

o pracownikach samorządowych - w sprawie wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta.

▪ Sekretarza - Zastępcy Wójta.

- W badanym okresie, funkcję etatowego Zastępcy Wójta, pełnił Pan Krzysztof Kosuda - Sekretarz Urzędu, pismem z dnia 8 grudnia 2006r ustalono na stanowisku Pełnomocnika Wójta Gminy (zmieniono warunki pracy i płacy wszystkich składników wynagrodzenia), wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kat. zaszeregowania w kwocie 2.950 zł, dodatek funkcyjny (według 6 stawki najniższego wynagrodzenia zasadniczego), w kwocie 800 zł, dodatek specjalny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 750,00 zł – do dnia 31 grudnia 2007 roku oraz dodatek za staż pracy stanowiący 20% wynagrodzenia zasadniczego, zmienione z dniem 23 maja 2007 roku, w części dotyczącej wynagrodzenia zasadniczego wg XVIII kat. zaszeregowania w kwocie 3.135,50 zł i dodatku specjalnego w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 787,00 zł – do dnia 31 grudnia 2007 roku, pozostawiając pozostałe składniki wynagrodzenia bez zmian.

▪ Skarbnika.

- Pani Bożena Karman, pismem z dnia 23 maja 2007 roku, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2007 roku, określono wynagrodzenie zasadnicze wg XVII kat. zaszeregowania, dodatek funkcyjny (według 6 stawki najniższego wynagrodzenia zasadniczego), w kwocie 1.111,50 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz dodatek za staż pracy stanowiący 20% wynagrodzenia zasadniczego. Nie podano przy tym uzasadnienia przyznania dodatku specjalnego na czas nieokreślony.

Ponadto, kontroli poddano pozostałych pracowników samorządowych, zatrudnionych w Urzędzie Gminy.

Ustalono, że ze wszystkimi osobami, których akta osobowe skontrolowano, zawarto umowy o pracę i zostały zaszeregowane we właściwych kategoriach. Wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek stażowy zostały przyznane i naliczone w prawidłowych wysokościach.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Za 2006 rok na dodatkowe wynagrodzenie roczne wydatkowano kwotę łączną 40.725,65 zł, to jest 100% zaplanowanych na ten cel środków (40.725,65 zł). Podstawę ustalenia osób uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego, stanowił wykaz sporządzony przez Panią [REDACTED] – Kierownika referatu organizacyjnego i spraw obywatelskich.

Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniach 1 i 26 marca 2007 roku, co udokumentowano listami wypłat pracowników Urzędu Gminy.

Ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w każdym przypadku 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.).

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 III i IV kwartał 2007 roku. Wszystkie składki odprowadzane były terminowo.

3.3.1.1.4. Nagrody.

Zarządzeniem nr 49/06 z dnia 30 grudnia 2006r. Wójt Gminy wprowadził, jako obowiązujący Regulamin nagradzania i wyróżniania pracowników Urzędu Gminy Stary Dzierzgoń. W § 5 w/w regulaminu zapisano m.in., że cyt.: „tworzy się dodatkowy fundusz nagród, który przeznacza się na nagrody dla wszystkich pracowników Urzędu w wysokości 20% z okazji Święta 3-go maja i do wysokości 10% z okazji Święta Niepodległości i do wysokości 10% wynagrodzenia miesięcznego z okazji świąt Bożego Narodzenia”.

W 2007 roku wszystkim pracownikom Urzędu wypłacono nagrodę w dniu 5 grudnia 2007, zgodnie z zasadami wprowadzonymi powyższym zarządzeniem.

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 Starym Dzierzgoniu, odbywa się w oparciu o regulamin wprowadzony w życie Zarządzeniem – bez numeru - Wójta Gminy z dnia 30 listopada 2002 roku.

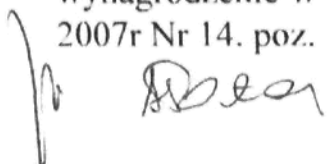
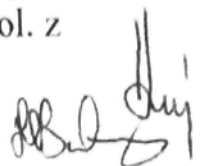
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2007 roku, wynosił 15.166,71 zł i naliczony został prawidłowo.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2007 roku nie był korygowany.

Do dnia 31 maja 2007 roku przekazano na rachunek bankowy kwotę 8.900 zł planowanych środków stanowiącą 58,68% planowanych środków.

Łącznie przekazano na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do 30 września 2007 roku kwotę 14.666,71 zł, a wraz z wpłatą z 22 listopada w wysokości 500 zł, kwotę 15.166,71 zł. (co stanowi 100% naliczonego odpisu).

Jak ustalono nie przekazano natomiast skorygowanej kwoty odpisu na funduszu, według faktycznej, przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Urzędzie w 2007 roku, wynoszącej w przeliczeniu na etaty 19,52 pracowników, co zwiększa kwotę odpisu z kwoty 15.166,71 zł do kwoty 15.705,60 zł (przeciętne wynagrodzenie w II półroczu 2006 roku wynosiło kwotę 2.145,59 – Mon. Pol. z 2007r Nr 14. poz. 146).

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Wójt Pan Ludwik Butkiewicz.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Pan Wójt i stanowi ono Załącznik Nr .3 do protokołu.

Z wyjaśnienia wynika, że nieterminowe przekazanie środków nastąpiło z uwagi na chorobę odpowiedzialnego pracownika, a brak korekty funduszu z uwagi na złą interpretację przepisów.

W dniu 14 stycznia 2009 roku przekazano kwotę 538,89 zł ,na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (wyciąg bankowy nr 1/2009 z dnia 14 stycznia 2009 roku).

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe – pracowników.

W 2007 roku w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin” w § 4410 „podróże służbowe krajowe” wydatkowano kwotę 17.431,69 zł, na plan 18.000 zł, tj. w 96,84%.

