	734,58
Przyczepa/naczepa 7 – 12 t	245,00	16	245,00	1 410,58	18 649,28
Przyczepa/naczepa pow. 12 t (28-31t)	697,00	1	697,00	1 645,57	948,67
Przyczepa/naczepa (38t, 2 osie)	1307,00	1	1307,00	2 080,58	773,58
Przyczepa/naczepa	1 071,00	7	1 071,00	2080,58	7 067,06
Przyczepa/naczepa	791,00	2	791,00	2 080,58	2 579,16
Autobusy do 30 miejsc do siedzenia	478,00	3	478,00	1 645,67	3 503,01
Autobusy powyżej 30 miejsc do siedzenia	1 811,00	6	1 811,00	2 080,58	1 617,48
RAZEM:	18 353,00	86	18 353,00	33 794,13	74 582,60

- Wyliczenie podatku wg stawek maksymalnych – 160 868,60 zł.
- Wyliczenie podatku wg stawek przyjętych przez Radę Gminy Gardeja – 86 286,00 zł.
- Różnica – 74 582,60 zł.

4) podatek leśny:

Nie podjęto uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna.

Podstawa w ha	Stawka max w gm.	Podatek
---------------	------------------	---------

Osoby Fizyczne	54,1196	33,5566	1 816,07
Osoby prawne	1 655,6504	33,5566	55 558,00
Osoby prawne lasy ochronne	870,6816	16,7783	14 609,00

Ustalone skutki zgodne są ze sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych Rb PDP z dnia 18 lutego 2010 roku,

3.1.3. Dochody z majątku gminy.

W ramach kontroli kompleksowej sprawdzono prawidłowość egzekwowania zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego jednostek samorządu terytorialnego dokonanych w latach 2000 - 2009.

W tabeli Nr 1 pn. „Zestawienie dotyczące sprzedaży i bonifikat w kontrolowanym okresie”, stanowiącej Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli, ujęto ilość sprzedanych lokali mieszkalnych, kwotę uzyskanych w wyniku sprzedaży dochodów, udzielonych bonifikat oraz bonifikat podlegających zwrotowi i bonifikat wyegzekwowanych.

W badanym okresie, co wynika z opisanej wyżej tabeli, (spośród 59 sprzedanych lokali mieszkalnych z bonifikatą) dokonano sprzedaży:

- 7 lokali mieszkalnych zakupionych z bonifikatą (poz. 11, 12, 14, 29, 48, 52, 54 - tabela nr 1), przed upływem 5 letniego okresu od daty ich zakupu, w tym:
 - 4 lokale mieszkalne zakupione z bonifikatą (poz. 29, 48, 52, 54 – tabela nr 1) na rzecz osób bliskich, przed upływem 5 letniego okresu od daty ich zakupu;
 - 2 lokale mieszkalne zakupione z bonifikatą (poz.11, 14 – tabela nr 1), przed upływem 5 letniego okresu od daty ich zakupu, na podstawie § 10 obowiązującej Uchwały Rady Gminy Nr XVIII/122/2000 z dnia 29 marca 2000r. w sprawie zasad sprzedaży, ulg oraz kryteriów przeznaczania do sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych, będących własnością gminy Gardeja, który stanowi „rezygnuje się z żądania zwrotu udzielonej bonifikaty, jeżeli nabywca nieruchomości przed upływem 5 lat, licząc od dnia jej nabycia zbędzie lub wykorzysta na inne cele niż lokal mieszkalny” – zaniechano pobrania udzielonej bonifikaty.
 - 1 lokalu mieszkalnego zakupionego z bonifikatą (poz. 12 – tabela nr 1), przed upływem 5 lat. W związku z art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jak również § 10 Uchwały Rady Gminy w Gardeji z dnia 16 lutego 2005r. w sprawie trybu sprzedaży oraz bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych i nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi będących własnością gminy Gardeja, w trakcie kontroli podjęto czynności zmierzające do wyegzekwowania udzielonej

bonifikaty. W miesiącu lipcu 2010r. ustalono adres osoby, która zbyła tę nieruchomość i skierowano do p. Piotra Szudzińskiego pismo Nr Gg-72241/49/1/2010 z dnia 1 lipca 2010r. w sprawie złożenia wyjaśnień, co do zaistniałej sytuacji.

- w pozostałych przypadkach, lokale mieszkalne nabyte z bonifikatą, pozostają własnością pierwszych nabywców.

W załączniku Nr 1, stanowiącym zestawienie akt roboczych ujęto pod poz. Nr 3 – tabelę II – z danymi dotyczącymi udzielonych bonifikat w badanym okresie.

Kontrolą w zakresie dochodów z majątku objęto rok 2009.

W badanym okresie obowiązywały następujące uchwały:

- Uchwała Nr XIII/76/99 Rady Gminy w Gardei z dnia 22 września 1999r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych stanowiących własność gminy Gardeja oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, uchylona Uchwałą Nr XXIII/145/2009 z dnia 28 stycznia 2009r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata (publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 47, poz. 924 z dnia 31 czerwca 2009r.

- Uchwała Nr XXIII/141/2005 Rady Gminy w Gardei z dnia 26 stycznia 2005r. w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Gardeja na lata 2005 – 2010, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 62, poz.1152 z dnia 24 czerwca 2005r.

Zgodnie z § 12 tej uchwały zarządzanie lokalami stanowiącymi wyłączną własność gminy pozostaje wykonywane przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardei, działający w formie zakładu budżetowego.

- Uchwała Nr XXIV/146/2005 Rady Gminy w Gardei z dnia 16 lutego 2005r. w sprawie trybu sprzedaży oraz udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych i nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi będących własnością gminy Gardeja, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 47, poz.928 z dnia 18 maja 2005r.

Oświadczenia woli w zakresie zarządu mieniem w imieniu gminy, zgodnie z § 41 pkt. 1 Statutu Gminy uchwalonego Uchwałą Rady Gminy Nr XXXIX/271/2002 z dnia 9 października 2002r. (dwukrotnie zmienionego uchwałami: Nr VI/34/2003 z dnia 26 marca 2003r. i Nr XVI/89/2004 z 28 kwietnia 2004r.) składa jednoosobowo Wójt, albo działający na

podstawie upoważnienia zastępcy wójta samodzielnie albo wraz z inną osobą upoważnioną przez Wójta.

W badanym okresie Gmina osiągnęła następujące dochody z majątku:

- ze sprzedaży mienia komunalnego – 133.472,23 zł
- przekazania w użytkowanie wieczyste – 21.249,30 zł
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 5.321,59 zł
- najmu i dzierżawy – 42.512,68 zł.

3.1.3.1 Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.

W badanym okresie tj. w 2009 roku osiągnięto dochody z powyższego tytułu ze sprzedaży 133.472,23 zł nieruchomości w tym 107.752,00 zł - w trybie przetargowym i 25.720,23 zł w trybie bezprzetargowym.

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.

W 2009r. w drodze bezprzetargowej dokonano pięciu transakcji sprzedaży na kwotę 25.720,23 zł.

1. Kompleks działek nr 23/37 i nr 23/19 w Jaromierzu.

W dniu 12 czerwca 2008 roku sporządzono umowę nr 9/08 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny między innymi na działki niezabudowane nr 23/19 i nr 23/37 położone w Jaromierzu.

Z operatów szacunkowych sporządzonych 20 czerwca 2008 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowych nieruchomości wynosi łącznie 5.951,00 zł.

Zarządzeniem nr 101/2009 Wójta Gminy Gardeja z dnia 30 czerwca 2009 roku przeznaczono do sprzedaży w/w działki.

Informację o przeznaczeniu działek niezabudowanych do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 30 czerwca 2008 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w sołectwie Jaromierz, miejscowej prasie, jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.

Z uwagi na fakt, że działki nie mogły stanowić odrębnej nieruchomości zbyte zostały w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości nabywcy.

Przed dniem zawarcia umowy wniesiono na konto urzędu cenę nieruchomości, czyli kwotę 5.951,00 zł + podatek VAT.

Aktem notarialnym Rep. A-nr 2291/2009 z dnia 16 czerwca 2009 roku udokumentowano sprzedaż powyższych działek za cenę określoną przez rzeczoznawcę majątkowego, o którym wyżej mowa.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

2. działka nr 16/11 położona w Trumiejach.

W dniu 25 maja 2009 roku sporządzono umowę nr 10/09 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny między innymi na działkę niezabudowaną nr 16/11 położoną w Trumiejach.

Z operatu szacunkowego sporządzonego 03 czerwca 2009 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 1.673,00 zł.

Zarządzeniem nr 187/2009 Wójta Gminy Gardeja z dnia 04 czerwca 2009 roku przeznaczono do sprzedaży w/w działkę.

Informację o przeznaczeniu działki niezabudowanej do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 08 czerwca 2009 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w sołectwie Trumieje, miejscowej prasie, jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.

Z uwagi na fakt, że działka nie mogła stanowić odrębnej nieruchomości zbyta została w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości nabywcy.

Przed dniem zawarcia umowy wniesiono na konto urzędu cenę nieruchomości czyli kwotę 1.673,00 zł.

Aktem notarialnym Rep. A-nr 3035/2009 z dnia 01 lipca 2009 roku udokumentowano sprzedaż powyższej działki za cenę określoną przez rzeczoznawcę majątkowego, o którym wyżej mowa.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

3. działka nr 668/96 położona w obrębie geodezyjnym Czarne Dolne.

W dniu 08 maja 2009 roku sporządzono umowę nr 8/09 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny między innymi na działkę niezabudowaną nr 668/96 położoną w obrębie Czarne Dolne.

Z operatu szacunkowego sporządzonego 15 maja 2009 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 10.606,00 zł.

Zarządzeniem nr 181/2009 Wójta Gminy Gardeja z dnia 26 maja 2009 roku przeznaczono do sprzedaży w/w działkę.

Informację o przeznaczeniu działki niezabudowanej do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 25 maja 2009 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w miejscu położenia działki, miejscowej prasie, jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.

Z uwagi na fakt, że działka nie mogła stanowić odrębnej nieruchomości ze względu na brak dojazdu, zbyta została w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości nabywcy.

Przed dniem zawarcia umowy wniesiono na konto urzędu cenę nieruchomości czyli kwotę 10.606,00 zł.

Aktem notarialnym Rep. A-nr 3729/2009 z dnia 04 sierpnia 2009 roku udokumentowano sprzedaż powyższej działki za cenę określoną przez rzeczoznawcę majątkowego, o którym wyżej mowa.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

4. działka nr 88/18 położona w Rozajnach.

W dniu 23 lipca 2009 roku sporządzono umowę nr 14/09 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny między innymi na działkę niezabudowaną nr 88/18 położoną w Rozajnach.

Z operatu szacunkowego sporządzonego 31 lipca 2009 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 784,00 zł.

Zarządzeniem nr 204/2009 Wójta Gminy Gardeja z dnia 12 sierpnia 2009 roku przeznaczono do sprzedaży w/w działkę.

Informację o przeznaczeniu działki niezabudowanej do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 14 sierpnia 2009 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w miejscu położenia działki, miejscowej prasie, jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.

Z uwagi na fakt, że działka nie mogła stanowić odrębnej nieruchomości, zbyta została w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości nabywcy.

Przed dniem zawarcia umowy wniesiono na konto urzędu cenę nieruchomości czyli kwotę 784,00 zł + podatek VAT.

Aktem notarialnym Rep. A-nr 4705/2009 z dnia 15 września 2009 roku udokumentowano sprzedaż powyższej działki za cenę określoną przez rzeczoznawcę majątkowego, o którym wyżej mowa.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

5. lokal mieszkalny Nr 2 w budynku nr 36 w Gardei przy ul. Grudziądzkiej.

W dniu 26 stycznia 2005 roku Rada Gminy w Gardei podjęła Uchwałę Nr XXIII/141/2005 w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Gardeja na lata 2005- 2010. Zgodnie z rozdziałem III tej uchwały, sporządzono wykaz lokali przeznaczonych do sprzedaży.

W dniu 16 lutego 2005 roku Rada Gminy w Gardei podjęła Uchwałę Nr XXIV/146/2005 w sprawie trybu sprzedaży oraz udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych i nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi będącymi własnością gminy Gardeja.

W dniu 12 czerwca 2008 roku sporządzono umowę nr 9/08 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny między innymi na lokal mieszkalny nr 2 w budynku nr 36 w Gardei przy ul. Grudziądzkiej.

Z operatu szacunkowego sporządzonego 20 czerwca 2008 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 19.255,00 zł.

Klauzulą o aktualności operatu szacunkowego nieruchomości lokalowej z dnia 22.07.2009 roku została potwierdzona wartość nieruchomości na kwotę 19.255,00 zł.

Dnia 26.05.2009 roku podpisano protokół uzgodnień, który określa formę gotówkową sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w działce.

Przed dniem zawarcia umowy wniesiono na konto urzędu cenę nieruchomości, czyli kwotę 6.126,50 zł.

Aktem notarialnym Rep. A-nr 3429/2009 z dnia 22 lipca 2009 roku udokumentowano sprzedaż powyższej nieruchomości lokalowej za cenę jak wyżej.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargowej.

W 2009r. w trybie przetargowym, dokonano 6 transakcji sprzedaży na kwotę 107.752,00 zł.

1. Działka nr 178 położona w Gardei.

W dniu 09 marca 2009 roku sporządzono umowę nr 4/09 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny między innymi na działkę niezabudowaną nr 178 położoną w Gardei.

Z operatu szacunkowego sporządzonego 17 marca 2009 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 19.398,00 zł.

Zarządzeniem nr 167/2009 Wójta Gminy Gardeja z dnia 25 marca 2009 roku przeznaczono do sprzedaży w/w działkę.

Informację o przeznaczeniu działki niezabudowanej do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 30 marca 2009 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w sąsiednich sołectwach, miejscowej prasie, jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.

W dniu 06 maja 2009 roku Wójt Gminy Gardeja ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż powyższej działki. Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, sąsiednich sołectwach i miejscowej prasie.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 154/2009 Wójta Gminy w Gardei z dnia 10 lutego 2009 roku i na podstawie *opracowanego regulaminu przetargu*.

Z przeprowadzonych czynności w ramach *I przetargu nieograniczonego*, komisja sporządziła protokół w dniu 09 czerwca 2009 roku, do którego przystąpiły dwie osoby. Przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym, na cenę wyższą od wywoławczej, tj. kwota 25.000,00 zł + podatek VAT.

Przed zawarciem umowy kupujący wpłacili na konto urzędu należność za działkę. Umowę sprzedaży potwierdzono aktem notarialnym A-nr 4915/2009 w dniu 24 września 2009 roku.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

2. Działka nr 21/33 położona w Krzykosach.

W dniu 11 września 2008 roku sporządzono umowę nr 12/08 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny między innymi na działkę niezabudowaną nr 21/33 położoną w Krzykosach.

Z operatu szacunkowego sporządzonego 19 września 2008 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 24.384,00 zł.

Klauzulą o aktualności operatu szacunkowego nieruchomości gruntowej niezabudowanej z dnia 15.09.2009 roku została potwierdzona wartość na kwotę 24.384,00 zł.

Zarządzeniem nr 101/2008 Wójta Gminy Gardeja z dnia 30 czerwca 2008 roku przeznaczono do sprzedaży w/w działkę.

Informację o przeznaczeniu działki niezabudowanej do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 26 września 2008 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w sąsiednich sołectwach, miejscowej prasie, jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.

W dniu 12 listopada 2008 roku Wójt Gminy Gardeja ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż powyższej działki. Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, sąsiednich sołectwach i miejscowej prasie.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 85/2008 Wójta Gminy w Gardei z dnia 28 lutego 2008 roku i na podstawie *opracowanego regulaminu przetargu*.

Z przeprowadzonych czynności w ramach *I przetargu nieograniczonego*, który zakończył się wynikiem negatywnym, komisja sporządziła protokół.

Nie obniżono ceny wywoławczej.

II przetarg ustny nieograniczony ogłoszono 30 marca 2009 roku poprzez umieszczenie informacji o przetargu na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, sąsiednich sołectwach i miejscowej prasie.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 154/2009 Wójta Gminy w Gardei z dnia 10 lutego 2009 roku i na podstawie *opracowanego regulaminu przetargu*.

Z przeprowadzonych czynności w ramach *II przetargu nieograniczonego*, który zakończył się wynikiem negatywnym, komisja sporządziła protokół.

Nie obniżono ceny wywoławczej.

III przetarg ustny nieograniczony ogłoszono 08 czerwca 2009 roku poprzez umieszczenie informacji o przetargu na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, sąsiednich sołectwach i miejscowej prasie.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 154/2009 Wójta Gminy w Gardei z dnia 10 lutego 2009 roku i na podstawie *opracowanego regulaminu przetargu*.

Z przeprowadzonych czynności w ramach *III przetargu nieograniczonego*, komisja sporządziła protokół, który zakończył się wynikiem negatywnym.

Nie obniżono ceny wywoławczej.

IV przetarg ustny nieograniczony ogłoszono 14 sierpnia 2009 roku poprzez umieszczenie informacji o przetargu na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, sąsiednich sołectwach i miejscowej prasie.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 154/2009 Wójta Gminy w Gardei z dnia 10 lutego 2009 roku i na podstawie *opracowanego regulaminu przetargu*.

Z przeprowadzonych czynności w ramach *IV przetargu nieograniczonego*, do którego przystąpiła jedna osoba, komisja sporządziła protokół w dniu 21 września 2009 roku. Przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym, za cenę wyższą od wywoławczej o postąpienie tj. kwota 24.634,00 zł + podatek VAT.

Przed zawarciem umowy kupujący wpłacili na konto urzędu należność za działkę. Umowę sprzedaży potwierdzono aktem notarialnym A-nr 5314/2009 w dniu 21 października 2009 roku.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

3. Działki nr 126/11 i nr 126/12 położone w Wandowie.

Zarządzeniem nr 167/2009 Wójta Gminy Gardeja z dnia 25 marca 2009 roku przeznaczono do sprzedaży w/w działki.

W dniu 09 marca 2009 roku sporządzono umowę nr 4/09 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny między innymi na działki nr 126/11 i nr 126/12 położone w Wandowie.

Z operatu szacunkowego sporządzonego 17 marca 2009 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowych nieruchomości wynosi odpowiednio 20.394,00 zł i 21.392,00 zł.

Informację o przeznaczeniu działek zabudowanej i niezabudowanej do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 07 kwietnia 2009 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w sąsiednich sołectwach, miejscowej prasie, jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 154/2009 Wójta Gminy w Gardei z dnia 10 lutego 2009 roku i na podstawie *opracowanego regulaminu przetargu*.

W dniu 06 maja 2009 roku Wójt Gminy Gardeja ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż powyższych działek. Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, sąsiednich sołectwach i miejscowej prasie.

Z przeprowadzonych czynności w ramach *I przetargu nieograniczonego*, które zakończył się wynikiem negatywnym, komisja sporządziła protokoły. Nie obniżono cen wywoławczych.

II przetargi ustne nieograniczone ogłoszono 13 lipca 2009 roku poprzez umieszczenie informacji o przetargu na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, sąsiednich sołectwach i miejscowej prasie.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 154/2009 Wójta Gminy w Gardei z dnia 10 lutego 2009 roku i na podstawie *opracowanego regulaminu przetargu*.

Z przeprowadzonych czynności w ramach *II przetargu nieograniczonego*, które zakończyły się wynikiem negatywnym, komisja sporządziła protokoły. Nie obniżono cen wywoławczych.

III przetarg ustny nieograniczony ogłoszono 14 września 2009 roku poprzez umieszczenie informacji o przetargu na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, sąsiednich sołectwach i miejscowej prasie.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 154/2009 Wójta Gminy w Gardei z dnia 10 lutego 2009 roku i na podstawie *opracowanego regulaminu przetargu*.

Z przeprowadzonych czynności w ramach *III przetargu nieograniczonego*, do których przystąpiły 2 osoby, komisja sporządziła protokoły w dniu 14 października 2009 roku. Przetargi zakończyły się wynikiem pozytywnym, na cenę wyższą od wywoławczej o postąpienie tj. na działkę nr 126/11 kwota 20.700,00 zł + podatek VAT i na działkę nr 126/12 kwota 21.606,00 zł + podatek VAT.

Przed zawarciem umowy kupujący wpłacili na konto urzędu należność za działki.

Umowy sprzedaży potwierdzono aktami notarialnymi:

- na działkę nr 126/11 A-nr 5364/2009 w dniu 23 październik 2009 roku,
- na działkę nr 126/12 A-nr 4273/2009 w dniu 19 listopada 2009 roku.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

4. Działka nr 56/1 położona w Bądkach.

W dniu 23 lipca 2009 roku sporządzono umowę nr 14/09 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny między innymi na działkę niezabudowaną nr 56/1 położoną w Bądkach.

Z operatu szacunkowego sporządzonego 31 lipca 2009 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 12.742,00 zł.

Zarządzeniem nr 204/2009 Wójta Gminy Gardeja z dnia 12 sierpnia 2009 roku przeznaczono do sprzedaży w/w działkę.

Informację o przeznaczeniu działki niezabudowanej do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 24 sierpnia 2009 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w sąsiednich sołectwach, miejscowej prasie, jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.

W dniu 21 września 2009 roku Wójt Gminy Gardeja ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż powyższej działki. Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, sąsiednich sołectwach i miejscowej prasie.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 154/2009 Wójta Gminy w Gardei z dnia 10 lutego 2009 roku i na podstawie *opracowanego regulaminu przetargu*.

Z przeprowadzonych czynności w ramach *I przetargu nieograniczonego*, do którego przystąpiła jedna osoba, komisja sporządziła protokół w dniu 21 października 2009 roku. Przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym, za cenę wyższą od wywoławczej, tj. kwota 12.872,00 zł + podatek VAT.