W ramach powyższego § wypłacono należności z tytułu realizacji podróży służbowych pracowników.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki realizowane w ramach podróży służbowych w miesiącach: lipiec, wrzesień i październik 2007r.

W badanym okresie, dokonywano wydatków związanych z podróżami służbowymi pracowników, dla których pracodawcą jest Wójt, jak też podróży służbowych Wójta, wobec którego czynności z zakresu prawa pracy wykonuje Przewodniczący Rady Gminy.

W przypadkach realizowania podróży służbowych samochodem osobowym nie stanowiącym własności pracodawcy, pracownicy nie składali wniosków o wyrażenie zgody na wykonanie podróży służbowych samochodem osobowym. Pracownicy rozliczali ilości przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, określoną Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 8A/04 z 24 lutego 2004 roku w sprawie zwrotu kosztów podróży w jazdach lokalnych i zamiejscowych.

3.3.1.2.1. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W 2007 roku w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin” w § 4420 „podróże służbowe zagraniczne” wydatki nie wystąpiły.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe radnych gminy.

W 2007 roku w ramach rozdziału 75022 „Rady gmin” w § 4410 „podróże służbowe krajowe” wydatkowano kwotę 388,94 zł, na plan 500,00 zł, tj. w 77,79%.

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu podjęła Uchwałę Nr II/20/06 z dnia 7 grudnia 2006 roku w sprawie zasad wypłacania i wysokości diet

przysługujących radnym za udział w posiedzeniu sesji i komisji oraz zwrotu kosztów podróży służbowych. W § 6 Uchwały określono, że w podróży służbowej samochodem nie będącym własnością gminy, radnemu przysługuje zwrot kosztów przejazdu według stawek za 1 km przebiegu w wysokości określonej § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002r w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów (Dz. U. Nr 27 poz. 271 ze zmianami).

W 2007 roku dokonano dwóch podróży służbowych radnych (delegacje nr 11/2007 z 19 stycznia 2007r. i nr 31/2007 z 15 lutego 2007r.) oraz dokonano przeksięgowania kosztów podróży służbowej na kwotę 63,60 zł, pracownika Urzędu Gminy Pani [REDACTED] – inspektora ds. obsługi rady. Nieprawidłowo, zatem zakwalifikowano wydatek – zamiast w rozdziale 75023, w rozdziale 75022 w § 4410.

W przypadkach radnych o których wyżej mowa, podróże służbowe realizowano samochodami nie stanowiącymi własności gminy, przy czym kontrolującym nie okazano wniosków radnych a rozliczeń dokonano według maksymalnej stawki obowiązującej w 2007 roku tj. 0,7846 zł za 1 km przebiegu (w delegacji nr 11/2007 – 224 km na kwotę 175,75 zł i nr 31/2007 176 km na kwotę 138,08 zł). Nieprawidłowo rozliczono także kwotę należnej diety (delegacja nr 31/2007), naliczono bowiem połowę diety w kwocie 11,50 zł, zamiast w kwocie 12,95 zł tj. według zasad określonych w § 4 ust.1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 31 lipca 2000r (Dz. U. nr 27 poz. 271). tj. w okresie dokonywania podróży służbowej o której wyżej mowa. Dieta stanowiąca ekwiwalent pieniężny na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowej wynosi 1% nieprzekraczalnej wysokości diety przysługującej radnemu z tytułu wykonywania mandatu, która z uwzględnieniem stawki maksymalnej wynosiła (kwota bazowa 1.726,74 zł x 1,5 krotność x 1%) – 25,90 zł.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Wójt Pan Ludwik Butkiewicz.

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

W roku 2007 w rozdziale 75022 „Rady Gmin” wydatkowano w § 3030 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych” kwotę 84.764,16 zł na plan 89.015 zł, tj. w 95,22%.

Wydatki poniesione w ramach tego paragrafu przeznaczono na wypłatę diet radnych, oraz Przewodniczącego Rady.

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu podjęła Uchwałę Nr II/20/06 z dnia 7 grudnia 2006 roku w sprawie zasad wypłacania i wysokości diet przysługujących radnym za udział w posiedzeniu sesji i komisji oraz zwrotu kosztów podróży służbowych.

[Signature]

[Signature]

Wysokość diet za udział w sesjach i posiedzeniach stałych i niestałych komisji, określono według stawek procentowych minimalnego wynagrodzenia za pracę w zależności od pełnionej funkcji (32% dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy i 22% dla radnych), płatnych w dniu posiedzenia sesji lub komisji.

Za spóźnienie na posiedzenia (zgodnie z §2 pkt. 4 uchwały), powyżej 30 minut dieta potrącona jest 50%, a powyżej 60 minut – 100%.

Podjęła również Uchwałę Nr II/19/06 z dnia 7 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia Przewodniczącemu Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu wysokości miesięcznej diety (w wysokości 150% minimalnego wynagrodzenia za pracę).

Zasady odbywania podróży służbowej określono podobnie, jak dla pozostałych radnych.

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania wypłat diet za miesiące lipiec, sierpień i wrzesień 2007 roku i stwierdzono, że diety radnym (poza Przewodniczącym Rady), wypłacano w dniu posiedzeń sesji lub komisji stałych, w prawidłowych wysokościach z tym, że listy obecności stanowiące podstawę wypłacenia diety, nie zawierają informacji o obniżeniu diet z tytułu spóźnień.

Przewodniczącemu Rady Gminy, dietę wypłacano ostatniego dnia każdego miesiąca, co nie wynika z obowiązujących uregulowań. Dietę wypłacono w wysokości wynikającej z cytowanej wyżej Uchwały Rady Gminy.