Przed zawarciem umowy kupujący wpłacili na konto urzędu należność za działkę. Umowę sprzedaży potwierdzono aktem notarialnym A-nr 4266/2009 w dniu 19 listopada 2009 roku.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

5. Działka zabudowana nr 88/14 położona w Rozajnach.

W dniu 08 maja 2009 roku sporządzono umowę nr 8/09 z rzeczoznawcą majątkowym na wykonanie wyceny między innymi na działkę nr 88/14 zabudowaną budynkiem gospodarczym położoną w Rozajnach.

Z operatu szacunkowego sporządzonego 15 maja 2009 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 2.910,00 zł.

Zarządzeniem nr 181/2009 Wójta Gminy Gardeja z dnia 26 maja 2009 roku przeznaczono do sprzedaży w/w działkę.

Informację o przeznaczeniu działki zabudowanej do sprzedaży, podano do publicznej wiadomości w dniu 25 maja 2009 roku, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, w sąsiednich sołectwach, miejscowej prasie, jak również opublikowano na stronie internetowej urzędu.

W dniu 18 czerwca 2009 roku Wójt Gminy Gardeja ogłosił I przetarg ustny ograniczony na sprzedaż powyższej nieruchomości. Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej urzędu, w siedzibie urzędu, sąsiednich sołectwach i miejscowej prasie.

W dniu 16 lipca 2009 roku wywieszono listę osób, które zakwalifikowały się do wzięcia udziału w przetargu.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 154/2009 Wójta Gminy w Gardeji z dnia 10 lutego 2009 roku i na podstawie *opracowanego regulaminu przetargu*.

Z przeprowadzonych czynności w ramach *I przetargu nieograniczonego*, do którego przystąpiła jedna osoba, komisja sporządziła protokół w dniu 20 lipca 2009 roku. Przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym za cenę wyższą od wywoławczej, tj. kwota 2.940,00 zł

Przed zawarciem umowy kupujący wpłacili na konto urzędu należność za działkę. Umowę sprzedaży potwierdzono aktem notarialnym A-nr 4155/2009 w dniu 26 sierpnia 2009 roku.

Zbycia dokonał Wójt Gminy jednoosobowo.

3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

W okresie kontrolowanym nie oddano nieruchomości stanowiących własność Gminy Gardeja w wieczyste użytkowanie. W 2009r. uzyskano z tego tytułu dochody w kwocie 21.249,30 zł, planu ustalonego w kwocie 26.000,00 zł tj. 81,73%.

Aktualizacji opłaty rocznej wobec wszystkich użytkowników wieczystych dokonano w 2008 roku.

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

W 2009 roku osiągnięto w Gminie Gardeja dochody z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności w kwocie 5.321,59 zł, tj. 100,01% planu ustalonego na kwotę 5.321,00 zł.

W badanym okresie dokonano przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności w formie sprzedaży bezprzetargowej trzech nieruchomości, na podstawie art. 37 ust. 2 pkt. 5 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603):

- działka Nr 23?54 o pow. 277 m² położona w Jaromierzu
- działka Nr 23/43 o pow. 263 m² położona w Jaromierzu
- działka Nr 23/31 o pow. 235 m² położona w Jaromierzu.

Wartość przedmiotowych nieruchomości określona została przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wg operatów szacunkowych sporządzonych 28 stycznia 2009 roku.

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

W kontrolowanym okresie nie uzyskano dochodu z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

W 2009 roku nie wydano decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd i z tego tytułu nie uzyskano dochodu.

3.1.3.6. Dochody z najmu i dzierżawy.

W 2009 roku dochody z tytułu najmu realizowane były w Urzędzie Gminy i w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Gardei.

- o W Urzędzie Gminy dochody z najmu osiągnięto łącznie w kwocie 10.001,93 zł tj. 103,67% planu ustalonego na kwotę 9.648,00 zł.

Z tytułu dzierżawy osiągnięto dochody łącznie w kwocie 32.810,75 zł. tj. 90,84% planu ustalonego na kwotę 36.120,00 zł. Podstawę prawną oddawania w najem i dzierżawę nieruchomości gminnych stanowiła Uchwała Nr XXIII/145/2009 Rady Gminy Gardeja z dnia 28 stycznia 2009r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 47, poz 924 z dnia 31.03. 2009 roku).

Wysokości stawek czynszu najmu za wynajmowanie nieruchomości stanowiących własność Gminy określono w:

- 1) Uchwale Nr 61/64/2001 Zarządu Gminy w Gardei z dn. 23 kwietnia 2001r. w sprawie ustalenia wysokości czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych gminy Gardeja.
- 2) Zarządzeniu Nr 122/2004 Wójta Gminy Gardeja z dnia 28 grudnia 2004r. W sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych na terenie gminy Gardeja.
- 3) Zarządzeniu Nr 170/2009 Wójta Gminy Gardeja z dnia 06 kwietnia 2009r. w sprawie ustalenia wysokości czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych gminy Gardeja.

- 4) Zarządzeniu Nr 79/2008 Wójta Gminy Gardeja z dnia 23 stycznia 2008r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego na terenie gminy Gardeja.
- 5) Zarządzeniu Nr 199/2009 Wójta Gminy Gardeja z dnia 28 lipca 2009r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego na terenie gminy Gardeja.

Z przedłożonej kontrolującym informacji wynika, że w 2009 roku w Urzędzie Gminy realizowano:

- 1 umowę najmu lokalu użytkowego zawartą na czas określony 10 lat
- 1 umowę najmu lokalu użytkowego zawartą na czas określony do 3 lat
- 175 umowy dzierżawy zawarte na czas określony do 3 lat
- 1 umowę dzierżawy zawartą na czas określony 10 lat.

Z dniem utworzenia zakładu budżetowego pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej Uchwałą Rady Gminy Nr XVI/93/96 w sprawie utworzenia zakładu budżetowego oraz nadania mu statutu, zadania stanowiące przedmiot działania zakładu (§ 2 Statutu), w tym eksploatacja i zarząd budynków mieszkalnych i użytkowych przekazanych w zarząd, wykonanie wszelkich usług komunalnych, przechodzą na zakład.

Wpływy z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych, jak też usług komunalnych, stanowią źródło przychodu zakładu, zgodnie z § 4 Statutu.

W roku 2009 Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardeji osiągnął dochody z tytułu najmu w łącznej wysokości 99.923,10 zł, co stanowi 99,92% planowanej kwoty (plan – 100.000 zł).

3.1.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto rok 2009.

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

W 2009 roku dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 33.209,56 zł.

Powyższe odsetki naliczał bank prowadzący obsługę bankową budżetu Gminy Gardeja od kwot gromadzonych na poszczególnych rachunkach.

W budżecie gminy naliczone przez bank odsetki zaliczone zostały do dochodów i wprowadzono do budżetu gminy.

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 badanym okresie z powyższych źródeł wpłynęły środki finansowe w łącznej kwocie 134.834,66 zł w ramach Programu Operacyjnego „Kapitał Ludzki”, z tego:

- projekt „Człowiek ma potencjał” w kwocie 89.997,10 zł, realizowany przez GOPS w Gardei,
- projekt „ Przedszkole na wsi dla wszystkich dzieci” w kwocie 44.837,56 zł realizowany przez Przedszkole w Gardei.

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny

W roku 2009 dochody ze spadków i darowizn zrealizowane zostały łącznie w kwocie 20.470,00 zł, co stanowi 100,1% planu w kwocie 20.440,00 zł, z tego w ramach:

- rozdziału 60016 wykonanie 11.500,00 zł na plan 11.500,00 zł tj 100%,
- rozdziału 75412 wykonanie 3.000,00 zł na plan 3.000,00 zł tj 100%,
- rozdziału 80101 wykonanie 5.470,00 zł na plan 5.440,00 zł tj 100,55%,
- rozdziału 80110 wykonanie 500,00 zł na plan 500,00 zł tj 100%.

Dochody powyższe ujęte zostały w budżecie gminy.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę

W 2009 roku gmina nie otrzymała dochodów z w/w tytułu.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody budżetu gminy

Na rachunek budżetu gminy wpłynęła w roku 2009 kwota 44.659,61zł, w tym:

- rozdział 70005 kwota 991,71 zł,
- rozdział 75615 kwota 7.038,88 zł,
- rozdział 75616 kwota 36.629,02 zł.

3.1.4.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

Gmina w roku 2009 nie uzyskała dochodów z w/w tytułu.

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

Z powyższego tytułu w 2009 roku budżet Gminy Gardeja zasilony został kwotą 20.000 zł w ramach rozdziału 85154 §6300. Pomoc finansowa udzielona została przez Samorząd Województwa Pomorskiego.

Uzyskane z tytułu pomocy finansowej środki zostały wprowadzone do budżetu na podstawie umowy nr 433/UM/ROPS/2009 z dnia 21 sierpnia 2009 r.

3.1.4.8. Wpływy z usług

Wpływy z usług w roku 2009r. uzyskano w kwocie 262.532,35 zł, co stanowi 85,12% planu 308.420,00 zł.

Dochody z powyższego tytułu uzyskał Urząd Gminy, a także jednostki organizacyjne, w tym:

- Urząd Gminy: 868,00 zł,
- GOPS w Gardei: 7.918,20 zł,
- Przedszkole w Gardei: 41.500,55 zł,
- inne jednostki organizacyjne (szkoły): 212.245,60 zł.

3.2. Przychody budżetowe

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono za 2009 rok.

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

W badanym okresie Gmina Gardeja nie emitowała papierów wartościowych.

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku

W okresie objętym kontrolą Gmina nie osiągnęła przychodów z prywatyzacji majątku.

3.2.3. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu

Nie uzyskano przychodów w budżecie Gminy ze spłat pożyczek ani kredytów.

3.2.4. Przychody z zaciągniętych przez j.s.t. pożyczek i kredytów na rynku krajowym

Powyższe zagadnienie przedstawiono w pkt. 2.5. rozdziału II niniejszego protokołu.

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

Nie zaciągano pożyczek ani też kredytów na rynku zagranicznym.

3.2.6. Nadwyżka z lat ubiegłych

W badanym okresie Rada Gminy nie podejmowała uchwał o ustaleniu nadwyżki budżetowej w latach ubiegłych i o sposobie ich rozdysponowania.

3.2.7. Przychody z tytułu innych rozliczeń

W badanym okresie przychody z innych rozliczeń stanowiły kwotę 464.783,37 zł i pochodziły one z wolnych środków za 2008 rok.

3.3. Wydatki budżetowe.

Kontrolą objęto 2008 i 2009 rok.

Sprawdzono w Urzędzie Gminy w Gardei realizację wszystkich wydatków ujętych w planie finansowym urzędu w poszczególnych §§ metodą losową według stanu na dni:

- 21 maja, 12 lipca, 14 września, 19 grudnia **2008 roku**,
- 17 lipca, 13 września, 9 października, 25 listopada i 20 grudnia **2009 roku**,

W żadnym przypadku nie stwierdzono przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych.

3.3.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.1.1 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu Gminy przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku.

Sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania dodatku za staż pracy,
- prawidłowość udokumentowania wypłat.

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy Gmin” wydatkowano ogółem 1.235.786,03 zł, tj. 90,59% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (1.364.174,00 zł) z tego:

- 966.881,41 zł w ramach § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan 1.072.731,00 zł),
- 72.739,81 zł w ramach § 4040 „dodatkowe wynagrodzenie roczne” (plan 72.740,00 zł),
- 155.154,98 zł w ramach § 4110 „składki na ubezpieczenia społeczne” (plan 171.823,00 zł),
- 24.949,83 zł w ramach § 4120 „składki na Fundusz Pracy” (plan 27.880,00 zł),
- 16.060,00 zł w ramach § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe” (plan 19.000,00 zł).

W Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2009r. zatrudnione były 34 osoby, co stanowiło 31 etatów.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych 20 pracowników tj.: Wójta (1 osoba), Sekretarza (1 osoba), Skarbnika (1 osoba), referatu finansowego i budżetowego (8 osób) oraz osób zatrudnionych na stanowiskach: pełnomocnika d.s. oświaty (1 osoba), d.s. obsługi Rady Gminy, komisji Rady Gminy i jednostek pomocniczych gminy (1 osoba), kierownika USC i dowodów osobistych (1 osoba), d.s. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej (1 osoba), d.s. inwestycji i zamówień publicznych (1 osoba), d.s. budownictwa i zagospodarowania przestrzennego (1 osoba), d.s. plac jednostek organizacyjnych (1 osoba), d.s. rolnictwa, leśnictwa, gospodarki wodnej, ochrony środowiska i dróg gminnych (1 osoba), d.s. ewidencji ludności i wojskowych (1 osoba).

Wójt Gminy Gardeja Zarządzeniem Nr 178/2009 z dnia 11 maja 2009 roku wprowadził z mocą obowiązującą od 1 kwietnia 2009 roku Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Gardeja.

Regulamin dotyczy wyłącznie pracowników samorządowych Urzędu Gminy Gardeja zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Po wprowadzeniu Regulaminu wynagradzania, dostosowano wynagrodzenia pracowników (poddanych kontroli) zatrudnionych na podstawie umowy o pracę – do zasad z niego wynikających.

Wobec pracowników zatrudnionych z wyboru (tj. Wójta) i z powołania (Zastępca Wójta i Skarbnik Gminy) ma zastosowanie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398).

W badanym okresie, tj. w 2009 roku, zmiany w wynagrodzeniach pracowników dostosowano do nowych zasad wynagradzania, z wyjątkiem wynagrodzenia Wójta.

W trakcie kontroli Rada Gminy podjęła na sesji w dniu 24 września 2010r. Uchwałę Nr XXXIX/244/2010 w sprawie ustalenia wynagrodzenia wójta.

Ustalenia wynagrodzenia Wójta obecnej kadencji dokonał organ stanowiący Uchwałą Rady Gminy Gardeja Nr XVIII/112/2008 z dnia 18 czerwca 2008 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta. Ustalono w nim składniki wynagrodzenia zasadniczego, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę oraz dodatek specjalny – według zasad wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich, (Dz. U. Nr 146 poz. 1223), które utraciło moc obowiązującą (na

podstawie art. 59 ust.1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych –Dz. U. Nr 223 poz. 1458), z dniem 1 kwietnia 2009 roku.

W 2009r. miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w osobowych kartach wynagrodzeń zastrzeżeń nie wniesiono.

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno - rachunkowym i merytorycznym oraz przez Skarbnika i Wójta.

3.3.1.1.2 Dodatkowe wynagrodzenia roczne

W 2009r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 rok wypłacono pracownikom Urzędu Gminy kwotę 72.739,81 zł tj. 100% zaplanowanych na ten cel środków (72.740,00 zł).

Ustalono, że wszyscy byli uprawnieni do otrzymania w/w wynagrodzenia.

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami zostało ono ustalone w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymaną przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie.

Ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz.1080 ze zm.).

Wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 9 stycznia 2009r.

3.3.1.1.3 Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

Prawidłowość ustalania, naliczania i przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy sprawdzono za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2009 roku. Wszystkie składki odprowadzane były terminowo.

3.3.1.1.4 Nagrody

W ramach utworzonego funduszu nagród (3% tj.34.132,00 zł planowanego funduszu płac) wypłacono w dniu 22 maja 2009r. pracownikom Urzędu Gminy nagrody w łącznej wysokości 23.540,00 zł stanowiącej 2,07% planowanych środków na wynagrodzenia (plan 1.137.737 zł). Zostały one przyznane zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 178/2009 Wójta Gminy Gardeja z dnia 11 maja 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania

pracowników Urzędu Gminy w Gardei i wypłacone na podstawie listy płac zatwierdzonej przez Wójta i Skarbnika.

3.3.1.2 Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Gospodarowanie funduszem w Urzędzie Gminy w Gardei odbywa się w oparciu o regulamin wprowadzony w życie Zarządzeniem Wójta Nr 12/2002 z dnia 30 listopada 2002 roku.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony został na podstawie art. 8 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994r., o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 163).

W regulaminie określono:

- zasady tworzenia Funduszu,
- zasady gospodarowania środkami Funduszu i jego przeznaczenie,
- osoby uprawnione do korzystania z Funduszu,
- zasady i warunki korzystania z Funduszu.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2009 roku, po dokonanej korekcie (w dniu 29.12.2009r.), wynosił 44.885,00 zł.

Do dnia 31 maja 2009 roku przekazano na rachunek bankowy kwotę 41.226,00 zł należnych środków, co stanowiło 100% planu na ten dzień.

Środki przekazano w pełnej wysokości.

Środki Zakładowego Funduszu Socjalnego ewidencjonowane były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Podziału środków oraz przyznawania świadczeń i udzielania pożyczek mieszkaniowych dokonywała komisja socjalna, wybrana przy Urzędzie Gminy w dniu 30 listopada 2002 roku.

Przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane i były zgodne z ustalonym regulaminem.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe – pracowników

W 2009r. na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy ujęte w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” wydatkowano ogółem 23.507,47 zł (plan 25. 000,00 zł), co stanowi 94,03% planu.

Wójt Gminy Gardeja do dnia kontroli nie określił zasad i warunków odbywania podróży służbowych zamiejscowych przez pracowników Urzędu Gminy oraz kierowników gminnych

jednostek organizacyjnych pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy. Nie określił również stawki za 1 km przebiegu pojazdu.

Szczegółowe zestawienie realizowanych w 2009 roku podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1.	Ostrowski Ryszard	1/09	220	0,8358	183,88
2.	Ostrowski Ryszard	3/09	160	0,8358	133,73
3.	Frymark Zbigniew	4/09	64	0,8358	53,49
4.	Grabowski Jerzy	8/09	64	0,8358	53,49
5.	Grabowski Jerzy	9/09	212	0,8358	177,19
6.	Rutkowski Jerzy	16/09	220	0,8358	183,87
7.	Mroczkowski Jerzy	18/09	230	0,8358	192,23
8.	Grabowski Jerzy	15/09	60	0,8358	50,15
9.	Skrajda Iwona	20/09	120	0,8358	100,30
10.	Grabowski Jerzy	22/09	558	0,8358	466,37
11.	Mroczkowski Roman	33/09	240	0,8358	200,59
12.	Ostrowski Ryszard	32/09	220	0,8358	183,87
13.	Gimiński Andrzej	35/09	240	0,8358	183,87
14.	Grabowski Jerzy	25/09	220	0,8358	183,88
15.	Grabowski Jerzy	40/09	242	0,8358	202,26
16.	Grabowski Jerzy	39/09	212	0,8358	177,20
17.	Grabowski Jerzy	41/09	258	0,8358	215,64
18.	Grabowski Jerzy	49/09	514	0,8358	429,60
19.	Grabowski Jerzy	45/09	472	0,8358	394,50
20.	Grabowski Jerzy	43/09	165	0,8358	137,90
21.	Grabowski Jerzy	42/09	103	0,8358	86,08
22.	Grabowski Jerzy	46/09	272	0,8358	227,34
23.	Hajduk Anna	53/09	231	0,8358	193,07
24.	Rutkowski Jerzy	57/09	104	0,8358	86,92
25.	Mroczkowski Roman	61/09	250	0,8358	208,95
26.	Frymark Zbigniew	62/09	62	0,8358	51,82
27.	Ostrowski Ryszard	70/09	220	0,8358	183,88
28.	Ostrowski Ryszard	68/09	220	0,8358	183,88
29.	Grabowski Jerzy	63/09	162	0,8358	135,40
30.	Frymark Zbigniew	69/09	56	0,8358	46,80
31.	Grabowski Jerzy	73/09	470	0,8358	392,83
32.	Grabowski Jerzy	74/09	106	0,8358	88,59
33.	Polakowski Jerzy	77/09	99	0,8358	82,74
34.	Caban Beata	78/09	110	0,8358	91,94
35.	Murawski Mariusz	79/09	122	0,8358	101,97
36.	Grabowski Jerzy	81/09	212	0,8358	177,19
37.	Grabowski Jerzy	76/09	214	0,8358	178,86
38.	Grabowski Jerzy	83/09	212	0,8358	177,19
39.	Grabowski Jerzy	84/09	62	0,8358	51,82
40.	Grabowski Jerzy	86/09	224	0,8358	187,22
41.	Grabowski Jerzy	90/09	88	0,8358	73,55
42.	Hajduk Anna	92/09	60	0,8358	50,15

43.	Mroczkowski Roman	91/09	420	0,8358	351,04
44.	Ostrowski Ryszard	89/09	120	0,8358	100,30
45.	Ostrowski Ryszard	93/09	220	0,8358	183,88
46.	Mroczkowski Roamn	96/09	220	0,8358	183,88
47.	Grabowski Jerzy	97/09	44	0,8358	36,77
48.	Frymark Zbigniew	101/09	240	0,8358	200,59
49.	Rutkowski Jerzy	114/09	40	0,8358	33,43
50.	Frymark Zbigniew	110/09	34	0,8358	28,42
51.	Ostrowski Ryszard	117/09	220	0,8358	183,88
52.	Ostrowski Ryszard	116/09	220	0,8358	183,88
53.	Grabowski Jerzy	113/09	212	0,8358	177,19
54.	Grabowski Jerzy	120/09	212	0,8358	177,19
55.	Grabowski Jerzy	107/09	258	0,8358	215,64
56.	Grabowski Jerzy	106/09	231	0,8358	193,07
57.	Grabowski Jerzy	127/09	404	0,8358	337,66
58.	Frymark Zbigniew	112/09	90	0,8358	75,22
59.	Mroczkowski Roman	132/09	160	0,8358	133,73
60.	Grabowski Jerzy	131/09	230	0,8358	192,23
	Ogółem		11 905	0,8358	9 950,20

W przedstawionej kontrolującej—dokumentacji brak jest wniosków pracowników o wyrażenie zgody na wykonanie podróży służbowych samochodem osobowym, czym naruszono §5 ust.3 rozporządzenia 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. z 2002r. Nr 236, poz.1990, ze zm.).

Odbyte w taki sposób podróże służbowe rozliczane były ilością przejechanych kilometrów przemnożoną przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną na podstawie art.34a ust.2 ustawy z 6 września 2001r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2004r. Nr 2004, poz.2088 z późn. zm), w każdym przypadku, według maksymalnych stawek.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Wójt Gminy p. Jerzy Grabowski.

We wszystkich przypadkach wyjazdy służbowe oraz przejazdy poza miejsce zamieszkania pracowników, którym dokonywano ich zwrotu, dokumentowane były na podstawie jednorazowych poleceń „wyjazdu służbowego”, wystawionych przez pracodawcę.

Polecenia wyjazdu służbowego określały środek lokomocji, datę i podpis zlecającego wyjazd. Diety stanowiące ekwiwalent pieniężny za pokrycie kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowych naliczane były w prawidłowej wysokości.

W przypadkach wykonywania podróży służbowych zamiejscowych, przy użyciu samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy, wykonanie wyjazdu udokumentowano „poleceniem wyjazdu” oraz w ewidencji przebiegu pojazdu.

W trakcie kontroli Wójt Gminy Gardeja wydał Zarządzenie Nr 303/2010 z dnia 21 października 2010 w sprawie określenia zasad i warunków odbywania podróży służbowych zamiejscowych przez pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Gardeji oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy.

W ramach powyższego paragrafu, realizowano również *Ryczałty samochodowe*.

Kontrolą objęto:

- listy wypłat dotyczące należności z tytułu używania samochodów osobowych, stanowiących własność pracownika do celów służbowych – ryczałty samochodowe za miesiące: marzec, lipiec i listopad 2009.

W kontrolowanym miesiącu z ryczałtów samochodowych korzystało 6 pracowników, którym Wójt Gminy Gardeja ustalił (w umowach cywilno prawnych), miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne dla samochodów prywatnych używanych do celów służbowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- pracodawca określił dla pracowników miesięczny limit przebiegu kilometrów – z pracownikami zawarto umowy cywilnoprawne na korzystanie z samochodów na czas nieokreślony; ryczałty za używanie samochodów prywatnych rozliczano i wypłacano na podstawie pisemnych oświadczeń pracowników, które były podstawą wypłaty ryczałtu pieniężnego za jazdy lokalne;
- na skontrolowanych 6 oświadczeń o używaniu przez pracownika pojazdu do celów służbowych stwierdzono, że spełniają one wymogi § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy;
- za nieobecności w pracy z powodu choroby, urlopu lub przebywania w podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin należności zmniejszano o 1/22 za każdy dzień roboczy.

3.3.1.2.3 Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

W badanym okresie nie wystąpiły wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

3.3.1.2.4 Wydatki na podróże służbowe krajowe radnych

W badanym okresie nie wystąpiły wydatki z tytułu dokonywania krajowych podróży służbowych przez radnych gminy.

3.3.1.2.5. Wydatki na podróże służbowe zagraniczne radnych

W badanym okresie nie wystąpiły wydatki z tytułu dokonywania zagranicznych podróży służbowych przez radnych gminy.

3.3.1.2.6 Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

W rozdziale 75022 „Rady Gmin” wydatkowano w § 3030 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych” kwotę 92.352,70 zł, co stanowi 96,67% planowanej (plan – 95.532,00 zł).

Rada Gminy w Gardei podjęła Uchwałę Nr XXII/140/2000 z dnia 29 listopada 2000r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Gminy w Gardei, zmienioną Uchwałą Nr XXVIII/184/2005 Rady Gminy w Gardei z dnia 12 lipca 2005r.

Wysokość przysługującej diety radnym Rady Gminy w Gardei ustalono w zróżnicowanej – w zależności od pełnionej funkcji - wysokości, odnoszącej się do kwoty bazowej każdego roku 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 o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz.1255, ze zm.), zgodnie z § 1 cyt. wyżej uchwały następująco:

- 1/ radny – 9,4%, każdorazowo za udział w obradach sesji,
- 2/ zastępca przewodniczącego – 11,75%, każdorazowo za uczestnictwo w obradach sesji,
- 3/ przewodniczący stałych i doraźnych Komisji Rady Gminy – 11,7%, a ich członkowie radni – 9,4% za udział w każdym posiedzeniu,
- 4/ w przypadku udziału we wspólnym posiedzeniu stałych Komisji Rady Gminy przewodniczący Komisji zachowują prawo do diety określonej w pkt. 3
- 5/ przewodniczący stałych komisji Rady Gminy lub inni radni zaproszeni na posiedzenia innych komisji mają prawo do diety określonej w pkt. 1.

W roku 2009 do wyliczenia diet przyjęto kwotę bazową 1.835,35zł.

Diety wypłacane są, zgodnie z § 1 pkt 2 Uchwały - w zaokrągleniu do 1 zł wg obowiązujących zasad.

Obowiązująca uchwała Rady Gminy nie określa terminu płatności diet. Diety wypłacane są w dniu sesji, bądź odbytych posiedzeń.

Rada Gminy w Gardei podjęła Uchwałę Nr XXII/139/2000 z dnia 29 listopada 2000r. w sprawie ustalenia wysokości diety i zwrotu kosztów podróży służbowych dla Przewodniczącego Rady Gminy w Gardei, zmienioną Uchwałą Nr XXVIII/183/2005 z dnia

12 lipca 2005r. Przewodniczącemu Rady Gminy przyznano miesięczną dietę w wysokości 75% kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej każdego roku dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255, ze zm.).

Za każdą nieobecność na obradach sesji potrąca się 25% należności.

W roku 2009 do wyliczenia diet przyjęto kwotę bazową 1.835,35zł.

Uchwała powyższa również nie określa terminu płatności diet.

Naliczenia diet dokonywano na podstawie listy obecności potwierdzonej przez Przewodniczącą Rady Gminy, uwzględniającej pełnione funkcje, nieobecności, jak też ich usprawiedliwienie.

Wszystkie diety za uczestnictwo w sesjach lub pracach organów Rady wypłacono radnym w prawidłowej wysokości ustalonej kwoty i potrącono za nieobecności zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy.

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

W uchwale budżetowej Nr XXII/133/2008 Rady Gminy w Gardej z dnia 23 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na 2009r., Rada Gminy określiła dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 101.000 zł oraz ustaliła plan wydatków na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych w kwocie 95.000,00zł i 6.000,00zł na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii.

W trakcie roku budżetowego Rada Gminy dokonała 3 krotnie zmian: (Uchwałą Nr XXVII/113/2009 z dnia 24 czerwca 2009r., nr XXVIII/180/2009 z dnia 2 września 2009r. i Uchwałą Nr XXXII/210/2009 z dnia 29 grudnia 2009r).

Plan wydatków po zmianach na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych zwiększono o kwotę 69.000,00zł i wynosił 164.000,00 zł.

Działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych prowadzone były w oparciu o Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2009, przyjęty uchwałą Nr XX120/2008 Rady Gminy w Gardej z dnia 28 października 2008r.

Działania związane z przeciwdziałaniem narkomanii prowadzone były w oparciu o Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2009, przyjęty uchwałą Nr XX/121/2008 Rady Gminy w Gardei z dnia 29 października 2008r

W roku 2009 na przeciwdziałanie alkoholizmowi w ramach rozdziału 85153 wydatkowano łącznie kwotę 161.882,23zł, co stanowi 98,71% kwoty planowanej (plan po zmianach 164.000,00 zł).

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została Zarządzeniem Nr 28/2007 Wójta Gminy Gardeja z dnia 20 kwietnia 2007r. Komisja działa w składzie 7 osób, w tym: przewodniczący, sekretarz komisji i 5 członków. Członkowie komisji odbyli szkolenie, wymagane przepisami ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (art.4¹ ust.4), poza panią Bogusławą Górską i panią Marią Krzywdzińską.

Komisja ta jest jednym z realizatorów Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnego programu przeciwdziałania narkomanii. Programy te uchwalane są przez Radę Gminy Gardeja na dany rok kalendarzowy.

Zasady wynagradzania członków Komisji określone zostały w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2009.

Ustalono wynagrodzenie za udział w pracach komisji dla członków GKRPA w wysokości miesięcznej brutto:

- 1) przewodniczący Komisji – 30% najniższego wynagrodzenia
- 2) pozostali członkowie Komisji – 15% najniższego wynagrodzenia.

W ramach wykonania Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2009 Gmina nie udzieliła dotacji na realizację zadań, jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Kontroli poddano wydatki realizowane w ramach Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za miesiące; lipiec, sierpień i wrzesień 2009 roku.

Wypłaty wynagrodzeń członkom komisji dokonywano w oparciu o udokumentowane obecności na posiedzeniach komisji, w wysokościach i terminach zgodnych z przyjętymi zasadami.

Pozostałe wydatki zrealizowano zgodnie z harmonogramem oraz ustawą z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 roku Nr 147, poz.1231 ze zmianami).

3.3.1.2.8. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Rada Gminy w Gardei podjęła Uchwałę Nr XXI/130/08 z dnia 29 października 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego wypłacanego członkom ochotniczych straży pożarnych uczestniczących w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 2 poz. 63 z dnia 9 stycznia 2009 roku.

Wysokość ekwiwalentu z tytułu uczestnictwa w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę ustalono na kwotę 10,00 zł.

Na terenie Gminy Gardeja działa 6 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w miejscowościach: Cygany, Rozajny, Gardeja, Morawy, Czarne Dolne i Wandowo.

Jednostki te funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.

Szczegółowe zadania i organizację OSP określają statuty uzgodnione z Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Kwidzynie.

Jednostki OSP: Rozajny i Wandowo są wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń w Sądzie Rejonowym w Gdańsku. Jednostki OSP Cygany, Gardeja, Morawy i Wandowo są w trakcie uzupełniania brakującej dokumentacji do zarejestrowania jako stowarzyszenie w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Na podstawie zawartych w dniu 1 lipca 2005r. umów użyczenia pomiędzy Gminą a Ochotniczymi Strażami Pożarnymi, oddano w bezpłatne użyczenie na czas nie oznaczony budynki remiz strażackich Ochotniczemu Strażom Pożarnym w Cyganach, Rozajnach, Gardei, Morawach, Czarnem Dolnym i Wandowie. Składniki majątkowe Ochotniczych Straży Pożarnych zaewidencjonowane są w urządzeniach księgowych Urzędu.

Normy zużycia paliwa samochodów na potrzeby jednostek OSP rozliczane są w oparciu o normy zużycia dołączone przez dostawcę przy zakupie każdego samochodu.

W dniu 1 kwietnia 2010r. Wójt Gminy Gardeja wydał Zarządzenie nr 234/2010 w sprawie norm zużycia paliw płynnych pojazdów samochodowych i sprzętu silnikowego eksploatowanych w jednostkach ochotniczej straży pożarnej z terenu i Gminy Gardeja oraz kontroli i obiegu dokumentów ochotniczych straży pożarnych w zakresie zaopatrzenia materiałowego i usług.

Rozliczanie zużycia paliwa jednostki OSP dokonywane jest w oparciu o miesięczne karty drogowe pojazdu pożarniczego i miesięczne karty pracy sprzętu silnikowego.

W 2009 roku na wydatki związane z utrzymaniem jednostek OSP zaplanowano środki w kwocie: 141.010,00 zł, z czego wydatkowano 129.838,56 zł (tj. 92,08%).

Środki przeznaczono m. in. na:

- zakup paliwa i opału do ogrzewania remiz – 13.225,31 zł
- zakup części do samochodów, wyposażenia – 21.573,21 zł
- wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych, szkoleniach i innych zdarzeniach – 17.240,00 zł
- energię i wodę – 5.086,28 zł
- opłaty za ubezpieczenia samochodów – 5.737,00 zł
- opłaty za badania okresowe i szkolenia strażaków, przeglądy techniczne samochodów strażackich, sprzętu ratowniczego, gaśnic – 7.427,44 zł
- remont samochodów strażackich – 9.771,43 zł
- wynagrodzenie i pochodne komendanta OSP – 9.262,59 zł
- zakup samochodu strażackiego – 29.853,00 zł
- inne wydatki — 10.662,30 zł (w tym podatek od nieruchomości – 2.274,00 zł).

3.3.1.2.9. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Kontroli poddano IV kwartał 2009 roku.

W roku 2009 w ramach:

- § 4210 - „zakup materiałów i wyposażenia” wydatkowano w Urzędzie Gminy kwotę 45.576,10 zł, (na plan 58.500,00 zł) planowanych na ten cel środków. Wydatki poniesione zostały między innymi na zakup materiałów biurowych, środków czystości, prasy, druków – przeznaczonych na potrzeby bieżące urzędu.
- § 4260 „zakup energii” wydatkowano w Urzędzie kwotę 19.134,54 zł.
- § 4270 zakup usług remontowych wydatkowano 41.555,58zł na plan 44.000 zł. Wydatki dotyczyły remontu obiektu Urzędu Gminy w Gardeji.
- § 4300 - „zakup usług pozostałych” wydatkowano 99.443,56 zł, tj. 97,56% planowanych środków (plan – 101.934,00 zł). Wydatki w powyższym zakresie poniesiono głównie na zakup usług transportowych, opłaty za usługi pocztowe i telegraficzne oraz archiwalne, usługi kominiarskie.
- § 4350 zakup usług dostępu do sieci Internet wydatkowano kwotę 4.562,80 zł na plan 5,300,00zł.
- § 4360 na zakup usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej wydatkowano 1.253,39 zł z planowanej na ten cel kwoty 1.600,00zł.

- § 4370 zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej poniesiono wydatki w kwocie 15.485,28zł, na plan 18.000,00zł.
- § 4380 zakup usług obejmujących tłumaczenia wydatkowano 667,95 zł planowanej na ten cel kwoty 5.000,00 zł.

Wydatki dokonywane były w oparciu przepisy prawa o zamówieniach publicznych i znajdują potwierdzenia w dokumentach źródłowych, sprawdzonych pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi.

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

Do gromadzenia środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Gmina prowadziła wyodrębniony rachunek bankowy w Powiślańskim Banku Spółdzielczym Kwidzyn Oddział Gardeja.

Zgodnie z umową bankową gmina nie ponosiła kosztów prowadzenia rachunku bankowego GFOŚ.

Wolne niewykorzystywane chwilowo środki GFOŚ gromadzone były na oprocentowanym koncie bankowym, a przychody z tego tytułu stanowiły przychody budżetu gminy.

Projekt przychodów i wydatków GFOŚ na 2009r. przedłożony został Radzie Gminy Gardeja w terminie określonym w art. 181 ust.1 ustawy o finansach publicznych w dniu 14 listopada 2008r.

Plan przychodów i wydatków na rok 2009 Rada Gminy Gardeja uchwaliła w dniu 23 grudnia 2008r. (Uchwała Nr XXXII/133/2008), w terminie zgodnym z art. 420 Prawo ochrony środowiska.

Zatwierdzone zestawienia przychodów i wydatków GFOŚ podawane były do publicznej wiadomości.

Realizację dochodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Gminy Gardeja za 2009 rok, przedstawia poniższa tabela (dane w zł i gr).

Poz.	Wyszczególnienie	Plan na 2009r. po zmianach	Wykonanie wg ewidencji księgowej	Wykonanie wg RB-33
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.	Stan funduszu obrotowego na początek roku Dz.900 rozdz. 90011	4 194,75	4 194,75	4 194,75
2.	Przychody ogółem, w tym:	15 000,00	24 796,63	24 796,03

	§ 0690	15 000,00	24 796,63	24 796,63
3.	Wydatki Dz.900 rozdz. 90011 w tym:	19 000,00	10 794,06	10 794,06
	§ 2450	6 000,00	4 900,00	4 900,00
	§ 2970	-	-	-
	§ 4210	8 000,00	3 451,79	3 451,79
	§ 4300	5 000,00	2 442,27	2 442,27
	§ 6110	-	-	-
4.	Stan funduszu obrotowego netto na koniec roku sprawozdawczego	194,75	18 197,32	18 197,32

W ramach funduszu celowego w 2009 roku wydatkowano łącznie kwotę 10 794,06 zł.

W ramach paragrafu:

- 2450 ujęto dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków. Na dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków wydano osobom fizycznym 3 decyzje, na mocy, których wypłacono łączną kwotę 4 900,00 zł.
- 4210 ujęto zakupy: worki na śmieci, pomoce dydaktyczne, sadzonki drzew, bilety do muzeum.
- 4300–ujęto transport młodzieży na konkursy ekologiczne, transport na ścieżkę i zajęcia przyrodniczo-ekologiczne, wyjazd do ogrodu dendrologicznego; szkolenie z zakresu ochrony środowiska, zajęcia edukacyjne.

W roku 2009 nie wydano decyzji warunkowych.

3.3.1.2.11 Dotacje podmiotowe

W roku 2009 ze środków budżetu gminy przyznano dotacje podmiotowe w łącznej wysokości 405.764 zł, w tym:

- w rozdziale 92109 § 2480 (Gminny Ośrodek Kultury) – 222.764 zł
- w rozdziale 92116 § 2480 (Biblioteka Publiczna Gminy Gardeja) – 163.000 zł
- w rozdziale 85121 § 2560 (Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Gardei) – 20.000 zł.

Kwoty dotacji ujęte zostały w uchwale budżetowej Nr XXII/133/2008 z dnia 23 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na 2009 rok, zmienionej uchwałami Nr: XXIV/148/2009 z dnia 24 lutego 2009, XXVI/158/2009 z dnia 29 kwietnia 2009, XXVIII/180/2009 z dnia 2 września 2009 roku i XXVI/202/2009 z dnia 25 listopada 2009 roku.

Innych dotacji podmiotowych z budżetu gminy nie udzielano.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe

Rada Gminy Gardeja podjęła uchwałę Nr XX/119/2008 z dnia 29 października 2008 roku w sprawie uchwalenia Programu Współpracy Gminy Gardeja z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2009 roku i określania trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Gardeja podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku na realizację zadań Gminy, sposobu rozliczania dotacji oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania.

W budżecie gminy na 2009 rok, uchwalonym uchwałą Rady Gminy w Gardei Nr XII/133/2008 z dnia 23 grudnia 2008 roku, zaplanowano na realizację zadań własnych gminy przez organizacje pozarządowe i inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, przy wsparciu z budżetu gminy, następujące środki:

- dotacje przeznaczone dla stowarzyszeń realizujących zadania własne gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu – 120.000,00 zł
- dotacje na działania w zakresie kultury, ochrony dóbr kultury i tradycji – 12.000,00 zł.

W 2009 roku z budżetu gminy przyznano dotacje następującym organizacjom:

Lp.	Nazwa organizacji	Nazwa zadania	Kwota przyznanej dotacji	Podstawa prawna
1.	Gminny Klub Sportowy GARDEJA	Działalność rekreacyjno – sportowa GKS „Gardeja”	33.000,00	USTAWA z dnia 18 stycznia 1996r. o kulturze fizycznej
2.	Międzysoleckiej Klub Sportowy „WEST”	Rozwój sportu masowego dzieci i młodzieży w zakresie sportu i rekreacji oraz udział w ramach współzawodnictwa sportowego	32.000,00	USTAWA z dnia 18 stycznia 1996r. o kulturze fizycznej
3.	Międzysoleckiej Klub Sportowy „ZAWISZA”	Piłka Nożna i bocce jako forma integracji społecznej	24.000,00	USTAWA z dnia 18 stycznia 1996r. o kulturze fizycznej
4.	Międzysolecki Klub Sportowy „BALATON”	Czynny udział mieszkańców w życiu kulturalnym, społecznym poprzez rozwój kultury fizycznej i sportu w sołectwach: Nowa Wioska, Klasztorzek, Wandowo, Morawy, Otoczyn, Cygany, Rozajny, Otłótko, poprzez organizacje i udział drużyny piłki nożnej w rozgrywkach klasy „B”. Udział społeczności lokalnej w imprezach sportowych, towarzyskich, plenerowych i rodzinnych	14.000,00	USTAWA z dnia 18 stycznia 1996r. o kulturze fizycznej
5.	Uczniowski Klub Sportowy „Junior”	Prowadzenie sekcji tenisa stołowego piłki ręcznej i unihokeja	14.000,00	USTAWA z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej
6.	Uczniowski Klub Sportowy „KRAKUS”	Organizacja oraz czynny udział członków i uczniów stowarzyszenia w życiu Gimnazjum i prowadzenia zajęć pozalekcyjnych dla dzieci i młodzieży, organizowanie imprez sportowo rekreacyjnych dla obwodu szkolnego gimnazjum im. T. Kościuszki w Wandowie	3.000,00	USTAWA z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej
7.	Stowarzyszenie Miłośnicy Ziemi Gardejskiej	„Nasze Korzenie”	12.000,00	Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku

	„GARDANUM”		publicznego i o wolontariacie
--	------------	--	----------------------------------

W roku objętym kontrolą:

- wpłynęło 8 wniosków o dotacje;
- przyznano 7 dotacji na realizację 7 zadań przez 7 organizacji pozarządowych
- łącznie udzielono 7 dotacji na kwotę 132.000,00 zł

Szczegółową kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji celowej objęto:

- dotacje przeznaczone dla stowarzyszeń realizujących zadania własne gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu – 120. 000,00 zł:

a/ W dniu 16.01.2009r. Wójt Gminy ogłosił pierwszy otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych, ujętych w Programie Współpracy Gminy Gardeja z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2009 roku w zakresie:

- 1) Rozwój sportu masowego dzieci i dorosłych oraz udział w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego;

Wyboru ofert dokonała Komisja Konkursowa powołana Zarządzeniem Wójta Nr 143/2009 z dnia 05.01.2009r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Otwartego Konkursu Ofert oraz powołania komisji konkursowej na wyłonienie ofert z zakresu realizacji zadań pożytku publicznego.