Ponoszono ponadto wydatki z tytułu wypłaty diet sołtysom, zakwalifikowane w rozdziale 75095 – Pozostała działalność w § 3030 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w kwocie 7.488 zł na plan 8.000 zł.

Wysokość diet sołtysom, określono w Uchwale Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu Nr III/31/05 z dnia 21 czerwca 2005 roku w sprawie uchwalenia statutów jednostek pomocniczych. W statutach Sołectw wprowadzonych w załącznikach od 1 do 15, określono w § 17 ust.2 pkt 3, że za udział w sesjach Rady Gminy sołtysowi przysługuje dieta w wysokości 7,5% minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz zwrot kosztów podróży w wysokości 10,00 zł.

W okresie obowiązywania tej uchwały, (którą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 98 poz. 2035 z 17 października 2005 roku), nie wypłacano zwrotu kosztów podróży. Uchwałę zmieniono trzykrotnie w części dotyczącej wysokości diety (bez zmiany zwrotu kosztów podróży)

- w dniu 29 grudnia 2005 roku - uchwała Nr VII/62/05 – dieta w wysokości 10% minimalnego wynagrodzenia – nie opublikowana, obowiązująca z dniem podjęcia.
- w dniu 30 sierpnia 2007 roku - uchwała Nr V/23/07 – dieta w wysokości 13% minimalnego wynagrodzenia – nie opublikowana, obowiązująca z dniem podjęcia.
- w dniu 27 listopada 2007 roku - uchwała nr VI/26/07, dieta w wysokości 13 % opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 22 pod poz.598 z dnia 21 marca 2008 roku.

Kontroli poddano wypłacone w 2007 roku diety sołtysom i stwierdzono, że pomimo braku publikacji uchwał, wypłat diet dokonywano w wysokościach z nich wynikających. Nie wypłacano natomiast – kosztów podróży.

3.3.1.2.6. Wydatki środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za 2007 rok.

Uchwałą Nr II/10/04 z dnia 20 kwietnia 2004 roku uchwalony został Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na terenie Gminy Stary Dzierzgoń na lata 2004 – 2008.

Przyjęty przez radę program nie został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Uchwałą Rady Gminy Nr I/5/07 z dnia 9 lutego 2007r. uchwalony został harmonogram realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2007r., jako załącznik do w/w programu na lata 2004 – 2008.

W uchwale Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu Nr III/24/06 z dnia 28.12.2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2007, w rozdziale 75618 § 0480 ujęto dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, natomiast wydatki ujęto w rozdziale 85154 w odpowiednich §§ klasyfikacji budżetowej.

W powyższej uchwale przyjęto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 45.000 zł i wydatki na realizację zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości 45.116 zł, oraz na realizację Gminnego Programu Zwalczenia Narkomanii w wysokości 2.000 zł.

W trakcie roku budżetowego Rada Gminy nie podejmowała uchwał w sprawie zmiany planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W 2007 roku Gmina nie otrzymała dotacji z budżetu Państwa w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

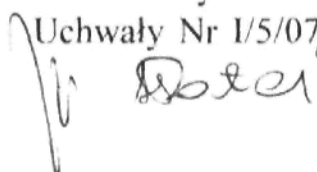
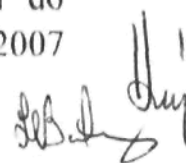
W ramach wykonania zadań Gminnego Programu Zwalczenia Narkomanii w roku 2007, Gmina Stary Dzierzgoń nie udzieliła dotacji na realizację zadań, jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Zarządzeniem Nr 4/07 Wójta Gminy Stary Dzierzgoń z dnia 10 stycznia 2007 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, powołano 5 osobową Gminną Komisję.

Z powołanej 5 osobowej Komisji wszystkie osoby były przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Starym Dzierzgoniu zostały określone w załączniku do

Uchwały Nr I/5/07, Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 9 lutego 2007

roku w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Starym Dzierzgoniu.

Kontroli poddano wydatki realizowane w ramach Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za miesiące; lipiec, sierpień i wrzesień 2006 roku oraz za miesiące; czerwiec lipiec, sierpień i wrzesień 2007 roku i stwierdzono.

Wynagrodzenia członków komisji, wypłacano w wysokościach zgodnych z podjętymi uchwałami Rady Gminy w tym zakresie, a pozostałe wydatki ponoszono na realizację zadań wynikających z obowiązujących harmonogramów.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Zadania własne w zakresie ochrony przeciwpożarowej gmina wykonuje za pomocą 4 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych, działających w formie stowarzyszeń.

Jednostki OSP istnieją i działają w oparciu o art.17 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej oraz uchwalone i przyjęte statuty OSP.

Jednostki OSP są zarejestrowane w Sądzie Rejonowym w Gdańsku Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerami:

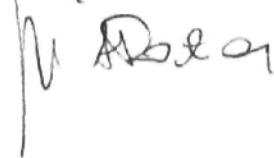
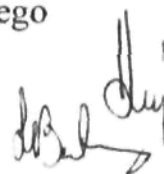
- OSP Stare Miasto Nr KRS: 0000100294
- OSP Stary Dzierzgoń Nr KRS: 0000053031
- OSP Myślice Nr KRS: 0000115437
- OSP Mortąg Nr KRS: 0000061629

OSP w Starym Dzierzgoniu od roku 1997 oraz OSP w Myślicach od roku 2006 włączone zostały do Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego (KSRG), co sprawia, że jednostki te są wyposażone w specjalistyczny sprzęt do prowadzenia działań ratowniczych. Są częściowo dofinansowywane przez Komendę Główną poprzez Komendę Wojewódzką i Powiatową PSP.

Uchwała w sprawie użyczenia dla Ochotniczych Straży Pożarnych nieruchomości położonych na terenie gminy, stanowiących gminny zasób nieruchomości, nie została podjęta. Wójt Gminy w Starym Dzierzgoniu zawarł umowy użyczenia ze wszystkimi jednostkami OSP z terenu gminy Stary Dzierzgoń na okres 3 lat.

Wszystkie remizy strażackie zaewidencjonowane są w księgach środków trwałych Urzędu.

W roku 2007 Gmina nie otrzymała dotacji celowych z Zarządu Wojewódzkiego Związku OSP związanych z ochroną przeciwpożarową.

W roku 2007 w rozdziale 75412 wydatkowano z budżetu gminy kwotę 66.128,86 zł, na zadania wynikające z art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. Nr 81, poz.351 ze zm.).

W roku 2007 z tytułu udziału jednostek OSP w akcjach ratowniczych Gmina wydatków nie dokonywała.

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

W roku 2007 w ramach § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano w Urzędzie Gminy kwotę 34.284,24 zł na 44.092 zł środków planowanych na ten cel (tj. 77,76%).

Kontroli poddano wydatki poniesione w II i IV kwartale 2007 roku.

Wydatki poniesione zostały między innymi na zakup materiałów biurowych, prasy, mebli biurowych, znaczków pocztowych – przeznaczonych na potrzeby bieżące urzędu.

W ramach §4260 „Energia” wydatkowano w Urzędzie kwotę 12.868,27 zł na plan 14.000 zł (tj.91,91%).

Wydatki poniesione zostały na energię ciepłą, energię elektryczną, wodę i ścieki.

Na zakup pozostałych usług (§ 4300) w Urzędzie Gminy wydatkowano kwotę 61.939,56 zł na plan 67.000 zł (tj.92,45%).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki dokonane w I i III kwartale 2007 roku.

Wydatki w powyższym zakresie poniesiono głównie na usługi pocztowe, szkoleniowe, obsługę prawną wywóz nieczystości i ogłoszenia prasowe.

Przy dokonywaniu wydatków stosowano tryb i zasady wynikające z ustawy prawo zamówień publicznych.

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

Realizację dochodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Gminy Stary Dzierżoń za 2007 rok, przedstawia poniższa tabela (dane w zł i gr).

Poz.	Wyszczególnienie	Plan na 2007r. po zmianach	Wykonanie wg ewidencji księgowej	Wykonanie wg RB-33
1	2	3	4	5
0	Stan funduszu obrotowego na początek roku Dz.900 rozdz. 90011	2.540,34	2.540,34	2.540,34
2	Przychody ogółem, w tym:	8.000,00	7.732,83	7.732,83
	§ 0970 Wpływy z różnych opłat	8.000,00	7.732,83	7.732,83
3	Wydatki Dz.900 rozdz. 90011			
	§ 4210 Zakupy materiałów i wyposażenia	6.540,34	2.515,32	2.515,32
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	500,00	500,00	500,00

4	Stan funduszu obrotowego netto na koniec roku sprawozdawczego	3.500,00	7.257,85	7.257,85
---	---	----------	----------	----------

W ramach funduszu celowego w 2007 roku wydatkowano łącznie kwotę 3.015,32 zł w tym w ramach wydatków bieżących kwotę tą wykorzystano następująco:

- zakup usług pozostałych, kwotę 500,00 zł, w tym m. in. na szkolenie pn. "Zielono mi" dla 50 osób.
- nagrody książkowe w konkursie wiedzy przyrodniczej w kwocie 497,00 zł.
- zakup sadzonek drzew kwota 2.018,32 zł.

3.3.1.2.10. Dotacje celowe

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu podjęła Uchwałę Nr IX/52/04 z dnia 22 grudnia 2004 roku w sprawie określenia trybu postępowania zlecenia i udzielenia dotacji z budżetu gminy, w przypadkach, do których nie ma zastosowania ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, sposobu rozliczenia dotacji oraz wykonania zleconego zadania.

Uchwałę powyższą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 97 poz. 2031 z dnia 14 października 2005 roku.

W 2007 roku Rada Gminy nie uchwaliła Programu Współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2007 roku.

Rada Gminy w Uchwale Nr IX/52/04 określiła w § 12, zasady podawania do wiadomości publicznej rozliczeń z udzielonych dotacji za rok poprzedni.

Nie określiła natomiast, w pozostałych przypadkach nie objętych powyższą Uchwałą, zasad podawania do wiadomości publicznej kwot dotacji udzielonych z budżetu gminy, oraz jawności jej rozliczenia.

W 2007 roku nie udzielono dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

W budżecie gminy Stary Dzierzgoń na 2007 rok, nie określono, żadnej kwoty przeznaczonej do realizacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, na organizowanie zajęć, zawodów sportowych i imprez sportowo - rekreacyjnych.

3.3.2. Wydatki majątkowe

Wykonanie wydatków majątkowych za poszczególne lata objęte kontrolą, według sprawozdań Rb-28S, przedstawia poniższa tabela:

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie	%	Wykonanie wydatków ogółem	%
2006	553.418	551.176,20	99,59	8.653.178,55	6,37
2007	599.690,60	594.657,99	99,16	9.382.555,70	6,34

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

W 2005 roku i 2006 roku – uchwały budżetowe zawierały limity wydatków na okres roku budżetowego.

Natomiast w 2007 roku uchwała budżetowa oprócz limitu wydatków za okres roku budżetowego, zawierała limit wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, ujęte w wykazie stanowiącym załącznik do uchwały budżetowej. Zmiany limitów wydatków dokonywała Rada Gminy wprowadzając zmiany do załącznika do uchwały budżetowej.

Szczegółowe zestawienie zadań inwestycyjnych realizowanych w poszczególnych latach, przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik Nr 4 do protokołu.

3.3.2..2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych

Zdarzenia gospodarcze w zakresie środków trwałych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszania już istniejącego środka trwałego ewidencjonowane są na koncie „080”.