W dniach od 16.01.2009r. do 17.02.2009r. na realizację zadania „Rozwój sportu masowego dzieci i dorosłych oraz udział w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego” wpłynęło 5 ofert. Dotację na to zadanie przyznano dla 4 organizacji:

- **Gminnego Klubu Sportowego Gardeja** na realizację zadania: „Działalność rekreacyjno – sportowa GKS „Gardeja” na kwotę łączną całego zadania 36.670,53 zł, w tym z dotacji 33.000,00 zł. Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:
 - wynagrodzenie instruktorów wraz z pochodnymi na kwotę 6.506,00 zł, w tym z dotacji kwotę 6.500 zł;
 - zakup sprzętu i wyposażenia zawodnika na kwotę 8.609,00 zł, w tym z dotacji kwotę 8.000 zł;
 - ubezpieczenia zawodników na kwotę 250,00 zł, w tym z dotacji kwotę 250,00 zł;
 - dojazdy na mecze i treningi ma kwotę 10.564,43 zł, w tym z dotacji kwotę 10.000zł
 - delegacje sędziowskie na kwotę 4.630,80 zł, w tym z dotacji 4.000 zł;

- koszt działalności statutowej (PZPN) na kwotę 2.301,00 zł, w tym z dotacji 2.300 zł;
- inne wydatki np.: woda mineralna, odżywki, środki czystości, utrzymanie boiska, szatni itp. na kwotę 2.459,30 zł, w tym z dotacji 1.500 zł;
- pralnia (pranie strojów sportowych) na kwotę 480,00 zł, w tym z dotacji 450 zł;
- obsługa medyczna na kwotę 870,00 zł, w tym z dotacji 0 zł.

Umowę zawarto w dniu 16.03.2009 roku, na zadanie „Działalność rekreacyjno – sportowa GKS „Gardeja”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 02.01.2009r. do dnia 30.12.2009 roku. Dotację przyznano w kwocie 33.000,00 zł.

Środki finansowe przekazywano następująco:

I transza: 11.000,00 zł (wg umowy do 30 marca 2009 roku) – przelewem z dnia 17 marca 2009 roku.

II transza: 8.800,00 zł (wg umowy do 30 kwietnia 2009 roku) - przelewem z dnia 30 kwietnia 2009 roku.

III transza: 3 200,00 zł (wg umowy do 30 czerwca 2009 roku) - przelewem z dnia 30 czerwca 2009 roku.

IV transza: 10.000,00 zł (wg umowy do 30 września 2009 roku) - przelewem z dnia 11 września 2009 roku.

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Sprawozdanie złożono dnia 18.01.2010 roku. Z uwagi na niekompletność sprawozdania, pismem z dnia 28.01.2010r. zwrócono się do Klubu Sportowego o uzupełnienie sprawozdania (w ciągu siedmiu dni od dnia otrzymania pisma).

W sprawozdaniu końcowym z dnia 11.02.2010r. wykazano, rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- wynagrodzenie instruktorów wraz z pochodnymi na kwotę 6.506,00 zł, w tym z dotacji kwotę 6.489,48 zł;
- zakup sprzętu i wyposażenia zawodnika na kwotę 8.609,00 zł, w tym z dotacji kwotę 7.804,99 zł;
- ubezpieczenia zawodników na kwotę 250,00 zł, w tym z dotacji kwotę 250,00 zł;
- dojazdy na mecze i treningi ma kwotę 10.564,43 zł, w tym z dotacji kwotę 10.564,43 zł
- delegacje sędziowskie na kwotę 4.630,80 zł, w tym z dotacji 4.630,80 zł;
- koszt działalności statutowej.(PZPN) na kwotę 2.301,00 zł, w tym z dotacji 2.151,00 zł;
- inne wydatki np.: woda mineralna, odżywki, środki czystości, utrzymanie boiska, szatni itp. na kwotę 2.459,30 zł, w tym z dotacji 629,30 zł;
- pralnia (pranie strojów sportowych) na kwotę 480,00 zł, w tym z dotacji 480,00 zł;

- obsługa medyczna na kwotę 870,00 zł, sfinansowana ze środków własnych.
- **Międzysoleckiego Klubu Sportowego ZAWISZA** na realizację zadania: „Piłka nożna i bocce jako forma integracji społecznej” na kwotę łączną całego zadania 26.742,75 zł w tym z dotacji 24.000,00 zł. Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:
 - transport na kwotę 7.716,11 zł, w tym z dotacji kwotę 7.400 zł;
 - zakup obuwia oraz akcesoria sportowe na kwotę 5.994,90 zł, w tym z dotacji kwotę 5.700 zł;
 - zakup wody, soków, napoi, odżywek oraz środków czystości i innych na kwotę 1.483,48 zł, w tym z dotacji kwotę 150 zł;
 - ubezpieczenia zawodników na kwotę 560,00 zł, w tym z dotacji kwotę 500 zł;
 - opłaty sędziów i obserwatorów na kwotę 3.256,00 zł, w tym z dotacji kwotę 3.250 zł
 - opłaty pocztowe, PZPN oraz inne na kwotę 1.569,26 zł, w tym z dotacji 900 zł;
 - opłaty za trenera na kwotę 6.163,00 zł, w tym z dotacji 6.100 zł;

Umowę zawarto w dniu 16.03.2009 roku, na zadanie „Piłka nożna i bocce jako forma integracji społecznej”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 02.01.2009r. do dnia 30.12.2009 roku. Dotację przyznano w kwocie 24.000,00 zł.

Środki finansowe przekazywano następująco:

I transza: 14.400,00 zł (wg umowy do 31 marca 2009 roku) – przelewem z dnia 26 marca 2009 roku.

II transza: 2.000,00 zł (wg umowy do 30 sierpnia 2009 roku) - przelewem z dnia 24 sierpnia 2009 roku.

III transza: 7.600,00 zł (wg umowy do 30 września 2009 roku) - przelewem z dnia 11 września 2009 roku.

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Sprawozdanie złożono dnia 12. 01. 2010 roku. Z uwagi na niekompletność sprawozdania, pismem z dnia 28.01.2010r. zwrócono się do Klubu Sportowego o uzupełnienia sprawozdania (w ciągu siedmiu dni od dnia otrzymania pisma).

W sprawozdaniu końcowym z dnia 12.02.2010r. wykazano, rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- transport na kwotę 7.716,11 zł, w tym z dotacji kwotę 7.385,13 zł;
- zakup obuwia oraz akcesoria sportowe na kwotę 5.994,90 zł, w tym z dotacji kwotę 5.641,37 zł;
- zakup wody, soków, napoi, odżywek oraz środków czystości i innych na kwotę 1.483,48 zł, w tym z dotacji kwotę 99,00 zł;

- ubezpieczenia zawodników na kwotę 560,00 zł, w tym z dotacji kwotę 560,00 zł;
- opłaty sędziów i obserwatorów na kwotę 3.256,00 zł, w tym z dotacji kwotę 3.256,00 zł
- opłaty pocztowe, PZPN oraz inne na kwotę 1.569,26 zł, w tym z dotacji 895,50 zł;
- opłaty za trenera na kwotę 6.163,00 zł, w tym z dotacji 6.163,00 zł;
- **Międzysoleckiego Klubu Sportowego BALATON** na realizację zadania: „Upowszechnianie, rozwój kultury fizycznej i sportu wśród mieszkańców gminy Gardeja” na kwotę łączną całego zadania 18.737,47 zł, w tym z dotacji 14.000,00 zł. Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:
 - zakup sprzętu sportowego - koszulki, obuwie, piłki, ochraniacze, stroje na kwotę 3.836,36 zł, w tym z dotacji kwotę 3.800 zł;
 - koszty przygotowania i użytkowania boiska (koszenie trawy, wyznaczenia linii itp.) wolontariat 700 godz. x 4,00 zł na kwotę 3.100,00 zł, w tym z dotacji kwotę 1700 zł;
 - dojazdy na zawody, treningi na kwotę 1.463,21 zł, w tym z dotacji kwotę 1000 zł;
 - obsługa zawodów, sędziowie, opieka lekarska, służby porządkowe na kwotę 1.197,00 zł, w tym z dotacji kwotę 1000 zł;
 - opłaty za wpisowe do PZPN (opłaty zawodników, licencje) na kwotę 1.606,00 zł, w tym z dotacji kwotę 1500 zł
 - umowa zlecenie (trener, obsługa techniczna, wolontariat – treningi 300 godzin x 8,00 zł, rozgrywki 40 godzin x 10,00 zł) na kwotę 6.500,00 zł, w tym z dotacji 4.000 zł;
 - wynajem obiektów sportowych na kwotę 534,91,00 zł, w tym z dotacji 500 zł;
 - inne koszty stowarzyszenia na kwotę 500,00 zł, w tym z dotacji 500 zł;

Umowę zawarto w dniu 16.03.2009 roku, na zadanie „Upowszechnianie, rozwój kultury fizycznej i sportu wśród mieszkańców gminy Gardeja”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 02.01.2009r. do dnia 17.12.2009 roku. Dotację przyznano w kwocie 14.000,00 zł.

Środki finansowe przekazywano następująco:

I transza: 8.400,00 zł (wg umowy do 30 kwietnia 2009 roku) – przelewem z dnia 30 kwietnia 2009 roku.

II transza: 5.600,00 zł (wg umowy do 30 września 2009 roku) - przelewem z dnia 11 września 2009 roku.

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Sprawozdanie złożono dnia 08.01.2010 roku. Z uwagi na

niekompletność sprawozdania, pismem z dnia 28.01.2010r. zwrócono się do Klubu Sportowego o uzupełnienia sprawozdania (w ciągu siedmiu dni od dnia otrzymania pisma).

W sprawozdaniu końcowym z dnia 08.02.2010r. wykazano, rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- zakup sprzętu sportowego - koszulki, obuwie, piłki, ochraniacze, stroje na kwotę 3.836,36 zł, w tym z dotacji kwotę 3.836,36 zł;
- koszty przygotowania i użytkowania boiska (koszenie trawy, wyznaczenia linii, itp.) wolontariat 700 godz. x 4,00 zł na kwotę 3.100,00 zł, w tym z dotacji kwotę 1.010,52 zł;
- dojazdy na zawody, treningi na kwotę 1.463,21 zł, w tym z dotacji kwotę 1.463,21 zł;
- obsługa zawodów, sędziowie, opieka lekarska, służby porządkowe na kwotę 1.197,00 zł, w tym z dotacji kwotę 1.197,00 zł;
- opłaty za wpisowe do PZPN (opłaty zawodników, licencje) na kwotę 1.606,00 zł, w tym z dotacji kwotę 1.606,00 zł
- umowa zlecenie (trener, obsługa techniczna, wolontariat – treningi 300 godzin x 8,00 zł, rozgrywki 40 godzin x 10,00 zł) na kwotę 6.500,00 zł, w tym z dotacji 3.852,00 zł;
- wynajem obiektów sportowych na kwotę 534,91,00 zł, w tym z dotacji 534,91,00 zł;
- inne koszty stowarzyszenia na kwotę 500,00 zł, w tym z dotacji 500,00 zł;
- **Uczniowskiego Klubu Sportowego „JUNIOR”** na realizację zadania: „Prowadzenie sekcji tenisa stołowego piłki ręcznej i unihokeja” na kwotę łączną całego zadania 22.587,99 zł w tym z dotacji 14.000,00 zł. Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:
 - Koszty transportu: Dowozy na treningi piłki ręcznej, unihokeja, wyjazdy na rozgrywki ligowe, turnieje na kwotę 7.788,99 zł, w tym z dotacji kwotę 7.700 zł;
 - Obóz sportowy na kwotę 2.500,00 zł, w tym z dotacji kwotę 2.500 zł;
 - Koszty udziału w turniejach na kwotę 3.219,00 zł, w tym z dotacji kwotę 3.200 zł;
 - zakup sprzętu na kwotę 620,00 zł, w tym z dotacji kwotę 600 zł
 - Praca wolontariuszy na rzecz stowarzyszenia na kwotę 8.460,00 zł, w tym z dotacji 0 zł;

Umowę zawarto w dniu 16.03.2009 roku, na zadanie „Prowadzenie sekcji tenisa stołowego piłki ręcznej i unihokeja”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 02.01.2009r. do dnia 17.12.2009 roku. Dotację przyznano w kwocie 14 000,00 zł.

Środki finansowe przekazywano następująco:

I transza: 8.400,00 zł (wg umowy do 10 kwietnia 2009 roku) – przelewem z dnia 6 kwietnia 2009 roku.

II transza: 5.600,00 zł (wg umowy do 30 września 2009 roku) - przelewem z dnia 11 września 2009 roku.

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Sprawozdanie złożono dnia 18.01.2010 roku. Z uwagi na niekompletność sprawozdania, pismem z dnia 28.01.2010r. zwrócono się do Klubu Sportowego o uzupełnienia sprawozdania (w ciągu siedmiu dni od dnia otrzymania pisma).

W sprawozdaniu końcowym z dnia 08.02.2010r. wykazano, rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- Koszty transportu: Dowozy na treningi piłki ręcznej, unihokeja, wyjazdy na rozgrywki ligowe, turnieje na kwotę 7.788,99 zł, w tym z dotacji kwotę 7.661,00 zł;
- Obóz sportowy na kwotę 2.500,00 zł, w tym z dotacji kwotę 2.500,00 zł;
- Koszty udziału w turniejach na kwotę 3.219,00 zł, w tym z dotacji kwotę 3.219,00 zł;
- zakup sprzętu na kwotę 620,00 zł, w tym z dotacji kwotę 620,00 zł
- Praca wolontariuszy na rzecz stowarzyszenia na kwotę 8.460,00 zł, sfinansowana ze środków własnych w całości.

2) Organizacja szkolenia dzieci i młodzieży w zakresie sportu i rekreacji oraz udział w ramach współzawodnictwa sportowego;

Na realizację zadania „Organizacja szkolenia dzieci i młodzieży w zakresie sportu i rekreacji oraz udział w ramach współzawodnictwa sportowego „,„ wpłynęły 2 oferty. Dotację na to zadanie ,na łączną kwotę 35.000 zł przyznano dla 2 organizacji:

- **Uczniowski Klub Sportowy WEST** na realizację zadania: „Rozwój sportu masowego dzieci i młodzieży w zakresie sportu i rekreacji oraz udział w ramach współzawodnictwa sportowego” na kwotę łączną całego zadania 35.787,02 zł w tym z dotacji 32.000,00 zł.

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:

- zakup środków medycznych na kwotę 122,73 zł, w tym z dotacji kwotę 100 zł;
- puchary, dyplomy i nagrody na kwotę 4.063,57 zł, w tym z dotacji kwotę 4.000 zł;
- opłaty za wyjazdy na turnieje na kwotę 1.909,00 zł, w tym z dotacji kwotę 1.900 zł;
- sprzęt sportowy na kwotę 6.432,33 zł, w tym z dotacji kwotę 6.000 zł;
- dojazdy na kwotę 20.490,37 zł, w tym z dotacji kwotę 20.000 zł;
- opłaty bankowe na kwotę 213,02 zł, w tym z dotacji 0,00 zł;
- wolontariat na kwotę 2.556,00 zł, w tym z dotacji 0,00 zł.

Umowę zawarto w dniu 16.03.2009 roku, na zadanie „Rozwój sportu masowego dzieci i młodzieży w zakresie sportu i rekreacji oraz udział w ramach współzawodnictwa sportowego”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 02.01.2009r. do dnia 17.12.2009 roku. Dotację przyznano w kwocie 32.000,00 zł.

Środki finansowe przekazywano następująco:

I transza: 19.200,00 zł (wg umowy do 30 kwietnia 2009 roku) – przelewem z dnia 14 kwietnia 2009 roku.

II transza: 40,00 zł (wg umowy do 30 lipca 2009 roku) - przelewem z dnia 24 lipca 2009 roku.

III transza: 25,00 zł (wg umowy do 30 sierpnia 2009 roku) - przelewem z dnia 13 sierpnia 2009 roku.

IV transza: 12.735 zł (wg umowy do 30 września 2009 roku) - przelewem z dnia 11 września 2009 roku.

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Sprawozdanie złożono dnia 08.01.2010 roku, Z uwagi na niekompletność sprawozdania, pismem z dnia 28.01.2010r. zwrócono się do Klubu Sportowego o uzupełnienia sprawozdania (w ciągu siedmiu dni od dnia otrzymania pisma).

W sprawozdaniu końcowym z dnia 08.02.2010r. wykazano, rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- zakup środków medycznych na kwotę 122,73 zł, w tym z dotacji kwotę 122,73 zł;
 - puchary, dyplomy i nagrody na kwotę 4.063,57 zł, w tym z dotacji kwotę 4.063,57 zł;
 - opłaty za wyjazdy na turnieje na kwotę 1.909,00 zł, w tym z dotacji kwotę 1.891,00 zł;
 - sprzęt sportowy na kwotę 6.432,33 zł, w tym z dotacji kwotę 6.432,33 zł;
 - dojazdy na kwotę 19.490,37 zł, w tym z dotacji kwotę 19.490,37 zł;
 - opłaty bankowe na kwotę 213,02 zł, w tym z dotacji 0 zł;
 - wolontariat na kwotę 3.556,00 zł, sfinansowana ze środków własnych, w tym z dotacji 0,00 zł.
- **Uczniowski Klub Sportowy Krakus** na realizację zadania: „Organizacja szkolenia dzieci i młodzieży w zakresie sportu i rekreacji oraz udział w ramach współzawodnictwa sportowego w Gimnazjum im. Tadeusza Kościuszki w Wandowie” na kwotę łączną całego zadania 3.417,39 zł w tym z dotacji 3.000,00 zł. Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:
 - zakup sprzętu sportowego na kwotę 500,10 zł, w tym z dotacji kwotę 500 zł;
 - płace trenerów i instruktorów na kwotę 500,00 zł, w tym z dotacji kwotę 500 zł;

- nagrody na kwotę 386,79 zł, w tym z dotacji kwotę 380 zł;
- transport na kwotę 1.586,49 zł, w tym z dotacji kwotę 1.580 zł;
- organizacja turniejów na kwotę 44,01 zł, w tym z dotacji kwotę 40 zł;
- wolontariat na kwotę 400,00 zł, w tym z dotacji 0 zł.

Umowę zawarto w dniu 20.03.2009 roku, na zadanie „Organizacja szkolenia dzieci i młodzieży w zakresie sportu i rekreacji oraz udział w ramach współzawodnictwa sportowego w Gimnazjum im. Tadeusza Kościuszki w Wandowie”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 02.01.2009r. do dnia 17.12.2009 roku. Dotację przyznano w kwocie 3.000,00 zł.

Środki finansowe przekazywano następująco:

I transza: 3.000,00 zł (wg umowy w okresie 30 dni od daty podpisania umowy) – przelewem z dnia 21 maja 2009 roku.

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Sprawozdanie złożono dnia 08.01.2010 roku, Z uwagi na niekompletność sprawozdania, pismem z dnia 28.01.2010r. zwrócono się do Klubu Sportowego o uzupełnienia sprawozdania (w ciągu siedmiu dni od dnia otrzymania pisma).

W sprawozdaniu końcowym z dnia 04.02.2010r. wykazano, rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- zakup sprzętu sportowego na kwotę 500,10 zł, w tym z dotacji kwotę 500,10 zł;
- nagrody na kwotę 386,79 zł, w tym z dotacji kwotę 386,79, zł;
- transport na kwotę 1 586,49 zł, w tym z dotacji kwotę 1 586,49 zł;
- organizacja turniejów na kwotę 44,01 zł, w tym z dotacji kwotę 44,01 zł;
- wolontariat na kwotę 400,00 zł, sfinansowana ze środków własnych, w tym z dotacji 0,00 zł.

Łączny koszt zadania wyniósł 2.517,39 zł (udzielono 3.000,00 zł) zwrot różnicy przelano przelewem dnia 14.01.2010 roku w kwocie 482,61 zł, poz. księgową nr 32/67.

3) dotacje przeznaczone dla stowarzyszeń realizujących zadania własne gminy w zakresie organizowania i prowadzenia działalności kulturalnej

1. Na realizację zadania „Rozwój kultury, ochrony dóbr kultury i tradycji wpłynęła 1 oferta.

Dotację na to zadanie ,na łączną kwotę 12.000 zł przyznano dla 1 organizacji:

W dniu 16.01.2009r. Wójt Gminy ogłosił pierwszy otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych, ujętych w Programie Współpracy Gminy Gardeja z organizacjami

pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2009 roku w zakresie - Rozwój kultury, ochrony dóbr kultury i tradycji.

Wyboru ofert dokonała Komisja Konkursowa powołana Zarządzeniem Wójta Nr 143/2009 z dnia 05.01.2009r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Otwartego Konkursu Ofert oraz powołania komisji konkursowej na wyłonienie ofert z zakresu realizacji zadań pożytku publicznego.

Na realizację powyższego zadania, ofertę złożył w dniu 17.02.2009 roku, jeden oferent na realizację zadania Rozwój Kultury, ochrony dóbr kultury i tradycji. Dotację na to zadanie przyznano:

- **Stowarzyszeniu Miłośników Ziemi Gardejskiej „GARDANUM”** na realizację zadania: „Nasze Korzenie na kwotę łączną całego zadania 15.565,84 zł, w tym z dotacji 12.000,00 zł. Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:

Konkurs historyczny

- zakup nagród w konkursie na kwotę 2.000,00 zł, w tym z dotacji 2.000 zł,
- materiały biurowe / koperty, znaczki itp. na kwotę 100,26 zł, w tym z dotacji 100 zł,
- organizacja podsumowania konkursu na kwotę 212,11 zł, w tym z dotacji 210 zł,
- wydanie pamiątkowego biuletynu na kwotę 350,00 zł w tym z dotacji 350 zł,
- koszty koordynacji zadania na kwotę 500,00 zł, w tym z dotacji 0 zł.

Wystawa Gardeja wczoraj

- druk afiszy, zaproszeń itp. na kwotę 502,60 zł, w tym z dotacji 500 zł,
- materiały plastyczne: zdjęcia, ramy, papier itp. na kwotę 999,97 zł, w tym z dotacji 990,00 zł,
- zakup oświetlenia wystawowego na kwotę 1.249,75 zł, w tym z dotacji 1.240,00 zł,
- opracowanie i wydanie folderu na kwotę 700,00 zł, w tym z dotacji 700,00 zł,
- zakup czarnej tkaniny na kwotę 600,14 zł, w tym z dotacji 600,00 zł
- poczęstunek dla zaproszonych gości na kwotę 513,03 zł, w tym z dotacji 0,00 zł,
- koordynacja działania nr 2 na kwotę 600,00 zł, w tym z dotacji 600,00 zł,
- koszty transportu związane z realizacją działania nr 2 na kwotę 90,01 zł w tym z dotacji 0,00 zł.

Wykonanie tablicy

- wykonanie tablicy graficznej /tablica + podkład/ na kwotę 1.644,45 zł, w tym z dotacji 1.640 zł,
- stelaż mocujący + montaż + mat. do montażu na kwotę 205,55 zł, w tym z dotacji 200 zł,

- koordynacja działania nr 3 na kwotę 300,00 zł, w tym z dotacji 0,00 zł.

Konkurs Jesienne uroki

- zakup nagród głównych i pozostałych na kwotę 4 297,97 zł ,w tym z dotacji 2 870 zł,
- druk afiszów, ulotek, dyplomów itp. na kwotę 300,00 zł, w tym z dotacji 0 zł,
- koszty transportu komisji na kwotę 100,00 zł, w tym z dotacji 0 zł,
- przygotowanie podsumowania konkursu na kwotę 300,00 zł, w tym z dotacji 0 zł.

Umowę zawarto w dniu 16.03.2009 roku, na zadanie „**Nasze Korzenie**”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 02.01.2009r. do dnia 17.12.2009 roku. Dotację przyznano w kwocie 12.000,00 zł.

Środki finansowe przekazywano następująco:

I transza: 6.000,00 zł (wg umowy do 31 marca 2009 roku) – przelewem z dnia 31 marca 2009 roku.

II transza: 6.000,00 zł (wg umowy do 5 sierpnia 2009 roku) - przelewem z dnia 4 sierpnia 2009 roku.

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Sprawozdanie złożono dnia 18.01.2010 roku. Z uwagi na niekompletność sprawozdania, pismem z dnia 28.01.2010r. zwrócono do Stowarzyszenia Miłośników Ziemi Gardejskiej „GARDANUM o uzupełnienia sprawozdania (w ciągu siedmiu dni od dnia otrzymania pisma).

W sprawozdaniu końcowym z dnia 09.02.2010r. wykazano, rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

Konkurs historyczny

- zakup nagród w konkursie na kwotę 2.000,00 zł, w tym z dotacji 2.000zł,
- materiały biurowe / koperty, znaczki itp. na kwotę 100,26 zł, w tym z dotacji 100zł,
- organizacja podsumowania konkursu na kwotę 212,11 zł, w tym z dotacji 200
- wydanie pamiątkowego biuletynu na kwotę 350,00 zł w tym z dotacji 350 zł,
- koszty koordynacji zadania na kwotę 500,00 zł, w tym z dotacji 0 zł,

Wystawa Gardeja wczoraj

- druk afiszy, zaproszeń itp. na kwotę 502,60 zł ,w tym z dotacji 500 zł,
- materiały plastyczne: zdjęcia, ramy, papier itp. na kwotę 999,97 zł, w tym z dotacji 990,00 zł,
- zakup oświetlenia wystawowego na kwotę 1.249,75 zł, w tym z dotacji 1.240,00 zł,
- opracowanie i wydanie folderu na kwotę 700,00 zł, w tym z dotacji 700,00 zł,
- zakup czarnej tkaniny na kwotę 600,14 zł, w tym z dotacji 600,00 zł

- poczęstunek dla zaproszonych gości na kwotę 513,03 zł, w tym z dotacji 0,00 zł,
- koordynacja działania nr 2 na kwotę 600,00 zł, w tym z dotacji 600,00 zł,
- koszty transportu związane z realizacją działania nr 2 na kwotę 90,01 zł w tym z dotacji 0,00 zł.

Wykonanie tablicy

- wykonanie tablicy graficznej /tablica + podkład/ na kwotę 1.644,45 zł, w tym z dotacji 1.644,45 zł,
- stelaż mocujący + montaż + mat. do montażu na kwotę 205,55 zł, w tym z dotacji 205,55 zł,
- koordynacja działania nr 3 na kwotę 300,00 zł, w tym z dotacji 0,00 zł.

Konkurs Jesienne uroki

- zakup nagród głównych i pozostałych na kwotę 4 297,97 zł, w tym z dotacji 2.870 zł,
- druk afiszów, ulotek, dyplomów itp. na kwotę 300,00 zł, w tym z dotacji 0 zł,
- koszty transportu komisji na kwotę 100,00 zł, w tym z dotacji 0 zł,
- przygotowanie podsumowania konkursu na kwotę 300,00 zł, w tym z dotacji 0 zł.

Przy opisanych dotacjach, do każdego opisowego sprawozdania (według ustalonego wzoru), dołączono zestawienie faktur i innych dokumentów potwierdzających fakt poniesienia wydatków.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

Lata objęte kontrolą 2006 – 2009.

Wykonanie wydatków majątkowych za poszczególne lata objęte kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie	%	Wykonanie wydatków ogółem	%
2006	2.243.275,00	1.801.148,44	80,29	17.586.490,12	10,24
2007	2.438.790,00	2.241.957,72	91,93	19.779.905,49	11,33
2008	5.056.716,00	4.962.688,82	98,14	23.510.424,26	21,11
2009	7.117.425,00	7.049.072,95	99,04	27.145.533,73	25,97

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

Poszczególne uchwały budżetowe określały roczne limity wydatków majątkowych oraz limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Zmiany limitów wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne dotyczące wysokości wydatków w latach przyszłych dokonywała Rada Gminy wprowadzając zmiany do załącznika do uchwały budżetowej.

Dane dotyczące planowanych inwestycji w poszczególnych latach zawarte były w wieloletnich programach inwestycyjnych.

Natomiast uchwała budżetowa Nr XXII/133/2008 z dnia 23 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gardeja na rok 2009 określa odrębnie zadania inwestycyjne realizowane w całości w roku 2009, wykaz wieloletnich programów inwestycyjnych oraz wykaz zadań realizowanych ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej.

Szczegółowe zestawienie wydatków majątkowych dokonanych w poszczególnych latach przedstawiono w tabeli, ujętej pod poz. 4 załącznika Nr 1, stanowiącego zestawienie akt kontroli.

3.3. 2.1.1. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych

Zadania gospodarcze w zakresie środków trwałych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia istniejącego środka trwałego ewidencjonowane są na koncie 080.

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest oddzielnie dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie przedstawiono przy kontroli wybranych zagadnień.

3.3.2.1.2. Realizacja wybranych inwestycji

W zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa na zadania zapisane w Kontrakcie Wojewódzkim w 2006r.pt.:

- „Modernizacja Sali gimnastycznej w Czarnem Dolnem”,
- „Renowacja dachu Kościoła w Czarne Dolnem”

przeprowadzona była kontrola przez Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Z pozostałych zadań, nie objętych kontrolą, sprawdzono w każdym roku przebieg losowo wybranego zadania inwestycyjnego.

2006 rok - „Budowa parkingu dla samochodów osobowych przy Powiślańskim Banku Spółdzielczym w Gardei”

W roku 2006 na realizację powyższego zadania zaplanowano w budżecie gminy kwotę 70.122,00 zł.

Postępowanie rozpoczęto w dniu 23.06.2005r. zlecając wykonanie koncepcji na budowę parkingu dla samochodów osobowych przy Powiślańskim Banku Spółdzielczym w Gardei

oraz przy Urzędzie Gminy Panu Włodzimierzowi Krupie – Usługi Projektowe i Nadzory „DROMIK” z Kwidzyna. Umowę zawarto na podstawie art. 4 ust 8 – prawo zamówień publicznych na kwotę 488,00 zł brutto. Za wykonanie kompletu dokumentacji wystawiono fakturę VAT nr 11/1/2005 z dnia 30.08.2005r., z terminem płatności do dnia 28.09.2005r. Zapłatę za tę fakturę dokonano przelewem w dniu 13.10.2005r. 15 dni po terminie. Odsetek z tego tytułu nie zapłacono.

Osobą odpowiedzialną za tę nieprawidłowość jest była Skarbnik, p. Irena Musielewicz, zatrudniona na tym stanowisku do dnia 7 grudnia 2005r.

W dniu 05.07.2005r. zlecono wykonanie projektu budowlano-wykonawczego na budowę parkingu dla samochodów osobowych przy PBS w Gardei Panu Włodzimierzowi Krupie – Usługi Projektowe i Nadzory „DROMIK” z Kwidzyna. Umowę zawarto na podstawie art. 4 ust 8 – prawo zamówień publicznych na kwotę 4.880,00 zł brutto. Za wykonanie kompletu dokumentacji wystawiono Fakturę VAT nr 63/1/2005 z dnia 12.12.2005r., płatną do 31.12.2005r. Zapłaty dokonano przelewem, w dniu 22.12.2005r.

Dnia 22.03.2006r. uzyskano pozwolenie na budowę nr 118/06 wydane przez Starostę Kwidzyńskiego.

Postępowanie przetargowe na wykonanie powyższego zadania, poprzedzono oszacowaniem wartości zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wartość netto wg kosztorysu inwestorskiego wyniosła 44.934,43 zł (przy kursie 4,3870 euro) tj. 10.242,63 euro. Wobec powyższego zastosowano tryb przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nie przekraczającej 60 000 euro

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym, zamieszczono na tablicy ogłoszeń U.G. Gardeja w dniu 1 września 2006 roku. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono na stronie internetowej bip dnia 05.09.2006r.

W dniu 04.09.2006r. Wójt Gminy Gardeja zarządzeniem Nr 282/2006 powołał komisję przetargową w celu wyłonienia najkorzystniejszej oferty.

Członkowie komisji przetargowej złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Do dnia 05.09.2007r. do godz. 10.00 wpłynęły dwie oferty (Druk ZP 12)

	„EL-DRO” Przedsiębiorstwo Robót Elektrycznych i Drogowych Jarosław Radzikowski Grudziądz	Zakład Usług Wielobranżowych Krzysztof Strzelczyk z Prabut
Cena(zł)	69 120,94	85 991,85
Zaświadczenie US	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Zaświadczenie ZUS	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1 wadium	12.09.2006r.	14.09.2006r.
Kosztorys ofertowy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Potencjał kadrowy (kierownik budowy)	tak	tak
Dokument ubezpieczenia	Polisa ważna do 08.09.2007r.	Polisa ważna do 01.12.2006r.

W dniu 28.09.2006r. Komisja przetargowa po przeanalizowaniu złożonych ofert wybrała ofertę nr 1 „EL-DRO” Przedsiębiorstwo Robót Elektrycznych i Drogowych Jarosław Radzikowski z Grudziądz, ponieważ wykonawca przedstawił najkorzystniejszą cenę wykonania zamówienia i oferta spełniała warunki określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Z czynności przeprowadzonych w ramach przetargu sporządzono protokół z postępowania o zamówienie publiczne (druk ZP 2) wraz z załącznikami.

Dnia 28.09.2006r. zamieszczono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i stronie internetowej. Uczestników postępowania poinformowano pisemnie o wyborze oferty. Pisma zostały odebrane przez uczestników przetargu w dniu 28.09.2006r.

Umowę (zgodną ze wzorem stanowiącym załącznik do SIWZ) na wykonawstwo podpisano w dniu 06.10.2006r. na kwotę 69.120,94 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3.456,05 zł w gotówce.

Wykonawca wystawił fakturę nr 2/11/06 z dnia 10.11.2006r. za wykonane prace na kwotę 69.120,94 zł, z terminem zapłaty do 10 grudnia 2006r. Zapłaty dokonano 30 listopada 2006r..

Wybrano również inspektora nadzoru inwestorskiego na podstawie art. 4 ust 8 zgodnie z prawem zamówień publicznych. Umowę spisano pomiędzy Gminą a Panem Włodzimierzem Krupa – Usługi Projektowe i Nadzory „DROMIK” z Kwidzyna dnia 06.10.2006r. na kwotę 1.000,00 zł brutto.

Inspektor nadzoru wystawił fakturę nr 77/I/06 z dnia 23.11.2006r. na kwotę 1.000,00 zł brutto, płatną do 23.12.2006r. Zapłaty dokonano w dniu 8.12.2006r.

W dniu 26.01.2007r. decyzją nr PINB-7114/2/07/DB obiekt uzyskał pozwolenie na użytkowanie.

Ogółem poniesione nakłady na to zadanie: 75.488,94 zł i wynikają z ewidencji konta 080. Inwestycję sfinansowano w całości ze środków własnych.

Rozliczenie rzeczowo – finansowe:

Element	Koszt brutto
---------	--------------

BUDOWA PARKINGU DLA SAMOCHODÓW OSOBOWYCH PRZY POWIŚLAŃSKIM BANKU SPŁDZIELCZYM W GARDEI	
Koncepcja	488,00
projekt budowlany	4.880,00
roboty budowlane	69.12,94
nadzór inwestorski	1.000,00
Razem	75.488,94

Zadanie inwestycyjne ujęto w księgach rachunkowych Urzędu pod poz. Nr 1381/4446 z dnia 31.12.2006 roku.

2007 rok - „Adaptacja budynku gospodarczego na świetlicę Wiejską dla sołectwa Czarne Dolne”

W roku 2007 w budżecie gminy zaplanowano na realizację tego zadania środki finansowe w wysokości 279.200,00 zł, a wydatkowano kwotę 263.296,01 zł.

Postępowanie rozpoczęto dnia 17.11.2005r. zlecając wykonanie projektu budowlano-wykonawczego na adaptację pomieszczenia gospodarczego na świetlicę wiejską dla sołectwa Czarne Górne Panu Tomaszowi Porębnemu – „CONCEPT – Projekty Architektoniczne” z Grudziądza. Umowę zawarto na podstawie art. 4 ust 8 – prawo zamówień publicznych na kwotę 12.200,00 zł brutto. Za wykonanie kompletu dokumentacji wystawiono Fakturę nr 04/12/2005 z dnia 23.12.2005r., z terminem płatności do 31.12.2005r. Zapłaty dokonano w dniu 29.12.2005r.

Starosta Kwidzyński wydał w dniu 16.01.2006r. Pozwolenie na budowę nr 16/2006.

Postępowanie przetargowe na wykonawstwo rozpoczęto od oszacowania wartości zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wartość netto wg kosztorysu inwestorskiego wyniosła 211.006,32 zł (według kursu 4,3870 euro) tj. 48.098,09 euro. Wobec powyższego zastosowano tryb przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nie przekraczającej 278.000 euro.

W dniu 14.08.2007r. zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Gardeja. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 142343-2007 z dnia 14.08.2007r.

W dniu 03.09.2007r. Wójt Gminy Gardeja wydał zarządzenie o powołaniu komisji przetargowej w celu wyłonienia najkorzystniejszej oferty. (Zarządzenie nr 52/2007 z 03.09.2007r.)

Członkowie komisji przetargowej złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Do dnia 05.09.2007r. do godz. 10.00 wpłynęły trzy oferty (Druk ZP 12).

	Przedsiębiorstwo Budowlano-Inżynieryjne PERFEKTA Grudziądz	Spółdzielnia Produkcyjno-Usługowa „RODŁO” Kwidzyn	Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego „IZOGAZ” Sp.z o.o.
Cena brutto (zł)	299.962,55	372.005,63	257.288,11
Zaświadczenie US	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Zaświadczenie ZUS	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24. ust. 1	03.09.2007r.	04.09.2007r.	03.09.2007r.
wadium	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Kosztorys ofertowy	tak	tak	tak
Potencjał kadrowy (kierownik budowy)	tak	tak/	tak
Dokument ubezpieczenia	Polisa ważna do 25.10.2007r.	Polisa ważna do 23.03.2008r.	Polisa ważna do 30.07.2008r.

W dniu 06.09.2007r. Komisja przetargowa po przeanalizowaniu złożonych ofert wybrała ofertę nr 3 Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego „IZOGAZ” z Kwidzyna, ponieważ wykonawca przedstawił najkorzystniejszą cenę wykonania zamówienia i oferta spełniała warunki określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Z czynności przeprowadzonych w ramach przetargu sporządzono protokół z postępowania o zamówienie publiczne (druk ZP 2) wraz z załącznikami.

Dnia 06.09.2007r. zamieszczono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty na tablicy ogłoszeń U.G. i stronie internetowej. Uczestników postępowania poinformowano pisemnie o wyborze oferty. Pisma zostały odebrane przez uczestników przetargu w dniu 10.09.2007r.

Umowę (zgodną ze wzorem stanowiącym załącznik do SIWZ) na wykonawstwo podpisano w dniu 24.09.2007r. na kwotę 257.288,11 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 13 000,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Dnia 27.09.2007r. zamieszczono na stronie biuletynu zamówień publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (Formularz ZP-403)

Wykonawca wystawił fakturę nr 1163/0/2007 z dnia 24.12.2007r. za wykonane prace na kwotę 257.288,11 zł, z terminem płatności do 24.01.2008r.. Zapłaty dokonano w dniu 31.12.2007r.

Wybrano również inspektora nadzoru inwestorskiego na podstawie art. 4 ust 8 ustawy prawo zamówień publicznych. Zawarto dnia 24.09.2007r umowę z Firmą Krzysztof Kapica – „Usługi Ogólnobudowlane Kosztorysowanie i Projektowanie” z Kwidzyna. Inspektor nadzoru wystawił fakturę nr 00083/2007 z dnia 24.12.2004 r. na kwotę 4.700,00 zł brutto, płatną do 24.01.2008r. (zapłacono w dniu 31.12.2007r.).

Poniesiono ponadto nakłady (na podstawie umowy z dnia 13.11.2007r.) na przyłączenie do sieci elektroenergetycznej nowobudowanej świetlicy. Umowę zawarto z firmą ENERGA OPERATOR Rejon Energetyczny w Kwidzynie. Wykonawca wystawił fakturę za wykonane prace na kwotę 1 307,90 zł.

Dnia 18.02.2008r. decyzją nr PINB-7114/7/08/RB obiekt uzyskał pozwolenie na użytkowanie.

Ogółem poniesione nakłady na to zadanie: 275.496,01 zł i są zgodne z ewidencją konta 080. Zadanie sfinansowano w całości ze środków własnych.

Rozliczenie rzeczowo –finansowe

element	koszt brutto
Adaptacja budynku gospodarczego na świetlicę wiejską dla sołectwa wiejską dla sołectwa Czarne Górze	
Projekt budowlany	12.200,00
roboty budowlane	257 288,11
nadzór inwestorski	4 700,00
przyłącza elektroenergetyczne	1 307,90
Razem	275 496,01

Inwestycję przyjęto na stan i ujęto w księgach rachunkowych Urzędu pod poz. Nr 352/1188 z dnia 31.03.2008 roku.

2008 rok - „Wykonanie elewacji budynku Urzędu Gminy w Gardei wraz z zagospodarowaniem terenu“

W budżecie gminy na to zadanie zaplanowano środki w wysokości 269.760,00 zł, a wydatkowano kwotę 269.759,23 zł.

Zadanie realizowano w 2008 roku.

Postępowanie rozpoczęto w dniu 14 kwietnia 2008 r., zlecając wykonanie projektu budowlano-wykonawczego na wykonanie elewacji budynku Urzędu Gminy w Gardei wraz z zagospodarowaniem terenu Panu Krzysztofowi Kapicy – Usługi Ogólnobudowlane Kosztorysowanie i Projektowanie z Prabut. Umowę zawarto na podstawie art. 4 ust 8 – prawo zamówień publicznych na kwotę 3.660,00 zł brutto. Za wykonanie kompletu dokumentacji wystawiono Fakturę nr 00030/2008 z dnia 30.05.2008r., z terminem płatności do 30.06.2008r.(za fakturę zapłacono w dniu 16.06.2008r).

W dniu 22.07.2008r. uzyskano zgodę na wykonanie robót – Zaświadczenie WB-7352/279/08 wydane przez Starostwo Powiatowe w Kwidzynie.

Postępowanie przetargowe na wykonawstwo rozpoczęto od oszacowania wartości zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wartość netto wg kosztorysu inwestorskiego wyniosła (226.740,87 zł. według kursu 3,8771 euro) kwotę 58 482,08 euro. Wobec powyższego zastosowano tryb przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nie przekraczającej 5.278 000 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono na tablicy ogłoszeń U.G. Gardeja w dniu 10 czerwca 2008 roku oraz na stronie internetowej U.G. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono również w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 125439-2008 z dnia 10.06.2008r.

W dniu 30.06.2007r. Wójt Gminy Gardeja wydał zarządzenie o powołaniu komisji przetargowej w celu wyłonienia najkorzystniejszej oferty (Zarządzenie nr 103/2008 z 30.06.2008r.).

Członkowie komisji przetargowej złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Do dnia 02.07.2008r. do godz. 10.00 wpłynęły cztery oferty (Druk ZP 12)

	Spółdzielnia Produkcyjno-Usługowa „RODŁO” Kwidzyn	Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego „IZOGAZ” Sp. z o.o. Kwidzyn	Usługi Ogólnobudowlane DOMBUD Bogdan Mielczarek Kwidzyn	Usługi Ogólnobudowlane Roman Sandecki Mareza Kwidzyn
Cena brutto (zł)	297 026,58	261 897,42	278 009,16	250 702,86
Zaświadczenie US	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Zaświadczenie ZUS	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1	30.06.2008r.	01.07.2008r.	30.06.2008r.	01.07.2008r.
wadium	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Kosztorys ofertowy	tak	tak	tak	tak
Potencjał kadrowy (kierownik budowy)	tak	tak	tak	tak
Dokument ubezpieczenia	Polisa ważna do 23.03.2009r.	Polisa ważna do 30.07.2009r.	Polisa ważna do 29.04.2009r.	Polisa ważna do 16.10.2008r.