Ewidencja szczegółowa do konta „Inwestycje” prowadzona jest oddzielnie dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie przedstawiono przy kontroli wybranych zagadnień.

3.3.2.3. Realizacja wybranych inwestycji

W powyższym zakresie sprawdzono w każdym roku, przebieg losowo wybranego zadania inwestycyjnego.

Δ W 2006 roku

Modernizacja drogi działka nr 74 obręb Kornele Gm. Stary Dzierzgoń.

Na to zadanie w 2006r. zaplanowano w budżecie (po zmianach) kwotę 47.328,00 zł. Urząd Gminy w Starym Dzierzgoniu złożył wniosek (Nr RG 7040/12/6018/2005 z dnia 15 grudnia 2005 roku) w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego w Departamencie Rozwoju Obszarów Wiejskich i Ochrony Środowiska o dofinansowanie remontu dróg transportu rolnego na terenie gminy Stary Dzierzgoń.

Uchwałą Zarządu Województwa Pomorskiego Nr 188/275/06 z dnia 7 marca 2006r. przyznano gminie Stary Dzierzgoń kwotę 30.000,00 zł, jako refundację remontu drogi transportu rolnego w obrębie miejscowości Kornele gmina Stary Dzierzgoń.

Postępowanie przetargowe na wykonawstwo rozpoczęto od oszacowania wartości zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wartość netto wg kosztorysu inwestorskiego wyniosła 63.933,00 zł / 4,3870 zł = 14.573,29 euro. Wobec powyższego zastosowano tryb zamówienia zgodnie z art. 39 PZP

przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP.

W dniu 26 lipca 2006r. zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na portalu UZP oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Stary Dzierzgoń oraz na stronie internetowej Gminy.

Wydano 2 specyfikacje istotnych warunków zamówienia (potwierdzeniem druk – wykaz firm, którym doręczono SIWZ).

Do dnia 7 sierpnia 2006r. do godz. 10.00 wpłynęła 1 oferta (Druk ZP 12)

Z czynności przeprowadzonych w ramach przetargu sporządzono protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP

Umowę na wykonawstwo spisano w dniu 16 sierpnia 2006r. na kwotę 76.128,00 zł. Termin zakończenia określono na dzień 15 września 2006r.

Wykonawca wystawił fakturę za wykonane roboty budowlane na kwotę 76.128,00 zł. (Faktura nr 007/09/06 z dnia 21 września 2006r.).

Wybrano również inspektora nadzoru inwestorskiego na podstawie art. 4 ust 8 ustawy – prawo zamówień publicznych. Umowę pomiędzy Gminą a Panem Pawłem Lasowym zam. 14-240 Susz ul B. Prusa 24 zawarto w dniu 16 sierpnia 2006r. na kwotę 1.200,00 zł.

Inspektor nadzoru wystawił fakturę nr 4/2006 z dnia 24 listopada 2006r. na kwotę 1.200,00 zł.

Zadanie wykonano zgodnie z umową. Odbioru robót dokonano protokołem z dnia 21 września 2006r. (wykonawca zgłosił odbiór prac w dniu 14 września 2006r.). Ogólna wartość modernizacji drogi wyniosła 77.328,00 zł i jest zgodna z ewidencją konta 080.

Gmina Stary Dzierzgoń zawiadomiła Pismem Nr RG 7040/11/5380/2006 z dnia 3 października 2006r. Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich i Ochrony Środowiska w Gdańsku o zakończeniu modernizacji drogi transportu rolnego w obrębie miejscowości Kornele, celem ustalenia terminu odbioru (w tym załączono: protokół z postępowania o zamówienie publiczne, umowę z wykonawcą i fakturę za wykonanie robót).

Protokołem odbioru robót (bez daty), na które zostało przyznane dofinansowanie z Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych Uchwałą Zarządu Województwa Pomorskiego nr 188/275/06 z dnia 7 marca 2006r. w wysokości 30.000,00 zł, dokonano odbioru wykonanej modernizacji drogi w obecności przedstawicieli: Urzędu Marszałkowskiego, Urzędu Gminy w Starym Dzierzgoniu i Wojewódzkiego Zarządu Dróg.

W/w refundacji dokonano 26 października 2006 roku.

Na podstawie dowodu OT Nr 3/2006 z dnia 21.09.2006r. przyjęto zdanie z inwestycji na stan środków trwałych o wartości 77.328,00 zł.

Wykazane wydatki na to zadanie stanowią jedynie kwotę środków własnych. Nie uwzględniają natomiast kwoty 30.000,00 zł otrzymanych z Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych, co zostało opisane we wcześniejszej części protokołu, w punkcie 3.1.1.5.2. **w 2007 roku**

Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Przezmark

Jak wynika z dalszej części protokołu, dwa zadania inwestycyjne „**rozbudowa sieci wodociągowej w Przezmarku**” i „**rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Przezmark**”, realizowano na podstawie jednego projektu, wspólnego inspektora nadzoru i przez jednego wykonawcę.

Na zadanie rozbudowa sieci wodociągowej w miejscowości Przezmark w 2007r. zaplanowano w budżecie kwotę 6.981,48 zł, z czego zrealizowano 6.981,48 zł.

Na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy PZP w dniu 22 lipca 2005 roku podpisano umowę nr 5/05 z Przedsiębiorstwem Usługowym „Projbud” 82-440 Dzierżgoń, ul Zawadzkiego 57 na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na rozbudowę sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w Przezmarku.

Termin zakończenia określono na dzień 30 lipca 2006r. Wykonawca wystawił fakturę za wykonane prace projektowe na kwotę 11.590,00 zł, w tym za sieć wodociągową 4.636,00 zł (Faktura nr 251/F/2006 z dnia 15.11.2006r.).

Podpisano również umowę na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na podstawie art. 4 ust 8 PZP. Umowę spisano z Przedsiębiorstwem Usługowym „Projbud” 82-440 Dzierżgoń, ul Zawadzkiego 57 nr 2/2007 w dniu 26.04.2007r. na kwotę 3.660,00 zł, w tym za sieć wodociągową 1.488,40 zł. Inspektor nadzoru za swoje czynności nie wystawił dotychczas faktur.

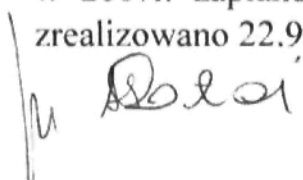
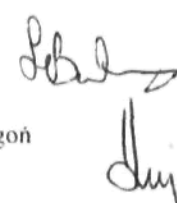
Umowę na wykonawstwo rozbudowy sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej, zawarto w dniu 6 kwietnia 2007r. z Gminnym Zakładem Gospodarki Komunalnej w Starym Dzierżgoniu na kwotę 140.869,28 zł, w tym za sieć wodociągową 25.939,50 zł, zgodnie z art. 4 ust. 6 PZP Termin zakończenia określono na dzień 30.09.2009r.

Inwestycja prowadzona jest na podstawie decyzji Starosty Sztumskiego nr 106/2006 z dnia 07 lipca 2006 roku.

Wykonawca dotychczas wystawił fakturę na kwotę 29.967,44 zł, w tym za sieć wodociągową 6.981,48 zł (faktura nr 2/2007 z dnia 20.12.2007r.). Ogółem w roku 2007 poniesiono nakłady na to zadanie stanowią kwotę – 6.981,48 zł i są zgodne z ewidencją konta 080.

Zadanie realizowane jest ze środków własnych gminy – jest w trakcie realizacji.

Na zadanie rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Przezmark w 2007r. zaplanowano w 2007r. w budżecie kwotę 22.985,96 zł, z czego zrealizowano 22.985,96 zł.

Na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy PZP w dniu 22 lipca 2005 roku podpisano umowę nr 5/05 z Przedsiębiorstwem Usługowym „Projbud” 82-440 Dzierżgoń, ul Zawadzkiego 57 na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na rozbudowę sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w Przezmarku. Termin zakończenia określono na dzień 30 lipca 2006r.

Wykonawca wystawił fakturę za wykonane prace projektowe na kwotę 11.590,00 zł, w tym za sieć kanalizacji sanitarnej 6.9564,00 zł. (Faktura nr 251/F/2006 z dnia 15.11.2006r.).

Podpisano również umowę na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na podstawie art. 4 ust 8 PZP. Umowę spisano z Przedsiębiorstwem Usługowym „Projbud” 82-440 Dzierżgoń, ul Zawadzkiego 57 nr 2/2007 w dniu 26.04.2007r. na kwotę 3.660,00 zł, w tym za sieć kanalizacji sanitarnej 2.171,60 zł. Inspektor nadzoru za swoje czynności nie wystawił dotychczas faktur.

Umowę na wykonawstwo rozbudowy sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej, zawarto w dniu 6 kwietnia 2007r. z Gminnym Zakładem Gospodarki Komunalnej w Starym Dzierżgoniu na kwotę 140.869,28 zł, w tym za sieć kanalizacji sanitarnej 114.929,78 zł zgodnie z art. 4 ust. 6 PZP. Termin zakończenia określono na dzień 30.09.2009r.

Inwestycje prowadzona jest na podstawie decyzji Starosty Sztumskiego nr 106/2006 z dnia 07 lipca 2006 roku.

Wykonawca dotychczas wystawił fakturę na kwotę 29.967,44 zł, w tym za sieć kanalizacji sanitarnej 22.985,96 zł (faktura nr 2/2007 z dnia 20.12.2007r.). Ogółem poniesione w 2007r. nakłady w kwocie– 22.985,96 zł, są zgodne z ewidencją konta 080.

Zadanie realizowane jest ze środków własnych gminy – jest w trakcie realizacji.

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

W badanym okresie inne wydatki majątkowe nie wystąpiły.

3.4 Rozchody budżetowe

Kontrolą objęto rok 2007.

3.4.1. Wykup papierów wartościowych

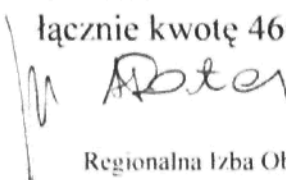
W badanym okresie gmina nie emitowała papierów i nie ponosiła wydatków związanych z wykupem papierów wartościowych.

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 2007 na spłatę kredytów i pożyczek z budżetu gminy wydatkowano łącznie kwotę 460.000 zł z następujących umów z bankami:




1. Umowa nr 20/2006/D o kredyt w rachunku bieżącym z dnia 31.03.2006 roku zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Suszu. Okres kredytowania od 01.04.2006r. do 31.03.2007r.. Spłacony dnia 01.04.2007r. w kwocie 200.000,00 zł.
2. Umowa nr 02/2006/W/EFRWP/072/OL kredytu inwestycyjnego złotowego w zakresie zbiorowego zaopatrzenia wsi w wodę ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej COUNTERPART FUND zawarta dnia 11.12.2006 roku z Bankiem Ochrony Środowiska S.A w Warszawie Oddział w Olsztynie. Okres kredytowania od 11.12.2006r. do 20.11.2009r..

W 2007 roku spłacano raty następująco:

- termin do 20 lipca 2007r - spłacono 13 lipca 2007r w kwocie 20.000,00 zł
- termin do 30 września 2007r - spłacono 19 września 2007r w kwocie 20.000,00 zł
- termin do 30 listopada 2007r - spłacono 19 listopada 2007r. w kwocie 20.000,00 zł.