W dniu 14.07.2008r Komisja przetargowa po przeanalizowaniu złożonych ofert wybrała ofertę nr 4 - Usługi Ogólnobudowlane Roman Sandecki z Kwidzyna, ponieważ wykonawca przedstawił najkorzystniejszą cenę wykonania zamówienia i oferta spełniała warunki określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Z czynności przeprowadzonych w ramach przetargu sporządzono protokół z postępowania o zamówienie publiczne (druk ZP 2) wraz z załącznikami. Uczestników postępowania poinformowano pisemnie o wyborze oferty. Pisma zostały odebrane przez uczestników przetargu 15.07.2008r.

W dniu 14.07.2008r. zamieszczono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i stronie internetowej.

Umowę (zgodną ze wzorem stanowiącym załącznik do SIWZ) na wykonawstwo podpisano w dniu 23.07.2007r. na kwotę 250.702,86 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 7.521,09 zł w gotówce.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 24.07.2008r. na stronie biuletynu zamówień publicznych.

Wykonawca wystawił fakturę za wykonane prace na kwotę 250 702,86 zł (Faktura nr 93/09/2008 z dnia 26.09.2008r., płatna do 27.10.2008r). Zapłaty dokonano w dniu 7.10.2008r.

Dnia 22.07.2008r. zlecono Panu Włodzimierzowi Krupie prowadzącemu działalność gospodarczą pn. Usługi Projektowe i Nadzory „DROMIK” z Kwidzyna wykonanie projektu organizacji ruchu na czas prowadzenia robót związanych z wykonywaniem elewacji budynku Urzędu Gminy w Gardei. Umowę zawarto na podstawie art. 4 ust 8 – prawo zamówień publicznych na kwotę 1.525,00 zł brutto. Za wykonanie kompletu dokumentacji wystawiono Fakturę nr 38/1/08 z dnia 30.07.2008r., płatną do 29.08.2008r. (zapłaty dokonano 26.08.2008r.).

Wybrano również inspektora nadzoru inwestorskiego na podstawie art. 4 ust 8 zgodnie z prawem zamówień publicznych. Umowę podpisano pomiędzy Gminą a Firmą Krzysztof Kapica – „Usługi Ogólnobudowlane Kosztorysowanie i Projektowanie” z Kwidzyna dnia 23.07.2008r. na kwotę 3.050,00 zł brutto.

Inspektor nadzoru wystawił fakturę nr 00069/2008 z dnia 29.09.2008r. na kwotę 3.050,00 zł brutto, płatną do 29.10.2008r. (zapłacono 13.10.2008r).

Ponadto, w dniu 26.08.2008r Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardei wystawił fakturę VAT Nr 445/U/08 na kwotę 140,00 zł za usługi transportowe związane z wywozem ziemi, gruzu i murków z prac rozbiórkowych, płatną do 26.09.2008r. (zapłacono 23.09.2008r.). Zlecenie wykonano na podstawie art. 4 ust 8 zgodnie z prawem zamówień publicznych.

Dnia 19.09.2008r. wystawiona została przez Firmę GAJA-MASZTY FLAGI G.K. GAJ GRAŻYNA GAJ z Bolszewa faktura Nr 1564 na kwotę 5.799,27 zł za zakup i montaż masztów i flag przed U.G. w Gardei z terminem płatności do 3.10.2008r. (zapłacono 30.09.2008r.). Zadanie zlecono na podstawie art. 4 ust 8 zgodnie z prawem zamówień publicznych.

Dnia 29.09.2008r. wystawiona została przez Firmę GAJA-MASZTY FLAGI G.K. GAJ GRAŻYNA GAJ z Bolszewa faktura 1614 na kwotę 1.744,60 zł za zakup szyldów na budynek U.G. w Gardei, płatną do 13.10.2008r. (zapłacono 9.10.2008r). Zadanie zlecono na podstawie art. 4 ust 8 zgodnie z prawem zamówień publicznych.

Dnia 30.09.2008r. wystawiona została przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Gardei faktura Nr 514/U/08 na kwotę 3.137,50 zł za usługi transportowe związane z wywozem ziemi, gruzu i murków z prac rozbiórkowych przed Urzędem Gminy w Gardei, płatną do 14.10.2008r. Zapłacono 13.10.2008r. Zadanie zlecono na podstawie art. 4 ust 8 zgodnie z prawem zamówień publicznych.

Ogółem poniesione nakłady: 269.759,23 zł, co wynika z ewidencji konta 080.

Inwestycję sfinansowano w całości ze środków własnych.

Rozliczenie rzeczowo – finansowe

Element	Koszt brutto
WYKONANIE ELEWACJI BUDYNKU URZĘDU GMINY W GARDEI WRAZ Z ZAGOSPODAROWANIEM TERENU	
roboty budowlane	250 702,86
nadzór inwestorski	3 050,00
projekt budowlany	3660,00
roboty towarzyszące	10 821,37
projekt organizacji ruchu	1 525,00
Razem	269 759,23

Inwestycję przyjęto na stan i ujęto w księgach rachunkowych Urzędu pod poz. Nr 1266/4253 z dnia 28.11.2008 roku.

2009 rok: „Rozbudowa infrastruktury rekreacyjno- sportowo –wypoczynkowej w Gardei,,

W 2009r.w budżecie zaplanowano na to zadanie środki finansowe w wysokości 708.800,00 zł, a wydatkowano 707.594,95 zł.

Postępowanie rozpoczęto w dniu 02.05.2007r. zlecając opracowanie Planu Odnowy Miejscowości Firmie BMJ Spółka z o.o. ze Słupska. Umowę zawarto na podstawie art. 4 ust 8 – prawo zamówień publicznych na kwotę 8.000,00 zł brutto, w tym na opracowanie wydatkowano 3.000,00 zł. Za wykonanie opracowania wystawiono Fakturę nr 64/BMI/07 z dnia 07.08.2007r. z terminem płatności do 21.08.2007r. Zapłaty dokonano w dniu 21.08.2007r.

W dniu 9.11.2007r. zlecono opracowanie projektu budowlano-wykonawczego na rozbudowę infrastruktury rekreacyjno- sportowo –wypoczynkowej w Gardei, Panu Włodzimierzowi Krupa – Usługi Projektowe i nadzory „DROMIK” z Kwidzyna. Umowę zawarto na podstawie art. 4 ust 8 – prawo zamówień publicznych na kwotę 9.760,00 zł brutto, Za wykonanie kompletu dokumentacji wystawiono Fakturę nr 79/1/07 z dnia 21.12.2007r. z terminem płatności do 3.01.2008r. Zapłaty dokonano w dniu 27.12.2007r.

W dniu 22.07.2008r. uzyskano zgodę na wykonanie robót – Zaświadczenie WB-7352/277/08 wydane przez Starostwo Powiatowe w Kwidzynie na urządzenie terenu rekreacyjno – wypoczynkowego nad jeziorem Kamień w Gardei na działce nr 219 i Zaświadczenie WB-7352/278/08 wydane przez Starostwo Powiatowe w Kwidzynie na renowację parku w Gardei na działce nr 181 i 185.

Postępowanie przetargowe na wykonawstwo rozpoczęto od oszacowania wartości zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wartość netto wg kosztorysu inwestorskiego wyniosła 577.221,57 zł (według kursu 3,8771 euro) tj. kwotę 148 879,72 euro. Wobec powyższego zastosowano tryb przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nie przekraczającej 150. 000 euro.

W dniu 19.08.2009r. zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na tablicy ogłoszeń U.G. Gardeja oraz na stronie internetowej U.G. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono także w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 284458-2009 z dnia 19.08.2008r.

Wójt Gminy Gardeja wydał zarządzenie nr 208/2009 z dnia 07.09.2009r. o powołaniu komisji przetargowej w celu wyłonienia najkorzystniejszej oferty.

Członkowie komisji przetargowej złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Do dnia 09.09.2009r. do godz. 10.00 wpłynęły dwie oferty (Druk ZP 12)

	„JOKA” sp. z o.o. Puck	Tereny Zielone Marianna Kędziora Mareza- Kwidzyn
Cena brutto (zł)	689.300,00	685 856,91
Zaświadczenie US	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Zaświadczenie ZUS	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1	07.09.2009r.	09.09.2009r.
wadium	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Kosztorys ofertowy	tak	tak
Potencjał kadrowy (kierownik budowy)	tak	tak
Dokument ubezpieczenia	Polisa ważna do 18.04.2010 r.	Polisa ważna do 31.08.2010r.

W dniu 18.09.2009r. Komisja przetargowa po przeanalizowaniu złożonych ofert wybrała ofertę nr 2 TEREŃY ZIELONE Marianna Kędziora z Marezy, ponieważ wykonawca przedstawił najkorzystniejszą cenę wykonania zamówienia i oferta spełniała warunki określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Z czynności przeprowadzonych w ramach przetargu sporządzono protokół z postępowania o zamówienie publiczne (druk ZP 2) wraz z załącznikami.

W dniu 18.09.2009r. zamieszczono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i stronie internetowej. Uczestników postępowania poinformowano pisemnie o wyborze oferty (w dniu 21.09.2009r. pismo odebrała JOKA sp. z o.o., 19.09.2009r. odebrała Firma TEREŃY ZIELONE).

Umowę (zgodną ze wzorem stanowiącym załącznik do SIWZ) na wykonawstwo podpisano w dniu 02.10.2009r. na kwotę 685.856,92 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 34.292,84 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 05.10.2009r. zamieszczono na stronie biuletynu zamówień publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

Wykonawca wystawił za wykonane prace fakturę nr 347/2009 z dnia 10.12.2009r na kwotę 685.856,92 zł płatną do 9.01.2010r.. Zapłaty dokonano 18.12.2009r.

Wybrano również inspektora nadzoru inwestorskiego na podstawie art. 4 ust 8 zgodnie z prawem zamówień publicznych. Umowę spisano pomiędzy Gminą a Włodzimierzem Krupa

– Usługi Projektowe i nadzory „DROMIK” z Kwidzyna dnia 02.10.2009r. na kwotę 9.150,00 zł brutto.

Inspektor nadzoru wystawił fakturę nr 49/2009 z dnia 10.12.2009r. na kwotę 9.150,00 zł brutto, płatną do 9.01.2010r. Zapłacono dnia 18.12.2009r.

W dniu 06.11.2009r. zlecono Panu Józefowi Tocha prowadzącemu działalność gospodarczą pn. Firma Handlowo-Usługowa z Kwidzyna wykonanie linii kablowej zalicznikowej do sceny widowiskowej na placu rekreacyjno-sportowo -wypoczynkowym w Gardei. Umowę zawarto na podstawie art. 4 ust 8 – prawo zamówień publicznych na kwotę 11.837,73 brutto. Za wykonanie kompletu dokumentacji wystawiono Fakturę nr 0112/09/FVS z dnia 08.12.2009r., za którą zapłacono 23.12.2009r. (termin zapłaty do 31.12.2009r.).

Wykonanie tablic informacyjnych zlecono Agencji Reklamy RAFEX z Kwidzyna, na kwotę 750,30 zł. Umowę zawarto w dniu 3.12.2009r. na podstawie art.4 ust 8 – prawo zamówień publicznych. Wystawiono Fakturę nr 1108/09 z dnia 23.12.2009r. z terminem płatności do 30.12.2009r. Zapłaty dokonano w dniu 23.12.2009r.

Ogółem poniesione nakłady: 720.354,95 zł są zgodne z ewidencją konta 080. Inwestycję sfinansowano następująco:

- środki własne: 293.096,60 zł
- inne: dotacja w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich: 427.258,35 zł.

Rozliczenie rzeczowo –finansowe

Element	Koszt brutto
ROZBUDOWA INFRASTRUKTURY REKREACYJNO – SPORTOWO - WYPOCZYNKOWEJ W GARDEI	
opracowanie POM	3 000,00
Opracowanie projektu budowlanego	9760,00
roboty budowlane	685 856,92
nadzór inwestorski	9 150,00
Zasilanie zalicznikowe	11837,73
Tablice informacyjne	750,30
Razem	720 354,95

Zadanie z inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.03.2010 poz. ks. Nr 416/1180 (OT nr 1/2010 – 695.006,92 zł) i w dniu 30.04.2010 poz. ks. Nr 562/1581 (OT Nr 2/2010 – 25.348,03 zł).

3.1.2.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

W ramach kontroli kompleksowej, przeprowadzono kontrolę problemową, koordynowaną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach, z inicjatywy Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych, w zakresie udzielania i realizacji zamówień publicznych. Organizacją postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Gminy zajmuje się, zgodnie z zakresem czynności, pan Zbigniew Frymark, zatrudniony na stanowisku inspektora d/s inwestycji.

Próba do kontroli objęto postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przy realizacji zadań inwestycyjnych:

- w roku 2009 – **„Budowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gardej”**

Postępowanie przetargowe na wykonawstwo rozpoczęto od oszacowania wartości zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wartość netto wg kosztorysu inwestorskiego wyniosła (93.2756,37 zł według kursu/3,8771 euro) 240 580,94 euro. Wobec powyższego zastosowano tryb przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nie przekraczającej 250.000 euro.

W dniu 19.08.2009r. zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Gardeja oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 340148-2009 z dnia 30.09.2009r.

W dniu 21.10.2009r. Wójt Gminy Gardeja wydał zarządzenie nr 220/2009 o powołaniu komisji przetargowej w celu wyłonienia najkorzystniejszej oferty.

Członkowie komisji przetargowej złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Do dnia 09.09.2009r. do godz. 10.00 wpłynęło 13 ofert (Druk ZP 12)

	Oferta 1	Oferta 2	Oferta 3	Oferta 4	Oferta 5
	RuBeCo Sp. z o.o. Brodnica	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „PRZEMBUD” Spółka z o.o. Przedsiębiorstwo „SOLGRUD” Sp. z o.o. Grudziądz	Przedsiębiorstwo Budowlane „BUDREM” sp.j. Kwidzyn	Zakład Remontowo- Budowlany REM-BUD Sp.j. Mataczyński, Kosiński, Rybicki Grudziądz	Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego „Celbud - Przemysłówka” Sp. z o. o. Kwidzyn
Cena brutto	1.084.537,04	940.445,33	1.193.660,13	1.155.598,31	1.217.974,63
Odpis z rejestr sąd./ ewid. gosp	KRS z dnia 21.07.2009r.	„PRZEMBUD” KRS z dnia 30.09.2009r. „SOLGRUD Ważne do 30.09.2009r.	KRS z dnia 29.12.2008r.	KRS z dnia 16.07.2009r.	KRS z dnia 09.07.2009r.
Zaświadczenie US	Nie dotyczy	PRZEMBUD Ważne do 21.09.2009r „SOLGRUD” Ważne do 25.08.2009r.	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy.
Zaświadczenie ZUS	Nie dotyczy	„PRZEMBUD” ważne do 22.09.2009r. „SOLGRUD” Ważne do 21.08.2009r.	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy.
Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1	26.10.2009r.	22.10.2009r.	26.10.2009r.	27.10.2009r	27.10.2009r.
Projekt umowy	zaakceptowany	zaakceptowany	Zaakceptowany	zaakceptowany	zaakceptowany
Kosztorys ofertowy	Tak	tak	Tak	tak	Tak
Dok. podwykonawców	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Wadium	Gwarancja ubezpieczeniowa	Wpłata na konto	Gwarancja ubezpieczeniowa	Gwarancja ubezpieczeniowa	Wpłata na konto
Polisa ubezpieczeniowa	Ważna od 02.03.2009r. do 01.03.2010r.	„PRZEMBUD” Ważna od 03.10.2009r. do 02.10.2010r. „SOLGRUD” Ważne od 05.04.2009r. do 04.04.2010r.	Ważna od 10.08.2009r. do 09.08.2010r.	Ważna od 10.07.2009r. do 09.07.2010r.	Ważna od 22 marca 2009r do 21 marca 2010r.

	Oferta 6	Oferta 7	Oferta 8	Oferta 9	Oferta 10
	PERFEKTA Przedsiębiorstwo Budowlano Inżynieryjne Grudziądz	Spółdzielnia Produkcyjno Usługowa „RODŁO” Kwidzyn	Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowo- Usługowe „JIM_ Łasin	Firma Budowlana REKOBUD Stefan Tomczyk ul. Osiedle brzostowe 17/3 14-240 Susz	Przedsiębiorstwo Budowlane Przemysłowego „IZOGAZ” Sp. z o.o.. Kwidzyn
Cena brutto	1.067.571,41	1.230.207,11	1.071..314,24	1.856.550,94	1.142.663,34
Odpis z rejestr sąd./ ewid. gosp	KRS z dnia 25.03.2009r. Ważne do 25.09.2009r.	KRS z dnia 31.08.2009r.	Ważne do 28.08.2009r.	15.02.2005r.	KRS z dnia 26.06.2009r.
Zaświadczenie US	Nie dotyczy	Ważne do 08.10.2009r.	13.08.2009r.	Ważne do 15.09.2009r.	Nie dotyczy
Zaświadczenie ZUS	Nie dotyczy	Ważne do 06.10.2009r.	17.08.2009r.	Data-ważne do 15.09.2009r.	Nie dotyczy
Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1	23.10.2009r.	24.10.2009	23.10.2009r.	22.10.2009r.	23.10.2009r.
Projekt umowy	zaakceptowany	zaakceptowany	zaakceptowany	zaakceptowany	Zaakceptowany
Kosztorys ofertowy	tak	tak	Tak	tak	Tak
Dokumentacja podwykonawców	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Wadium	Gwarancja ubezpieczeniowa	Gwarancja ubezpieczeniowa	Gwarancja ubezpieczeniowa	Gwarancja ubezpieczeniowa	Wpłata na konto
Polisa ubezpieczeniowa	Ważna od 26.10.2009r. do 25.10.2010r.	Ważna od 24.03.2009r. do 23.03.2010r.	Ważna od 26.04.2009r. do 25.04.2010r.	Ważne od 11.08.2009r. do 10.08.2010r.	Ważna od 31.07.2009r. do 30.07.2010r.

	Oferta 11	Oferta 12	Oferta 13
	Usługi Ogólnobudowlane Bogusław Kowalak Kwidzyn	Przedsiębiorstwo Ogólnobudowlane „KAJA” Spółka z o.o. Gdańsk	„DOMBUD” Usługi Ogólnobudowlane Bogdan Mielczarek Kwidzyn
Cena brutto	1.244.284,99	1.066.573,16	1.169.801,44
Odpis z rejestr sąd./ ewid. gosp	29.09.2004r.	KRS z dnia 07.10.2009r. .	19.11.2004r.

Zaświadczenie US	Nie dotyczy	Nie dotyczy.	Nie dotyczy
Zaświadczenie ZUS	Nie dotyczy	Nie dotyczy.	Nie dotyczy.
Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1	26.10.2009r	26.10.2009r.	27.10.2009r.
Projekt umowy	zaakceptowany	zaakceptowany	zaakceptowany
Kosztorys ofertowy	tak	Tak	tak
Dok. podwykonawców	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Wadium	Gwarancja ubezpieczeniowa	Wpłata na konto	Gwarancja ubezpieczeniowa
Polisa ubezpieczeniowa	Ważna od 29.07.2009r. do 28.07.2010r.	Ważna od 19.04.2009r do 18.04.2010r.	Ważna od 09.10.2009r. do 08.10.2010r.

W dniu 17.11.2009r. Komisja przetargowa po przeanalizowaniu złożonych ofert wybrała ofertę nr 2 Przedsiębiorstwa Wielobranżowego PRZEMBUD z Grudziądza, ponieważ wykonawca przedstawił najkorzystniejszą cenę wykonania zamówienia i oferta spełniała warunki określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Z czynności przeprowadzonych w ramach przetargu sporządzono protokół z postępowania o zamówienie publiczne (druk ZP 2) wraz z załącznikami.

W dniu 17.11.2009r. zamieszczono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i stronie internetowej. Uczestników postępowania poinformowano pisemnie o wyborze oferty.

Umowę (zgodną ze wzorem stanowiącym załącznik do SIWZ) na wykonawstwo podpisano w dniu 25.11.2009r., a zatem w terminie krótszym niż 7 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze oferty - określonym w art. 94 ust.1 ustawy - prawo zamówień publicznych na kwotę 940.445,33 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 47.022,27 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 27.11.2009r. zamieszczono na stronie biuletynu zamówień publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia BZP 410238-2009.

- w roku 2010 – **„Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej z przyłączami i przepompowniami ścieków z przewodem tłocznym dla miejscowości Gardeja – Otłowiec – Cygany – Rozajny – Wandowo”**

Postępowanie przetargowe na wykonawstwo rozpoczęto od oszacowania wartości zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wartość netto wg kosztorysu inwestorskiego wyniosła (3.868.832,52 zł, według kursu 3,8771 euro) - kwotę 1.007.770,91 euro. Wobec powyższego zastosowano tryb przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nie przekraczającej 5.150.000 euro.

W dniu 11.03.2010r. zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Gardeja oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 67644 – 2010 z dnia 11.03.2010r.

W dniu 02.04.2010r. Wójt Gminy Gardeja wydał zarządzenie o powołaniu komisji przetargowej w celu wyłonienia najkorzystniejszej oferty. (Zarządzenie nr 252/2010 z 02.04.2010r.)

Członkowie komisji przetargowej złożyli, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Do dnia 09.04.2009r. do godz. 10.00 wpłynęło 8 ofert (Druk ZP 12)

	Oferta 1	Oferta 2	Oferta 3	Oferta 4	Oferta 5
	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe DAMAR Damian Klebba Radoszewo, ul. Łąkowa 21 84-107 Starzyno	PPHU MEL-KAN Sp. z o.o. ul.Ossowskiego 26 86-300 Grudziądz	PERFEKTA Przedsiębiorstwo Budowlano-Inżynieryjne Wielkie Lniska 21 86-302 Grudziądz	Melbud SA ul. Składowa 4 86-300 Grudziądz	ELTOR SA ul. 30 Stycznia 50 83-110 Tczew
Cena brutto	2.862.115,75	4.210.632,75	2.579.883,41	3.645.158,58	3.114.785,46
Odpis z rejestr sąd./ ewid. gosp	Ważne do 12,01,2010	KRS z dnia 14.01.2010r..	Ważne do 14.12.2009r.	KRS z dnia 02.12.2009r.	KRS z dnia 16.03.2010r.
Zaświadczenie US	Ważne do 11.03.2010r.	Ważne do 23.02.2010r.	Ważne do 15.03.2010r.	Ważne do 23.02.2010r.	Ważne do 10.03.2010r.
Zaświadczenie ZUS	Data-ważne do 05.02.2010r.	Data-ważne do 23.02.2010r.	Data-ważne do 15.02.2010r.	Data-ważne do 23.02.2010r.	Data-ważne do 26.02.2010r.
Oświadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1	08.04.2010r.	09.04.2010r.	08.04.2010r.	09.04.2010r.	08.04.2010r.
Projekt umowy	zaakceptowany	zaakceptowany	Zaakceptowany	zaakceptowany	zaakceptowany
Kosztorys ofertowy	tak	tak	Tak	tak	tak
Dokumentacja podwykonawców	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Wadium	Gwarancja ubezpieczeniowa	Gwarancja ubezpieczeniowa	Gwarancja ubezpieczeniowa	Gwarancja ubezpieczeniowa	Wpłata na konto

	Oferta 6	Oferta 7	Oferta 8
	Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne Budownictwa „ALFA” ul. Żwirowa 4 82-500 Kwidzyn	INTER-INWEST ŚWIECIE sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 7A 86-100 Świecie	Przedsiębiorstwo Budowlano-Inżynieryjne SANMEL sp. z o.o. ul. Świerkowa 3 87-300 Brodnica
Cena brutto	3.946.400,38	3.648.592,83	3.798.419,39
Odpis z rejestr sąd./ ewid. gosp	KRS z dnia 18.02.2010r.	KRS z dnia 19.01.2010r.	KRS z dnia 08.02.2010r.
Zaświadczenie US	Ważne do 03.03.2010r.	Ważne do 19.03.2010r.	Ważne do 25.02.2010r.
Zaświadczenie ZUS	Data-ważne do 02.03.2010r.	Ważne do 15.03.2010r.	Ważne do 25.02.2010r.

świadczenie art. 22.ust. 1 oraz 24.ust. 1	09.04.2010r.	09.04.2010r	07.04.2010r.
Projekt umowy	zaakceptowany	zaakceptowany	Zaakceptowany
Kosztorys ofertowy	tak	tak	tak
Dokumentacja podwykonawców	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Wadium	Gwarancja bankowa	Gwarancja ubezpieczeniowa	Gwarancja ubezpieczeniowa

W dniu 28.04.2010r. Komisja przetargowa po przeanalizowaniu złożonych ofert wybrała ofertę nr 2 Przedsiębiorstwa Budownictwa Inżynieryjnego PERFEKTA z Grudziądz, ponieważ wykonawca przedstawił najkorzystniejszą cenę wykonania zamówienia i oferta spełniała warunki określone w SIWZ.

Z czynności przeprowadzonych w ramach przetargu sporządzono protokół z postępowania o zamówienie publiczne (druk ZP 2) wraz z załącznikami.

Dnia 28.4.2010r. zamieszczono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i stronie internetowej. Uczestników postępowania poinformowano pisemnie o wyborze oferty.

Umowę (zgodną ze wzorem stanowiącym załącznik do SIWZ) na wykonawstwo podpisano w dniu 7.05.2010r., a zatem w terminie krótszym niż 7 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze oferty - określonym w art. 94 ust.1 ustawy-prawo zamówień publicznych na kwotę 2.579.883,41 zł.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 128.994,17 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Dnia 07.05.2010r. zamieszczono na stronie biuletynu zamówień publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia BZP 113965-2010.

Ponadto we wcześniejszej części protokołu w pkt. 3.3.2.1.3. „Realizacja wybranych inwestycji” zawarto szczegółowe ustalenia w zakresie udzielania i realizacji zamówień publicznych przy kontroli poszczególnych zadań inwestycyjnych, w tym w roku 2009 „Rozbudowy infrastruktury rekreacyjno – sportowo - wypoczynkowej w Gardei”.

Zestawienie zamówień publicznych ogółem na badanych zadaniach inwestycyjnych w poszczególnych latach ujęto w tabeli I, (pod poz. Nr 5 załącznika nr 1, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

3.4 Rozchody budżetowe

Kontrolą objęto rok 2009.

3.4.1. Wykup papierów wartościowych

W badanym okresie gmina nie emitowała papierów i nie ponosiła wydatków związanych z wykupem papierów wartościowych.

3.4.2. Udzielanie pożyczek z budżetu j.s.t.

W badanym okresie nie udzielano z budżetu gminy jakichkolwiek pożyczek.

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów

W roku 2009 na spłatę kredytów i pożyczek z budżetu gminy wydatkowano łącznie kwotę 620.909,84 zł z następujących umów:

1. Umowa nr 28/W11/TM/2003/098 na modernizację obiektu budynku Gimnazjum w Wandowie z dnia 30.12.2003 roku zawarta z Bankiem Ochrony Środowiska w Gdańsku.

Spłacono w roku 2009 łącznie kwotę 7.271,64 zł, (w dniach: 28.01.2009r. – 605,97 zł, 26.02.2009r – 605,97 zł, 27.03.2009r – 605,97 zł, 29.04.2009r – 605,97 zł, 28.05.2009r – 605,97 zł, 29.06.2009r – 605,97 zł, 29.07.2009r – 605,97 zł, 28.08.2009r – 605,97 zł, 30.09.2009r – 605,97 zł, 28.10.2009r – 605,97 zł, 26.11.2009r – 605,97 zł, 28.12.2009r – 605,97 zł),

2. Umowa nr 29/W11/TM/2003/098 na modernizację obiektu Zespołu Szkół w Gardeji z dnia 30.12.2003 roku zawarta z Bankiem Ochrony Środowiska w Gdańsku.

Spłacono w roku 2009 łącznie kwotę 12.538,20 zł (w dniach: 28.01.2009r – 1.044,85 zł, 26.02.2009r – 1.044,85 zł, 27.03.2009r – 1.044,85 zł, 29.04.2009r – 1.044,85 zł, 28.05.2009r – 1.044,85 zł, 29.06.2009r – 1.044,85 zł, 29.07.2009r – 1.044,85 zł, 28.08.2009r – 1.044,85 zł, 30.09.2009r – 1.044,85 zł, 28.10.2009r – 1.044,85 zł, 26.11.2009r – 1.044,85 zł, 28.12.2009r – 1.044,85zł),

3. Umowa nr 1651/2006/39 na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych z dnia 28.11.2006 roku zawarta z Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie O/Gardeja.

Spłacono w roku 2009 łącznie kwotę 400.000,00 zł, (w dniach: 29.05.2009r – 200.000,00 zł, 30.11.2009r – 200.000,00 zł),

4. Umowa nr 1811/2007/39 na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych z dnia 20.12.2007 roku zawarta z Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie O/Gardeja.

Spłacono w roku 2009 łącznie kwotę 100.000,00 zł, w dniach: 31.03.2009r – 50.000,00 zł, 30.10.2009r – 50.000,00 zł),

5. Umowa nr 1026/2008/39 na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych z dnia 20.10.2008 roku zawarta z Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie O/Gardeja.

Spłacono w roku 2009 łącznie kwotę 101.100,00 zł, (w dniach: 30.10.2009r – 34.500,00 zł, 30.11.2009r – 33.300,00 zł, 31.12.2009r – 33.300,00 zł).

Wszystkie kwoty spłacone zostały w terminach i zgodnie z zasadami określonymi w umowach.

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych

W badanym okresie nie dokonywano lokat terminowych wolnych środków budżetowych w ramach § 994 klasyfikacji rozchodów.

IV. Mienie komunalne

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto lata: 2008 – 2009.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne dotyczące obrotem nieruchomościami

Unormowania wewnętrzne ustalone w zakresie obrotu nieruchomościami w Gminie Gardeja wykazano we wcześniejszej części protokołu – w punkcie 3.1.3 „dochody z majątku”.

4.1.2. Obrót nieruchomościami

Zmiany stanu majątkowego Gminy Gardeja w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Składniki majątku	Stan na 01.01.2008r.	+ zwiększenia - zmniejszenia	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2009r.	+ zwiększenia - zmniejszenia	Stan na 31.12.2009r.
1	Grunty	4 220 312,81	+ 28 742,00 - 273 381,00	3 975 673,81	3 975 673,81	+ 117 185,00 - 56 400,00	4 036 458,81
2	Budynki i budowle*	5 766 340,37	+ 903 154,12	6 669 494,49	6 669 494,49	+ 3 179 991,42	9 849 485,91
3	Inne	591 501,09	+ 42 309,47	633 810,56	633 810,56	+ 36 923,00 - 44 072,47	626 661,09
	Razem	10 578 154,27	- 273 381,00 + 974 205,59	11 278 978,86	11 278 978,86	+ 3 334 099,42 - 100 472,47	14 512 605,81

W roku 2008 Gmina nabyła nieruchomości łącznie na kwotę 931.896,12 zł, natomiast w roku 2009 łącznie na kwotę 3.297.176,42 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Tytuł nabycia	2008r.	2009r.
1.	Zakup, inwestycje, modernizacja	931 896,12	3 297 176,42
2.	Darowizna	„0”	„0”
3.	Zamiana	„0”	„0”
	Razem	931 896,12	3 297 176,42

Nabycie prawa własności potwierdzone zostało aktami notarialnymi.

Na wszystkie nabyte nieruchomości wystawiano dowód OT – „Przyjęcie środka trwałego”, który stanowił podstawę ujęcia nieruchomości w ewidencji środków trwałych.

Cenę nabycia ustalano na podstawie aktu notarialnego, umów, protokołów przekazania i powiększano ją o koszty związane z nabyciem, a poniesione przez Gminę Gardeja.

Zbywanie składników majątku przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale III pkt. 3.1.3. „Dochody z majątku”.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

W ewidencji Urzędu Gminy ujmowano grunty, infrastrukturę techniczną, budynek Urzędu Gminy, świetlice wiejskie.

Dla jednostek oświatowych ustanowiono trwały zarząd nieruchomości w trybie art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz.2603 z późn. zm.) i objęto ewidencją w poszczególnych jednostkach, faktycznie przez nie zarządzanych.

Grunty oddane w dzierżawę objęto ewidencją środków trwałych w Urzędzie Gminy i zaliczano do aktywów trwałych tej jednostki.

W badanym okresie nie przyjmowano do używania obcych środków trwałych.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości

W okresie objętym kontrolą odpisów umorzeniowych od nieruchomości dokonywano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku. Nie aktualizowano wyceny wartości początkowej i odpisów umorzeniowych.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2009.

4.2.1. Środki trwałe

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

2009r.

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2009	zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2009
011	11 278 978,86	3 334 099,42	100 472,47	14 512 605,81
013	24 287,76	13 069,00	-	37 356,76
RAZEM	11 303 266,62	3 347 168,42	100 472,47	14 549 962,57

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych określone zostały w zakładowym planie kont.

Podstawą ujęcia w ewidencji były faktury, protokoły przyjęcia, akty notarialne, protokoły likwidacji, bądź wystawione na ich podstawie „OT” i „PT”.

Wartość środków trwałych wg. ewidencji konta 011 na koniec roku wynosiła 14.512.605,81zł i jest zgodna z ewidencją analityczną.

Ewidencja analityczna prowadzona jest techniką ręczną w książce inwentarzowej środków trwałych, według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych z ustaleniem komórek organizacyjnych.

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzono techniką ręczną w 3 księgach o symbolu K – 205 według poszczególnych rodzajów wyposażenia oraz obiektów. Ewidencję szczegółową prowadzi się zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych. Dolną granicę wartości składników majątkowych objętych ewidencją ilościową ustalono na kwotę 1.000 zł.

Podstawą ewidencji były faktury.

Na koniec roku wartość pozostałych środków trwałych na koncie 013 wynosiła 37.356,76 zł i jest zgodna z ewidencją analityczną.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja środków trwałych.

Umorzeń środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) dokonywano stopniowo, na podstawie aktualnego planu amortyzacji, stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku w wysokości proporcjonalnej do okresu ich użytkowania.

W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano:

- 1) po stronie Wn konta 401 - „Amortyzacja” i po stronie Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- 2) a następnie w ciężar funduszu jednostki na konto 800 - „Fundusz jednostki” i po stronie Ma 761 – „Pokrycie amortyzacji środków trwałych”.

Pozostałe środki trwałe o wartości od 1.000 zł ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”.

Ewidencja analityczna umorzeń prowadzona jest techniką ręczną.

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

Zarządzeniem Nr 139/2008 Wójta Gminy Gardeja z dnia 17 grudnia 2008r. w sprawie określenia sposobu powierzania pracownikom Urzędu Gminy Gardeja odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz dokonywania rozliczenia z powierzonego mienia wprowadzono:

- wzór oświadczenia pracownika o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone mienie (załącznik nr 1),
- wzór protokołu przekazania – przyjęcia mienia Urzędu Gminy Gardeja powierzonego z obowiązkiem zwrotu (załącznik nr 2),
- wzór protokołu przekazania – przejęcia mienia Urzędu Gminy Gardeja powierzonego do wyliczenia się (załącznik nr 3),
- wzór karty obiegowej rozliczenia pracownika w związku z ustaniem stosunku pracy (załącznik nr 4).

Poszczególni pracownicy złożyli oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności.

W ewidencji środków trwałych i wyposażenia każdy składnik majątku został oznaczony numerem inwentarzowym.

W dniu 2 września 2010 roku sprawdzono aktualność spisów inwentarzowych ze stanem faktycznym i ewidencją księgową w pomieszczeniach: Wójta, Skarbnika i Sekretarza. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonuje się zakupione licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Do konta 020 prowadzono ewidencję analityczną techniką ręczną, zgodnie z przyjętymi uregulowaniami.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

- ▶ na dzień 01.01.2009r. - 55.518,36 zł,
 - zwiększenia - 1.950,34 zł

■ zmniejszenia „0”

► na dzień 31.12.2009r. – 57.468,70 zł

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzeń dokonywano jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania i ujmowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów” i ujmuje się w pozaksięgowej ewidencji ilościowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest techniką ręczną według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

4.2.3. Finansowy majątek trwały

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

Rada Gminy w Gardei nie określiła do dnia kontroli zasad wnoszenia i zbywania udziałów oraz akcji przez Wójta Gminy.

W trakcie kontroli Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXXIX/243/2010 z dnia 24 września 2010 w sprawie określenia zasad wnoszenia i zbywania udziałów oraz akcji przez Wójta Gminy Gardeja.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

Finansowy majątek trwały jednostki ujmowano na koncie 030 syntetycznie oraz analitycznie według poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

4.2.3.3. Zmiany w stanie finansowego majątku trwałego.

W ewidencji konta 030 figuruje kwota 1.400.500 zł i stanowi wartość 2.801 udziałów po 500 zł każdy, w Zakładzie Utylizacji Odpadów spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gilwie Małej, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000030563 (nabyte w oparciu o Umowę sprzedaży zawartą w dniu 19 września 2006r. pomiędzy Miastem Kwidzyn, będącym jedynym wspólnikiem w spółce).

Umowę zawarto w wykonaniu Uchwały Rady Gminy w Gardei z dnia 26 kwietnia 2006 roku w sprawie przystąpienia do spółki Zakład Utylizacji Odpadów Spółka z o.o. z siedzibą w Gilwie Małej.

W trakcie roku na koncie 030 obroty nie wystąpiły.

4.2.4. Materiały

W Urzędzie nie prowadzi się magazynu. Nie funkcjonuje również konto 310. Na dzień 31 grudnia 2009r. roku objęto spisem z natury stan paliwa.

Inwentaryzację rozliczono i dokonano przeksięgowania wyników w kwocie 3.277,67 zł w koszty następnego roku.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników jednostki

Wójt Gminy w Załączniku Nr 11 do Zarządzenia Nr 300/2006 z dnia 30 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, zmienionego Zarządzeniem Nr 144/2009 z dnia 5 stycznia 2009 roku określił Instrukcję inwentaryzacyjną.

Na podstawie Zarządzenia Nr 138/2008 Wójta Gminy Gardeja z dnia 15 grudnia 2008 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji dokonano spisu z natury środków trwałych, aktywów pieniężnych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu na dzień 31 grudnia 2008r. Urządzie Gminy, świetlicach wiejskich i Ochotniczej Straży Pożarnej, zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną.

Termin rozliczenia inwentaryzacji określono do dnia 31 stycznia 2009 roku.

W zarządzeniu tym określono skład komisji inwentaryzacyjnej i jej przewodniczącego, skład zespołów spisowych, przedmiot spisu i czas przeprowadzenia spisu.

Przed rozpoczęciem inwentaryzacji Skarbnik Gminy przeprowadziła szkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej. Inwentaryzacją objęto składniki majątku według miejsc ich znajdowania się.

Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych, będących drukami ścisłego zarachowania. Arkusze zostały opisane w zakresie miejsca przeprowadzania spisu oraz podpisane przez zespół spisowy i osobę odpowiedzialną.

Na podstawie analizy arkuszy spisowych i ewidencji księgowej ustalono, że spisu dokonywano z natury. Wyceny inwentaryzacji dokonano na zestawieniach zbiorczych spisów z natury.

Różnic nie stwierdzono.

W okresie objętym kontrolą dotrzymano ustawowych terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku, tj.:

- raz na 4 lata – środki trwałe,
- składniki majątku objęte ewidencją ilościową – na koniec każdego roku,
- druki ścisłego zarachowania – na koniec roku,

Na koniec każdego roku dokonywano weryfikacji stanu wszystkich kont księgowych z dowodami źródłowymi oraz inwentaryzacji należności, zobowiązań i stanu środków finansowych na rachunkach bankowych, w drodze potwierdzenia sald

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

Wykonując budżet w roku 2009 gmina realizowała w ramach gospodarki budżetowej zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

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 zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy

Szczegółowe rozliczenie dotacji w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Rok	Rozdz	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				Wg ewid. Księg.	Wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2009	01095	Pozost. dział.	537 756,00	537 652,50	537 652,50	-	103,50
	75011	Urzędy Woj.	85 000,00	84 999,35	84 999,35	-	0,65
	75101	Urzędy naczel. org. władzy państw.	1 311,00	1 311,00	1 311,00	-	-
	75109	Wybory do RG	2 010,00	2 010,00	2 010,00	-	-
	75113	Wybory do PE	12 267,00	12 267,00	12 0267,00	-	-
	85212	Świadczenia rodzinne	3 355 000,00	3 354 995,43	3 354 995,43	-	4,57
	85213	Składki na ubezpiecz. Zdrow.	17 679,02	16 386,51	16 386,51	-	1 292,51
	85214	Zasiłki i pomoc w naturze	110 486,49	110 486,49	110 486,49	-	-
Ogółem 2009r.			4 121 509,51	4 120 108,28	4 120 108,28	-	1 401,23

W roku 2009 gmina otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami łącznie w kwocie 4.121.509,51 zł.

W ramach § 631 na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami gmina nie otrzymała dotacji celowych.

5.1.2. Plan finansowy zadań zleconych

Rada Gminy w Gardeji określiła w uchwale Nr XXII/133/2008 z dnia 23 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gardeja na rok 2009 plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi

ustawami w kwocie 3.692.521 zł oraz plan wydatków w takiej samej kwocie. Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 147/2009 z dnia 8 stycznia 2009r. w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu gminy na rok 2009 w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków, w załączniku nr 1 ustalił plan dochodów, a w załączniku nr 2 plan wydatków (w tym również plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej zleconych gminie na 2009 rok).

Plan finansowy został opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

Z otrzymanych dotacji celowych w kwocie 4.121.509,51 zł na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami –wydatkowano kwotę 4.120.108,28 zł.

Niewykorzystane dotacje w rozdziałach:

- 01095 – 103,50 zł
- 75011 - 0,65 zł
- 85212 - 4,57 zł
- 85213 – 1.292,51 zł

zwrócone zostały na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego do dnia 30 grudnia 2009r. w pełnej wysokości.

Bezpośrednim realizatorem zadań w zakresie działu 852 był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardeji jako wydzielona organizacyjnie jednostka budżetowa.

Metodą reprezentatywną sprawdzono prawidłowość wykorzystania środków przyznanych na aktualizację stałego spisu wyborców (rozdział 75101) oraz na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do parlamentu europejskiego (rozdział 75113).

Przeprowadzona w tym zakresie kontrola wykazała, że otrzymane dotacje wykorzystane zostały zgodnie z ich przeznaczeniem, w sposób prawidłowy.

Wydatki znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych, odpowiadających wymogom przepisów o rachunkowości.

5.3. Środki na realizację porozumień

W 2009 roku nie wystąpiły dotacje na realizację porozumień z budżetu państwa, z gminy, powiatu ani też z województwa.

VI. Rozliczenia

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2009.

W roku 2009 budżet gminy, poza Urzędem realizowało 9 jednostek budżetowych i 1 zakład budżetowy.