Razem spłacono 60.000,00 zł

3. Umowa 23/I/2005/EL kredytu inwestycyjnego złotowego na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska zawarta dnia 21.06.2005 roku z Bankiem Ochrony Środowiska SA w Warszawie oddział Operacyjny w Elblągu. Okres kredytowania od 21.06.2005r. do 30.03.2007r.

Spłaty w 2007 roku dokonano w dniu 23 marca 2007r w kwocie 50.000,00 zł tj. w terminie przypadającym do dnia 30 marca 2007 roku.

4. Umowa 02/2005/W/EFRWP/EL kredytu inwestycyjnego złotowego w zakresie zbiorowego zaopatrzenia wsi w wodę ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej COUNTERPART FUND zawarta dnia 21.06.2005 roku z Bankiem Ochrony Środowiska w Warszawie oddział Operacyjny w Elblągu okres kredytowania od 21.06.2005r. do 30.06.2008r.

Spłaty w 2007 roku dokonywano następująco:

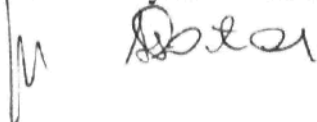
- Termin do 30 marca 2007r. - spłacono w dniu 23 marca 2007r. w kwocie 50.000,00 zł.
- termin do 30 czerwca 2007r. - spłacono w dniu 15 czerwca 2007r. w kwocie 50.000,00 zł
- termin do 30 września 2007r. - spłacono w dniu 19 września 2007r. w kwocie 50.000,00 zł

Razem spłacono 150.000,00 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: 2006 - 2007.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne ustalone w zakresie obrotu nieruchomościami

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu podjęła Uchwałę Nr IV/32/03 z dnia 27 czerwca 2003r. w sprawie określenia zasad i płaćności obowiązujących przy sprzedaży budynków, lokali i nieruchomości stanowiących własność Gminy Stary Dzierzgoń. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 133, poz. 2369 z dnia 2 listopada 2003 roku.

Uchwałę powyższą zmieniono Uchwałą Nr II/17/06 z dnia 31 marca 2006 roku (uchylono pkt. 4 załącznika dotyczący obciążania nabywców kosztami związanymi z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży). Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 55, poz. 532 z dnia 1 marca 2007 roku.

Oświadczenia woli w zakresie zarządu mieniem w imieniu Gminy składa jednoosobowo Wójt albo na podstawie jego upoważnienia Zastępca Wójta.

4.1.2. Obrót nieruchomościami

Zmiany stanu majątkowego Gminy Stary Dzierzgoń w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Składniki majątku	Stan na 01.01.2006r.	+ zwiększenia - zmniejszenia	Stan na 31.12.2006r.	Stan na 01.01.2007r.	+ zwiększenia - zmniejszenia	Stan na 31.12.2007r.
1	Grunty	443.580,03	-2.962,78	440.617,25	440.617,25	- 7.847,26	432.769,99
2	Budynki i budowle*	2.056.224,50	+331.330,85 - 81.132,47	2.306.422,88	2.306.422,88	+545.613,20 - 63.533,98	2.788.502,10
3	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne	3.563.987,45	+ 221.077,25	3.785.064,70	3.785.064,70	+ 20.799,95	3.805.864,65
	Razem	6.063.791,98	+552.408,10 -84.095,25	6.532.104,83	6.532.104,83	+ 566.413,15 - 71.381,24	7.027.136,74

W roku 2006 Gmina nabyła nieruchomości łącznie na kwotę 552.408,10 zł, natomiast w roku 2007 łącznie na kwotę 566.413,15 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Tytuł nabycia	2006r.	2007r.
1.	Zakup, inwestycje, modernizacja	547.408,10	566.413,15

2.	Przejęcie za zadłużenie	0,00	0,00
3.	Darowizna	5.000,00	0,00
4.	Zamiana	0,00	0,00
5.	Inne (drogi powiatowe)	0,00	0,00
	5. Razem	552.408,10	566.413,15

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 Stary Dzierzgoń.

Zbywanie składników majątku przedstawiono w odrębnym protokole z kontroli problemowej w zakresie „Realizacji dochodów z mienia gminy”, stanowiącym załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

W ewidencji Urzędu Gminy ujmowano grunty, infrastrukturę techniczną i budynek Urzędu Gminy.

Pozostałe nieruchomości objęto ewidencją w poszczególnych jednostkach organizacyjnych, faktycznie przez nie zarządzanych (bez określenia formy prawnej).

Nie ustanowiono trwałego zarządu nieruchomości w trybie art. 18 oraz 43 ust.1 pkt. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1977r. o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.), poza Gminnym Zakładem Gospodarki Komunalnej w Starym Dzierzgoniu (decyzja Nr N.RG 72240/1/3223/2008 z dnia 16 czerwca 2008r.)

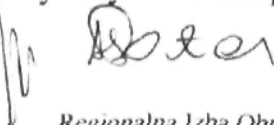
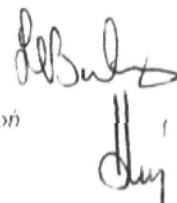
Grunty oddane w dzierżawę objęto ewidencją środków trwałych w Urzędzie i zaliczono do aktywów trwałych tej jednostki.

W badanym okresie Gmina nie przyjmowała do używania obcych środków trwałych.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości

W badanym okresie 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 ze zm.).

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku. Nie aktualizowano wyceny wartości początkowej i odpisów umorzeniowych.

Umorzenie ewidencjonowane jest na koncie 071.

Amortyzacja obciąża konto 401 na koniec roku.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1. Środki trwałe

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

2006r.

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2006	zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2006
011	6.063.791,98	552.408,10	84.095,25	6.532.104,83
013	119.154,53	9.458,74	852,09	127.761,18
RAZEM	6.182.946,51	561.866,84	84.947,34	6.659.866,01

2007r.