Ponadto zadania gminy realizowały dwie instytucje kultury: Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna Gminy Gardeja oraz Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

6.1. Jednostki budżetowe

Plan finansowy poszczególnych jednostek budżetowych i jego wykonanie w 2009r. przedstawia poniższa tabela:

Lp	Nazwa jednostki	Rozdział	Plan po zmianach	Kwota przelanych środków (zasilenie)	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków (do planu)	Kwota zwróconych środków (przelanych)
1	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Gardeja	85202	61.650,00	61.650,00	61.650,00	23,58	23,58
		85212	3.378.450,00	3.396.419,00	3.393.876,63	2.542,37	2.542,37
		85213	27.000,00	27.000,00	23.267,31	3.732,69	3.732,69
		85214	675.565,00	675.565,00	664.376,63	11.188,37	11.188,37
		85215	144.210,00	144.210,00	144.164,12	45,88	45,88
		85219	557.186,00	570.423,00	556.549,31	13.873,69	13.873,69
		85228	114.320,00	114.320,00	114.236,26	83,74	83,74
		85295	351.230,00	351.230,00	351.222,90	7,10	7,10
	85395	95.206,00	95.206,00	95.204,16	1,84	1,84	
	Razem	5.404.817,00	5.436.023,00	5.404.523,74	31.499,26	31.499,26	
2	Szkoła Podstawowa w Czarnem Dolnem	80101	647.444,00	646.442,29	646.442,29	1.001,71	-
		80103	54.528,00	54.156,77	54.156,77	371,23	-
		80146	150,00	-	-	150,00	-
		80148	85.334,00	80.649,09	80.649,09	4.684,91	-
		80195	10.439,00	10.439,00	10.439,00	-	-
		85401	52.320,00	51.839,63	51.839,63	480,37	-
	Razem	850.215,00	843.526,78	842.526,78	6.688,22	-	
3	Szkoła Podstawowa w Cyganach	80101	620.704,00	615.969,15	615.969,15	4.734,85	-
		80103	66.578,00	66.479,12	66.479,12	98,88	-
		80146	100,00	58,50	58,50	41,50	-
		80195	2.847,00	2.847,00	2.847,00	-	-
		Razem	690.229,00	685.353,77	685.353,77	4.875,23	-
4	Szkoła Podstawowa w Morawach	80101	668.616,00	661.891,74	661.891,74	6.724,26	-
		80103	40.271,00	39.357,29	39.357,29	913,71	-
		80146	1.625,00	1.557,75	1.557,75	67,25	-
		80195	4.745,00	4.745,00	4.745,00	-	-
		Razem	715.257,00	707.551,78	707.551,78	7.705,22	-
5	Szkoła Podstawowa w Otlowcu	80101	654.012,00	647.688,24	647.688,24	6.323,76	-
		80103	41.762,00	41.352,41	41.352,41	409,59	-
		80146	200,00	114,12	114,12	85,88	-
		80148	7.058,00	7.057,50	7.057,50	0,50	-
		80195	6.643,00	6.643,00	6.643,00	-	-
		Razem	709.675,00	702.855,27	702.855,27	6.819,73	-
6	Szkoła Podstawowa	80101	657.180,00	655.173,72	655.173,72	2.006,28	-
		80103	42.407,00	42.154,03	42.154,03	252,97	-

	w Trumiejach	80146	150,00	-	-	150,00	-
		80148	84.616,00	78.638,81	78.638,81	5.977,19	-
		80195	7.592,00	7.592,00	7.592,00	-	-
		85401	72.094,00	70.401,99	70.401,99	1.692,01	-
		Razem	864.039,00	853.960,55	853.960,55	10.078,45	-
7	Zespół Szkół w Gardei	80101	1.423.665,00	1.411.949,49	1.411.902,49	11.762,51	47,00
		80110	1.107.927,00	1.102.964,02	1.102.964,02	4.962,98	-
		80146	250,00	243,93	243,93	6,07	-
		80148	256.033,00	225.133,16	225.133,16	30.899,84	-
		80195	13.286,00	13.286,00	13.286,00	-	-
		85401	177.341,00	176.826,15	176.826,15	514,85	-
		85495	949,00	949,00	949,00	-	-
		Razem	2.979.451,00	2.931.351,75	2.931.304,75	48.146,25	47,00
8	Gimnazjum w Wandowie	80110	963.237,00	961.841,52	961.841,52	1.395,48	-
		80146	150,00	58,23	58,23	91,77	-
		80148	142.384,00	128.723,35	128.723,35	13.660,65	-
		80195	10.439,00	10.439,00	10.439,00	-	-
		85401	64.191,00	63.573,86	63.573,86	617,14	-
		85495	949,00	949,00	949,00	-	-
		Razem	1.181.350,00	1.165.584,96	1.165.584,96	15.765,04	-
9	Przedszkole w Gardei	80104	440.363,22	436.113,91	436.113,91	4.249,31	-
		80195	3.796,00	3.796,00	3.796,00	-	-
		85395	51.545,45	51.545,45	51.545,45	-	-
		Razem	495.704,67	491.455,36	491.455,36	4.249,31	-
Ogółem		13.890.737,67	13.817.663,22	13.785.116,96	135.826,71	31.546,26	

Szczegółowej kontroli poddano sposób rozliczania się z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Gardei.

6.1.1. Realizacja planu finansowego.

Budżet Gminy Gardeja na rok 2009 przyjęty został do realizacji Uchwałą Nr XXII/133/2008 Rady Gminy w Gardei z dnia 23 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gardeja na rok 2009.

W uchwale budżetowej Rada Gminy upoważniła Wójta m.in. do:

- dokonywania zmian w planie wydatków polegających na przeniesieniach wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.

Wójt Gminy p. Jerzy Grabowski poinformował w dniu 31 grudnia 2008r. wszystkich kierowników jednostek budżetowych o ustalonych dla nich limitach. Kierownicy jednostek budżetowych dostosowali plany finansowe do ustaleń zawartych w układzie wykonawczym.

Środki na realizację planu finansowego Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardei otrzymywał w miesięcznych ratach, przy czym środki własne przekazywano w miarę posiadanych środków, a dotacje na zadania zlecone w dniu wpływu na rachunek gminy, bądź w następnym dniu.

Ze sposobu realizacji planu finansowego jednostka rozliczała się następującymi sprawozdaniami budżetowymi:

- w zakresie dochodów własnych – sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wydatków budżetowych – sprawozdaniem RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone – sprawozdaniem jednostkowym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego,
- z zakresu zadań pomocy społecznej – sprawozdaniami – meldunkami o wykorzystaniu środków i ilości świadczeń z zakresu pomocy społecznej.

6.1.2. Rozliczenie środków budżetowych.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gardeji złożył sprawozdanie o wykorzystaniu środków budżetowych w zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S), gdzie wykazano w roku 2009:

- planowane wydatki 5.404.817,00 zł
- wykonane wydatki 5.404.523,74 zł
- kwota przelanych środków 5.436.023,00zł, co wynika z ewidencji konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

W żadnej podziale klasyfikacji budżetowej nie przekroczono kwot ujętych w planie finansowym.

Zmian w planie finansowym dokonywał Wójt Gminy na wniosek kierownik GOPS p. Bogumiły Plewki.

6.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

W roku 2009 jednostka uzyskała dochody łącznie w wysokości 42.595,70 zł, w tym:

- z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze ewidencjonowane w rozdziale 85228 §0830 wpływy z usług – kwotę 7.918,20 zł,
- fundusz alimentacyjny i zaliczki alimentacyjne w rozdziale 85212 § 0970 kwotę - 34.375,50zł,
- z różnych opłat w rozdziale 85219 § 0970 kwotę 300,00 zł.

Jednostka przekazała dochody do budżetu gminy w pełnej wysokości, co wynika z ewidencji konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Z realizowanych dochodów jednostka sporządzała sprawozdania jednostkowe Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

6.2. Zakłady budżetowe

W badanym okresie na terenie Gminy funkcjonował 1 zakład budżetowy – Zakład Gospodarki Komunalnej.

6.2.1. Realizacja planu finansowego

Rada Gminy w Gardei uchwaliła dla zakładu budżetowego w załączniku nr 10 do uchwały budżetowej Nr XXII/133/2008 z dnia 23 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na rok 2009 plan przychodów w kwocie – 1.803.887,00 zł i plan wydatków w kwocie 1.803.887,00 zł.

Uchwalono również dotacje przedmiotowe dla zakładu w wysokości łącznie 231.267,00 zł:

- 98.617,00 zł (netto) z tytułu dopłaty do 1 m³ wyprodukowanej wody (0,46 zł),
- 117.520,00 zł (netto) z tytułu dopłaty do 1 m³ odprowadzanych i oczyszczanych ścieków (1,47 zł).

Plan przychodów i wydatków Zakładu Gospodarki Komunalnej zrealizowany został:

- plan przychodów (po zmianach) – 2.893.989,00 zł
- wykonane przychody – 2.680.412,73 zł, (w tym dotacje przedmiotowe z budżetu 456.080,41 zł),
- plan wydatków (po zmianach) – 2.858.640,00 zł,
- wykonanie wydatków – 2.828.281,73 zł.

Stan środków obrotowych na początek roku - -498.658,42 zł (plan -498.658,00 zł).

Stan środków obrotowych na koniec roku obrotowego wyniósł - -646.527,42 zł (planowany – -463.309,00zł).

6.2.2. Rozliczenie środków z otrzymanych dotacji.

W badanym okresie z budżetu Gminy nie udzielono dla zakładu budżetowego dotacji podmiotowej.

Udzielono dotacji celowych na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.

Szczegółowe zestawienie udzielonych dotacji na poszczególne zadania przedstawia poniższe zestawienie:

Nazwa zadania	Nr i data Uchwały Rady Gminy	Kwota udzielonej dotacji	Kwota data otrzymania	Termin rozliczenia dotacji	Kwota data rozliczenia	Kwota zwrotu data zwrotu
Zakup samochodu terenowo – dostawczego	Nr XXVI/158/2009 z 29.04.2009r. Porozumienie nr 1 08.05.2009r.	30.000 zł	30.000 zł. 20.05.2009r.	14.11.2009r	29.067,80 zł 30.10.2009r.	248,20 zł 30.10.2009r. 684,00 zł 02.11.2009r.
Modernizacja przepompowni w miejscowości Olszówka i na ul. Wodnej w Gardei	Nr XXVI/158/2009 z 29.04.2009r. Porozumienie nr 2 08.05.2009r.	14.750 zł	14.750 zł. 20.05.2009r.	14.08.2009r	14.717,89 zł 13.08.2009r.	32,11 zł 13.08.2009r.
Modernizacja sieci wodociągowej	Nr XXVI/158/2009 z 29.04.2009 r. Porozumienie nr 3 08.05.2009 r.	34.580 zł	34.580 zł. 08.06.2009r.	14.11.2009r.	33.294,79 zł. 30.10.2009r.	1.124,66 zł 30.10.2009r. 160,55 zł 05.11.2009r.
Modernizacja sieci kanalizacyjnej ul. Sportowa w Gardei	Nr XXVI/158/2009 z 29.04.2009r. Porozumienie nr 4 08.05.2009r.	10.980 zł	10.980 zł 08.06.2009r.	14.07.2009r.	9.000 zł 14.07.2009r.	1.980 zł 13.07.2009r.
Modernizacja stacji uzdatniania wody w Jaromierzu	Nr XXVII/173/2009 z 24.06.2009r. Porozumienie nr 5 25.06.2009r.	26.000 zł	26.000 zł. 09.07.2009r.	29.08.2009r.	24.623,91 27.08.2009r.	1.376,09 zł. 27.08.2009r
Uzbrojenie w sieć wodociągową i kanalizacyjną działek przy ul. Grudziądzkiej w Gardei	Nr XXVII/173/2009 z 24.06.2009r. Porozumienie nr 6 03.09.2009r.	95.600 zł	17.000 zł 09.10.2009r. 50.000 zł 30.11.2009r. 23.300 zł 15.12.2009r.	31.12.2009r.	87.836,37 21.12.2009r.	2.463,63 zł 21.12.2009r.
Budowa sieci wodociągowej wzdłuż drogi gminnej w kierunku Gardei III	Nr XXVIII/180/2009 z 02.09.2009r. Porozumienie nr 7 03.09.2009r. Aneks z dnia 14.12.2009r.	13.000 zł	13.000 zł 09.10.2009r.	31.12.2009r.	12.791,60 zł 21.12.2009r.	208,40 zł 21.12.2009 r.
RAZEM		219.610,00	219.610,00		211.332,36	8.277,64

Dotacji udzielono w oparciu o uchwały Rady Gminy. Na ich podstawie zawarte były porozumienia.

Dotacje zostały rozliczone zgodnie z zawartymi porozumieniami.

Łączna kwota przyznanej dotacji przedmiotowej ze środków budżetu gminy dla Zakładu Gospodarki Komunalnej wyniosła 531.605,00 zł. Dotacja udzielona została do sprzedaży wody, odprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacji sanitarnej oraz wywozu nieczystości stałych.

Zasady przyznawania dotacji przedmiotowej z budżetu gminy dla zakładu budżetowego Rada Gminy określiła w uchwale Nr II/11/2006 z dnia 6 grudnia 2006r., zmienionej uchwałą Nr XXVII/167/2009 z dnia 24 czerwca 2009r.

Rozliczenia wykorzystania dotacji przedmiotowej za okres od 1.01.2009r. do 31.12.2009r. dokonano w dniu 31 grudnia 2009 roku.

6.2.3. Rozliczenie stanu środków obrotowych

W 2009 roku nie określono wysokości wpłat do budżetu. Nie dokonywano również zaliczkowych wpłat nadwyżek środków obrotowych.

Rozliczenia stanu środków budżetowych w roku 2009, sporządzonego w dniu 1 lutego 2010 roku, dokonano zgodnie z §49 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783).

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

W gminie Gardeja nie utworzono gospodarstwa pomocniczego przy żadnej jednostce budżetowej.

6.4. Rachunki dochodów własnych

W badanym okresie nie utworzono rachunku dochodów własnych na podstawie obowiązującej w okresie objętym kontrolą – ustawy o finansach publicznych.

6.5. Samorządowe osoby prawne

6.5.1. Instytucje kultury.

Zadania Gminy Gardeja realizuje Gminny Ośrodek Kultury w Gardei i Biblioteka Publiczna w Gardei, funkcjonujące w formie instytucji kultury.

W budżecie gminy na rok 2009 przewidziano dotację podmiotową dla instytucji kultury ujętą w § 2480 wydatków, w tym:

- rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby,
- rozdział 92116 – Biblioteki

Przekazane z budżetu gminy dotacje i ich wykorzystanie przedstawia poniższa tabela:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji	Przekazana kwota dotacji	Wykorzystana dotacja	Środki niewykorzystane	Środki zwrócone do budżetu gminy
92109	222 764	222 764	222 764	0	0
92116	163 000	163 000	163 000	0	0
Razem	385 764	385 764	385 764	0	0

Instytucje kultury złożyły rozliczenia z otrzymanych dotacji (w dniu 11 stycznia 2010r. Gminny Ośrodek Kultury w Gardei i 15 stycznia 2010r. Biblioteka Publiczna Gminy Gardeja).

Na dzień 31 grudnia 2009r. instytucje złożyły sprawozdania: Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb-N o stanie należności.

6.5.2. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej.

W budżecie gminy na rok 2009 przewidziano dotację podmiotową dla SPZOZ w Gardei ujętą w § 2560 wydatków, w tym:

- rozdział 85121 – Lecznictwo ambulatoryjne,

Przekazane z budżetu gminy dotacje i ich wykorzystanie przedstawia poniższa tabela:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji	Przekazana kwota dotacji	Wykorzystana dotacja	Środki niewykorzystane	Środki zwrócone do budżetu gminy
85121	20 000	20 000	20 000	0	0
Razem	20 000	20 000	20 000	0	0

Z budżetu gminy przekazano dotację podmiotową w rozdziale 85121 §2560 w kwocie 20.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację programu profilaktyki wad postawy u dzieci szkolnych, zgodnie z uchwałą Nr XXII/133/2008 z dnia 23 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gardeja na 2009 rok.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej złożył Radzie Gminy sprawozdanie do zatwierdzenia w dniu 10 czerwca 2010 roku.

SPZOZ działa na podstawie statutu nadanego przez organ założycielski uchwałą Nr III/10/98 z dnia 18 listopada 1998r., zmienionego uchwałą Nr XXXVII/229/2006 z dnia 21 czerwca

2006 roku w sprawie zatwierdzenia zmian statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gardei.

Do dnia kontroli Rada Gminy nie dostosowała statutu w zakresie procedur wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań, do obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Nie dokonała również wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, jako organ założycielski.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej posiadające osobowość prawną, zobowiązane są do prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania na ich podstawie sprawozdań finansowych i ich badania zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.), z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.).

Kwestię wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych regulują przepisy art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

W wyniku dokonanej nowelizacji tych przepisów, wprowadzonej art. 105 pkt.2 lit.b ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym, wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki.

Regulacja powyższa uwzględnia fakt, iż celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym, za sporządzenie, którego odpowiada kierownik jednostki.

W myśl dokonanej zmiany art. 66 ust.4 ustawy o rachunkowości, obowiązującej od dnia 6 czerwca 2009r., organ zatwierdzający nie może scedować na kierownika jednostki uprawnień w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego, zatem statut nie powinien stanowić inaczej.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

Kontrolą objęto 2009 rok.

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość zapisów w ewidencji księgowej.

Rachunkowość budżetu gminy i Urzędu w badanym okresie prowadzona była techniką ręczną w formie amerykańki (dziennik i księga główna w jednym), z wyjątkiem księgowości podatkowej, która prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu *Podatki* i

Pojazdy) autorstwa firmy Informatyczny Zakład Usługowo – Handlowy „ROMAD” s.c. Adam Bryk, Ryszard Wasilewski.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów, obrotów i sald, które tworzą:

- a) dziennik (lewa część amerykańki),
- b) księga główna (prawa część amerykańki obejmująca konta księgi głównej),
- c) księgi pomocnicze,
- d) zestawienia: obrotów i sald oraz kont ksiąg pomocniczych,
- e) wykaz składników aktywów i pasywów.

Dziennik sporządzany jest w formie dzienników częściowych prowadzonych dla określonych grup rodzajowych zdarzeń: tj. budżet, Rady Sołeckie, sumy depozytowe, ZFŚS, GFOŚiGW, inwestycje, inwestycje MFEOG. Zdarzenia ujmowane są chronologicznie, a zapisy tych zdarzeń są kolejno numerowane w okresie roku, dla każdego dziennika oddzielnie. Sumy zapisów (obrotów) liczone są w sposób ciągły. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników częściowych.

Księga główna – tak samo jak dziennik – prowadzona jest z podziałem na: budżet, Rady Sołeckie, sumy depozytowe, ZFŚS, GFOŚiGW, inwestycje, inwestycje MFEOG. Operacje na kontach księgi głównej dokonywane są według zasad podwójnego zapisu, systematycznie i chronologicznie dzień po dniu. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, dla każdego rodzaju oddzielnie.

W referacie finansowym prowadzona jest obsługa finansowo-księgową 8 jednostek oświatowych w oparciu o porozumienia pomiędzy Dyrektorami poszczególnych jednostek, a Wójtem Gminy Gardeja, zawarte w dniu 01 czerwca 2005 roku.

W badanym okresie 2009r. rachunkowość jednostek oświatowych prowadzona jest odrębnie dla każdej z jednostek przy użyciu komputera, z wykorzystaniem oprogramowania „Program finansowo- księgowy autor Adam Bryk”, na zasadach /polityki/ rachunkowości określonych przez poszczególnych dyrektorów jednostek

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości zapisu w ewidencji księgowej przedstawiono w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

Informacje pochodzące z zapisów ksiąg rachunkowych wykazane zostały w prawidłowej wysokości w poszczególnych formularzach sprawozdawczości budżetowej badanego okresu, tj. z wykonania planu dochodów (Rb-27S), z wykonania planu wydatków (Rb-28S), o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego (Rb- NDS), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z), o stanie należności jednostki (Rb- N).

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontrolą objęto okres sprawozdawczy: od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

W trakcie kontroli sprawdzono dane przedstawione w następujących formularzach sprawozdań:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów,
- Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji,
- Rb – N o stanie należności.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikają z ksiąg rachunkowych Urzędu.

Sprawozdania spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781 ze zm.). Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu jednostki) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Dane przedstawione w bilansie jednostkowym Urzędu Gminy wynikają z ksiąg rachunkowych i zawierają wszystkie elementy przekroju rzeczowego aktywów i pasywów.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania dodatków uzupełniających dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego, zobowiązany jest w terminie do dnia 20 stycznia każdego roku przeprowadzić analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, stanowiących dla:

- nauczyciela stażysty - 100%,
- nauczyciela kontraktowego - 111%,
- nauczyciela mianowanego - 144%,
- nauczyciela dyplomowanego - 184%

- kwoty bazowej, określonej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W przypadku nieosiągnięcia w roku podlegającym analizie wysokości średnich wynagrodzeń składających się z:

- wynagrodzenia zasadniczego;
- dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
- wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;
- nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatków socjalnych

organ prowadzący szkołę, będący jednostką samorządu terytorialnego ustala kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których wyżej mowa, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, w danym roku.

Na podstawie złożonych przez placówki oświatowe informacji o liczbie etatów, stopniach awansu zawodowego oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia w tych, grupach, dokonano w terminie określonym wyżej, analizę poniesionych w 2009 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń i nie wystąpiono pisemnie o dokonanie wypłat dodatków uzupełniających.

Nie wystąpił obowiązek ich wypłacania.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę Gardeja w dniu 5 lutego 2010 roku, przekazano powyższe sprawozdanie w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Integralną część protokołu stanowią:

- Załącznik Nr 1 – zestawienie akt roboczych
- Załącznik Nr 2 – protokół kontroli kasy
- Załącznik Nr 3 – Tabela Nr I – zestawienie sprzedaży i bonifikat w latach 2000 – 2009.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 28 października 2010r.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 2/2010.

Gardeja dnia 28 października 2010r.

Inspektor Regionalnej Izby
Obrachunkowej

.....
Halina Rataj

Przedstawiciele Urzędu
Gminy w Gardeji

.....
Wójt Gminy

.....
Skarbnik Gminy