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2007	zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2007
011	6.532.104,83	566.413,15	71.381,24	7.027.136,74
013	127.761,18	8.825,81	8.851,25	127.735,74
RAZEM	6.659.866,01	575.238,96	80.232,49	7.154.872,48

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest ręcznie w księgach inwentarzowych oraz na kartach obiektów z podziałem na grupy klasyfikacji środków trwałych.

Podstawą ujęcia w ewidencji były faktury, protokoły przyjęcia, akty notarialne, bądź wystawiane na ich podstawie dowody OT, PT i LT.

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych w używaniu prowadzono również ręcznie w księgach inwentarzowych.

Na koncie 013 ujmowano wyposażenie Urzędu Gminy i OSP.

Podstawą ewidencji były dowody źródłowe (faktury).

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja środków trwałych.

Umorzeń środków trwałych dokonywano stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku w wysokości proporcjonalnej do okresu użytkowania.

W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano po stronie Wn konta 401 - „Amortyzacja” i po stronie Ma konta 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, a następnie w ciężar funduszu jednostki na konto 800 - „Fundusz jednostki”.

Pozostałe środki trwałe w używaniu umarzano w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do używania: strona Wn konta 400 - „Koszty według rodzajów

oraz strona Ma – konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Nieprawidłowości na tym odcinku kontroli nie stwierdzono.

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

W uregulowaniach wewnętrznych nie określono sposobu powierzania składników majątku pracownikom.

Pracownicy złożyli pisemne oświadczenie w oparciu o art.124 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r.– Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 ze zm.) o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

W ewidencji środków trwałych i wyposażenia każdy składnik majątku został oznaczony numerem inwentarzowym.

W dniu 1 grudnia 2008r. sprawdzono aktualność spisów inwentarzowych ze stanem faktycznym i ewidencją księgową w pomieszczeniach: Wójta, Skarbnika, biura Kierownika USC.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” podlegały licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie w formie kart.

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

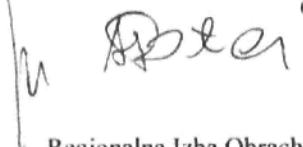
- ▶ na dzień 01.01.2006r. – 16.360,90zł,
 - zwiększenia 365,00zł
 - zmniejszenia 0
- ▶ na dzień 31.12.2006r. 16.725,90zł
- ▶ na dzień 01.01.2007r. – 16.725,90zł,
 - zwiększenia 14.635,08zł
 - zmniejszenia 5.120,95zł
- ▶ na dzień 31.12.2007r. - 26.240,03zł.

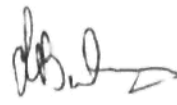
4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

W Urzędzie wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3.500 zł spisuje się w koszty działalności jednostki, natomiast powyżej tej kwoty umorzeń dokonuje się stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.

Nieprawidłowości na tym odcinku kontroli nie stwierdzono.

4.2.3. Finansowy majątek trwały






4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

W Urzędzie brak unormowań wewnętrznych w zakresie finansowego majątku trwałego, poza wskazaniem odnośnie ewidencji na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” w zakładowym planie kont.

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.

Stan finansowego majątku trwałego na dzień 01.01.2006r. wynosił – 1.560,00 zł i stanowił wartość udziałów pieniężnych Gminy Stary Dzierzgoń z tytułu członkostwa od 12 stycznia 1996r. w Banku Spółdzielczym w Suszu.

W badanym okresie nie wystąpiły zmiany w stanie finansowym majątku trwałego.

4.2.4. Materiały

W Urzędzie magazynu nie prowadzi się. Dokonywane zakupy materiałów ewidencjonowane są bezpośrednio w koszty.

Konto to służy do ujęcia wartości paliwa i opału nie zużytego do końca roku obrotowego.

Na koniec 2006 i 2007 roku przeprowadzono inwentaryzację paliwa i opału ujmując jej wartość na koncie 310, zmniejszając jednocześnie odpowiednie koszty.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników jednostki

Kontrolą objęto okres od II półrocza 2005 – 2007.

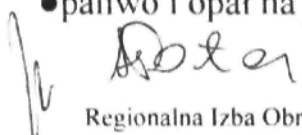
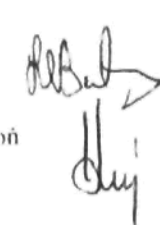
Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 5/2002 z dnia 10 czerwca 2002 roku wprowadził do stosowania Instrukcję w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji, zmienioną Zarządzeniem nr 44/06 Wójta z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji obowiązującej w Urzędzie Gminy Stary Dzierzgoń.

Na podstawie Zarządzenia Nr 49 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2005r. przeprowadzono pełną inwentaryzację składników majątkowych.

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w protokole z kontroli problemowej, stanowiącym załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu.

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,
- środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania – na koniec roku,
- paliwo i opał na koniec każdego roku.

Na koniec każdego roku dokonywano weryfikacji stanu wszystkich kont księgowych z dowodami źródłowymi oraz 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 2007 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:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			Wg ewid. Księg.	Wg Rb-50	5-4	4-3
1	2	3	4	5	6	7
01095	Pozostała działalność	286.692,00	286.692,00	286.692,00	-	-
75011	Urzędy Wojewódzkie	49.100,00	49.100,00	49.100,00	-	-
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	66500	665,00	665,00	-	-
751086	Wybory do Sejmu i Senatu	6.335,00	6.335,00	6.335,00	-	-
85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.597.100,00	1.547.030,81	1.547.030,81	-	50.069,19
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	10.100,00	9.523,99	9.523,99	-	576,01
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	91.500,00	91.500,00	91.500,00	-	-
Ogółem		2.041.492,00	1.990.846,80	1.990.846,80	-	50.645,20